

16 января 2024

Тема:

НДС: особенности декларации за IV квартал

Спикер:

Виктория Варламова - Советник налоговой службы II ранга, руководитель отдела консалтинга, главный эксперт компании «Правовест Аудит», эксперт при Палате общественных уполномоченных по защите прав предпринимателей в г. Москве.



Изменения для экспортеров, вступившие в силу с 1 января 2024 года к операциям, 4-го квартала 2023 года НЕ применяются.

Изменения с 1 октября 2023года

С 1 октября 2023 г. :

1) В счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах указывается стоимость прослеживаемых товаров (пп.19 п.5 и п.19 п.5.2 ст.169 НК РФ);

2) Сведения, предусмотренные пп.16 - 19 п.5 ст.169 НК РФ, т.е. о прослеживаемых товарах, указываются при реализации товаров (в том числе в составе комплектов (наборов), подлежащих прослеживаемости, а также при передаче товаров, подлежащих прослеживаемости, в составе выполненных работ (п.5 и п.5.2 ст.169 НК РФ).

После 1 октября можно продолжать использовать прежние форматы счетов-фактур

Письмо ФНС от 26.09.2023 года № ЕА-4-15/12314@

ФНС сообщила, что в постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 вносятся изменения - формы счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры будут дополнены новой графой: «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях».

Также дорабатываются форматы счетов-фактур, утвержденных приказами ФНС от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@ и от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@.

При этом предусматривается переходный период (не менее 1 года) с даты вступления в силу изменений для адаптации учетных систем участниками оборота товаров, подлежащих прослеживаемости, в целях представления документов, применяемых при расчетах по НДС в электронной форме, и использование как текущих версий форматов счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры, так и доработанных форматов.

ФНС отметила, что до доработки форматов электронных документов и доработки соответствующих информационных систем участникам оборота при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, **рекомендовано использовать форматы**, утвержденные приказами ФНС от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@ и от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@.

Указывать в УПД реквизиты прослеживаемых товаров при выполнении работ и при реализации комплекта следовало и до 01.10.2023

Письмо ФНС от 1 февраля 2022 г. N ЕА-4-26/1125@

*...При этом в настоящее время Порядком не предусмотрено особенностей заполнения графы 1а счета-фактуры, формируемого при реализации набора (комплекта) товаров, включающего в себя товар, подлежащий прослеживаемости. Таким образом, **обязанность выделения прослеживаемого товара в составе набора (комплекта) в наименовании товара не установлена. Одновременно отсутствует и запрет такого выделения.***

Учитывая изложенное, установленные Порядком требования можно считать исполненными, если при реализации такого рода наборов (комплектов) товаров в графах 11-13 счета-фактуры, предназначенных для отражения реквизитов прослеживаемости, такие реквизиты будут сформированы по каждому подлежащему прослеживаемости товару, включенному в набор (комплект), в подстроках к строке, в наименовании которой указан набор (комплект)...

Письмо ФНС от 22 декабря 2021 г. N СД-4-15/17982@

ФНС рекомендует при выполнении работ и передаче прослеживаемого товара актом приема передачи при выполнении работ сформировать электронный УПД с указанием реквизитов прослеживаемости.

С 1 октября 2023 г. налоговыми агентами признаются организации и ИП, в интересах которых органами власти установлен сервитут в отношении гос. и муниципальных земельных участков

Новый абз.2 и 3 п.3 ст.161 НК РФ вступил в силу с 1 октября 2023

Г.:

"При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления, органами публичной власти федеральной территории "Сириус" права ограниченного пользования земельным участком (сервитута) в отношении земельных участков, находящихся в федеральной собственности, собственности субъектов Российской Федерации и муниципальной собственности, земельных участков, находящихся в собственности федеральной территории "Сириус", налоговая база определяется как сумма оплаты, перечисленной за установленный сервитут с учетом налога. При этом налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждому земельному участку, в отношении которого установлен сервитут.

В случае, указанном в абзаце втором настоящего пункта, налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предприниматели, в интересах которых установлен сервитут. Указанные налоговые агенты обязаны исчислить, удержать и перечислить в бюджет соответствующую сумму налога вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные настоящей главой.»

389-ФЗ от 31.07.2023

Поправки по рекламным товарам с 31.08.2023 года

Со 100 до 300 руб. повысили лимит расходов на приобретение или создание единицы товара, который в ходе рекламных акций можно передать без НДС (пп.25 п.3 ст.149 НК РФ).

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.05.2014 г. N 33

12. В силу подпункта 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ для целей взимания налога реализацией товаров (работ, услуг) признается их передача (выполнение, оказание) контрагенту как на возмездной, так и на безвозмездной основе.

...В случае же передачи товаров (работ, услуг) в рекламных целях такие операции подлежат налогообложению на основании подпункта 25 пункта 3 статьи 149 Кодекса, если расходы на приобретение (создание) единицы товаров (работ, услуг) превышают 100 рублей.

Вместе с тем не может рассматриваться в качестве операции, формирующей самостоятельный объект налогообложения, распространение рекламных материалов, являющееся частью деятельности налогоплательщика по продвижению на рынке производимых и (или) реализуемых им товаров (работ, услуг) в целях увеличения объема продаж, если эти рекламные материалы не отвечают признакам товара, то есть имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве...

Определении ВС РФ от 13.12.2019 N 301-ЭС19-14748 по делу N А43-5424/2018, п.5 Письма ФНС от 27.01.2020 г. N СА-4-7/1129@

Входной НДС по «не товарам» (листовкам, буклетам и т.п.) может быть принят к вычету.

Восстановление НДС в 4-м квартале

Четвертый квартал — налоговый период, в котором **должны восстановить НДС три категории налогоплательщиков:**

- 1) Собственники недвижимости, которую использовали в течение года в деятельности, не облагаемой НДС
- 2) Те, кто с января следующего года переходят на УСН
- 3) Те, кто в течение года получил бюджетную субсидию или инвестиции на «НЕконкретные» расходы и не вел учет затрат, произведенных за счет этих поступлений.

**Восстановление НДС в 4-м квартале
ст.171.1 НК РФ**

Недвижимость. Начало амортизации в марте 2015 года.

Приняли к вычету 2 000 000 руб.

В 2023 году участвовала в необлагаемых. Доля необлагаемых за 2023 год – 2%.

$$2\ 000\ 000 * 1/10 = 200\ 000$$

$$\text{Восстановить: } 200\ 000 * 2\% = 4\ 000 \text{ руб.}$$

В Приложении 1 к Разделу 3 декларации по НДС.

Восстановление при переходе на УСН с 2023 г. в 4-м квартале 2023 года

При УСН (п.3 ст.170 НК РФ)

При переходе на УСН особый порядок восстановления НДС по недвижимости (ст.171.1 НК РФ) не применяется, поскольку он предполагает ежегодное представление декларации по НДС НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ этого налога, а «упрощенцы» плательщиками НДС не являются. Поэтому при переходе на этот спецрежим восстановление НДС по всем основным средствам, в т.ч. недвижимости, производится в порядке, установленном пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ, т.е. единовременно в периоде, предшествующем переходу на УСН (см. также Постановление Президиума ВАС РФ от 01.12.2011 N 10462/11, Письмо ФНС России от 13.12.2012 N ЕД-4-3/21229).

Восстановление при переходе на УСН: есть судебная практика и письма Минфина РФ о возможности применения ст.171.1 НК РФ при переходе на УСН

Если на дату перехода с общей системы налогообложения на УСН плательщик использует объекты недвижимости (основные средства), с момента ввода которых в эксплуатацию у такого плательщика прошло более 10 лет, то отсутствует обязанность по восстановлению сумм НДС, принятых к вычету по объектам (**Письмо Минфина России от 07.06.2022 N 03-07-10/53605**). При этом Минфин РФ и налогоплательщик ссылались на ст.171.1 НК РФ.

**Восстановление при переходе на УСН с 2023 г. в 4-м квартале
2023 года**

По ОС и НМА восстановление производится пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

При УСН (п.3 ст.170 НК РФ)

Первоначальная стоимость ОС -1000000 руб.

Остаточная ст. ОС - 100000 руб.

Приняли к вычету 150000 руб.

Восстановить: $100000/1000000*150000=15000$ руб.

Восстановление НДС при получении субсидий и бюджетных инвестиций на расходы

НЕ нужно восстанавливать НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, приобретенным за счет полученных с 1 января 2019 года из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий и (или) бюджетных инвестиций на возмещение затрат, если документами о предоставлении указанных бюджетных средств предусмотрено финансирование затрат на оплату приобретаемых товаров (работ, услуг), имущественных прав **без включения в состав таких затрат предъявленных сумм НДС** (пп.2.1 и пп.7 п.3 ст.170 НК РФ, письма Минфина России от 06.05.2019 г. N 03-07-11/32890, от 30.04.2019 г. N 03-07-11/31921, от 19.04.2019 г. N 03-07-11/28256).

Если же субсидия или бюджетные инвестиции получены с учетом компенсируемого НДС, то именно в четвертом квартале года должны восстановить НДС те налогоплательщики, у которых соблюдаются **одновременно два условия** (пп.2.1 и пп.7 п.3 ст.170 НК РФ):

- 1) НЕ определены конкретные товары (работы, услуги), в том числе основные средства, нематериальные активы, имущественные права, на приобретение которых предоставляются указанные субсидии и (или) бюджетные инвестиции;
- 2) налогоплательщик НЕ вел **раздельный учет затрат**, осуществляемых за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, и затрат, осуществляемых за счет других источников.

Эти условия справедливы и при проведении капитального строительства и (или) приобретении недвижимого имущества за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с последующим увеличением уставного фонда государственных (муниципальных) унитарных предприятий или возникновением права государственной (муниципальной) собственности на эквивалентную часть в уставном (складочном) капитале юридических лиц.

Для расчета суммы НДС, подлежащей восстановлению, берут суммы налога по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, **принятые к вычету в календарном году за кварталы, начиная с квартала, в котором получены субсидии и (или) бюджетные инвестиции.** Назовем этот период «расчетным периодом». Определяют долю НДС, подлежащую восстановлению.

Доля определяется как отношение суммы субсидий и (или) бюджетных инвестиций к общей величине совокупных расходов (с учетом входного НДС) на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, осуществленных в течение «расчетного периода».

Суммы налога, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются одновременно в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ (пп.7 п.3 ст.170 НК РФ).

Пример. Организация получила субсидию из бюджета на компенсацию расходов (с учетом НДС) в сумме 500 000 руб. в 3-м квартале 2023 года. Раздельный учет расходов, произведенных за счет полученной субсидии она не вела.

Для расчета НДС, подлежащего восстановлению в 4-м квартале, необходимо посчитать:

1) Сумму НДС, которую организация приняла к вычету в 3-м и 4-м квартале. Например, сумма вычетов НДС за 3-й и 4-й квартал составила 3 600 000 руб.

2) Сумму совокупных расходов за 3-й и 4-й квартал (с НДС). Например, она составила 24 000 000 руб.

НДС, подлежащий восстановлению в 4-м квартале 2023 года = $3\,600\,000 * (500\,000 / 24\,000\,000) = 75\,000$ руб.

В книге продаж и Разделе 9 декларации по НДС следует зарегистрировать счета-фактуры, на основании которых налогоплательщик ранее принимал к вычету НДС (в части суммы НДС, подлежащей восстановлению). Суммы НДС, подлежащие восстановлению, отражаются в строке 80 Раздела 3 декларации по НДС.

ТОП-3 ошибок по НДС из аудиторской практики



Статья

«ТОП-5 ошибок в декларациях по НДС и налогу на прибыль: не совершайте в 2024 году»

Виктория Варламова
Советник налоговой службы II ранга,
аттестованный аудитор, главный эксперт по
бухучету и налогообложению,
АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит»



https://t.me/pravovest_audit/2294

Ошибка №1. Вычет НДС по товарам (работам, услугам) заявлен за пределами трех лет

В соответствии с пунктом 1.1 статьи 172 НК РФ налоговые вычеты, указанные в п.2 ст.171 НК РФ могут быть заявлены в налоговых периодах **в пределах трех лет после принятия на учет** приобретенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг).

Переносить «иные вычеты» нельзя (Письмо Минфина России от 10.04.2019 N 03-07-11/25201, от 17.10.2017 N 03-07-11/67480).

Срок на вычет!

Определения ВС РФ от 24.08.2021 № 308-ЭС21-13958 и от 24.08.2021 № 308-ЭС21-13958, п. 2.2 Определения КС РФ от 24.03.2015 N 540-Оп. 27 и п.28 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33, Определение ВС РФ от 04.09.2018 N 308-КГ18-12631 по делу N А32-32030/2017

Принять к вычету входной НДС можно в течение трех лет после принятия товаров (работ, услуг) на учет (п.1.1 ст.172 НК РФ).

Но срок НЕ ПРОДЛЕВАЕТСЯ на период представления декларации, в т.ч. уточненной.

Т.е. дата заявления вычета-это дата представления декларации, в т.ч. уточненной.

Ошибка №2: Вычет НДС при возврате авансов в отсутствии дополнительного соглашения к договору

Вычет НДС, исчисленного с предоплаты, у поставщика производится в двух случаях:

- в случае **отгрузки товаров (оказания услуг, выполнения работ)** (п.8 ст.171 и п.6 ст.172 НК РФ). Вычеты сумм НДС, ранее уплаченного с полученных авансов, производятся **в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров**, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной предоплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (п. 6 ст. 172 НК РФ).
либо
- в случае **ИЗМЕНЕНИЯ УСЛОВИЙ ЛИБО РАСТОРЖЕНИЯ соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей**. При этом вычет «авансового» НДС производится в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с отказом от товаров (работ, услуг), но **не позднее одного года с момента возврата** или отказа (п.4 ст.172 НК РФ).

Т.е. для вычета НДС при возврате аванса необходимо:

- наличие соглашения об изменении или расторжении договора, в соответствии с которым аванс подлежит возврату

и

- фактический возврат аванса покупателю, в т.ч. в неденежной форме, например, путем зачета встречных однородных требований (п.23 Постановления Пленума ВАС РФ в от 30.05.2014 N 33, см. например, Письма Минфина России от 11.11.2022 г. N 03-07-11/109879, от 31.10.2018 г. N 03-07-11/78172, от 11.09.2012 N 03-07-08/268, от 01.04.2014 N 03-07-РЗ/14444). Причем зачет взаимных требований должен быть произведен по всем правилам ГК РФ.

Необходимо оформить зачет взаимных требований, соблюдая все нормы ГК РФ (ст.410 ГК РФ). При отсутствии документов, подтверждающих взаимозачет или фактический возврат аванса, право на вычет НДС не возникает (См. Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.11.2022 N 18АП-13786/2022).

Вычет при возврате аванса

Вычет «авансового» НДС производится **в полном объеме** после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с отказом от товаров (работ, услуг), **но не позднее одного года с момента возврата** или отказа (п.4 ст.172 НК РФ).

Ошибка №3: Отсутствие отдельного учета при применении нулевой ставки НДС по международным перевозкам

При международных перевозках, облагаемых НДС по ставке 0% налогоплательщики **обязаны вести отдельный учет** входного НДС, относящегося к международным перевозкам и принимать его к вычету только на момент возникновения налоговой базы (**п.3 ст.172, п.10 ст.165 НК РФ**): при подтверждении нулевой ставки НДС, отражая вычеты в Разделе 4 декларации по НДС (**в строке 030**) ИЛИ в Разделе 6 декларации по НДС, если в течение 180 дней собрать пакет документов, подтверждающих ставку 0%, не удалось.

Порядок определения суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %, устанавливается принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения (п.10 ст.165 НК РФ, Письмо ФНС России от 31.10.2014 N ГД-4-3/22600@). Налогоплательщик сам определяет, какие именно услуги и НДС по ним относятся к «нулевым» операциям. **Но методика распределения должна быть обоснована** (Письма от 12.11.2012 N 03-07-08/316, от 06.07.2012 N 03-07-08/172).

ФНС России считает, что налоговый орган вправе отнести к «экспортным» операциям ту долю общехозяйственных расходов, которая приходится на экспортированные товары. Это возможно, если у инспекции имеются безусловные доказательства, свидетельствующие о том, что общехозяйственные расходы непосредственно связаны с производством и (или) реализацией экспортируемых товаров (Письмо ФНС России от 31.10.2014 N ГД-4-3/22600@).

ВМЕСТЕ С ВАМИ В 2023 ГОДУ МЫ:



**реализовали
765**

проектов по аудиту
и консалтингу



**устранили
53,226 млрд ₽**

искажений
бухотчетности



**минимизировали
6,335 млрд ₽**

налоговых рисков



**выявили
1,067 млрд ₽**

финансовых резервов



**оказали
584**

консультации



**провели
75 мероприятий**

по разъяснению
законодательства



**57 636 человек
посетили**

наши мероприятия



**опубликовали
81**

экспертную статью

Подарок
в нашем Telegram-канале:




Налоги 2024: что нового?

обзор самых важных налоговых новшеств



https://t.me/pravovest_audit/2305

Вся информация по тел.:  8 968 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

25 января, 11:00-13:00



Круглый стол (online) «Выездная налоговая проверка: что важно знать на практике»

Наталья Наталюк, советник налоговой службы
РФ II ранга, ведущий юрист
по налоговым и гражданско-правовым спорам,
АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит»



<https://clck.ru/36EAWR>

Участие 5 500 ₽ - 10% скидка до 31 января

Подробности по тел.: 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

Круглый стол:
«Особенности годовой
бухгалтерской отчетности 2023.
Советы эксперта»



Светлана Бобовникова

Эксперт в бухучете, аудите и МСФО.
Аудитор — единый аттестат, МВА,
ДипИФР



<https://clck.ru/37HvSH>

Видео 2,5 ч + презентация 76 стр. – ~~5 500 Р~~ 2750 Р - 50% скидка до 31 января
Подробности по тел.: 8 (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru

ПОДКЛЮЧАЙТЕСЬ К БАЗЕ ЗНАНИЙ

С 2024 ГОДА!

Цены действительны до 31 января

Подписка «В курсе дела»

- Круглые столы 3 раз/мес. в онлайн по налогам и бухучету
- База знаний: видео/аудио записи круглых столов, презентации и ответы спикеров, «шпаргалки» и др.
- Блиц-ответы экспертов на ваши вопросы - оперативно в закрытом чате

Подписаться

Подробнее

Абонемент «Хочу всё знать»

- 2 варианта ответов на ваши вопросы: консалтинг с гарантиями (6 час) и блиц-ответы в чате (без ограничений);
- 3 раза/мес. круглые столы в онлайн по налогам и бухучету;
- База знаний: видео/аудио записи круглых столов, презентации и ответы спикеров, «шпаргалки» и др.

Подписаться

Подробнее

3 мес.

31 100 ₽

~~32 750 ₽~~

Выгода 1 650 ₽

24 600 ₽*

3 мес.

76 400 ₽

~~80 500 ₽~~

Выгода 4 100 ₽

60 300 ₽*

ГОД

109 400 ₽

~~124 400 ₽~~

Выгода 15 000 ₽

98 400 ₽*

ГОД

280 600 ₽

~~305 600 ₽~~

Выгода 25 000 ₽

241 200 ₽*

* Спец. предложение для текущих клиентов до 31 января

Самые свежие и полезные материалы
в нашем Telegram-канале:



https://t.me/pravovest_audit



МЫ НА ВАШЕЙ СТОРОНЕ

Наталья Игуш
генеральный директор «Правовест Аудит»



- +7 (495) 134-32-23
- admin@pravovest-audit.ru
- + 7 (903) 669-51-90
- 115 093, г. МОСКВА, 1-й Щипковский пер., д. 20
- pravovest-audit.ru



ДОСТОВЕРНОСТЬ,
УВЕРЕННОСТЬ
И ДОВЕРИЕ



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ПОДДЕРЖКА
И РАЗВИТИЕ



ЗАЩИТА
И СТРАХОВКА
ОТ ПРЕТЕНЗИЙ