

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Основание                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ФНС утвердила коды для отражения в декларации операций, недавно попавших в перечни освобожденных от НДС или облагаемых по нулевой ставке.<br/>Все эти коды ФНС рекомендует применять до внесения изменений в Порядок заполнения декларации.</p> <p><a href="#">ФНС рекомендовала новые коды для декларации по НДС</a></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо ФНС от 22.12.2022 N СД-4-3/17394@</li> </ul>                                                                                                                                                                                 |
| <p>Исполнитель вместо того, чтобы вернуть аванс по расторгнутому договору, провел с правопреемником заказчика зачет встречного однородного требования. Минфин расценил эту операцию как возврат аванса. После того как корректировка будет отражена в учете, НДС с предоплаты можно принять к вычету. При этом правопреемник должен восстановить НДС с аванса, который относится к зачету требований.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 23.12–29.12.2022</a></p>                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 11.11.2022 N 03-07-11/109879</li> </ul>                                                                                                                                                                           |
| <p>С 1 января 2024 года начнут действовать новые положения гл. 21 НК РФ, упрощающие процесс подтверждения обоснованности ставки НДС 0% при экспорте и реэкспорте товаров.<br/>ФНС также разъясняет, что момент определения налоговой базы по НДС станет единообразным — последний день квартала, в котором собран пакет документов для подтверждения ставки 0%. Это значит, что экспортеры смогут отражать операции в текущем отчетном периоде, не возвращаясь к периоду отгрузки.</p> <p><a href="#">Подтвердить экспортную нулевую ставку НДС станет проще с 2024 года</a></p>                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Федеральный закон от 19.12.2022 N 549-ФЗ</li> </ul>                                                                                                                                                                                 |
| <p>Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 дополнен новым приложением, в котором описан порядок взимания НДС при оказании услуг в электронной форме в странах-членах ЕАЭС.<br/>Список организаций, оказывающих услуги в электронной форме, будут размещать на сайтах налоговых органов государств-членов ЕАЭС.<br/>В новом приложении к Договору о ЕАЭС подробно описаны: порядок определения места деятельности покупателя электронных услуг (раздел III приложения) и нюансы уплаты НДС по таким услугам (раздел IV приложения).</p> <p><a href="#">Договор о ЕАЭС дополнен новыми положениями по электронным услугам</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Протокол о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 в части определения порядка взимания косвенных налогов при оказании услуг в электронной форме (подписан в г. Бишкеке 09.12.2022)</li> </ul> |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Основание                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ИП, кроме применяющих ЕСХН, могут получить освобождение от НДС, если за 3 предыдущих последовательных календарных месяца выручка без НДС не превысила 2 млн рублей. Выручка определяется по данным книги продаж с учетом сведений из КУДиР и хозяйственных операций.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 09.12–15.12.2022</a></p>                                                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 11.11.2022 N 03-07-07/109883</li> <li>• п. 1 ст. 145 НК РФ</li> </ul> |
| <p>Ставка НДС 0% применяется к услугам по сдаче в аренду нежилых зданий (помещений), в которых будут размещаться гостиничные номера, при соблюдении трех условий: объект введен в эксплуатацию (в т. ч. после реконструкции) после 01.01.2022, он включен в реестр объектов туристической индустрии, вид объекта — капитальные, некапитальные строения и сооружения.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 25.11–01.12.2022</a></p>                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 02.11.2022 N 03-07-11/106726</li> </ul>                               |
| <p>Получателями субсидий и бюджетных инвестиций в целях НДС считаются налогоплательщики, которые получили субсидии (бюджетные инвестиции) напрямую из бюджетной системы РФ и приобретают за счет этих денег товары (работы, услуги). Другие юрлица и ИП получателями не признаются.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 19.11-24.11.2022</a></p>                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо ФНС от 13.09.2022 N БС-4-21/12141</li> <li>• п. 2.1 ст. 170 НК РФ</li> </ul>     |
| <p>Если по экспорту подтверждающие документы не собраны в течение 180 дней, то база по НДС определяется на дату экспортной отгрузки. При этом необходимо исчислить НДС и отразить его в разделе 6 уточненной декларации за период, в котором произошла экспортная отгрузка. НДС уплачивается не позже 25 числа каждого из трех месяцев, идущих за прошедшим налоговым периодом. А еще придется уплатить пени. Они начисляются с 26 числа месяца, следующего за кварталом отгрузки, до дня уплаты НДС включительно.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 19.11-24.11.2022</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 06.09.2022 N 03-07-11/86608</li> </ul>                                |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Основание                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Право на вычет НДС при импорте товаров из стран ЕАЭС возникает не раньше периода, в котором одновременно выполняются условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• НДС уплачен;</li> <li>• он отражен в декларации по косвенным налогам и заявлении о ввозе;</li> <li>• проставлены отметки об уплате.</li> </ul> <p>Если все эти условия сложились в 3 квартале, обращаться за вычетом в декларации за 2 квартал — слишком рано.</p> <p><a href="#">В какой момент заявлять НДС-вычет по товарам из ЕАЭС?</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Постановление АС Центрального округа от 12.10.2022 по делу N А09-7531/2020</li> <li>• Определение ВС от 21.10.2021 N 310-ЭС21-14054</li> <li>• Договор от 29.05.2014 и Протокол о взимании косвенных налогов (Приложение N 18 к Договору о ЕАЭС</li> </ul> |
| <p>НДС, предъявленный подрядчиками при проведении ими капитального строительства, принимается заказчиком к вычету в течение 3 лет после принятия на учет работ. При этом момента ввода объекта в эксплуатацию значения не имеет.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 11.11–18.11.2022</a></p>                                                                                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 28.09.2022 N 03-07-10/93709</li> </ul>                                                                                                                                                                                                   |
| <p>С 2023 года практически все налоги надо платить на единый налоговый счет (ЕНС) путем перечисления единого налогового платежа (ЕНП), в том числе НДС при ввозе товаров из стран-участниц ЕАЭС.</p> <p>Однако срок уплаты «импортного» НДС останется прежним.</p> <p>В данном случае применяются правила, предусмотренные Протоколом о порядке взимания косвенных налогов.</p> <p><a href="#">«Ввозной» НДС при импорте из ЕАЭС входит в ЕНП, но срок его уплаты не изменится</a></p>                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо ФНС от 02.09.2022 N СД-3-3/9545@</li> </ul>                                                                                                                                                                                                         |
| <p>При продаже жилого дома, являющегося объектом незавершенного строительства, платить НДС не нужно. А значит, у продавца нет права на вычет налога, предъявленного поставщиками товаров, работ и услуг, потребленных во время строительства объекта.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 04.11–10.11.2022</a></p>                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Определение ВС от 18.08.2022 N 304-ЭС22-13712 по делу N А75-2440/2021</li> <li>• пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ</li> </ul>                                                                                                                                      |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Основание                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>При передаче работникам продуктов питания НДС не начисляется, только если работодатель обязан предоставлять питание по закону. Если предоставляемое питание — часть оплаты труда, то НДС необходимо начислить. При этом входной налог, предъявленный компании-работодателю при покупке продуктов питания, можно принять к вычету.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 28.10–03.11.2022</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 20.09.2022 N 03-07-11/91001</li> </ul>                                                                                                                                |
| <p>При доставке блюд по заказам можно пользоваться освобождением от НДС. Право на льготу не зависит ни от способа доставки, ни от способа оформления заказа. Главное — чтобы компания соответствовала условиям для освобождения: по сумме доходов и доле доходов от реализации услуг общепита.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 28.10–03.11.2022</a></p>                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 10.08.2022 N 03-07-14/77586</li> </ul>                                                                                                                                |
| <p>При экспортной реализации можно применять ставку НДС 0%, но нужно ее подтвердить документами. А если не получится подтвердить в срок — придется платить налог по стандартной ставке (20% или 10%).</p> <p>Минфин разъяснил, что уплаченный НДС (20% или 10%) можно отнести в прочие расходы.</p> <p><a href="#">НДС по неподтвержденному экспорту относится на расходы</a></p>                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 06.10.2022 N 03-03-06/1/96599</li> <li>• пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ</li> </ul>                                                                                          |
| <p>Услуги по предоставлению мест для временного проживания, которые оказывают санаторно-курортные и оздоровительные организации, освобождаются от НДС при условии, что они оказаны на основании оформленных путевок. Если путевки нет, эти услуги облагаются НДС по общей ставке 20%.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 21.10–27.10.2022</a></p>                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо ФНС от 07.10.2022 N СД-4-3/13328@ (вместе с Письмом ФНС от 29.09.2022 N СД-4-3/13001@)</li> </ul>                                                                                |
| <p>В связи с внесением изменений в НК РФ налоговики ввели новые коды операций для декларации по НДС.</p> <p>Эти коды ФНС рекомендует указывать до тех пор, пока в Приложении N 1 Порядка заполнения декларации не будут учтены соответствующие законодательные изменения.</p> <p><a href="#">ФНС рекомендует новые коды для декларации по НДС</a></p>                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 28.09.2022 N СД-4-3/12845@</a></li> <li>• <a href="#">Федеральные законы от 16.04.2022 N 97-ФЗ, от 14.07.2022 N 323-ФЗ, от 14.07.2022 N 324-ФЗ</a></li> </ul> |
| <p>Ростуризм утвердил форму заявления о виде объекта туристической индустрии, которое необходимо представить для включения объекта в специальный реестр в целях применения ставки НДС 0%.</p> <p><a href="#">Утвержден перечень документов для применения НДС-льгот в туристической индустрии</a></p>                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Приказ Ростуризма от 05.07.2022 N 308-Пр-22</a></li> </ul>                                                                                                                  |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Основание                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Российская компания-принципал, реализующая товары на экспорт через агента, применяет нулевую ставку НДС, если представит в ИФНС документы: договор комиссии (договор поручения, агентский договор) или его копию; контракт с иностранным лицом на поставку за пределы ЕАЭС (копию контракта); таможенную декларацию (ее копию) с отметками российской таможни или реестры таможенных деклараций.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 30.09–06.10.2022</a></p>                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 08.07.2022 N 03-07-08/65734</a></li> </ul> |
| <p>В договоре подряда можно предусмотреть гарантийный срок, в течение которого подрядчик обязан бесплатно устранять недостатки по выполненным работам. Операции по устранению недостатков, в т. ч. без взимания платы, облагаются НДС.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 30.09–06.10.2022</a></p>                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 22.07.2022 N 03-07-11/70767</a></li> </ul> |
| <p>Если продавец отгрузил товар в одном налоговом периоде, а покупатель принял его к учету в другом периоде, обязанность по восстановлению заявленного к вычету НДС возникает у покупателя в периоде отгрузки.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 30.09–06.10.2022</a></p>                                                                                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 31.08.2022 N 03-07-11/84811</a></li> </ul> |
| <p>Чтобы принять НДС к вычету при покупке подотчетником товаров для нужд организации, необходим счет-фактура. Авансового отчета с приложенным к нему кассовым чеком недостаточно, даже если НДС выделен в чеке отдельной строкой.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 23.09–29.09.2022</a></p>                                                                                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 31.08.2022 N 03-07-11/84844</a></li> </ul> |
| <p>Если гостиница получила аванс с учетом НДС за услуги проживания до 01.07.2022, а оказывает эти услуги после 1 июля, то она может принять налог к вычету. Для этого в договор вносится изменение о том, что цена услуг уменьшается на НДС, а сумма налога возвращается клиенту. Однако НДС с аванса не принимается к вычету, если в договоре цена услуг без НДС будет приравнена к ранее установленной цене с учетом налога.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 23.09–29.09.2022</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 12.08.2022 N 03-07-11/78828</a></li> </ul> |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Основание                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Нулевая ставка НДС применяется исключительно налогоплательщиками, непосредственно реализующими гостиничные услуги. Минфин разъяснил, что на туроператоров она не распространяется: ставка НДС при реализации турпутевок (в т. ч. с услугами временного проживания) — 20%.</p> <p><a href="#">Туроператоров и турагентов не освободят от НДС</a></p>                                                                                                                                                                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письма Минфина от 12.08.2022 N 03-07-11/78833, от 06.07.2022 N 03-07-11/65062</a></li> </ul>                                                                                                                                               |
| <p>Если гостиница реализует услуги, облагаемые как по ставке 0%, так и по ставке 20%, она должна вести отдельный учет входного налога.</p> <p>НДС, предъявленный гостинице после 01.07.2022 по товарам, работам, услугам, которые использованы при оказании услуг по временному размещению, облагаемых по ставке НДС 0%, принимается к вычету на последнее число каждого квартала.</p> <p><a href="#">Вычет НДС у гостиниц после 01.07.2022</a></p>                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 14.06.2022 N 03-07-11/56055</a></li> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 20.07.2022 N 03-07-11/70246</a></li> <li>• <a href="#">пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ</a></li> <li>• <a href="#">п. 9.3 ст. 167 НК РФ</a></li> </ul> |
| <p>В нормативных документах ЕАЭС нет положений, обязывающих уменьшать базу по НДС при уменьшении стоимости импортированных товаров по прошествии месяца, в котором они приняты к учету. А также не нужно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">подавать заявление о ввозе товаров взамен ранее представленного;</a></li> <li>• <a href="#">оформлять уточненку по косвенным налогам;</a></li> <li>• <a href="#">восстанавливать ранее принятый к вычету НДС.</a></li> </ul> <p><a href="#">Как быть с НДС, если стоимость товаров, импортируемых из ЕАЭС, уменьшилась?</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 09.08.2022 N 03-07-13/1/77148</a></li> <li>• <a href="#">Приложение N 18 к Договору о ЕАЭС от 29.05.2014</a></li> </ul>                                                                                                  |
| <p>В ходе камеральной проверки декларации по НДС налоговики могут запрашивать дополнительные документы у организации и ее контрагентов в следующих случаях: если в декларации заявлены льготы или возмещение НДС; если данные в декларации расходятся со сведениями, имеющимися у ИФНС; если по истечении двух лет подана уточненка с уменьшением налога; если в декларации есть сведения о прослеживаемых товарах. Для каждого случая ФНС привела список запрашиваемых документов.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 09.09–15.09.2022</a></p>                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 08.08.2022 N 03-02-07/76672</a></li> </ul>                                                                                                                                                                               |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Основание                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Если проживание в гостинице началось до 01.07.2022, а завершилось после этой даты, налоговая база по НДС будет считаться отдельно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">по услугам проживания, оказанным до 01.07.2022, — по старым правилам и ставке 20%;</a></li> <li>• <a href="#">по услугам проживания, оказанным после 01.07.2022, — по новым правилам с применением ставки 0%.</a></li> </ul> <p><a href="#">Как считать НДС, если проживание в гостинице пришлось на переходный период</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 27.07.2022 N 03-07-11/72368</a></li> <li>• <a href="#">пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ</a></li> <li>• <a href="#">п. 9.3 ст. 167 НК РФ</a></li> </ul> |
| <p>Предприятие, которое производит кулинарные изделия, полуфабрикаты и продает их физлицам через собственные магазины кулинарии, вправе применять освобождение от НДС. Условия освобождения общие — годовой доход до 2 млрд рублей, доля «общепитовских» доходов — от 70%.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 26.08-01.09.2022</a></p>                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 08.08.2022 N СД-4-3/10286@</a></li> </ul>                                                                                                           |
| <p>Гостиница оказывает услуги общепита через ресторан, не выделенный в отдельное юрлицо. Эти услуги можно не облагать НДС, если соблюдаются определенные условия.</p> <p><a href="#">Можно ли применять НДС 0% к услугам общепита, оказываемых гостиницами?</a></p>                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 17.01.2022 N 03-07-07/1908</a></li> <li>• <a href="#">пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ</a></li> </ul>                                                  |
| <p>Утвержден перечень объектов туристической индустрии, введенных в эксплуатацию после 1 января 2022 года, при аренде которых может применяться нулевая ставка НДС. В него вошли гостиницы, кемпинги, горнолыжные комплексы, а также объекты общепита, входящие в состав перечисленных объектов.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 19.08-25.08.2022</a></p>                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Приказ Ростуризма от 05.07.2022 N 307-Пр-22</a></li> <li>• <a href="#">пп. 18 п. 1 ст. 164 НК РФ</a></li> </ul>                                                   |
| <p>Поставщикам по госконтрактам разрешили подписывать электронные документы о приемке и счета-фактуры в рамках единой информсистемы в сфере закупок, в т. ч. при реализации прослеживаемых товаров. Обновленный порядок вступает в силу с 3 квартала 2022 года.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 19.08-25.08.2022</a></p>                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Приказ Минфина от 28.04.2022 N 64н</a></li> </ul>                                                                                                                 |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Основание                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Российская компания приобретает у зарубежного поставщика услуги через посредника-агента, участвующего в расчетах, — агент получает от российской компании деньги на свой расчетный счет и далее перечисляет их иностранной фирме. В этом случае НДС должен платить именно посредник.</p> <p>При этом база по НДС определяется налоговым агентом как стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав) с учетом акцизов — для подакцизных товаров — и без включения НДС.</p> <p><a href="#">Покупка услуг у иностранца через агента — кто заплатит НДС?</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 04.07.2022 N 03-07-08/64027</a></li> </ul>                                                                     |
| <p>Если до даты вступления в силу закона N 323-ФЗ российский покупатель перечислит аванс с НДС иностранной фирме, состоящей на учете в налоговом органе, то обязанности налогового агента у покупателя не возникнет. Покупатель может принять к вычету такие суммы НДС, даже если услуги приняты на учет после 01.10.2022.</p> <p><a href="#">Как платить НДС по авансам, перечисленным иностранцам, за электронные услуги?</a></p>                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 08.08.2022 N СД-4-3/10308@</a></li> </ul>                                                                          |
| <p>Если стоимость проживания в гостинице и иных сопутствующих услуг одинакова для всех потребителей, то ко всей этой стоимости применяется НДС 0%.</p> <p><a href="#">Минфин разъяснил, как применять «льготу» по НДС для гостиниц</a></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 27.07.2022 N 03-07-15/73570</a></li> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 12.08.2022 N СД-4-3/10526@</a></li> </ul> |
| <p>Организациям и ИП, приобретающим электронные услуги у иностранцев, при этом добровольно выполняющим обязанности агентов по НДС, в строке 070 «Код операции» раздела 2 декларации следует указывать: при неденежной форме расчетов — код 1011711, при денежной — код 1011712.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 05.08-11.08.2022</a></p>                                                                                                                                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 27.04.2022 N СД-4-3/5204@</a></li> </ul>                                                                           |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Основание                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Если товары (работы, услуги) приобретаются частично за счет бюджета, то НДС не принимается к вычету в соответствующей доле. Эта доля определяется как отношение сумм субсидий и бюджетных инвестиций, потраченных на приобретение товаров (работ, услуг), к общей стоимости товаров (работ, услуг) с учетом предъявленного НДС или «ввозного» налога.</p> <p>Такие правила действуют для случая, когда соглашением о предоставлении бюджетных средств предусмотрено, что финансирование расходов осуществляется с включением НДС в состав затрат на оплату товаров, приобретаемых за счет субсидий.</p> <p><a href="#">Товары и услуги за счет субсидии — как быть с входным НДС?</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 18.04.2022 N 03-07-11/33889</a></li> <li>• <a href="#">п. 2.1 ст. 170 НК РФ</a></li> </ul> |
| <p>Компания приобретает подарочные сертификаты на маркетплейсах и безвозмездно раздает их покупателям-физлицам для увеличения продаж. Покупатели отоваривают сертификаты сами, без участия компании. Входной НДС, уплаченный компанией при покупке сертификатов, она принять к вычету не сможет.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 29.07–04.08.2022</a></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 22.06.2022 N 03-07-11/59483</a></li> </ul>                                                 |
| <p>Передача сотруднику трудовой книжки или вкладыша к ней, в т. ч. по стоимости приобретения, является операцией по реализации товаров. А значит, необходимо начислить НДС.</p> <p><a href="#">Выдача сотруднику вкладыша в трудовую книжку облагается НДС</a></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 21.06.2022 N 03-07-11/58731</a></li> </ul>                                                 |
| <p>Авансы, поступившие до 1 июля 2022 за гостиничные услуги, которые будут оказаны после 01.07.2022 и подпадут под ставку 0%, в НДС-базу включать не надо. Таким образом, к суммам предоплаты, полученным до 1 июля, применяется нулевая ставка НДС.</p> <p>БухЭксперт8 считает такую позицию Минфина спорной и не рекомендует применять такой подход до подтверждения со стороны ФНС.</p> <p><a href="#">НДС с авансов, полученных гостиницей до 1 июля 2022</a></p>                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 22.06.2022 N 03-07-11/59461</a></li> </ul>                                                 |
| <p>С 1 октября 2022 возвращается порядок, действующий до 01.01.2019, в соответствии с которым самостоятельно платить НДС в российский бюджет РФ будут только те зарубежные компании, которые оказывают электронные услуги физлицам, не являющимся ИП.</p> <p>Кроме того, с 01.10.2022 уточняется порядок оформления счетов-фактур для налоговых агентов-посредников при оказании услуг в электронной форме.</p> <p><a href="#">Налог на Google — возвращаемся к прежнему порядку с 01.10.2022</a></p>                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ</a></li> </ul>                                                      |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Основание                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>С 01.07.2022 нулевой ставкой НДС облагаются некоторые услуги, оказываемые в туристической сфере:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, являющихся объектами туристической индустрии;</a></li> <li>• <a href="#">по предоставлению в аренду или пользование на ином праве объектов туристической индустрии, введенных в эксплуатацию (в т. ч. после реконструкции) после 01.01.2022 и включенных в реестр объектов туристической индустрии.</a></li> </ul> <p><b><a href="#">Утвержден порядок ведения реестра объектов туристической индустрии для НДС 0%</a></b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Постановление Правительства от 01.07.2022 N 1181</a></li> </ul>                                                                              |
| <p>В период с 1 июля 2022 по 30 июня 2027 применяется нулевая ставка для услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения. Гостиницы, введенные в эксплуатацию до начала льготного периода, тоже могут воспользоваться нулевой ставкой НДС, как и те, что построены позже 01.07.2022 или открылись после реконструкции.</p> <p><b><a href="#">Ставку НДС 0% могут применять не только новые гостиницы</a></b></p>                                                                                                                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 09.06.2022 N 03-07-11/54760</a></li> <li>• <a href="#">п. 1 ст. 2 Федерального закона от 26.03.2022 N 67-ФЗ</a></li> </ul> |
| <p>Нулевая ставка применяется организациями туристической индустрии исключительно к услугам проживания. А вот к дополнительным платным услугам гостиниц ее применять нельзя. Например, к услугам прачечных, саун, фитнеса, автостоянок, трансфера, конференц-залов, бизнес-центров и др.</p> <p><b><a href="#">Разъяснено, какие услуги гостиниц не попадают под НДС 0%</a></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 19.05.2022 N 03-07-11/46390</a></li> </ul>                                                                                 |
| <p>С 2021 года передача прав на ПО из реестра российских программ для ЭВМ и баз данных не облагается НДС. Если IT-фирма не хочет пользоваться этой льготой, отказаться от нее не получится.</p> <p><b><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 17.06-23.06.2022</a></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 26.04.2022 N 03-07-08/37837</a></li> </ul>                                                                                 |
| <p>Утверждены формы уведомления об утрате права на освобождение от НДС, предусмотренного ст. 145 НК РФ (КНД 1125366), а также уведомления об отказе в освобождении от НДС (КНД 1125365). Эти формы применяются, если налогоплательщик не соответствует условиям для освобождения.</p> <p><b><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 10.06-17.06.2022</a></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 17.05.2022 N ЕА-4-15/5874@</a></li> </ul>                                                                                      |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Основание                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Минфин разъяснил, как получить вычет по НДС в случае приобретения электронных услуг в электронной форме.</p> <p>Если НДС-вычет в налоговом периоде превышает общую сумму исчисленного налога с учетом восстановленного НДС, то разницу можно возместить в течение 3 лет. Переносить же вычет входящего НДС на 3 года налоговики не разрешают.</p> <p><a href="#">Вычет НДС при покупке электронных услуг у иностранной компании</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 26.04.2022 N 03-07-08/37841</a></li> <li>• <a href="#">ст. 171 НК РФ</a></li> </ul> |
| <p>Утверждены изменения в перечнях кодов льгот по НДС для некоторых видов продукции: иностранного оборудования, у которого нет отечественных аналогов, некоторых медицинских товаров, а также товаров для детей и продовольственных товаров, которые облагают НДС по ставке 10% при ввозе в РФ.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 27.05-02.06.2022</a></p>                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Постановление Правительства от 26.04.2022 N 758</a></li> </ul>                                        |
| <p>Чтобы подтвердить НДС 0% по ТЭУ, документы с отметками таможенников подаются в ИФНС, если это предусмотрено нормами ст. 165 НК РФ.</p> <p><a href="#">Когда нужна отметка таможни для подтверждения НДС 0% по ТЭУ?</a></p>                                                                                                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 15.04.2022 N 03-07-08/33266</a></li> </ul>                                          |
| <p>Покупатель сможет принять НДС к вычету, даже если продавец выставил счет-фактуру с нарушением срока.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 20.05-26.05.2022</a></p>                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 06.04.2022 N 03-07-09/28875</a></li> </ul>                                          |
| <p>ФНС дополнила контрольные соотношения к декларации по НДС. Добавлены новые пункты 1.55 — 1.57, которыми проверяется завышение НДС к возмещению в заявительном порядке, а также завышение НДС при применении соглашения о защите и поощрении капиталовложений.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 13.05-19.05.2022</a></p>                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 04.03.2022 N СД-4-3/2616</a></li> </ul>                                                 |
| <p>Представление заявления о возврате НДС на расчетный счет налогоплательщика вместе с декларацией не противоречит законодательству. Если заявление о зачете (возврате) НДС не представлено до даты вынесения решения о возмещении, то зачет (возврат) происходит в общем порядке.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 13.05-19.05.2022</a></p>                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 01.03.2022 N 03-07-11/14522</a></li> </ul>                                          |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Основание                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>В связи с введением нулевой ставки по гостиничным услугам введены новые коды операций для декларации по НДС.<br/> <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 22.04-28.04.2022</a></p>                                                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 07.04.2022 N СД-4-3/4214@</a></li> </ul>                                                           |
| <p>В налоговых периодах 2022 и 2023 гг. многие компании могут воспользоваться ускоренным возмещением НДС. В связи с этим ФНС разработала рекомендуемые формы: заявление о применении заявительного порядка, решение о возмещении налога, решение об отказе.<br/> <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 22.04-28.04.2022</a></p>         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 01.04.2022 N ЕА-4-15/3971@</a></li> </ul>                                                          |
| <p>Организация не обязана пользоваться освобождением от НДС, предусмотренным п. 1 ст. 145 НК РФ. Но если она однажды отказалась от этой льготы, то может передумать и начать применять освобождение от НДС. Заявление об отказе от освобождения можно аннулировать.<br/> <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 15.04-21.04.2022</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 01.04.2022 N СД-4-3/3960@</a></li> <li>• <a href="#">п. 1 ст. 145 НК РФ</a></li> </ul>             |
| <p>Компания, которая перешла с 2022 года на ОСНО с УСН и соблюдает условия по доходам, может применять освобождение от НДС по услугам общепита с начала этого года.<br/> <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 15.04-21.04.2022</a></p>                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 14.02.2022 N 03-07-07/9922</a></li> <li>• <a href="#">пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ</a></li> </ul> |
| <p>Ошибки в счетах-фактурах, не мешающие идентифицировать налогоплательщика, не считаются основанием для отказа вычета НДС. Это применимо и к случаям, когда счет-фактура составлен раньше транспортной накладной.<br/> <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 15.04-21.04.2022</a></p>                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 08.02.2022 N 03-07-09/8403</a></li> </ul>                                                      |
| <p>По строительно-монтажным работам, выполненным подрядчиком, счета-фактуры выставляются не позднее 5 календарных дней с даты подписания заказчиком акта приемки работ.<br/> <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 08.04-14.04.2022</a></p>                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 14.02.2022 N 03-07-09/9894</a></li> </ul>                                                      |
| <p>ФНС разъясняет, что налогоплательщикам, возмещавшим НДС за 1-й квартал 2022 в ускоренном порядке, нужно проставить код 07 в строке 055 раздела 1 декларации по НДС.<br/> <a href="#">Код для ускоренного возмещения НДС в 2022-2023 годах</a></p>                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 01.04.2022 N СД-4-3/3993@</a></li> <li>• <a href="#">пп. 8 п. 2 ст. 176.1 НК РФ</a></li> </ul>     |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Основание                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>С 01.01.2022 освобождены от НДС услуги общепита, оказываемые ресторанами, кафе, барами и иными аналогичными объектами общепита, а также выездные услуги общепита. Для получения освобождения должен быть выполнен ряд условий.</p> <p><a href="#">С 2022 года общепит с выручкой до 2 млрд руб. освобожден от НДС при выполнении ряда условий</a></p>                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">ст. 149 НК РФ в ред. Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ</a></li> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 30.07.2021 N 03-07-11/61177</a></li> </ul>                        |
| <p>С 01.01.2022 при продаже купленных у физлиц (не плательщиков НДС) мотоциклов и отдельных видов электронной и бытовой техники налог нужно рассчитать не с продажной цены, а с разницы между ценой реализации и ценой покупки по расчетной ставке 20/120. В список попали ноутбуки, планшеты, сотовые телефоны, холодильники и другая техника и электроника.</p> <p><a href="#">С 2022 года при перепродаже бытовой техники и мотоциклов, купленных у граждан ставка НДС 20/120</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Федеральный закон от 30.04.2021 N 103-ФЗ</a></li> <li>• <a href="#">Постановление Правительства от 13.09.2021 N 1544</a></li> <li>• <a href="#">ст. 105.3 НК РФ</a></li> </ul> |
| <p>С 01.01.2022 освобождена от НДС продаж племенных рыб, а также полученных от них эмбрионов и молоди по Перечню ОКПД, утвержденному Правительством. Любая форель реализуется по ставке НДС 10%, не только морская.</p> <p><a href="#">С 2022 года освобождена от НДС некоторая продукция рыболовства</a></p>                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Федеральный закон от 02.07.2021 N 308-ФЗ</a></li> </ul>                                                                                                                        |
| <p>Отсутствие у покупателя транспортной накладной не является основанием для того, чтобы отказать налогоплательщику в вычете НДС.</p> <p><a href="#">При доставке силами поставщика ТН необязательна</a></p>                                                                                                                                                                                                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Постановление АС Уральского округа от 02.03.2022 N Ф09-613/22 по делу N А47-17004/2020</a></li> </ul>                                                                          |
| <p>ФНС рекомендует российским компаниям и ИП, приобретающим электронные услуги у зарубежных контрагентов, самостоятельно исчислять и платить НДС.</p> <p><a href="#">Как платить НДС по электронным услугам иностранцев в условиях санкций?</a></p>                                                                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 30.03.2022 N СД-4-3/3807@</a></li> <li>• <a href="#">ст. 174.2 НК РФ</a></li> </ul>                                                                              |
| <p>Если муниципальное имущество арендуется у органа местного самоуправления, то арендатор обязан уплатить НДС, рассчитанный исходя из стоимости «арендной» услуги с учетом НДС. При этом налоговый агент исчисляет НДС расчетным методом.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 01.04-07.04.2022</a></p>                                                                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 14.02.2022 N 03-07-11/9992</a></li> </ul>                                                                                                                    |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Основание                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Российским компаниям для обоснования применения нулевой ставки при экспорте в ЕАЭС не надо представлять в ИФНС копии транспортных, товаросопроводительных и иных документов с отметками таможенных органов.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 01.04-07.04.2022</a></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 27.01.2022 N 03-07-08/5275</a></li> </ul>                                              |
| <p>От НДС освобождаются операции по реализации банками драгметаллов физлицам.</p> <p><a href="#">Ограничения и меры поддержки бизнеса в период санкций в 2022 году: полный перечень</a></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Федеральный закон от 09.03.2022 N 47-ФЗ</a></li> </ul>                                                   |
| <p>Введена нулевая ставка НДС для:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">гостиничных услуг — с 01.07.2022 по 30.06.2027 включительно;</a></li> <li>• <a href="#">услуг по предоставлению в аренду или пользование объектов туриндустрии, введенных в эксплуатацию (в т. ч. после реконструкции) после 1 января 2022 и включенных в реестр объектов туристской индустрии — с 01.07.2022 до истечения 20 последовательных кварталов (это 5 лет), следующих за кварталом ввода объекта в эксплуатацию.</a></li> </ul> <p><a href="#">Налоговая поддержка компаний и предпринимателей: обзор закона 67-ФЗ от 26.03.2022</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">п. 1 ст. 2 Федерального закона N 67-ФЗ от 26.03.2022</a></li> </ul>                                      |
| <p>В 2022-2023 годах почти все налогоплательщики смогут пользоваться заявительным порядком возмещения НДС.</p> <p><a href="#">Налоговая поддержка компаний и предпринимателей: обзор закона 67-ФЗ от 26.03.2022</a></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">п. 4 ст. 2 Федерального закона N 67-ФЗ от 26.03.2022</a></li> </ul>                                      |
| <p>Организация общепита вправе применять освобождение от НДС при оказании услуг общественного питания вне места изготовления, в частности при доставке блюд по заказам потребителей. При этом доставка может быть организована своими силами или с привлечением других лиц.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 25.03-31.03.2022</a></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 16.03.2022 N СД-4-3/3172@ вместе с Письмом ФНС от 11.03.2022 N ЗГ-3-3/2189@</a></li> </ul> |
| <p>Медицинские услуги, оказываемые медорганизациями, имеющими лицензию, освобождены от НДС. Подавать уведомление об освобождении в налоговый орган не надо.</p> <p><a href="#">Надо ли уведомлять ИФНС об освобождении от НДС при реализации медуслуг?</a></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 21.01.2022 N 03-07-07/3552</a></li> </ul>                                              |
| <p>Переплата, возникшая у продавца после уменьшения стоимости отгруженных товаров, в счет которой в дальнейшем будет осуществлена новая поставка, признается предоплатой. Она облагается НДС в общем порядке.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 18.03-24.03.2022</a></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 26.01.2022 N 03-07-11/4945</a></li> </ul>                                              |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Основание                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Передача права собственности на товары, результаты работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией. Передача движимого имущества по договору безвозмездного пользования облагается НДС.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 18.03-24.03.2022</a></p>                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 21.01.2022 N 03-07-11/3556</a></li> </ul> |
| <p>Начиная с 2022 года оказание услуг общепита освобождено от НДС при соблюдении ряда условий. Минфин рассказал, как организациям воспользоваться таким освобождением и что делать тем, кто хочет от него отказаться.</p> <p><a href="#">Льгота по НДС для общепита: как воспользоваться и отказаться</a></p>                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 19.01.2022 N 03-07-07/2566</a></li> </ul> |
| <p>Порядок налогообложения НДС бесплатного питания работников зависит от того, как оно предоставляется — в соответствии с законодательством или по решению работодателя, а также от возможности персонификации людей.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 04.03-11.03.2022</a></p>                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 07.02.2022 N 03-01-10/7881</a></li> </ul> |
| <p>Налоговики утвердили новую форму декларации по НДС, а также порядка заполнения и формата подачи в электронном виде.</p> <p>Первый раз отчитаться на новом бланке необходимо за 1 квартал — по сроку 25.04.2022.</p> <p><a href="#">За 1 квартал 2022 отчитываемся на новом бланке декларации по НДС</a></p>                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Приказ ФНС от 24.12.2021 N ЕД-7-3/1149@</a></li> </ul>      |
| <p>При оформлении электронных счетов-фактур, не содержащих информацию о прослеживаемых товарах, прочерки в показателях соответствующих граф не проставляются. Формировать эти графы в печатных СФ тоже не требуется. При реализации комплекта, в составе которого есть прослеживаемые товары, в СФ не надо расписывать, из чего состоит этот комплект.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 25.02-03.03.2022</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 01.02.2022 N ЕА-4-26/1125@</a></li> </ul>     |
| <p>Если иностранный экспедитор, не состоящий на учете в российских налоговых органах, оказывает услуги доставки российской компании в отношении товаров, ввозимых в РФ из-за границы, то местом реализации услуг территория России не признается. А значит, российская компания не является налоговым агентом и не должна платить НДС.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 25.02-03.03.2022</a></p>                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 20.01.2022 N 03-07-08/3050</a></li> </ul> |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Основание                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Покупатель может принять к вычету НДС по счету-фактуре, выставленному продавцом позже 5 календарных дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг). Выставление СФ позднее этого срока не является ошибкой, препятствующей покупателю принять НДС к вычету.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 25.02-03.03.2022</a></p>                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 17.01.2022 N 03-03-06/1/1880</a></li> </ul>         |
| <p>Налоговики определили ряд типичных ошибок налогоплательщиков. По каждой ошибке ФНС приводит подробные разъяснения.</p> <p><a href="#">Типичные ошибки по прослеживаемости от ФНС</a></p>                                                                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 20.01.2022 N EA-4-15/527@</a></li> </ul>                |
| <p>Базу по НДС при предоставлении имущества в лизинг определяют на наиболее раннюю из дат: на день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящего оказания услуг или на последний день налогового периода, в котором оказаны услуги, независимо от последующих сроков поступления лизинговых платежей по периодам, установленным договором.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 18.02-25.02.2022</a></p>              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 23.12.2021 N 03-07-11/105043</a></li> </ul>         |
| <p>Минфин перечислил условия применения нулевой ставки НДС при экспорте тестовых товаров на безвозмездной основе из РФ в Республику Беларусь.</p> <p><a href="#">НДС 0% по безвозмездному экспорту тестовых товаров</a></p>                                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 15.12.2021 N 03-07-13/1/102082</a></li> </ul>       |
| <p>Если на товары, реализованные российской организацией иностранному покупателю, право собственности перешло в России до момента помещения под таможенную процедуру экспорта, и эти товары не экспортируются из страны, налоговая база определяется на день отгрузки (передачи) с применением «стандартных» ставок НДС 20% или 10%.</p> <p><a href="#">Продажи иностранцам на территории РФ облагаются по общим ставкам</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 25.01.2022 N 03-07-08/4438</a></li> </ul>           |
| <p>Заявлять НДС к вычету с предоплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок — право покупателя, а не обязанность. Право на вычет налога возникает при обязательном наличии: документов на перечисление аванса, СФ от поставщика на сумму полученного аванса, а также договора с поставщиком, в котором предусмотрена уплата аванса.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 11.02-17.02.2022</a></p>             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо УФНС по г. Москве от 07.12.2021 N 16-18/181064@</a></li> </ul> |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Основание                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Российская компания общественного питания, учрежденная иностранным юрлицом, вправе с 01.01.2022 применять освобождение от НДС при соблюдении условий — по сумме общих доходов, удельному весу доходов от общепита, а с 2024 года — еще и по среднемесячному размеру выплат сотрудникам.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 11.02-17.02.2022</a></p>                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 13.01.2022 N 03-07-07/943</a></li> <li>• <a href="#">пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ</a></li> </ul> |
| <p>Если в бюджете нет источника возмещения НДС — это основание для отказа в вычете налога. К отсутствию в бюджете источника возмещения НДС приводят: формальный документооборот, номинальный характер деятельности контрагентов по цепочке.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 04.02-10.02.2022</a></p>                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Определение ВС от 09.12.2021 N 307-ЭС21-22897</a></li> </ul>                                                    |
| <p>Если недвижимый объект в дальнейшем используется в операциях, не облагаемых НДС, то налог, принятый к вычету, подлежит восстановлению и уплате в бюджет в течение 10 лет. Отсчет ведется, начиная с года, в котором наступил момент начала начисления амортизации. При определении данного срока учитывается год, в котором объект ввели в эксплуатацию.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 04.02-10.02.2022</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 13.01.2022 N 03-07-10/923</a></li> </ul>                                                      |
| <p>С целью цифровизации документооборота налоговой разработали рекомендуемые форматы электронных уведомлений об использовании права на освобождение от НДС.</p> <p>Форматы уведомлений применяются с 01.01.2022.</p> <p><a href="#">ФНС рекомендовала электронные форматы уведомлений, «освобождающих» от НДС</a></p>                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 25.11.2021 N ЕА-4-15/16426@</a></li> </ul>                                                        |
| <p>Организации общепита, занимающиеся выездным обслуживанием и реализующие потребителям продукцию общественного питания как собственную, так и приобретенную, а также покупные товары при оказании таких услуг, освобождены от НДС с 01.01.2022.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 28.01-03.02.2022</a></p>                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 13.12.2021 N 03-07-11/101271</a></li> </ul>                                                   |
| <p>Премии за продажу товара по скидке включаются в базу по НДС. Такая премия частично компенсирует выручку, недополученную продавцом из-за скидки, сделанной покупателям.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 28.01-03.02.2022</a></p>                                                                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Определение ВС от 14.12.2021 N 301-ЭС21-23581</a></li> </ul>                                                    |
| <p>Если арендатор внес неотделимые улучшения в арендованное помещение, при передаче его арендодателю придется заплатить НДС.</p> <p><a href="#">Возвращаете арендодателю неотделимые улучшения — не забудьте про НДС</a></p>                                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 07.12.2021 N 03-07-11/99211</a></li> </ul>                                                    |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Основание                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Если стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) поменялась, в т. ч. из-за изменения объема выполненных работ, то продавец (подрядчик) должен выставить покупателю корректировочный счет-фактуру не позже 5 календарных дней, отсчитываемых от даты согласования изменения объема. При этом обязательно наличие договора/соглашения между сторонами о том, что объем работ действительно изменен.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 21.01-27.01.2022</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 01.12.2021 N 03-07-09/97506</a></li> </ul> |
| <p>Российские компании, покупающие электронные услуги у иностранцев, не могут перенести вычет НДС, уплаченного со стоимости электронных услуг</p> <p><a href="#">Вычет НДС по электронным услугам иностранца нельзя перенести на 3 года</a></p>                                                                                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 16.11.2021 N 03-07-08/92474</a></li> </ul> |
| <p>Иностранная фирма, оказывающая кроме услуг в электронной форме иные услуги в России, счета-фактуры покупателям выдавать не должна. При приобретении услуг у иностранца российский покупатель имеет право на вычет НДС, предоставляемый на основании договора (или расчетного документа) с выделением НДС и указанием ИНН и КПП иностранца, а также документа на перечисление оплаты, включая НДС, иностранной фирме.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 14.01-20.01.2022</a></p>     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 16.11.2021 N 03-07-08/92324</a></li> </ul> |
| <p>Компания на ОСНО при реализации прослеживаемого товара может оформить электронный счет-фактуру (значение «СЧФ» в показателе «Функция») и к нему первичный учетный документ — бумажный или электронный (к примеру, товарную накладную) либо оформить электронный УПД (СФ со значением «СЧФДОП»).</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 14.01-20.01.2022</a></p>                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 14.12.2021 N СД-4-26/17395@</a></li> </ul>     |
| <p>Реализация упрощенцем товаров на экспорт не облагается НДС. Упрощенцы не обязаны подавать в ИФНС документы, подтверждающие реализацию товаров на экспорт, для обоснованности применения нулевой ставки.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 14.01-20.01.2022</a></p>                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 22.11.2021 N 03-07-08/94080</a></li> </ul> |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Основание                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>По мнению налоговиков, если компания допустила просрочку уплаты НДС, она должна заплатить пени с даты, следующей за каждым из сроков уплаты этого налога, а не со 181 дня.<br/> <a href="#">Нулевая ставка НДС не подтверждена: когда начинать считать пени?</a></p>                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо ФНС от 18.11.2021 N СД-4-3/16138@</a></li> <li>• <a href="#">Определения ВС от 07.12.2016 N 305-КГ16-15994, от 09.01.2018 N 306-КГ17-19942</a></li> </ul>                          |
| <p>Если корректировочный счет-фактура оформляется к счету-фактуре, выданному до 01.07.2021, то порядковый номер записи отгруженных товаров, указываемый в графе 1, заполнять не надо.<br/> <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 01.01-13.01.2022</a></p>                                                                                                                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 23.11.2021 N 03-07-09/94603</a></li> </ul>                                                                                                                              |
| <p>При приобретении товаров и услуг за счет бюджетных субсидий вычет (возмещение НДС) не осуществляется. Исключение — бюджетные займы, полученные в рамках инвестиционных проектов — по ним можно получить вычет НДС за приобретенные товары и услуги. При этом если долг заемщика позже конвертируется на основании допсоглашения во вклад в его УК, то принятый к вычету НДС необходимо вернуть в бюджет.<br/> <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 01.01-13.01.2022</a></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письма Минфина от 26.11.2021 N 03-07-15/96173, ФНС от 30.11.2021 N СД-4-3/16725@</a></li> </ul>                                                                                           |
| <p>Если рекламные услуги в ЕАЭС оказаны российской организации, она будет налоговым агентом по НДС и обязана удержать налог из выплат иностранцу, кроме двух случаев: если рекламные услуги оказывает ОП иностранного контрагента, расположенное в РФ, а также если рекламные услуги оказаны в электронной форме.<br/> <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 01.01-13.01.2022</a></p>                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Письмо Минфина от 12.11.2021 N 03-07-13/1/91505</a></li> </ul>                                                                                                                            |
| <p>При импорте товаров из ЕАЭС право на вычет НДС по ввозимым товарам возникает не ранее периода, в котором налог уплачен, отражен в декларации, заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметками ФНС.<br/> <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 01.01-13.01.2022</a></p>                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">Договор от 29.05.2014 и Протокол о взимании косвенных налогов (приложение N 18 к Договору о ЕАЭС)</a></li> <li>• <a href="#">Определение ВС от 21.10.2021 N 310-ЭС21-14054</a></li> </ul> |

| Подборка новостей по НДС                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Основание                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>С 2022 года услуги общепита освобождаются от обложения НДС у тех компаний и ИП, у которых:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <a href="#">сумма доходов за 2021 год не превысила 2 млрд руб.;</a></li><li>• <a href="#">доля доходов от реализации услуг общепита в общей сумме доходов по итогам 2021 года — не меньше 70%.</a></li></ul> <p>Должны выполняться оба условия.<br/><a href="#">Освобождение общепита от НДС с 2022 года — Минфин напомнил условия</a></p> | <ul style="list-style-type: none"><li>• <a href="#">Письмо Минфина от 18.10.2021 N 03-07-07/84028</a></li></ul> |



БухЭксперт



База ответов по учёту в 1С