

03 октября 2023

Тема:

НДС: что учесть в декларации за III квартал

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



Презентация спикера уже в Telegram-канале:

https://t.me/pravovest_audit/2095



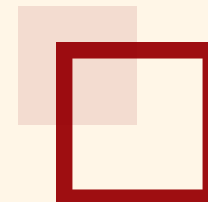
clck.ru/35wAEX

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



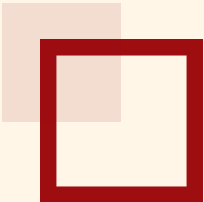
«Летние» изменения по НДС

**Федеральный закон от 31.07.2023
389-ФЗ**





Необлагаемые операции

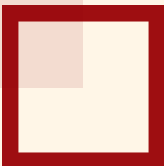




Новый пп.39 п.3 ст.149 НК РФ (389-ФЗ от 31.07.2023 г.)

Освобождается от НДС реализация организацией, осуществляющей туроператорскую деятельность, туристского продукта в сфере внутреннего и (или) въездного туризма.

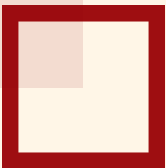
Применяется с 01.07.2023 по 30.06.2027 включительно (п.19 и п.28 ст.13 389-ФЗ).





Письмо ФНС от 18.08.2023 г. N СД-4-3/10621@ "О налоге на добавленную стоимость"

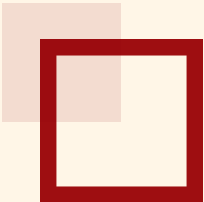
В разделе 7 декларации по НДС за III квартал туроператоры отражают необлагаемые операции с кодом 1011225.





Но при осуществлении необлагаемых операций возникает необходимость восстановления НДС и ведения отдельного учета!

Организация, применяющая с 01 июля 2023 года освобождение от налогообложения НДС в отношении турпродуктов, 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)

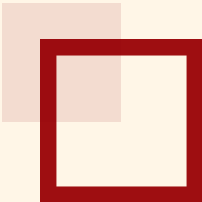




389-ФЗ от 31.07.2023

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 мая 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...

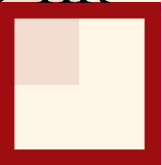




Суммы НДС, исчисленные со стоимости переданной в рекламных целях продукции с логотипом банка, могут учитываться в целях налога на прибыль (п.19 ст.270 НК РФ не применяется).

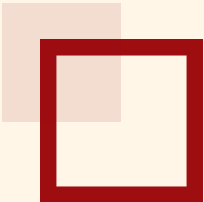
Письма Минфина России от 08.02.2022 г. N 03-03-06/1/8218, от 10.09.2021 N 03-03-10/73599

....Учитывая, что сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная налогоплательщиком (банком) при передаче клиентам рекламной продукции формируется в рамках осуществления рекламных мероприятий в понимании Федерального закона N 38-ФЗ «О рекламе», то, по нашему мнению, расходы в виде данных сумм налога на добавленную стоимость, учитываются в составе расходов организации на рекламу. При этом такие расходы на рекламу признаются для целей налогообложения прибыли в составе расходов, размер которых не превышает 1 процент выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.





Изменения с 1 октября 2023 г.



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).**

Указывать в УПД реквизиты прослеживаемых товаров при выполнении работ и при реализации комплекта следует и в настоящее время.

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)**...*

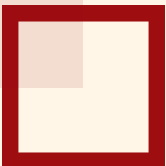
Письмо ФНС от 22 декабря 2021 г. N СД-4-15/17982@

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



Письмо ФНС от 3 сентября 2021 г. N ЕА-4-15/12526@

...В случае, когда в полученном счете-фактуре отражен комплект товаров, составной частью которого является товар, подлежащий прослеживаемости, при заполнении графы 19 "Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС в рублях" книги покупок указывается среднерыночная стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, не превышающая стоимость всего комплекта.





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@.



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 вступает 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.»



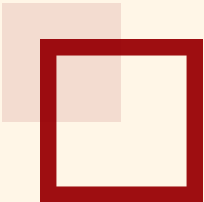
ТОП-9 ошибок при заполнении декларации по НДС (сайт ФНС)



ТОП-9 ошибок

1. Несоблюдение контрольных соотношений при заполнении деклараций, неотражение (некорректное отражение) сведений из книги продаж и книги покупок, а также журналов выставленных и полученных счетов-фактур при наличии показателей налоговой базы и вычетов в декларации;

Контрольные соотношения в Письме ФНС России от 23.03.2015 N ГД-4-3/4550@ (в редакции письма ФНС России от 11.04.2023 г. N СД-4-3/4375@ - обновлены контрольные соотношения у налоговых агентов).



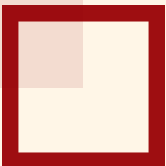


ТОП-9 ошибок

2. Некорректное отражение сведений, содержащихся в счете-фактуре, некорректное указание стоимости товаров по счёту-фактуре (при отражении одного счета-фактуры в нескольких налоговых периодах стоимость должна соответствовать, указанной в счете-фактуре, при этом меняется только сумма НДС);

При частичном вычете НДС по счету-фактуре, сумма, указанная в графе 14 «Стоимость покупок по счету-фактуре..» книги покупок у покупателя, должна быть такая же, как в графе 13б книги продаж поставщика, даже если покупатель заявляет вычет частично. Т.е. в графе 14 нужно указать общую сумму по счету-фактуре, а в графе 15 только ту сумму НДС, которую вы принимаете к вычету (См. например, комментарий к коду 02 в Письме ФНС России от 20.09.2016 N СД-4-3/17657@).

Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
14	15





ТОП-9 ошибок

3. Некорректное указание номера заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, несоответствие информации в декларации на товары с данными налогоплательщика.

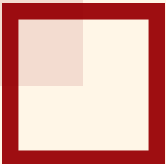
Номер Заявления о ввозе.

Письмо ФНС от 20 сентября 2016 г. N СД-4-3/17657:

Согласно Правилам ведения книги покупок, утвержденных Постановлением от 26.12.2011 N 1137, в графе 3 "Номер и дата счета-фактуры продавца" указываются номер и дата заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее - Заявление) с отметками налоговых органов об уплате налога на добавленную стоимость по структуре - **ННННДДММГГГГХХХХ (всего 16 цифр)**, где:

- НННН (1-4 символы) - код налогового органа, который присвоил регистрационный номер;
- ДДММГГГГ (5-12 символы) - дата регистрации Заявления;
- ХХХХ (13-16 символы) - порядковый номер записи о регистрации в течение дня.

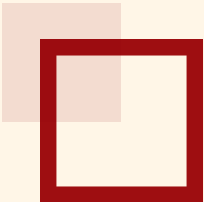
Справочно: при указании в книге покупок записи с КВО 19, сопоставление осуществляется со сведениями, имеющимися в налоговом органе; при этом, графа 10 "ИНН/КПП продавца" книги покупок не заполняется.





ТОП-9 ошибок

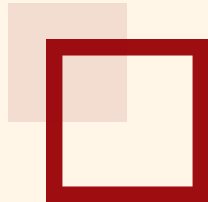
4. Невосстановление НДС в случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в налоговом периоде, в котором продавцом выставлен счет-фактура на отгрузку товаров (выполнения работ, оказания услуг);





Восстановление НДС по авансу покупателем

Восстановление сумм налога производится покупателем **в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету** в порядке, установленном настоящим Кодексом, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав **(пп.3 п.3 ст.170 НК РФ)**



Покупатель обязан восстановить «авансовый» НДС в периоде отгрузки товаров, даже если не получил счет-фактуру от продавца

Определение КС РФ от 08.11.2018 N 2796-О

КС РФ указал, что обязанность налогоплательщика восстановить суммы НДС возникает именно в том налоговом периоде, в котором состоялась предоплаченная им поставка товаров (выполнены работы, оказаны услуги), а поставщик (подрядчик, исполнитель) принял к вычету этот налог с соответствующих авансовых платежей. При этом не имеет значения, в каком периоде покупатель получил счет-фактуру от поставщика. Тем более, что в случае, когда покупатель получил счет-фактуру «с опозданием», но до окончания срока представления декларации по НДС за прошедший квартал вычет НДС может быть произведен в прошедшем квартале, когда товары были приняты к учету (п.1.1 ст.172 НК РФ).



Письмо Минфина России от 17 ноября 2020 г.

№ 03-07-11/99951

...Также при применении налогоплательщиками указанной нормы подпункта 3 пункта 3 статьи 170 Кодекса следует руководствоваться в том числе **Определением КС РФ от 8 ноября 2018 г. № 2796-О** по жалобе на нарушение конституционных прав и свобод положениями подпункта 3 пункта 3 статьи 170 Кодекса, которые по смыслу, придаваемому им правоприменительной практикой, **не позволяют отнести восстановление сумм налога на добавленную стоимость, исчисленного с авансовых платежей, на налоговый период, в котором у налогоплательщика-покупателя возникла возможность документального подтверждения права на получение налогового вычета, а именно поступили от продавца необходимые первичные документы, в том числе счета-фактуры.**

Конституционный Суд Российской Федерации, отказывая обществу в принятии жалобы к рассмотрению, указал следующее.

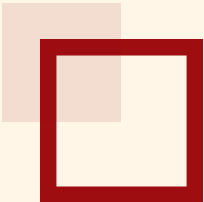
В силу непосредственного указания пункта 6 статьи 172 Кодекса вычеты сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг). **При этом не предполагается возможность изменения срока восстановления сумм налога на добавленную стоимость, принятого к вычету в отношении авансовых платежей, с переходом на налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором соответствующие гражданско-правовые обязательства были фактически исполнены.**





«Досрочный вычет»

При получении счета-фактуры покупателем от продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав **после завершения налогового периода, в котором эти товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до** установленного статьей 174 настоящего Кодекса **срока представления налоговой декларации** за указанный налоговый период покупатель вправе принять к вычету сумму налога в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав **с того налогового периода, в котором указанные товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет, с учетом особенностей, предусмотренных** настоящей статьей (п.1.1 ст.172 НК РФ).

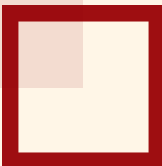




«Поздний» с/ф в книге покупок

Письма Минфина России : от 17.08.2020 № 03-03-06/1/72012, от 14.02.2019 N 03-07-11/9305, от 08.02.2019 N 03-07-11/7566

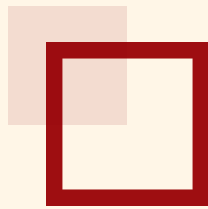
Вычет НДС по товарам, принятым на учет в сентябре, по счету-фактуре, выставленному 5 октября и полученному до 25 октября, в налоговом периоде, в котором товары приняты на учет, не противоречит налоговому законодательству.





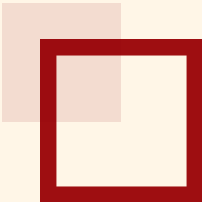
Если право собственности переходит на складе покупателя?

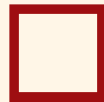
Право на вычет НДС по приобретенным товарам возникает при наличии правильно заполненного счета-фактуры и **после принятия на учет указанных товаров** при наличии соответствующих первичных документов (п.2 ст.171 и п.1 ст.172 НК РФ).





При этом обязанность покупателя восстанавливать налог на добавленную стоимость подлежит исполнению в том налоговом периоде, в котором продавец отгрузил покупателю товары (работы, услуги) **и у последнего возникло право на налоговый вычет** в размере, указанном продавцом в счете-фактуре при такой отгрузке (п.3 Определения Конституционного Суда РФ от 8 ноября 2018 г. N 2796-О).



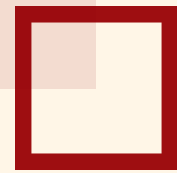


ВОПРОС:В конце 2 квартала 2021 г. поставщик произвел отгрузку товаров в адрес Покупателя. В соответствии с условиями договора между Покупателем и поставщиком переход права собственности на товар происходит в момент фактической приемки товара на складе Покупателя....Указанные товары были фактически доставлены и приняты к учету Покупателем на склад в начале 3 квартала 2021 года, что подтверждается подписанной товарной накладной (ТОРГ-12) и составленным Покупателем приходным ордером по данному товару. ...

Письмо Минфина России от 10 января 2022 г. N 03-07-11/15

....Также при применении налогоплательщиками указанной нормы подпункта 3 пункта 3 статьи 170 Кодекса следует руководствоваться в том числе **Определением Конституционного Суда Российской Федерации от 8 ноября 2018 г. N 2796-О**которые по смыслу, придаваемому им правоприменительной практикой, не позволяют отнести восстановление сумм налога на добавленную стоимость, исчисленного с авансовых платежей, на налоговый период, в котором у налогоплательщика-покупателя возникла возможность документального подтверждения права на получение налогового вычета, а именно поступили от продавца необходимые первичные документы, в том числе счета-фактуры.

.....



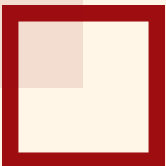


Письмо Минфина России от 31 августа 2022 г. N 03-07-11/84811

В ситуации, когда **продавец произвел отгрузку товаров в одном налоговом периоде, а покупатель принял их на учет в другом налоговом периоде**, обязанность по восстановлению НДС, заявленного к вычету по сумме уплаченного с сумм оплаты, частичной оплаты, возникает у покупателя **в том периоде, в котором продавец произвел отгрузку товаров.**

Данный вывод основан на позиции КС РФ, сформированной в Определении от 08.11.2018 N 2796-О.

Обращаем внимание, что указанное Определение включено в обзор правовых позиций, отраженный в судебных актах КС РФ и ВС РФ, принятых в четвертом квартале 2018 года по вопросам налогообложения, который направлен налоговым органам для использования в работе письмом ФНС России от 29.12.2018 N СА-4-7/26060.



Согласно условиям договора, заключенного обществом (покупателем) и поставщиком, **право собственности на товар переходит к покупателю с момента фактической передачи продукции покупателю на складе общества.**

Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 29.07.2021 г. N Ф08-6602/21 по делу N А32-31892/2020 (Определение ВС РФ от 06.12.2021 г. N 308-ЭС21-22469 по делу N А32-31892/2020)

..судебные инстанции сделали **правильный вывод** о том, что в данном случае в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса, налогоплательщик обязан был восстановить суммы НДС в том налоговом периоде, в котором состоялась предоплаченная им поставка товаров (выполнены работы, оказаны услуги), **а поставщик (подрядчик, исполнитель) принял к вычету этот налог** с соответствующих авансовых платежей.

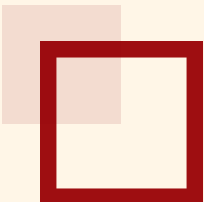
Суды отметили, что восстановлению подлежат суммы НДС, определенные исходя из сумм, которые по итогам налогового периода перестают являться авансом. **При этом обязанность покупателя восстанавливать НДС подлежит реализации в том налоговом периоде, в котором продавец отгрузил покупателю товары (работы, услуги) и у последнего возникло право на налоговый вычет в размере, указанном продавцом в счете-фактуре при такой отгрузке.**



При переходе права собственности на складе покупателя аналогичные выводы содержит :

Определение Верховного Суда РФ от 14 сентября 2021 г. N 305-ЭС21-15288 по делу N А40-104983/2020

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 21 февраля 2022 г. N Ф05-34927/21 по делу N А40-16537/202



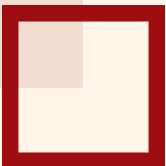


ВОПРОС:В конце 2 квартала 2021 г. поставщик произвел отгрузку товаров в адрес Покупателя. В соответствии с условиями договора между Покупателем и поставщиком переход права собственности на товар происходит в момент фактической приемки товара на складе Покупателя....Указанные товары были фактически доставлены и приняты к учету Покупателем на склад в начале 3 квартала 2021 года, что подтверждается подписанной товарной накладной (ТОРГ-12) и составленным Покупателем приходным ордером по данному товару. ...

Письмо Минфина России от 10 января 2022 г. N 03-07-11/15

.....

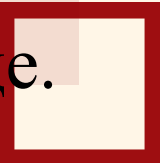
Что касается вычетов налога на добавленную стоимость, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), топодлежат вычетам на основании счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), после принятия на учет этих товаров (работ, услуг) с учетом особенностей, предусмотренных статьей 172 Кодекса, и **при наличии соответствующих первичных документов.**





Письмо Минфина России от 12 декабря 2022 г. № 03-07-11/121613

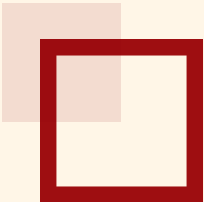
...если налогоплательщиком в налоговом периоде, в котором им исполняется предусмотренная подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Кодекса **обязанность по восстановлению** сумм налога на добавленную стоимость, принятых к вычету по перечисленной предварительной оплате приобретаемых товаров (работ, услуг), также **соблюдаются установленные** статьями 171 и 172 Кодекса **условия для принятия к вычету** налога на добавленную стоимость, предъявленного по приобретаемым товарам (работам, услугам), то налогоплательщик вправе заявить данные налоговые вычеты в указанном налоговом периоде.





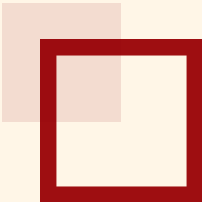
ТОП-9 ошибок

5. Неправильное отражение в декларации записей при выставлении, получении исправительных счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур;





На основании п. 10 ст. 172 НК РФ корректировочные счета-фактуры выставляются продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав при наличии договора, **соглашения**, иного **первичного документа**, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав. **При отсутствии таких документов выставляется ИСПРАВЛЕННЫЙ счет-фактура.**





При уменьшении стоимости по КСФ

У покупателя

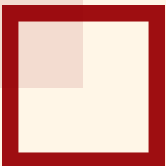
При уменьшении стоимости товаров (работ, услуг) **покупатель** обязан восстановить НДС с разницы, на которую изменилась стоимость, на одну из наиболее ранних дат (пп.4 п.3 ст.170 НК РФ), зарегистрировав **корректировочный счет-фактуру в книге продаж** :

- дату получения покупателем первичных документов на изменение в сторону уменьшения стоимости приобретенных товаров.
- дату получения покупателем корректировочного счета-фактуры.

У продавца

При уменьшении стоимости товаров (работ, услуг), выставленный корректировочный счет-фактуру **продавец** регистрирует **в книге покупок** в том периоде, когда его выставил и принимает к вычету разницу между суммами НДС, начисленными до и после изменения стоимости работ (п. 13 ст. 171, п. 10 ст. 172 НК РФ). Вычет производится в квартале получения корректировочного счета-фактуры или позднее (**в течение трех лет после выставления корректировочного счета-фактуры, кроме случаев возврата товаров**) (п.10 ст.172 НК РФ).

КВО 18





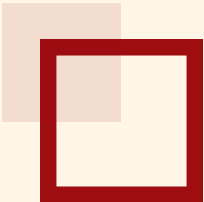
ТОП-9 ошибок

КСФ при УВЕЛИЧЕНИИ стоимости

При **увеличении** стоимости товаров (работ, услуг) **покупатель** принимает к вычету НДС на основании корректировочного счета-фактуры в размере разницы между налогом, исчисленным со стоимости товаров (работ, услуг) до и после увеличения (п. 13 ст. 171 НК РФ). Вычет производится в квартале получения корректировочного счета-фактуры или позднее (**в течение трех лет после выставления корректировочного счета-фактуры**) (п.10 ст.172 НК РФ). В этом случае корректировочный счет-фактуру (УКД) регистрируют в книге покупок.

При **увеличении** стоимости товаров (работ, услуг) **продавец** регистрирует корректировочный счет-фактуру **в книге продаж** в том налоговом периоде, в котором подписано дополнительное соглашение к договору или иные документы, свидетельствующие о согласии покупателя на изменение стоимости работ (п. 1 Правил ведения книги продаж, п. 10 ст. 172 НК РФ, п. 10 ст. 154 НК РФ).

КВО – 01.





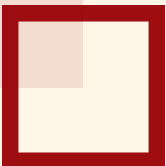
1. Если необходимо, выставите исправленный счет-фактуру.

Исправленный счет-фактуру выставляют с тем же номером и датой, в строке 1а указывают номер и дату исправления счета-фактуры.

2. Внесите исправления в книгу продаж или книгу покупок периода совершения ошибки.

Данные о неправильно заполненном счете-фактуре или неверные данные аннулируются (числовые показатели указываются с отрицательным значением) и регистрируется исправленный счет-фактура/делается правильная запись. Если исправления производятся после окончания квартала, то они производятся в дополнительном листе книги продаж/книги покупок того квартала, в котором была совершена ошибка.

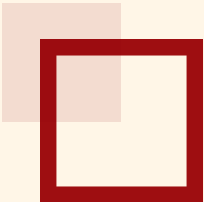
3. Представьте уточненную декларацию





ТОП-9 ошибок

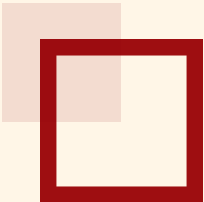
6. Незаполнение или неправильное заполнение разделов 10 и (или) 11 "Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур" при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции;





ТОП-9 ошибок

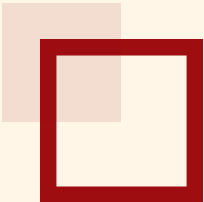
7. Неправильное заполнение книг покупок, книг продаж, журнала учета, выставленных счетов-фактур, журнала учета, полученных счетов-фактур при одновременном осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица **на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции и (или) в интересах самого налогоплательщика;**





ТОП-9 ошибок

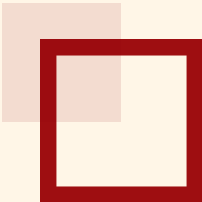
8. Ошибки при аннулировании записей в разделе 9 "Сведения из книги продаж" налоговой декларации, а именно сумма НДС, указанная с отрицательным значением, превышает сумму НДС, указанную в записи по счету-фактуре, подлежащей аннулированию, либо отсутствует запись по счету-фактуре, подлежащая аннулированию.





ТОП-9 ошибок

9. Отражение в налоговой декларации вычетов по НДС за пределами 3 лет от даты выставления счета-фактуры и на момент окончания налогового периода, в котором представлена декларация;



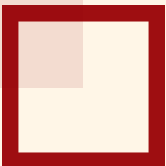


«Перенос» вычетов

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**).

Вычет НДС по ОС, НМА и оборудованию к установке переносить можно, но вычет производится в полном объеме (**Письмо Минфина России от 09.11.2017 N 03-07-11/73708**).





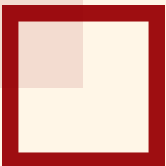
Срок на вычет!

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.

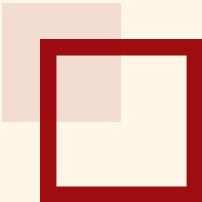




Письмо Минфина России от 07.05.2018 N 03-07-11/30585

Вычет НДС, исчисленного с предоплаты можно произвести за пределами трехлетнего срока.

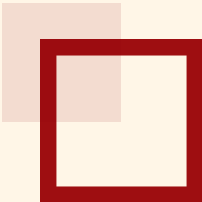
Вычет «авансового» НДС производится с даты отгрузки товаров (работ, услуг), в счет оплаты которых засчитывается предоплата (п.6 ст.172 НК РФ).





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).**

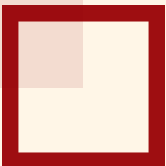




Срок вычета НДС при возврате аванса-1 год с даты возврата (п.4 ст.172 НК РФ)!

Определение Верховного Суда РФ от 20.04.2015 N 310-КГ15-2578 по делу N А08-3612/2014

Договор купли-продажи сахарного песка, заключенный обществом (поставщик) с ЗАО "Комител ХХI" был расторгнут **в апреле 2011** и обществом произведен возврат ранее перечисленного аванса, при этом налоговый вычет заявлен налогоплательщиком в **уточненной налоговой декларации за 2 квартал 2011 г., представленной 10.07.2013**, суд пришел к выводу о пропуске обществом годовичного срока, установленного пунктом 4 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, на основании чего в удовлетворении требований отказал.





Собственник взыскал с руководителя убыток в сумме невозмещенного вовремя НДС

Постановление АС Поволжского округа от 08.12.2022 года по делу № А65-23518/21

Обществу поставлялось оборудование и в наличии имелись все необходимые документы и законные основания для возмещения НДС из бюджета. При этом полностью сумма налога к возмещению налогоплательщиком не заявлялась, входной НДС к вычету ставили частично и только в те периоды, когда была выручка. «Зависший» остаток незаявленного вычета составил 1,9 млн руб. и по нему пропустили срок для возмещения.

Участник общества (ООО, 25% доли УК) обратился в арбитражный суд с иском о взыскании с руководителя компании ущерба 1,9 млн руб. вследствие незаявленной к возмещению суммы НДС, который был удовлетворен.

Суды, в частности, указали, что руководитель общества знал о наличии невозмещенной суммы НДС и не предпринимал попыток для ее своевременного возмещения из бюджета, не получал отказ или иной позиции инспекции по признанию и возмещению этих сумм переплат.



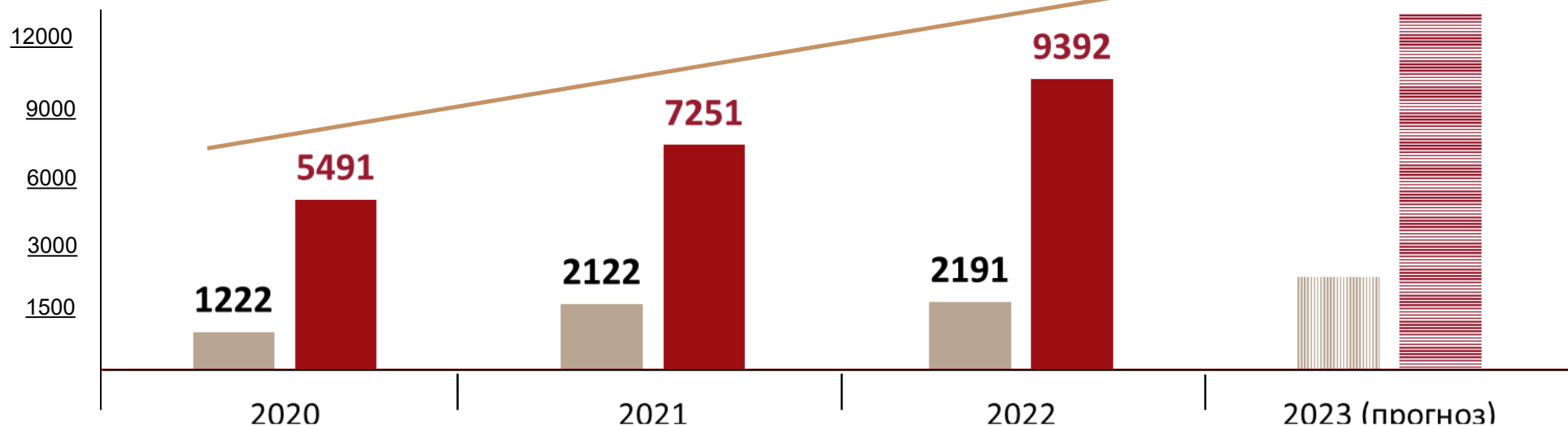
РОСТ КОЛИЧЕСТВА ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК ОРГАНИЗАЦИЙ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК, АВГУСТ 2023

В ЦЕЛОМ ПО РФ
ПО МОСКВЕ

+30%

В 2022 ПО СРАВНЕНИЮ С 2021 (ПО РФ)



СРЕДНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЯ НА ОДНУ РЕЗУЛЬТАТИВНУЮ ВЫЕЗДНУЮ ПРОВЕРКУ ОРГАНИЗАЦИЙ

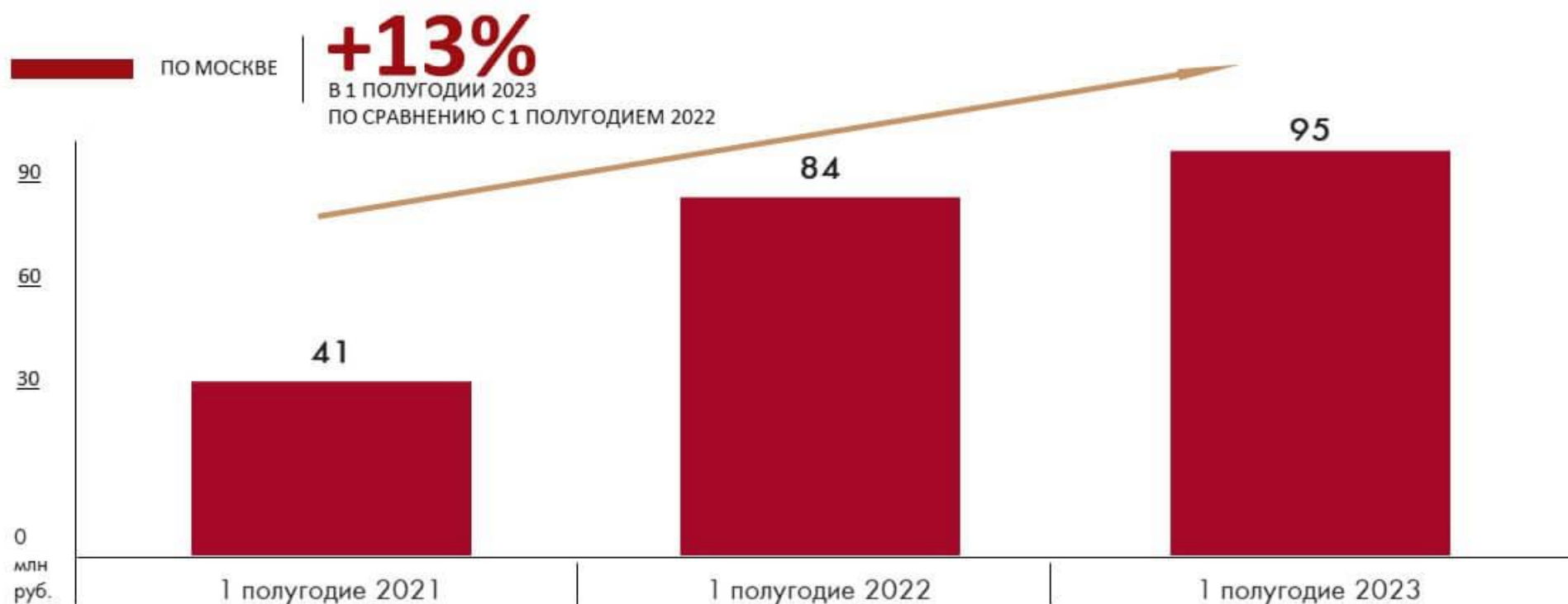
(млн руб., с учетом пени, штрафов)

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК,
АВГУСТ 2023



РОСТ «СРЕДНИХ ДОНАЧИСЛЕНИЙ» ПО МОСКВЕ НА ОДНУ ВЫЕЗДНУЮ НАЛОГОВУЮ ПРОВЕРКУ ОРГАНИЗАЦИЙ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК, АВГУСТ 2023



ПРАВОВЕСТ.Аудит

ПРАВОВЕСТ.Аудит

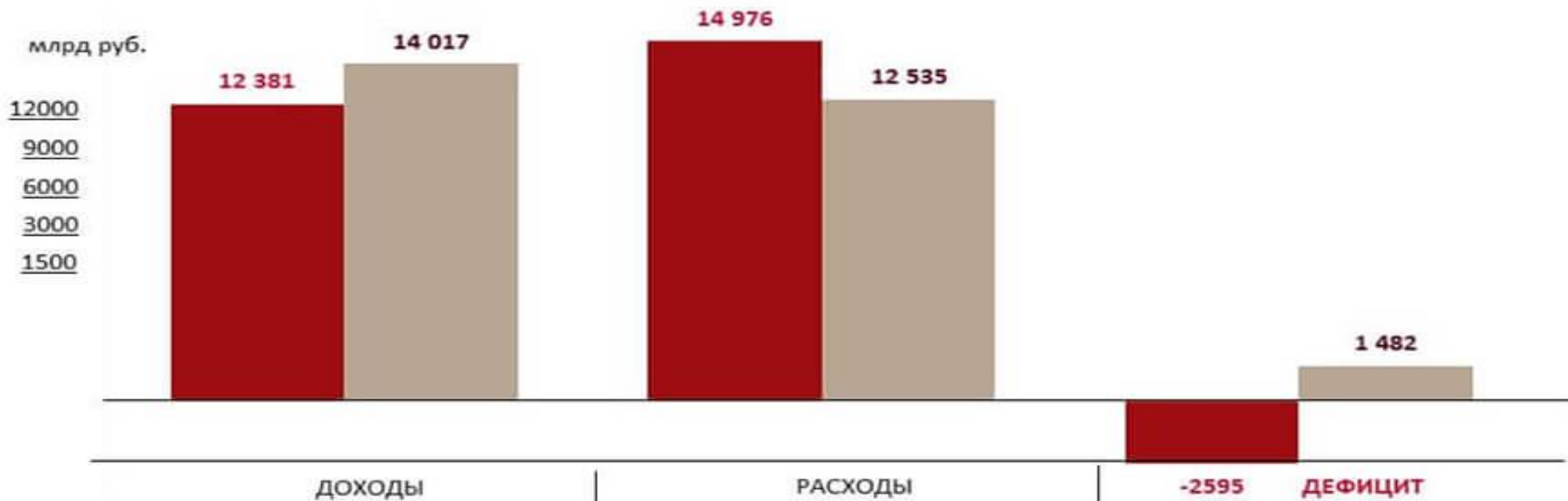
ИСПОЛНЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ЗА ЯНВАРЬ-ИЮНЬ 2023 ГОДА |

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

ЯНВАРЬ-ИЮНЬ 2022 ГОДА

ЯНВАРЬ-ИЮНЬ 2023* ГОДА

* доходы представлены с учетом поступивших на ЕНС платежей, отнесенных к соответствующим доходам федерального бюджета на 1 июля 2023 года



Аудит со страховкой от налоговых претензий



clck.ru/35Vji2



Маргарита Дружинина

Управляющий партнер АКГ «Правовест Аудит»
14 место RAEX 2022

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

ПОДАРОЧНЫЙ СЕРТИФИКАТ



АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 14 место RAEX 2022

15 000 ₽

При заказе любой из услуг вычитается номинал сертификата:

1. Аудит годовой отчетности.
2. Экспресс-услуги по управленческому учету.
3. Актуализация учетной политики.

Предложение действительно до 31.10.2023 г.

Департамент аудита и консалтинга:

8 (968) 923-09-81;

8 (495) 134-32-23, доб. 231

admin@pravovest-audit.ru



Подписка на Telegram-канал

https://t.me/pravovest_audit



Наталья Игуш
Генеральный директор
ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

Презентация спикера уже в Telegram-канале:

https://t.me/pravovest_audit/2095



clck.ru/35wAEX

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

КРУГЛЫЙ СТОЛ (ONLINE-ФОРМАТ)

5 октября 11:00-13:00

«НДС: «Горячая линия»



Виктория Варламова

Советник налоговой службы II ранга, аттестованный аудитор,
руководитель отдела консалтинга, главный эксперт по бухучету и
налогообложению
АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит»



clck.ru/35sh8P

Участие – ~~6150 Р~~ 5 500 Р с учетом 10% скидки. До конца сентября!

Для клиентов и друзей «Правовест Аудит» особые условия участия, уточняйте у персонального куратора.

КРУГЛЫЙ СТОЛ (ONLINE-ФОРМАТ)

12 октября 11:00-13:00

«НДФЛ и страховые взносы: последние изменения и отчетность за 9 месяцев»



Татьяна Тарасова


главный эксперт по налогам и бухучету, трудовому законодательству, АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит»



clck.ru/35shGS

Участие – ~~6150~~ **5 500** **₽** с учетом 10% скидки. До конца сентября!

Для клиентов и друзей «Правовест Аудит» особые условия участия, уточняйте у персонального куратора.

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

ОТКРЫТЫЙ ВЕБИНАР

10 октября 11:00-11:45

«Ответственность бухгалтера за неуплату налогов. Как минимизировать риски»



Наталья Наталюк

Советник налоговой службы РФ II ранга, ведущий юрист по налоговым и гражданско-правовым спорам АКГ «Правовест Аудит»




clck.ru/35tCM5



Алексей Бирюков

Адвокат Адвокатской палаты г. Москвы

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



ПАКЕТНЫЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ

«Чтобы всегда успевать за изменениями законодательства, работать без ошибок и иметь верную позицию, совпадающую с требованиями налоговых органов, судов и аудиторов!»

Всегда на Вашей стороне
«Правовест Аудит»

clck.ru/347znY

1. ПАКЕТ «ПРОСТЫЕ РЕШЕНИЯ»

~~35 200 Р~~ **21 200 Р**

Любые 5 тем в 2023 г.

Круглые столы и/или

База знаний

5 тем в течение года

по вашему выбору

2. ПОДПИСКА «В КУРСЕ ДЕЛА»

~~31 200 Р~~ **29 600 Р**

Цена на 3 месяца

- ✓ Без лимита Круглые столы + База знаний
- ✓ Блиц-ответы в чате

В ПОДАРОК при
Финансовом аудите

3. АБОНЕМЕНТ «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ»

~~76 700 Р~~ **70 000 Р**

Цена на 3 месяца

- ✓ Подписка «В курсе дела»
- ✓ Блиц-ответы в чате
- ✓ Участие в Бизнес-встречах
Индивидуальные консультации 6 час:
развернутые ответы,
обоснования, гарантии

В ПОДАРОК при
Комплексном аудите

+7 968 923 09 81
+7 495 134 32 23

admin@pravovest-audit.ru
pravovest-audit.ru

Специальное предложение действует до 31 октября 2023 г.

 ПРАВОВЕСТ Аудит

ПОДАРОЧНЫЙ СЕРТИФИКАТ



АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 14 место RAEX 2022

3 000 ₺

При заказе любой из услуг вычитается номинал сертификата:

1. Подписка «В КУРСЕ ДЕЛА» - 29 600 ₺ на 3 мес.
2. Абонемент «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ» - 70 000 ₺ на 3 мес.
3. Индивидуальная консультация с экспертами – 16 000 ₺/час

Предложение действительно до 31.10.2023 г.

Департамент аудита и консалтинга:

8 (968) 923-09-81;

8 (495) 134-32-23, доб. 231

admin@pravovest-audit.ru



Подписка на Telegram-канал

https://t.me/pravovest_audit



Наталья Игуш
Генеральный директор
ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

Презентация спикера уже в Telegram-канале:

https://t.me/pravovest_audit/2095



clck.ru/35wAEX

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



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

