

13 января 2023

Тема:

Декларация по НДС за IV квартал 2022 года: «чек-ап»

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

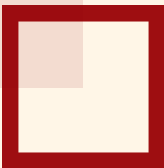
+7 495 134-32-23





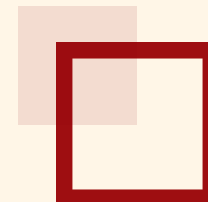
Срок представления декларации за 4-й квартал – не позднее 25 января

У налогоплательщиков и налоговых агентов изменились сроки уплаты НДС с 25-го на 28-е число (из-за введения единого налогового платежа).



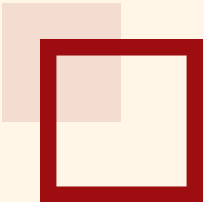


Проверяем Раздел 2. Налоговые агенты.





Новые правила исчисления НДС по электронным услугам, приобретаемым у иностранных компаний с 1 октября 2022 года



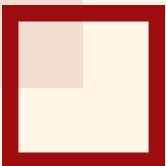


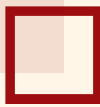
До 01.10.2022

Письмо Минфина РФ от 24 октября 2018 г. N 03-07-08/76139

У российского покупателя электронных услуг (п.1 ст.174.2 НК РФ) с 1 января 2019 года не возникает обязанностей налогового агента по НДС, даже если иностранная компания не встанет на учет в налоговом органе.

Ответственность за неуплату НДС будет нести сама иностранная компания.





ФНС рекомендовала покупателям уплачивать НДС при приобретении электронных услуг у иностранных компаний

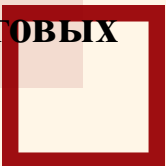
Письмо ФНС от 30.03.2022 года № СД-4-3/3807@

В связи с введением в отношении РФ санкций, создающих для иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме, сложности при перечислении денежных средств со счетов иностранных банков на счета Федерального казначейства, ФНС **рекомендует** покупателям самостоятельно исчислять, удерживать и уплачивать НДС в бюджет в качестве налоговых агентов.

При этом следует учитывать подход, изложенный в письме ФНС России от 24.04.2019 № СД-4-3/7937: **если покупатель уплатил НДС «за иностранную компанию» и принял его к вычету или включил в стоимость (в расходы) услуг, то налоговый орган не может требовать перерасчета налоговых обязательств у покупателя и иностранной организации повторно уплачивать НДС не требуется.**

Также ФНС рекомендует российским компаниям и ИП, приобретающим электронные услуги, проинформировать своих зарубежных контрагентов, что будут самостоятельно исчислять и уплачивать НДС.

Указанная позиция ФНС согласована с Минфином России и доведена до налоговых органов и налогоплательщиков.

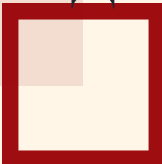




Письмо Минфина России от 6 июня 2022 г. N 03-07-08/53215

В связи с этим и с учетом пункта 4.6 статьи 83 Кодекса иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, подлежит постановке на учет в налоговом органе. **При этом обязанности по исчислению налога на добавленную стоимость российской организацией (индивидуальным предпринимателем) в качестве налогового агента при приобретении вышеуказанных услуг Кодексом не предусмотрено.**

Одновременно сообщается, что при решении вопроса о применении налога на добавленную стоимость при приобретении у иностранных лиц услуг в электронной форме **ВОЗМОЖНО** руководствоваться письмом ФНС России от 30 марта 2022 г. N СД-4-3/3807@.

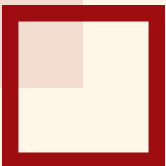




Федеральный закон от 14 июля 2022 г. N 323-ФЗ

С 1 октября 2022 года при ПРИОБРЕТЕНИИ
электронных услуг у иностранных организаций
российские организации и ИП должны выполнять
обязанности налогового агента по НДС.

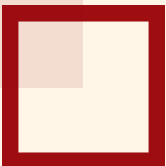
Иностранные компании, реализующие электронные услуги, в т.ч. иностранные посредники с участием в расчетах, будут сами уплачивать НДС только в случае, если оказывают электронные услуги физическим лицам (НЕ ИП) (п.2 ст.161 и п.3 ст.174.2 НК РФ в ред. Закона N 323-ФЗ, **новый п.10.1 ст.174.2 НК РФ**).





Письмо ФНС России от 08.08. 2022 г. N СД-4-3/10308@

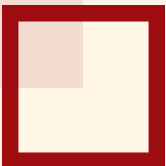
На основании п. 10.1 ст. 174.2 НК РФ (в ред. Закона N 323-ФЗ) **иностранные организации не производят исчисление и уплату НДС при оказании услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, в адрес организаций и индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговых органах. В таком случае НДС подлежит исчислению и уплате налоговым агентом - покупателем в порядке, предусмотренном п. 1 и 2 ст. 161 НК РФ, за исключением реализации услуг через российского посредника, который исполняет обязанности налогового агента в соответствии с п. 10 ст. 174.2 НК РФ.**





Письмо ФНС России от 08.08. 2022 г. N СД-4-3/10308@

При приобретении «иных услуг» (не электронных) у иностранных организаций, которые зарегистрированы в качестве плательщиков НДС по электронным услугам в соответствии с п.4.6 ст. 83 НК РФ, покупатель вправе самостоятельно исчислять, удерживать и уплачивать НДС в бюджет РФ с учетом подхода, изложенного в письмах ФНС России от 24.04.2019 N СД-4-3/7937 и от 30.03.2022 N СД-4-3/3807@, т.е. выполнить обязанности налогового агента добровольно.



С 1 октября 2022 года редакция п.1 ст.161 НК РФ НЕ меняется:

1. ... налоговая база определяется налоговыми агентами в случае реализации этих товаров (работ, услуг) налогоплательщиками - иностранными лицами:

не состоящими на учете в налоговых органах **либо** состоящими на учете в налоговых органах только в связи с нахождением на территории РФ принадлежащих им **недвижимого имущества и (или) транспортных средств** **либо** в связи с открытием счета в банке;

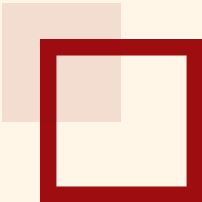
состоящими на учете в налоговых органах **по месту нахождения их обособленных подразделений** на территории РФ

2. Для целей **пункта 1** настоящей статьи налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предприниматели, приобретающие на территории Российской Федерации товары (работы, услуги) **у указанных в пункте 1 настоящей статьи иностранных лиц**, если иное не предусмотрено пунктом 5.2 настоящей статьи и пунктами 3 и 10.1 статьи 174.2 настоящего Кодекса.





При добровольной уплате НДС по электронным услугам есть риск, что перечисленные суммы будут квалифицированы налоговыми органами как переплата НДС у налогового агента, а переплата не является «агентским» НДС, который можно принять к вычету, ее можно только вернуть из бюджета (**Определение Конституционного Суда РФ от 24.11.2016 №2518-О и определение Верховного Суда РФ от 19.04.2016 №305-КГ16-2688**).

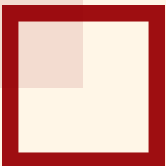




«Переходный период»

Письмо ФНС России от 08.08.2022 N СД-4-3/10308@

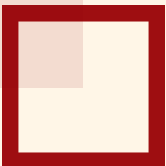
ФНС разъяснила: если до 1 октября 2022 г. был перечислен аванс в счет оказания электронных услуг, а услуги оказаны после 1 октября 2022 г., обязанностей налогового агента не возникает. При этом покупатель вправе принять к вычету НДС, уплаченный в адрес иностранной организации, в прежнем порядке, который установлен п. 2.1 ст.171 НК РФ до 1 октября 2022 г.





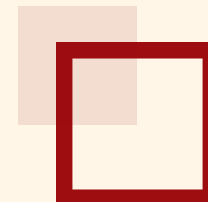
Налоговая база у налоговых агентов

Исчисление суммы налога производится налоговым агентом, **при оплате оказанных услуг, либо в момент их предварительной оплаты** (в полном объеме или при частичной оплате) не зависимо от даты составления актов об оказанных услугах, т.е. налоговая база по НДС определяет на дату выплаты (перечисления) денежных средств иностранному лицу (**Письмо Минфина России от 21.01.2015 N 03-07-08/1467**). Налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих услуг с учетом российского НДС (п.1 ст.161 НК РФ). Если российский **НДС не предусмотрен договором** на оказание услуг, налоговую базу российская организация должна определить самостоятельно, т.е. следует увеличить стоимость услуг на сумму НДС (начислить 20% сверх стоимости услуг) (Письма Минфина России от **26.05.2016 г. N 03-07-13/1/30201**, от 05.06.2013 N 03-03-06/2/20797, от 08.09.2011 N 03-07-08/276, от 04.02.2010 N 03-07-08/32, Постановление Президиума ВАС РФ от 03.04.2012 N 15483/11).





Если электронные услуги **были оказаны до 1 октября 2022 г.**, а **оплата** за них производится **после 1 октября 2022 г.**, у покупателя возникают обязанности налогового агента по НДС.





Сроки перечисления НДС «иностранными»

налоговыми агентами

ДО 2023 года

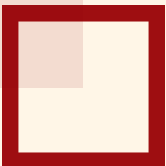
Абз. 3 и 4 п.4 ст.174 НК РФ

В случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, указанными в п. 1 ст. 161 НК РФ, уплата налога производится налоговыми агентами одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

Банк, обслуживающий налогового агента, не вправе принимать от него поручение на перевод денежных средств в пользу указанных налогоплательщиков, если налоговый агент не представил в банк также поручение на уплату налога с открытого в этом банке счета при достаточности денежных средств для уплаты всей суммы налога.

Федеральный закон от 14 июля 2022 г. N 263-ФЗ

С 1 января 2023 года удержанный налог перечисляют по 1/3 каждый месяц в срок – не позднее 28-го числа в соответствии с п.1 ст.174 НК РФ.



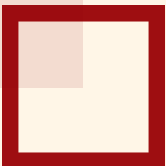


Нюансы заполнения декларации по НДС налоговыми агентами при приобретении электронных услуг с 01.10.2022

Письмо ФНС от 28 сентября 2022 г. N СД-4-3/12845@

При приобретении электронных услуг у иностранных компаний с 1 октября 2022 г. в Разделе 2 рекомендует указывать код

1011720 - операции, указанные в пункте 10.1 статьи 174.2 НК РФ



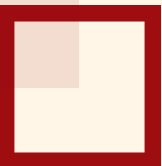


Нюансы заполнения декларации по НДС налоговыми агентами по «НЕэлектронным» приобретениям у «иностранцев»

Письмо ФНС России от 27.04.2022 N СД-4-3/5204@

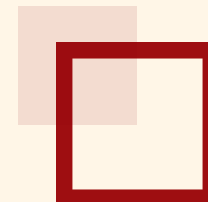
В стр. 070 разд. 2 декларации по НДС указывают код операции:

- 1011712 - при расчетах деньгами (п.1 ст.161 НК РФ)**
- 1011711 - при неденежной форме расчетов (п.1 ст.161 НК РФ)**





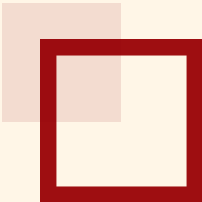
Раздел 3. Восстановление НДС в 4-м квартале





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.

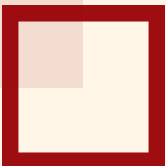
Приняли к вычету 2 000 000 руб.

В 2022 году участвовала в необлагаемых. Доля необлагаемых за 2022 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.

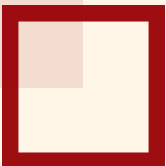




Восстановление при переходе на УСН с 2023 г. в 4-м квартале 2022 года

При УСН (п.3 ст.170 НК РФ)

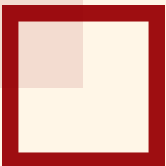
При переходе на УСН особый порядок восстановления НДС по недвижимости (ст.171.1 НК РФ) не применяется, поскольку он предполагает ежегодное представление декларации по НДС НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ этого налога, а «упрощенцы» плательщиками НДС не являются. Поэтому при переходе на этот спецрежим восстановление 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 с 2022 г. в 4-м квартале 2022 года

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 2022 года

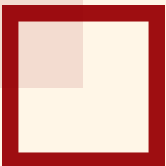
При УСН (п.3 ст.170 НК РФ)

Первоначальная стоимость ОС -1000000 руб.

Остаточная ст. ОС - 100000 руб.

Приняли к вычету 150000 руб.

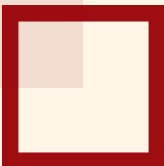
Восстановить: $100000/1000000*150000=15000$ руб.





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).

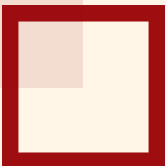




Если же субсидия или бюджетные инвестиции получены с учетом компенсируемого НДС, то именно в четвертом квартале года должны восстановить НДС те налогоплательщики, у которых соблюдаются **одновременно два условия** (пп.2.1 и пп.7 п.3 ст.170 НК РФ):

- 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.

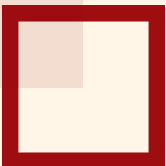




Для расчета суммы НДС, подлежащей восстановлению, берут суммы налога по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, **принятые к вычету в календарном году за кварталы, начиная с квартала, в котором получены субсидии и (или) бюджетные инвестиции.** 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 2022 года. Раздельный учет расходов, произведенных за счет полученной субсидии она не вела.

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

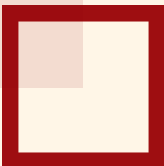
1) Сумму НДС, которую организация приняла к вычету в 3-м и 4-м квартале.

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.

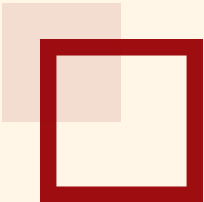
НДС, подлежащий восстановлению в 4-м квартале 2022 года = $3\,600\,000 * (500\,000 / 24\,000\,000) = 75\,000$ руб.

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.



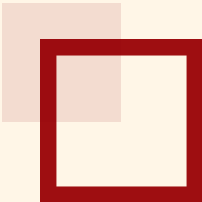


НДС при недостатках





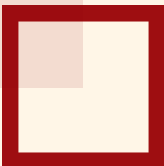
Для оформления списания недостатч **должны прилагаться документы, подтверждающие причины выбытия недостающего имущества** (Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приложение к Приказу Минфина России от 13.06.1995 N 49))





Для налога на прибыль

Расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае **отсутствия виновных лиц**, а также убытки от хищений, **виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти (пп.2 п.5 ст.265 НК РФ).**

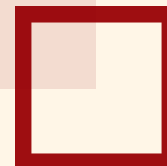




Письмо Минфина РФ от 08.02.2021 № 03-07-14/8084

...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).**

Восстанавливать НДС по недостачам 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@)





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.

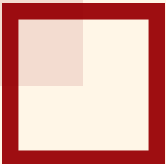




Определение ВС РФ от 14.01.2021 N 304-ЭС20-21549 по делу N А45-21326/2019

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.*

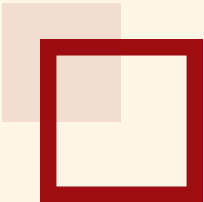




Определение ВС РФ от 14.01.2021 N 304-ЭС20-21549 по делу N А45-21326/2019

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.

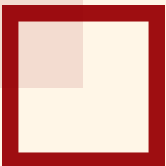




Определение ВС РФ от 04.12.2019 N 306-ЭС19-23493

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.

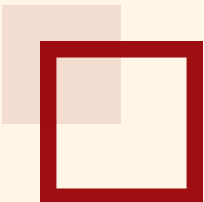
См. также постановления АС Дальневосточного округа от 24.01.2019 N Ф03-5265/18, АС Северо-Кавказского округа от 13.06.2017 N Ф08-2773/17, АС Поволжского округа от 30.01.2017 N Ф06-17037/16, АС Уральского округа от 05.12.2016 N Ф09-10965/16, АС Московского округа от 02.11.2015 N Ф05-14434/15.





Раздел 4. Нулевая ставка НДС при работе с новыми территориями РФ

Новый порядок налогообложения НДС при работе с партнерами из новых территорий РФ в 4-м квартале 2022 г.





Ст. 164 НК РФ

1. Налогообложение производится по налоговой ставке **0 процентов** при реализации:

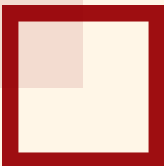
1) следующих товаров:

- вывезенных в таможенной процедуре экспорта;
- помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;

ТК ЕАЭС

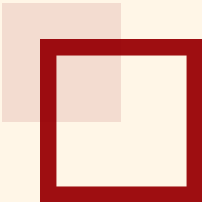
Статья 139. Содержание и применение таможенной процедуры экспорта

1. Таможенная процедура экспорта - таможенная процедура, применяемая в отношении товаров Союза, в соответствии с которой такие товары вывозятся с таможенной территории Союза для постоянного нахождения за ее пределами.





С даты включения ДНР и ЛНР в состав РФ (30.09.2022 г.) при реализации товаров в данные регионы применяются общеустановленные ставки НДС -10% или 20%. Такая поставка не является экспортом товаров, т.е. НЕ будет вывоза товаров за пределы территории РФ и документов, указанных в ст.165 НК РФ. **Аналогичные разъяснения Минфин давал при присоединении Крыма и Севастополя (письмо Минфина России от 16.04.2014 N 03-07-13/1/17316).**

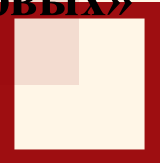




С 30 сентября 2022 года введены 2 новых основания для применения нулевой ставки НДС по «взаимоотношениям с новыми территориями РФ» (п.8 ст. 14 **ФЗ от 21.11.2022 № 443-ФЗ).**

Нулевую ставку по НДС применяют «старые» российские налогоплательщики (сведения о которых были внесены в ЕГРЮЛ и ЮГРИП до 05 октября 2022 г. включительно), заключившие договор на поставку товаров на «новые территории», если (новый пп.20 п.1 ст.164 НК РФ):

- «госконтракт» заключен до 05 октября 2022 г. включительно, а именно, государственный (муниципальный) контракт с государственным или муниципальным заказчиком РФ либо соглашение с государственным органом (государственным учреждением), трансграничным концерном, государственным концерном, государственным унитарным предприятием ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской области на поставку товаров в пункт назначения, находящийся на «новых» территориях.



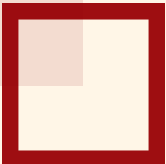


- «другой» договор (НЕ «госконтракт», заключенный до 05 октября 2022 года) заключили до 31 декабря 2022 года на поставку товаров на эти территории с юридическим лицом или ИП, зарегистрированным на территории ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской области **до 30.09.2022 г.**, либо с иностранным лицом.

Но по «просто» договорам нулевая ставка применяется только при условии отгрузки таких товаров до 31 декабря 2022 года включительно и получения полной оплаты таких товаров на открытый в банке счет налогоплательщика до 25 января 2023 года включительно.

ФНС разъяснила, что к таким договорам относятся и «госконтракты», заключенные после 05 октября 2022 года (Письмо ФНС от 22.12.2022 г. N СД-4-3/17423@ с Минфином РФ

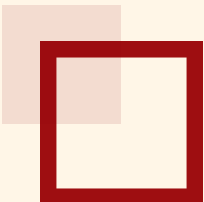
согласовано).





**Письмо ФНС от 22.12.2022 г. N СД-4-3/17423@ с Минфином РФ
согласовано**

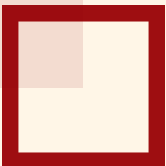
В случае, если налогоплательщик исчислил НДС с отгруженных до 31 декабря 2022 года товаров, то он вправе внести соответствующие изменения в соглашение с государственным органом нового субъекта Российской Федерации в части цены реализации и выставить корректировочные счета-фактуры.





Для подтверждения нулевой ставки НДС при «экспорте» товаров в «новые территории РФ» в налоговые органы представляются следующие документы (п.15⁴ п.165 НК РФ):

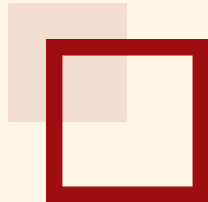
- 1) соответствующий контракт, соглашение или договор
- 2) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих перевозку (доставку) товаров в пункт назначения, находящийся на «новой» территории.
- 3) документы, подтверждающие поступление на счет налогоплательщика в банке денежных средств за товары в полном объеме по договору, указанному в п.1.





Установлена «временная» нулевая ставка НДС по автоперевозкам, если пункт назначения или пункт отправления находятся в ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской области (кроме международных перевозок из пп.2.1 п.1 ст.164 НК РФ) (новый пп.21 п.1 ст.164 НК РФ). Она применяется при соблюдении одновременно следующих условий (новый пп.21 п.1 ст.164 НК РФ):

- до 31 декабря 2022 года включительно заключен договор на перевозку товаров;
- до 31 декабря 2022 года включительно услуги по перевозке оказаны
- до 25 января 2023 года включительно получена полная оплата в счет оказания услуги на указанных территориях на открытый в банке счет налогоплательщика (на счет налогоплательщика, открытый в организации, зарегистрированной на территории ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской области и обладающей правом на осуществление банковских операций).

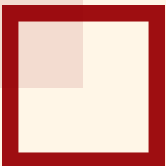




Для подтверждения нулевой ставки НДС в налоговые органы представляются следующие документы (п.15⁵ п.165 НК РФ):

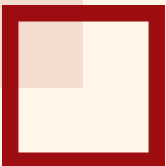
- 1) договор (копия договора) на оказание услуг по перевозке товаров;
- 2) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих перевозку товаров с территории (на территорию) ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской области;
- 3) документы, подтверждающие поступление на открытый в банке счет налогоплательщика (на счет налогоплательщика, открытый в организации, зарегистрированной на «новой территории» и обладающей правом на осуществление банковских операций) денежных средств в полном объеме в счет оплаты оказанных услуг по перевозке товаров.

Действие новых положений п.1 ст.164 НК РФ распространяется на правоотношения, возникшие с 30 сентября 2022 года (п.8 ст. 14 ФЗ от 21.11.2022 № 443-ФЗ).





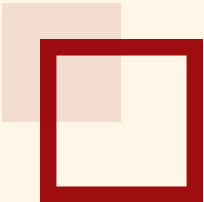
Налоговая база по НДС при применении «временных нулевых» ставок возникает на дату отгрузки товаров или оказания услуг автоперевозки (п.1 ст.154, п.1 ст.167 НК РФ). Причем для подтверждения нулевой ставки НДС у **налогоплательщиков нет 180 дней для сбора пакета документов как при отгрузке товаров на экспорт или по международным перевозкам** (п.10 и п.154 и п.155 ст.165 НК РФ). Соответственно по отгрузкам товаров на новые территории РФ или при оказании автотранспортных услуг по перевозке товаров на новые территории или обратно в 4-м квартале 2022 года пакет документов, подтверждающих нулевую ставку НДС нужно представить одновременно с декларацией по НДС за этот период (п.10 ст.165 НК РФ).





В Письме ФНС от 22.12.2022 года № СД-4-3/17394@ приведены рекомендуемые коды операций, указываемых в строке 010 Раздела 4 декларации по НДС при поставке товаров и на новые территории или оказании услуг автоперевозки.

Например, если в ДНР отгрузили строительные материалы по договору, не относящемуся к «госконтракту», НЕ взаимозависимому лицу, то в строке 010 Раздела 4 нужно указать код 1011462.





Определение места реализации работ (услуг)

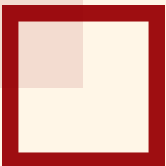
«Старые» российские налогоплательщики (сведения о которых были внесены в ЕГРЮЛ и ЮГРИП до **05 октября 2022** г. включительно) по работам (услугам), выполненным на «новых территориях» РФ применяют порядок определения места реализации работ (услуг), **выполненных (оказанных) на этих территориях**, который применялся до **30 сентября 2022** г., если (п. 2² ст.148 НК РФ) если:

- «госконтракт» заключен до 05 октября 2022 г. включительно, а именно:

1) государственный (муниципальный) контракта с государственным или муниципальным заказчиком РФ либо соглашение с государственным органом (государственным учреждением), трансграничным концерном, государственным концерном, ГУП ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской областей **на выполнение работ (оказание услуг) на указанных территориях;**

2) договор с юридическим лицом, которому предоставлены средства из федерального бюджета или регионального бюджета на выполнение работ (оказание услуг) на «новых» территориях;

3) договор, по которому налогоплательщик является соисполнителем, субподрядчиком по контракту, соглашению и (или) договору, указанным в подпунктах 1 и 2 (**независимо от даты заключения такого договора**);



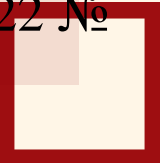


- «другой» договор (НЕ «госконтракт», заключенный до 05 октября 2022 года) заключен до 31 декабря 2022 г., и соблюдены еще 2 условия: работы (услуги) выполнены (оказаны) до 31 декабря 2022г. и оплата их полной стоимости поступила до 25 января 2023 года включительно на открытый в банке счет налогоплательщика. Причем у налогоплательщика должен быть документ, подтверждающий получение оплаты стоимости выполненных работ (оказанных услуг).

К «другим» договорам следует отнести и «госконтракт», заключенный после 05 октября 2022 года (Письмо ФНС от 22.12.2022 г. N СД-4-3/17423@ с Минфином РФ согласовано).

Также для применения «особого» порядка ст. 148 НК РФ определения места реализации работ (услуг) фактическое выполнение (оказание) работ (услуг) должно быть документально подтверждено.

Действие положений пункта 2² статьи 148 распространяется на правоотношения, возникшие с 30 сентября 2022 года (п.8 ст. 14 ФЗ от 21.11.2022 № 443-ФЗ).



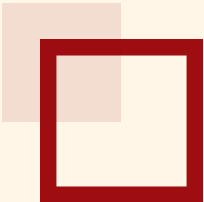
Статья «НДС при поставке товаров и выполнении работ в ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областях»



<https://clck.ru/32pbRS>



Проверяем Раздел 7. Необлагаемые операции.

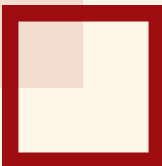




Новые необлагаемые операции с 1 января 2022 года

От НДС освободили реализацию имущества физическому лицу, доходы от получения которого не облагаются НДФЛ в соответствии с п.93 ст.217 НК РФ (**новый пп.40 п.2 ст.149 НК РФ**), т.е. передачу имущества лицам, призванным по мобилизации или участвующим в спецоперации по контракту и членам их семей. Но при условии, что **такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации и (или) с заключенными указанными лицами контрактами (подробная формулировка в п.93 ст.217 НК РФ).**

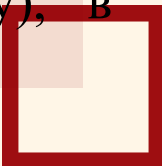
Освобождение распространяется на правоотношения, **возникшие с 1 января 2022 года (п.7 ст. 14 ФЗ от 21.11.2022 № 443-ФЗ)**. Отказаться от данного освобождения нельзя.





К сведению! В соответствии с новым п.93 ст.217 НК РФ (применяется с 01.01.2022 г.) освобождаются от НДФЛ доходы в виде денежных средств и (или) иного имущества, безвозмездно полученных лицами, **призванными на военную службу** по мобилизации или проходящими военную службу по контракту, заключенному в соответствии с п. 7 ст. 38 Федерального закона от 28.03.1998 года № 53-ФЗ, либо заключившими контракт о пребывании в добровольческом формировании и (или) членами их семей, при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц и (или) с заключенными указанными лицами контрактами.

Освобождение распространяется также на лиц, проходящих военную службу по контракту или находящихся на военной службе (службе) в войсках национальной гвардии Российской Федерации, воинских формированиях и органах, указанных в пункте 6 статьи 1 Федерального закона от 31 мая 1996 года № 61-ФЗ «Об обороне», и (или) на членов семей указанных лиц, при условии, что такие доходы получены в связи с участием указанных лиц, проходящих военную службу (службу), в специальной военной операции.

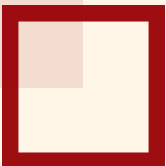




Письмо ФНС от 22.12.2022 года № СД-4-3/17394@

ФНС сообщила, какие коды следует указывать в Разделе 7 декларации по НДС по «новым» необлагаемым операциям. Например,

1011218 — операции, указанные в пп.40 п.2 ст.149 НК — реализация имущества физлицу, доходы от получения которого освобождаются от обложения НДФЛ в соответствии с п.93 ст.217 НК РФ, в частности, безвозмездная передача имущества мобилизованным;



СТАТЬЯ: **ЧЕК-ЛИСТ: проверяем декларацию по НДС за 4 квартал 2022 г.**

https://t.me/pravovest_audit



<https://clck.ru/33FdBz>

Ближайшие Круглые столы

17 января 11:00-13:00

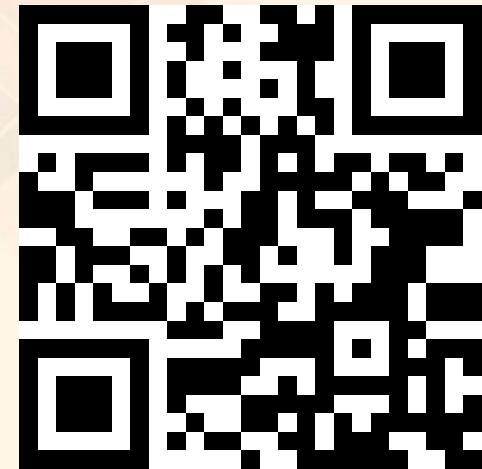
«Единый налоговый платеж 2023: «Горячая линия» для финансовой службы компании»

19 января 11:00-13:00

«НДФЛ и страховые взносы — 2023. Отчетность по итогам 2022 года»

31 января 11:00-13:00


«Влияние новых ФСБУ на годовую отчетность за 2022 год»



<https://clck.ru/33FS4k>

Участие – 5500 руб. *для клиентов Правовест Аудит первое участие с 50% скидкой

Включено в подписку «В курсе дела» и Абонемент «Хочу всё знать»

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



<https://clck.ru/33FRWi>

СПЕЦПРЕДЛОЖЕНИЕ ЯНВАРЯ

«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»*

1. ПАКЕТ

«ПРОСТЫЕ РЕШЕНИЯ»

~~27 500Р~~ **10 900 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»

~~27 800Р~~ **21 800 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»

~~65 800 Р~~ **54 400 Р**

Цена на 3 месяца

- ✓ Подписка «**В курсе дела**»
- ✓ **Блиц-ответы** в чате
- ✓ **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 января 2023 г.

САМЫЕ СВЕЖИЕ НОВОСТИ в нашем Telegram КАНАЛЕ:

https://t.me/pravovest_audit



<https://clck.ru/33FSYb>



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

