

23 ноября 2021

Тема:

**Изменения 2021 — 2022.
Как управлять рисками и
прибылью?**

Спикер:

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

pravovest-audit.ru

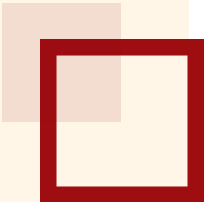
+7 495 134-32-23



НДС: изменения 2021-2022



Изменения с 1 июля 2021





Утверждена новая форма счета-фактуры Постановление Правительства РФ от 2 апреля 2021 г. N 534

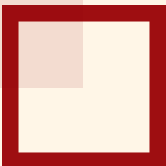
С 1 июля 2021 года форма счета-фактуры дополнена новыми реквизитами.

Письмо ФНС от 1 июня 2021 г. N ЕА-4-15/7550@

Форма счета-фактуры утверждается Правительством РФ (п.8 ст.169 НК РФ).

Форма счета-фактуры была дополнена новыми сведениями о реквизитах документа об отгрузке, порядковом номере записи в счете-фактуре, количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости (код и условное обозначение), количестве товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости.

Доработанная форма обязательна к применению с 1 июля 2021 года.



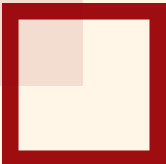


Применять старые формы счетов-фактур нельзя!!

Письмо ФНС России от 17.08.2021 N СД-4-3/11571@ (с Минфином РФ согласовано (письмо Минфина России от 12.08.2021 N 03-07-15/64905)).

Право налогоплательщика исключать строки и графы из утвержденной формы счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры) постановлением Правительства Российской Федерации не предусмотрено.

Поэтому применение налогоплательщиком с 01.07.2021 формы счета-фактуры, действовавшей до 01.07.2021 и не учитывающей требования, предусмотренные п. 5 ст. 169 НК РФ неправомерно.





СЧЕТ-ФАКТУРА N _____ от " __ " _____ (1)

ИСПРАВЛЕНИЕ N _____ от " __ " _____ (1a)

Продавец _____ (2)

Адрес _____ (2a)

ИНН/КПП продавца _____ (2б)

Грузоотправитель и его адрес _____ (3)

Грузополучатель и его адрес _____ (4)

К платежно-расчетному документу N _____ от _____ (5)

↔ Документ об отгрузке N п/п _____ N _____ от _____ (5a)

Покупатель _____ (6)

Адрес _____ (6a)

ИНН/КПП покупателя _____ (6б)

Валюта: наименование, код _____ (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

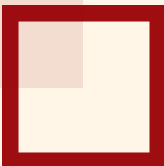




В соответствии с п.2 ст.169 НК РФ **ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.**

Т.е. неуказание в строке 5а информации или ее неверное указание не должно послужить отказом в вычете НДС.

Но отсутствие строки 5а – нарушение формы счета-фактуры, утвержденной Постановлением Правительства.



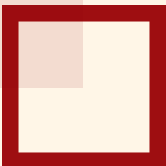


5а в электронном счете-фактуре (УПД)

Письмо ФНС от 29 июля 2021 г. N СД-4-3/10681@

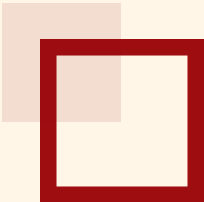
!В электронном формате счета-фактуры не предусмотрен реквизит - порядковый номер записи в строке 5а. В ней содержатся только элементы с номером и датой документа об отгрузке.

До внесения изменений в формат отсутствие этого элемента в электронном счете-фактуре не считается нарушением и является основанием для применения налоговых вычетов покупателем.





С 1 июля 2021 года универсальные передаточные документы (УПД) с функцией счета-фактуры необходимо изменить, скорректировав их «счет-фактурную» часть в соответствии с обновленной формой счета-фактуры (Письмо ФНС от 17.06.2021 г. N ЗГ-3-3/4368@ "О рассмотрении обращения"). Также следует «модернизировать» форму УКД с функцией «первички» и корректировочного счета-фактуры.





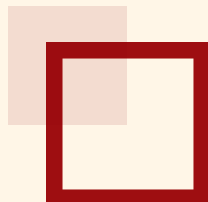
Менять графу А на графу 1 в УПД не обязательно

Письмо ФНС от 13 октября 2021 г. N ЕА-4-26/14498@

ФНС разъяснила, что рекомендованная форма УПД (предложенная к применению письмом ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@) без ее дополнения уже учитывает состав сведений, обязательных для счетов-фактур с 01.07.2021 г. Графа А в форме УПД является порядковым номером записи поставляемых (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав. Аналогичное значение предусмотрено для показателей графы 1 формы счет-фактуры, утвержденной к применению с 01.07.2021.

Поэтому вносить изменения в рекомендованную форму УПД с 01.07.2021 для исполнения новых требований к составу показателей счета-фактуры не требуется.

Но налогоплательщики могут убрать из УПД графу А и добавить «счет-фактурную» графу 1.





N п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	
			код	условное обозначение (национальное)				
А	Б	1	2	2а	3	4	5	
		Всего к оплате						

Документ
составлен на
_____ листах

Руководитель
организации
или иное
уполномоченное
лицо

Индивидуальный
предприниматель

(подпись)

(ф.и.о.)

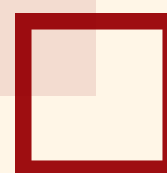
(подпись)

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоч



N п/ п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза
			код	условное обозначение (национальное)				
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6



Постановление Правительства РФ от 2 апреля 2021 г. N 534

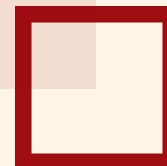
При составлении счетов-фактур на бумажном носителе на «непрослеживаемые» товары, работы или услуги эти графы не формируются. А в электронных счетах-фактурах новые графы должны быть заполнены только по товарам, подлежащим прослеживаемости.

Бумажные счета-фактуры с графами для прослеживаемых товаров не являются ошибкой (*п.9 Правил заполнения счета-фактуры, Письмо ФНС от 23.08.2021 года № 3-1-11/0115@*).

В «авансовых» счетах-фактурах «прослеживаемые» данные (графы 11-13) не заполняются.



Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
10	10а	11	12	12а	13



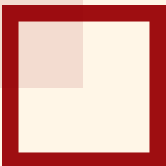


Какие графы должны быть в счете-фактуре на «Непрослеживаемые» товары

Письмо ФНС России от 09.09.2021 N ЕА-4-15/11188

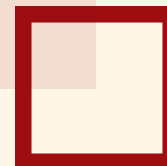
ФНС разъяснила, что при выставлении «бумажных» счетов-фактур налогоплательщик может сам решить, будут ли формироваться при печати графы 12 - 13 счета-фактуры.

Что касается счета-фактуры, выставляемого в электронной форме при реализации товаров не подлежащих прослеживаемости, выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав, то элементы, содержащие сведения о товаре, подлежащем прослеживаемости, не формируются.



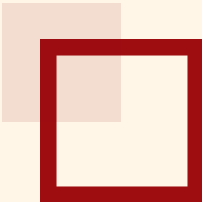


Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
10	10а	11	12	12а	13





Неуказание (неверное указание) в счете-фактуре сведений, установленных пп. 16 - 18 п. 5 ст.169 НК РФ (РНПТ, код и количество прослеживаемых товаров), не является основанием для отказа в принятии к вычету НДС (п.2 ст.169 НК РФ в ред. с 01.07.2021).



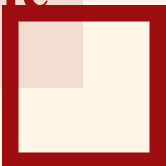


Бумажный счет-фактура не мешает вычету НДС по прослеживаемым товарам

Письмо ФНС от 19 октября 2021 ЕА-4-15/14817

Выставление счета-фактуры по товарам, подлежащим прослеживаемости, на бумажном носителе не может являться основанием для отказа в принятии к вычету этого налога, т.к. налоговые органы могут определить все «существенные реквизиты» (п.2 ст.169 НК РФ).

Также ФНС напомнила, что в рамках переходного периода (не менее 1 года), необходимого для адаптации программного обеспечения, **никакой ответственности за нарушение положений законодательства о национальной системе прослеживаемости товаров нет.**



Правила исправления счетов-фактур

В случае обнаружения в счетах-фактурах ошибок, **не препятствующих** налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименования товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, **новые экземпляры счетов-фактур не составляются.**

В случае обнаружения в счете-фактуре ошибок в показателях **граф 11 - 13** в новом экземпляре счета-фактуры в графах 11 - 13 указываются исправленные данные (**п.7 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением Правительства N1137**).

В случае внесения исправлений в счет-фактуру применяется та форма счета-фактуры, **которая действовала на дату составления первоначального счета-фактуры** (Письма ФНС от 07.06.2018 г. N СД-3-3/3806@ "О порядке исправления счета-фактуры", Минфина России от 06.05.2019 г. N 03-07-11/32905).

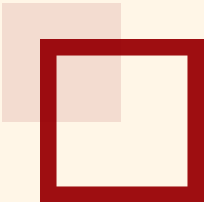
Изменения с 2022 года



Общепит освободят от НДС с 2022 года

Федеральный закон от 2 июля 2021 г. N 305-ФЗ

С **01.01.2022** освобождается от НДС **оказание** на территории России **услуг общественного питания** (за некоторыми исключениями) через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также вне объектов общепита по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание) (пп.38 п.3 ст.149 НК РФ). Но при определенных условиях.

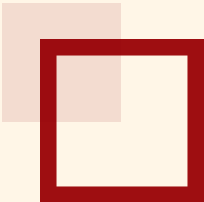




Услугами общественного питания **не признается реализация:**

-продукции общественного питания отделами кулинарии организаций и ИП розничной торговли;

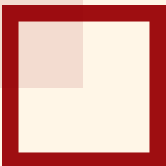
- продукции общественного питания организациями и ИП, осуществляющими **заготовочную и иную аналогичную деятельность**, организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги общественного питания, предусмотренные пп.38 п.3 ст.149 НК РФ, либо занимающимся розничной торговлей.





Освобождение в текущем году (в 2022) применяется при одновременном выполнении следующих условий за предшествующий год (за 2021):

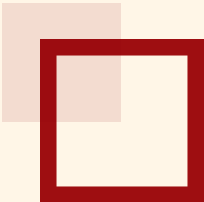
- сумма доходов (за 2021) по данным налогового учета, не превысила в совокупности **2 млрд рублей;**
- удельный вес «налоговых» доходов от реализации услуг общепита в общей сумме доходов за год (за 2021) составил **не менее 70 %.**





С 2024 года еще одно условие:

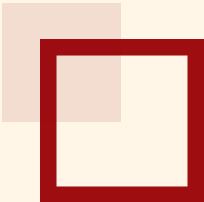
- размер выплат и иных вознаграждений по данным РСВ не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты (по ОКВЭД 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания") по итогам года или за 10 мес. года, если нет информации за год (*на основании п. 18 ст. 10 Федерального закона от 02.07.2021 305-ФЗ условие будет применяться с 1 января 2024 года*).





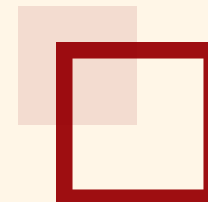
Среднемесячный размер выплат определяется **путем деления суммы средних выплат** и иных вознаграждений за каждый календарный месяц, входящий в указанный период, **на количество месяцев указанного периода**, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения. Величина средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц определяется **путем деления суммы выплат** и иных вознаграждений по трудовым договорам за каждый календарный месяц **на количество физических лиц**, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце.

Если организация создана в течение 2022 или 2023 года, они вправе применить предусмотренное освобождение в налоговых периодах соответствующего календарного года, в котором создана организация без ограничений.





От освобождения, предусмотренного п.3 ст.149 НК РФ можно отказаться (на срок не менее года), представив заявление в инспекцию, не позднее 1-го числа квартала, с которого налогоплательщик хочет отказаться (п.5 ст.149 НК РФ)!

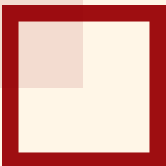




Но при осуществлении необлагаемых операций возникает необходимость восстановления НДС!

Письмо Минфина России от 27.10.2021 N 03-07-07/86929

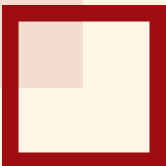
Организация, применяющая с 1 января 2022 года освобождение от налогообложения НДС в отношении услуг общественного питания, восстановление сумм налога на добавленную стоимость, принятых к вычету по товарам (работам, услугам), основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, производит в порядке, установленном пп.2 п. 3 ст. 170 НК РФ, а восстановление сумм налога, принятых к вычету по приобретенным (созданным) объектам недвижимости, производит в порядке, установленном ст. 171.1 НК РФ.





Восстановление НДС производится в том налоговом периоде, **в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы или начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, не облагаемых НДС** (пп2 п.3 ст.170 НК РФ).

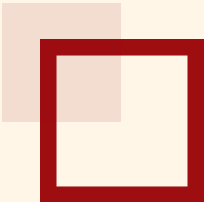
Восстановлению подлежат суммы налога **в размере, ранее принятом к вычету**, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Суммы налога, подлежащие восстановлению учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.





По недвижимости свои правила восстановления.

**Восстановление производится в 4-м квартале
(ст.171.1 НК РФ)**





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

Недвижимость. Начало амортизации в марте 2015 года.

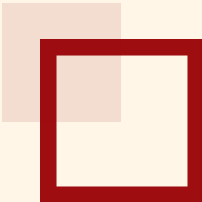
Приняли к вычету 2 000 000 руб.

В 2021 году участвовала в необлагаемых. Доля необлагаемых за 2021 год – 2%.

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

Восстановить: $200\,000 * 2\% = 4\,000$ руб.

В Приложении 1 к Разделу 3 декларации по НДС.





Восстановление при переходе на УСН с 2022 г. в 4-м квартале 2021 года

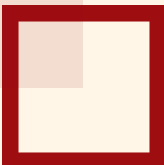
При УСН (п.3 ст.170 НК РФ)

Первоначальная стоимость ОС -1000000 руб.

Остаточная ст. ОС - 100000 руб.

Приняли к вычету 150000 руб.

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



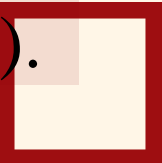


Восстанавливать НДС по недостаткам не требуется

(Письмо Минфина России от 02.03.2018 № 03-03-06/1/13389,
Письмо ФНС от 21.05.2015 N ГД-4-3/8627@)

Письмо Минфина РФ от 08.02.2021 № 03-07-14/8084

...при выбытии имущества в результате хищения,
рекомендует при решении данного вопроса
руководствоваться **Постановлением Пленума Высшего
Арбитражного Суда Российской Федерации от 30 мая 2014
г. № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у
арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с
взиманием налога на добавленную стоимость» (пункт 10)**.





10. При определении налоговых последствий выбытия (списания) имущества в результате наступления событий, не зависящих от воли налогоплательщика (утрата имущества по причине порчи, боя, хищения, стихийного бедствия и тому подобных событий), необходимо иметь в виду, что ...такое выбытие не является объектом налогообложения.

Однако налогоплательщик обязан зафиксировать факт выбытия и то обстоятельство, что имущество выбыло именно по указанным основаниям, без передачи его третьим лицам....

В этой связи при возникновении спора о соответствии действительности приводимых налогоплательщиком причин выбытия имущества, в том числе при оценке достоверности и полноты представленных им документов в подтверждение факта и обстоятельств выбытия, судам следует учитывать характер деятельности налогоплательщика, условия его хозяйствования, принимать во внимание соответствие объемов и частоты выбытия имущества обычному для такой деятельности уровню и иные подобные обстоятельства, а также оценивать возражения налогового органа относительно вероятности выбытия имущества по указанным налогоплательщиком причинам, в частности доводы о чрезмерности потерь.

Если в ходе судебного разбирательства установлен факт выбытия имущества, однако не подтверждено, что выбытие имело место в результате наступления событий, не зависящих от воли налогоплательщика, судам надлежит исходить из наличия у него обязанности исчислить налог по правилам, установленным пунктом 2 статьи 154 Кодекса для случаев безвозмездной реализации имущества.

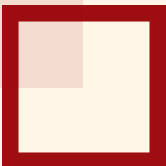




Определение ВС РФ от 14.01.2021 N 304-ЭС20-21549 по делу N А45-21326/2019

Поддерживая налоговый орган суды указали:

- При списании сумм материального ущерба, нанесенного недостатчей или порчей товара, возникает необходимость установить лицо, виновное в этом, и только если оно отсутствует или не установлено, можно отнести соответствующие недостатки и порчу товара на расходы в целях налогообложения прибыли (пп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ).*
- Из предоставленных налогоплательщиком документов, очевидно, что виновные в хищениях и недостачах лица обществом не устанавливались, убытки с материально-ответственных должностных лиц не взыскивались, объяснительные с материально-ответственных лиц не истребовались.*
- Налогоплательщик не представил документального подтверждения того, что ТМЦ выбыли помимо его воли поэтому, налоговый орган обоснованно начислил НДС, расценив списание ТМЦ как безвозмездную реализацию имущества (п.2 ст. 154 НК РФ), оформленную обществом в качестве недостатчи и списанную по результатам инвентаризаций.*

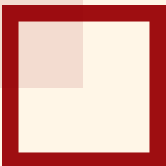




Определение ВС РФ от 14.01.2021 N 304-ЭС20-21549 по делу N А45-21326/2019

При этом описей N ИНВ-3, ведомости N ИНВ-19 недостаточно для документального обоснования причин выбытия ТМЦ, т.к. они не содержат сведения об отсутствии виновников недостачи лиц, или о фактах хищений, виновники которых не установлены.

В приказах, утверждающих итоги инвентаризации, было указано, что по факту недостач материальных ценностей отсутствие виновных лиц не устанавливать, в органы внутренних дел не обращаться, главному бухгалтеру/заместителю главного бухгалтера обеспечить отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском и налоговом учете.

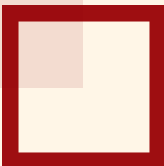




Определение ВС РФ от 04.12.2019 N 306-ЭС19-23493

*В порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приложение к Приказу Минфина России от 13.06.1995 N 49) для оформления списания недостач **должны прилагаться документы, подтверждающие причины выбытия недостающего имущества.***

См. также постановления АС Дальневосточного округа от 24.01.2019 N Ф03-5265/18, АС Северо-Кавказского округа от 13.06.2017 N Ф08-2773/17, АС Поволжского округа от 30.01.2017 N Ф06-17037/16, АС Уральского округа от 05.12.2016 N Ф09-10965/16, АС Московского округа от 02.11.2015 N Ф05-14434/15.



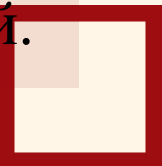


Случай из практики: Почти 50 млн руб. рисков после уволненного главбуха устранил налоговый аудит

В компанию был принят новый главный бухгалтер и у него возникли сомнения, что его предшественник правильно оформлял расходы.

Налоговый аудит подтвердил опасения нового главного бухгалтера. Доначисления грозили из-за отсутствия «внутренних» документов, которые вполне могли составить сотрудники компании.

Организация восстановила (оформила) необходимые первичные документы, дополнительные соглашения к трудовым договорам и локальные нормативные акты, подтверждающие необходимость расходов на использование арендованных автомобилей и выплату премий сотрудникам. Это позволило устранить риск доначислений.



ПОДАРОК

Грамотный документооборот. Как «первичка» может спасти компанию от претензий

- ✓ Новый ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
- ✓ Как сократить документы на отгрузку?
- ✓ Как сократить количество счетов—фактур?
- ✓ Риски небрежного оформления инвентаризации;
- ✓ Документы по расходам на выплату премий и служебные автомобили;
- ✓ Проверка контрагентов

Скачать конспект

<https://clck.ru/YxL4r>



+7 (495) 134-32-23
pravovest-audit.ru

 ПРАВОВЕСТ *Audit*

ПОДАРОК

ТОП — 3 законных способа руководителю избежать многомиллионных претензий

- ✓ За что чаще привлекают к налоговой ответственности (кейсы из практики)?
- ✓ Аудит и аудиторское заключение, как способ предупреждения рисков ответственности
- ✓ За что грозит субсидиарная ответственность руководителю компании?
- ✓ Кто чаще всего является фигурантом уголовного дела по «налоговым» статьям?

Смотреть видео



+7 (495) 134-32-23
pravovest-audit.ru

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

<https://clck.ru/YxLBB>

22 - 30 ноября

ЧЕРНАЯ ПЯТНИЦА



Рады сообщить Вам об открытии с 22 по 30 ноября наилучших возможностей по акции:

- ✓ 1. Максимальные выгодные условия по стоимости аудита – *скидка* до 30%*.
- ✓ 2. Часы консалтинга с аудиторами и налоговыми юристами.
- ✓ 3. Подарочные сертификаты.

Как только Вы говорите нам **ДА!** - с первого дня получаете поддержку команды аудиторов, налоговых юристов и экспертов АКГ «Правовест Аудит» - 16 место RAEX.

УЗНАТЬ ЦЕНУ
ЗА 1 МИН



+7 (495) 134-32-23
pravovest-audit.ru

<https://clck.ru/YdQED>

 ПРАВОВЕСТ Аудит



КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:


 **+7 (495)134-32-23**

admin@pravovest-audit.ru

 **+ 7 (903) 669-51-90**

 **cons@wiseadvice.ru**

 **+7 (996)966-32-63**

 **115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ
ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211**



pravovest-audit.ru

