

Подборка новостей по НДС	Основание
<p>Если расходы компании по необлагаемым НДС операциям составляют меньше 5% от ее общих расходов, вести отдельный учет не нужно, а весь входной НДС можно принять к вычету.  <a href="#">Как посчитать необлагаемые НДС расходы для правила 5%</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 06.02.2023 N 03-07-11/9081</li> </ul>
<p>Если после оформления Таможенной декларации и убытия товаров с территории РФ стороны составят допсоглашение об изменении стоимости, в налоговый орган подается еще и это соглашение, в числе обязательных документов, для подтверждения нулевой ставки НДС.  <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 31.03–06.04.2023</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 12.01.2023 N 03-07-08/1346</li> </ul>
<p>Компании на ОСНО из новых субъектов РФ, определяющие базу по НДС, могут выставлять счета-фактуры покупателям один раз в месяц не позднее 5 числа месяца, следующего за прошедшим месяцем.  <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 31.03–06.04.2023</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ст. 162.3 НК РФ</li> <li>• Письмо ФНС от 21.02.2023 N СД-4-3/2068@</li> </ul>
<p>Налогоплательщик вправе заявить к вычету суммы НДС не позднее налогового периода, в котором истекает трехлетний срок с момента принятия товаров к учету.  <a href="#">Когда истекает 3-летний срок для вычета НДС и можно ли его продлить на дни для подачи декларации?</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 16.01.2023 N 03-07-11/2235</li> </ul>
<p>Компании и ИП из новых субъектов РФ могут подтвердить право на применение освобождения от НДС с 01.01.2023 г.  <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 24.03–30.03.2023</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо ФНС от 03.02.2023 N СД-4-3/1232@</li> </ul>
<p>ФНС обновила перечень контрольных соотношений (КС) по налоговой отчетности. Всего в списке 21 соотношение для проверки 12 отчетов, в том числе по НДС.  <a href="#">Обновлены контрольные соотношения для налоговой отчетности</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо ФНС от 21.02.2023 N ЕА-4-15/2048@</li> </ul>
<p>ФНС разъяснила, как применять НДС в переходный период по соглашениям (контрактам, договорам), заключенным после 5 октября 2022 на поставку товаров в ДНР, ЛНР, Запорожскую и Херсонскую области.  <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 10.03–16.03.2023</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо ФНС от 22.12.2022 N СД-4-3/17423@</li> </ul>
<p>При сдаче имущества в аренду, периоды, когда услуги аренды не оказываются, объект обложения НДС не возникает.  <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 03.03–10.03.2023</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 12.12.2022 N 03-03-06/1/121501</li> </ul>

Подборка новостей по НДС	Основание
<p>При переходе с УСН-«доходы» на ОСНО можно применить вычет НДС по остаткам товаров (работ, услуг), которые не были включены в расходы в период применения упрощенки.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 17.02–22.02.2023</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Определении от 24.05.2021 N 301-ЭС21-784</li> <li>• Письмо ФНС от 28.12.2022 N СД-4-3/17675@</li> </ul>
<p>Принятый к вычету НДС по товарам (работам, услугам), использованным при производстве продукции, реализуемой после перехода на УСН, нужно восстановить в последнем налоговом периоде, предшествующем переходу.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 17.02–22.02.2023</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 11.01.2023 N 03-07-11/703</li> </ul>
<p>Посредники, оказывающие услуги по организации проживания в гостиницах и иных средствах размещения, не могут по таким услугам применять льготную ставку НДС 0%.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 10.02–16.02.2023</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 07.11.2022 N 03-07-11/107720</li> </ul>
<p>Для подтверждения льготной «гостиничной» ставки необходимо представить в ИФНС отчет о доходах от услуг временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения. Отчет подается одновременно с декларацией по НДС.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 10.02–16.02.2023</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 09.12.2022 N 03-07-11/121016</li> </ul>
<p>Если НДС с аванса уплачен по ставке 20%, а поставленные товары облагаются как по ставке 20%, так и 10%, то к вычету можно принять только налог, исчисленный при отгрузке.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 03.02-10.02.2023</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 14.11.2022 N 03-07-11/110368</li> <li>• ст. 78 НК РФ</li> </ul>
<p>9 января 2023 года вступил в силу Закон о ратификации изменений к Договору о ЕАЭС. В частности, поправки коснулись порядка уплаты НДС по работам и услугам.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 03.02-10.02.2023</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Федеральный закон от 29.12.2022 N 574-ФЗ</li> <li>• пп. 4 п. 29 Порядка взимания косвенных налогов</li> </ul>
<p>Упрощенец на УСН 15%, перешедший на ОСНО, может заявить вычет входного НДС по товарам, приобретенным во время применения упрощенки. Но есть условия.</p> <p><a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 03.02-10.02.2023</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо ФНС от 26.12.2022 N СД-4-3/17565@</li> <li>• Письмо Минфина от 23.12.2022 N 03-07-15/126726</li> </ul>

Подборка новостей по НДС	Основание
<p>Нулевую ставку НДС не применяют к услугам общепита, не включенным в цену гостиничного номера.  <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 27.01–03.02.2023</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо ФНС от 28.11.2022 N СД-4-3/15979@</li> </ul>
<p>При реимпорте товаров участник ВЭД уплачивает НДС, от которого он был освобожден, или НДС, возвращенный ему в связи с экспортом товаров.  <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 20.01–26.01.2023</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо ФНС от 23.11.2022 N СД-4-3/15777@</li> </ul>
<p>Гостиницы, реализующие услуги по предоставлению мест для временного проживания, облагаемые НДС 0%, принимают к вычету входной НДС на последнее число каждого квартала, в котором фактически оказаны такие услуги.  <a href="#">Обзор новостей по БУ и НУ за 20.01–26.01.2023</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• (Письмо Минфина от 25.10.2022 N 03-07-11/103440</li> </ul>
<p>Импортер, который ввез товар, приобретенный у продавца из ЕАЭС через страну, не входящую в ЕАЭС, должен уплатить НДС на таможне.  <a href="#">Как платить НДС при ввозе товаров из ЕАЭС через третьи страны</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Письмо Минфина от 02.11.2022 N 03-07-13/1/106710</li> <li>• Письмо ФНС от 02.09.2022 N СД-3-3/9545@</li> </ul>
<p>ФНС утвердила коды для отражения в декларации операций, недавно попавших в перечни освобожденных от НДС или облагаемых по нулевой ставке.  <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>ФНС утвердила коды для отражения в декларации операций, недавно попавших в перечни освобожденных от НДС или облагаемых по нулевой ставке. Все эти коды ФНС рекомендует применять до внесения изменений в Порядок заполнения декларации.  <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.  <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>

Подборка новостей по НДС	Основание
<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.</p> <p>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.</p> <p>Список организаций, оказывающих услуги в электронной форме, будут размещать на сайтах налоговых органов государств-членов ЕАЭС.</p> <p>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>
<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>

Подборка новостей по НДС	Основание
<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>
<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>

Подборка новостей по НДС	Основание
<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>



БухЭксперт 8  
База ответов по учёту в 1С