

ОГЛАВЛЕНИЕ

<i>Предисловие</i>	11
<i>Полные и сокращенные наименования использованных документов</i>	13

Глава 1. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения

обязанностей налогоплательщика..... 14

1.1. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 145 НК РФ	15
1.1.1. Определение размера выручки	15
1.1.2. Реализация подакцизных товаров	18
1.1.3. Права и обязанности в период использования освобождения. . .	19
1.1.4. Как получить освобождение	26
1.1.5. Восстановление «входного» НДС	32
1.1.6. Потеря права на освобождение	35
1.1.7. Продление освобождения (отказ от освобождения)	40
1.1.8. Особенности получения освобождения для лиц, уплачивающих ЕСХН	43
1.2. Уплата НДС лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС. . .	45
1.2.1. Выставление счета-фактуры с выделенной суммой НДС	45
1.2.2. Заключение договора простого товарищества, договора инвестиционного товарищества, договора доверительного управления имуществом или концессионного соглашения	46
1.2.3. Исполнение обязанностей налогового агента по НДС	48

Глава 2. Объект налогообложения 49 |

2.1. Реализация товаров (работ, услуг)	49
2.1.1. Операции, признаваемые реализацией товаров (работ, услуг)	49
2.1.2. Операции, не признаваемые реализацией товаров, работ, услуг . . .	51
2.1.2.1. Операции, не признаваемые реализацией для целей исчисления всех налогов	52
2.1.2.1.1. Операции, связанные с обращением валюты. . .	52
2.1.2.1.2. Передача имущества организации ее правопреемникам при реорганизации	52
2.1.2.1.3. Передача имущества некоммерческим организациям	54
2.1.2.1.4. Передача имущества инвестиционного характера	55

2.1.2.1.5. Передача имущества (имущественных прав) по концессионному соглашению	58
2.1.2.1.6. Передача имущества участникам обществ (товариществ)	59
2.1.2.2. Операции, не признаваемые реализацией только для целей исчисления НДС	61
2.1.2.3. Учет «входного» НДС при осуществлении операций, не признаваемых реализацией для целей налогообложения.	70
2.1.3. Место реализации товаров, работ, услуг	77
2.1.3.1. Место реализации товаров	77
2.1.3.1.1. Отражение в декларации, учет «входного» НДС	79
2.1.3.2. Место реализации работ (услуг)	80
2.1.3.2.1. Работы (услуги), связанные с недвижимым имуществом	82
2.1.3.2.2. Работы (услуги), связанные с движимым имуществом	84
2.1.3.2.3. Услуги, место реализации которых определяется по месту их фактического оказания	86
2.1.3.2.4. Работы (услуги), место реализации которых определяется по месту деятельности покупателя	89
2.1.3.2.5. Услуги, связанные с перевозкой и транспортировкой.	99
2.1.3.2.6. Услуги по сдаче в аренду (фрахт) морских и воздушных судов, а также судов внутреннего плавания	101
2.1.3.2.7. Работы (услуги), место реализации которых определяется по месту деятельности исполнителя	102
2.1.3.2.8. Работы (услуги) вспомогательного характера	105
2.1.3.2.9. Особенности определения места реализации работ (услуг) при заключении договоров с контрагентами из государств – членов ЕАЭС	108
2.1.3.2.10. Учет «входного» НДС	110
2.2. Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.	113
2.3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд	116

Глава 3. Операции, освобождаемые от налогообложения (ст. 149 НК РФ) . . .	121
3.1. Общие вопросы применения ст. 149 НК РФ	121
3.1.1. Камеральные проверки деклараций по НДС, в которых отражены операции, не облагаемые НДС.	123
3.1.2. Исчисление НДС при изменении перечня операций, освобождаемых от налогообложения.	127
3.1.3. Отказ от освобождения от налогообложения	131
3.1.4. Применение норм ст. 149 НК РФ при совершении посреднических операций.	135
3.1.5. Раздельный учет затрат при осуществлении операций, освобождаемых и не освобождаемых от НДС	136
3.1.6. Наличие лицензии как необходимое условие применения льгот.	139
3.2. Порядок применения отдельных норм ст. 149 НК РФ	141
3.2.1. Медицинские товары и медицинские услуги.	141
3.2.2. Реализация продуктов питания столовыми.	147
3.2.3. Услуги по перевозке пассажиров.	149
3.2.4. Услуги по предоставлению в пользование жилых помещений	151
3.2.5. Гарантийный ремонт	153
3.2.6. Услуги в сфере образования	155
3.2.7. Проведение физкультурных и спортивных мероприятий	158
3.2.8. Услуги учреждений культуры и искусства.	161
3.2.9. Производство кинопродукции, передача прав на использование кинопродукции	166
3.2.10. Обслуживание воздушных судов	168
3.2.11. Обслуживание морских судов и судов внутреннего плавания.	169
3.2.12. Передача прав на объекты интеллектуальной собственности	173
3.2.12.1. Программы для ЭВМ и базы данных	173
3.2.12.2. Другие виды интеллектуальной собственности	179
3.2.13. Религиозные организации	182
3.2.14. Предприятия, использующие труд инвалидов	183
3.2.15. Услуги банков.	186
3.2.15.1. Особый порядок исчисления и уплаты НДС, установленный п.5 ст. 170 НК РФ	191
3.2.16. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	194
3.2.17. Реализация путевок	199
3.2.18. Услуги застройщика	201
3.2.19. Бесплатная раздача товаров (работ, услуг) в рамках проведения рекламных акций.	205
3.2.20. Уступка прав по обязательствам (требованиям), вытекающим из договоров займа (кредита)	214
3.2.21. Услуги в сфере ЖКХ	215
3.2.22. Прочие операции, освобождаемые от налогообложения.	218

Глава 4. Определение налоговой базы при реализации	
товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав	226
4.1. Реализация товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым или льготным ценам	226
4.2. Премии, скидки, бонусы, предоставленные покупателям	229
4.3. Расходы, возмещаемые покупателем (заказчиком)	232
4.4. Уплата налога с межценовой разницы	237
4.4.1. Реализация имущества, числящегося на балансе по стоимости с учетом НДС	237
4.4.2. Реализация сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц	244
4.4.3. Реализация отдельных видов товаров, приобретенных у физических лиц	246
4.4.4. Реализация материальных ценностей, выпущенных из госрезерва	248
4.5. Посредническая деятельность	249
4.6. Реализация товаров (работ, услуг) за иностранную валюту	251
4.7. Реализация товаров (работ, услуг), стоимость которых определена в условных единицах	256
4.8. Передача имущественных прав	264
4.8.1. Уступка денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг)	264
4.8.1.1. Первый кредитор	264
4.8.1.2. Новый (второй) кредитор	267
4.8.2. Уступка денежного требования, приобретенного у третьих лиц	271
4.8.3. Передача прав на жилые и нежилые помещения	272
4.8.4. Передача иных имущественных прав	276
4.9. Безвозмездная передача товаров (работ, услуг)	277
4.9.1. Общие правила исчисления НДС при безвозмездной передаче ..	281
4.9.2. Бесплатное питание для сотрудников	285
4.9.3. Безвозмездное выполнение работ (оказание услуг), в том числе оказание услуг по передаче имущества в безвозмездное пользование	293
4.9.4. Бесплатные журналы (газеты)	294
4.9.5. Передача неотделимых улучшений арендованного имущества арендатором арендодателю	297
4.10. Списание имущества с баланса	299
4.11. Суммы, связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг) ..	303
4.11.1. Порядок применения статьи 162 НК РФ	303
4.11.2. Обеспечительный платеж (страховой депозит) по договору аренды (иному договору)	305

4.11.3. Премии, полученные от продавца	307
4.11.4. Штрафные санкции по хозяйственным договорам	313
4.11.5. Проценты за коммерческий кредит	319
4.11.6. Проценты по облигациям и векселям, проценты по товарному кредиту	321
4.11.7. Субсидии	323
Глава 5. Корректировка стоимости отгруженных товаров (работ, услуг)	326
5.1. Общие правила корректировки	326
5.2. Отличие корректировки от исправления ошибки	328
5.3. Корректировочный счет-фактура	332
Глава 6. Выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд . . .	341
6.1. Порядок исчисления НДС и применения вычетов	341
6.2. Порядок формирования налоговой базы	345
6.3. Выполнение СМР с привлечением сторонних подрядчиков	347
Глава 7. Момент определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Налогообложение авансов и предоплат	350
7.1. Налогообложение авансов и предоплат	352
7.1.1. Авансы, не облагаемые НДС	354
7.1.2. Авансы в неденежной форме	357
7.1.3. Вычет НДС, исчисленного при получении аванса	359
7.1.3.1. Новация договора на реализацию товаров (работ, услуг) в договор займа	362
7.1.3.2. Зачет аванса, полученного по одному договору, в счет аванса по другому договору с тем же контрагентом	363
7.1.4. Поступление аванса и отгрузка — в одном квартале	365
7.2. Определение момента отгрузки товаров (работ, услуг)	371
7.2.1. Реализация товаров	371
7.2.2. Реализация работ, услуг	373
7.2.3. Реализация недвижимости	383
7.3. Реализация товаров (работ, услуг) через посредника	384
Глава 8. Налоговые вычеты	386
8.1. В каком налоговом периоде заявить вычет?	387
8.1.1. Частичные вычеты	388
8.1.2. Какие вычеты нельзя переносить на следующие периоды? . . .	390
8.1.3. Если счет-фактура получен с опозданием	392
8.1.4. Пропуск трехлетнего срока — потеря права на вычет	393
8.2. Стандартные проблемы, связанные с получением вычетов	396
8.2.1. Вычеты при отсутствии налоговой базы	396

8.2.2. Проблемный поставщик	398
8.2.3. Поставщик применяет УСН (поставщик осуществляет операции, которые освобождены от НДС)	404
8.2.4. Ошибки в счете-фактуре	407
8.2.5. Вычеты — это право, а не обязанность	408
8.3. Вычет НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, имущественным правам	411
8.3.1. Суммы «входного» НДС, не принимаемые к вычету	415
8.3.2. Импорт товаров (основных средств)	417
8.3.2.1. Вычет сумм НДС, уплаченных на таможне	417
8.3.2.2. Особенности при ввозе товаров из стран — членов ЕАЭС	422
8.3.3. Приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет	425
8.3.4. Коммунальные услуги при аренде недвижимости	429
8.3.5. Приобретение основных средств, нематериальных активов и оборудования к установке	432
8.3.6. Улучшения арендованного имущества	438
8.3.7. Приобретение товаров (работ, услуг), стоимость которых определена в условных единицах	441
8.3.8. Приобретение товаров (работ, услуг) за иностранную валюту	442
8.3.9. Экспорт	443
8.3.10. Приобретение товаров (работ, услуг) за счет субсидий	447
8.4. Вычет НДС по командировочным расходам	451
8.4.1. Расходы на проживание	451
8.4.2. Расходы на проезд	453
8.5. Вычет НДС при строительстве объектов основных средств	455
8.6. Вычет НДС при ликвидации основных средств	461
8.7. Вычет НДС при создании нематериальных активов	462
8.8. Вычет НДС при возврате товаров	463
8.8.1. Оформление счетов-фактур при возврате товаров	464
8.8.1.1. Продавец	464
8.8.1.2. Покупатель — плательщик НДС	466
8.8.2. Возврат и обратная реализация: в чем разница?	468
8.9. Вычет НДС при получении имущества в качестве вклада в уставный капитал	475

Глава 9. Вычет НДС по суммам перечисленных поставщикам авансов

и предоплат.	477
9.1. Общий порядок	477
9.2. Условия получения вычета	481
9.2.1. Общие требования	481
9.2.2. Денежные и безденежные авансы	483

9.2.3. Договор, предусматривающий перечисление предоплаты.	484
9.2.4. Приобретение товаров (работ, услуг) через посредника	486
9.2.5. Вычет по авансам – это право, а не обязанность.	488
9.3. Восстановление сумм НДС, принятых к вычету при перечислении авансов и предоплат.	489
9.3.1. Какую сумму НДС нужно восстановить при частичных отгрузках?	491
9.3.2. В каком периоде производится восстановление?	493
Глава 10. Раздельный учет «входного» НДС при осуществлении облагаемой и не облагаемой НДС деятельности.	495
10.1. Общие правила ведения раздельного учета	498
10.2. Особенности при осуществлении отдельных видов операций, не облагаемых НДС	509
10.2.1. Операции по реализации (работ, услуг) не на территории РФ.	509
10.2.2. Реализация прав на программы для ЭВМ и базы данных	512
10.2.3. Операции с ценными бумагами	514
10.3. Раздельный учет в отношении основных средств и нематериальных активов	517
10.4. Пять процентов, которые освобождают от раздельного учета.	521
10.5. Последствия отсутствия раздельного учета	527
Глава 11. Восстановление «входного» НДС, ранее заявленного к вычету	529
11.1. Передача имущества в уставный капитал другой организации.	529
11.2. Осуществление операций, не облагаемых НДС	532
11.3. Переход на специальный налоговый режим	537
11.4. Осуществление операций, облагаемых НДС по нулевой ставке.	539
11.5. Получение субсидий.	541
11.6. Реорганизация	543
11.7. Восстановление НДС по объектам недвижимости	545
11.8. Восстановление НДС в иных ситуациях.	553
Глава 12. Налоговые агенты	557
12.1. Общие правила исполнения обязанностей налогового агента по НДС	557
12.2. Приобретение товаров (работ, услуг) у иностранных лиц.	560
12.2.1. Порядок исчисления и уплаты НДС	564
12.2.2. Порядок применения вычета	567
12.2.3. Уплата налога за счет средств налогового агента	571
12.2.4. Особенности исчисления и уплаты НДС при приобретении электронных услуг, перечисленных в п. 1 ст. 174.2 НК РФ.	574
12.3. Аренда государственного имущества	577
12.4. Приобретение государственного имущества	584

12.5. Порядок составления счетов-фактур при исполнении обязанностей налогового агента в связи с арендой (покупкой) госимущества и (или) приобретением товаров (работ, услуг) у иностранных лиц	588
12.6. Продажа товаров (работ, услуг, имущественных прав), принадлежащих иностранным лицам.	590
12.7. Приобретение металлолома, макулатуры и (или) сырых шкур животных.	594
12.7.1. Продавец	595
12.7.1.1. Реализация через комиссионера (агента).	598
12.7.2. Покупатель	599
12.8. Ответственность за неисполнение обязанностей налогового агента.	605

Глава 13. Оказание иностранными организациями услуг в электронной форме («налог на Google») 607

Глава 14. Счет-фактура, книги покупок и продаж, журналы учета счетов-фактур 613

14.1. Требования к оформлению счетов-фактур	613
14.1.1. Критичные и некритичные ошибки в оформлении счетов-фактур.	620
14.1.2. Исправление ошибок, допущенных при составлении счета-фактуры	624
14.2. Правила ведения книг покупок и книг продаж	627
14.2.1. Реализация товаров (работ, услуг) покупателям — неплательщикам НДС	630
14.2.2. Корректировочные счета-фактуры	631
14.2.3. Передача имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации	632
14.2.4. Таможенные декларации и заявления о ввозе товаров.	632
14.2.5. Счет-фактура в иностранной валюте.	633
14.2.6. Внесение изменений в книгу покупок	634
14.3. Правила ведения журналов учета счетов-фактур.	636
14.4. Оформление счетов-фактур и заполнение книг и журналов при осуществлении посреднических сделок	640
14.4.1. Договор на реализацию товаров (работ, услуг)	642
14.4.2. Договор на приобретение товаров (работ, услуг)	648
14.5. Особенности оформления счетов-фактур экспедиторами (застройщиками).	654

Предисловие

С момента выхода предыдущего издания прошло почти два года. За это время много чего изменилось.

Много поправок было внесено в нормативную базу (прежде всего в главу 21 НК РФ, а также в Постановление Правительства от 26.11.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»). Плюс появились новые разъяснения Минфина и ФНС, а также интересные судебные решения по спорным и неоднозначным вопросам, связанным с исчислением и уплатой НДС.

В данной книге очень подробно рассмотрены правила исчисления и уплаты НДС с акцентом на проблемы, с которыми вы можете столкнуться на практике. Большое количество примеров поможет лучше понять действующие правила и избежать возможных ошибок.

Помимо изменений, вносимых в налоговое законодательство, практическую работу налогоплательщикам сильно усложняет большое количество спорных (однозначно не урегулированных на нормативном уровне) вопросов. НДС в этом плане может дать фору любому другому налогу.

Однако в последние годы ситуация стала меняться к лучшему.

Дело в том, что в целях формирования единой правоприменительной практики и снижения числа налоговых споров, возникающих в связи с различной трактовкой отдельных положений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, Минфин России и ФНС выработали совместную позицию, которая сформулирована в письме Минфина России от 07.11.2013 № 03-01-13/01/47571.

В этом письме, которое ФНС России довела до сведения налоговых органов письмом от 26.11.2013 № ГД-4-3/21097, указано буквально следующее: *«В случае, когда письменные разъяснения Минфина России (рекомендации, разъяснения ФНС России) по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах не согласуются с решениями, постановлениями, информационными письмами Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, а также решениями, постановлениями, письмами Верховного Суда Российской Федерации, налоговые органы начиная со дня размещения в полном объеме указанных актов и писем судов на их официальных сайтах в сети “Интернет” либо со дня их официального опубликования*

В установленном порядке при реализации своих полномочий руководствуются указанными актами и письмами судов».

Таким образом, в настоящее время важную роль в разрешении спорных ситуаций играют высшие судебные инстанции, чьи решения теперь определяют не только практику разрешения тех или иных споров в судах, но и практику налоговых проверок на местах.

В этой связи большую ценность имеет судебная практика, которая подробно прокомментирована на страницах данной книги.

Отдельно обратим внимание на важность разъяснений Федеральной налоговой службы, которые она направляет нижестоящим налоговым органам для использования в текущей работе.

Эти разъяснения представляют интерес постольку, поскольку они позволяют при желании минимизировать риск спора с налоговыми органами. Если налогоплательщик придерживается разъяснений ФНС, то это должно гарантировать ему отсутствие претензий налоговиков, ведь предполагается, что налоговые органы на местах должны при проверках налогоплательщиков четко следовать позиции ФНС.

Справедливость этого вывода подтверждена Верховным Судом РФ, который указал на то, что решение налогового органа, принятое в результате налоговой проверки, может быть признано незаконным, если доначисление налогов произведено вопреки разъяснениям Федеральной налоговой службы, опубликованным для всеобщего сведения, направленным в адрес территориальных налоговых органов для использования в работе и способным сформировать соответствующие ожидания оценки правильности своего поведения у налогоплательщиков (п.34 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 1 (2020), утв. Президиумом Верховного Суда РФ 10.06.2020).

Очень надеюсь на то, что книга «НДС: практика исчисления и уплаты» станет вашим настольным помощником и консультантом, который поможет решить все профессиональные проблемы и максимально избежать претензий налоговых органов.