



ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ГОРОДУ  
ТОМСКУ

# Актуальные вопросы исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в 2019 году.

Старовойтова Светлана Анатольевна  
главный государственный налоговый инспектор отдела работы с  
налогоплательщиками № 1

# КАК ЗАЯВИТЬ НАЛОГОВУЮ ЛЬГОТУ ПО ИМУЩЕСТВЕННЫМ НАЛОГАМ?

УВАЖАЕМЫЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ!

Обращаем Ваше внимание на следующий порядок подачи физическими лицами заявления о предоставлении налоговой льготы и документов, подтверждающих право на данную льготу:

ПО  
ЗЕМЕЛЬНОМУ  
НАЛОГУ

ПО НАЛОГУ  
НА ИМУЩЕСТВО  
физических лиц

ПО  
ТРАНСПОРТНОМУ  
НАЛОГУ

ОБРАЩАТЬСЯ

В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ПО СВОЕМУ ВЫБОРУ

**В ЦЕЛЯХ КОРРЕКТНОГО ПРОВЕДЕНИЯ МАССОВОГО РАСЧЁТА НАЛОГОВ  
ПРОСИМ ВАС ПРЕДОСТАВИТЬ СООТВЕТСТВУЮЩЕЕ ЗАЯВЛЕНИЕ  
ДО 1 АПРЕЛЯ ТЕКУЩЕГО ГОДА!**

Информацию об установленных налоговых льготах в конкретном муниципальном образовании можно получить, воспользовавшись интернет-сервисом ФНС России:  
[«Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам»](https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/)  
(<https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/>).



Направить в налоговые органы заявление и документы-основания, подтверждающие право на льготу, можно воспользовавшись интернет-сервисом ФНС России:  
[«Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»](https://lkfl.nalog.ru/lk/)  
(<https://lkfl.nalog.ru/lk/>)

## Изменения

**С 01.01.2019** налогоплательщики ЕСХН признаются налогоплательщиками НДС.

### **Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ**

Сельхозпроизводители, у которых выручка **за 2018 год не превышает 100 миллионов рублей**, имеют право с начала 2019 воспользоваться освобождением от обязанности уплаты НДС в порядке ст. 145 НК РФ.

**90 миллионов рублей за 2019 год,**

**80 миллионов – за 2020 год,**

**70 миллионов – за 2021 год,**

**60 миллионов – за 2022-й и последующие годы.**

Сообщить в налоговую инспекцию по месту учета о применении освобождения от НДС налогоплательщики должны, подав письменное уведомление не позднее 20-го числа месяца, с которого принято решение о применении освобождения.

Право на освобождение необходимо ежегодно подтверждать путем подачи нового уведомления.

При утрате права освобождение повторно освобождение не представляется

(п. 5 ст. 145 НК РФ)

## Письмо МФ РФ от 22 января 2019 г. N 03-07-11/2852

**Об определении налогоплательщиком ЕСХН размера дохода в целях освобождения от НДС в случае реорганизации в форме присоединения.**

В целях определения размера дохода в случае реорганизации в форме присоединения следует учитывать положения пункта 2 статьи 58 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которым при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу **к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица.**

Приказ Минфина России от 26.12.2018 N 286н  
(действует с 1 апреля 2019 года)

**О формах на освобождение**

С 01.04.2019 уведомлять об освобождении от НДС по ст. 145 НК РФ нужно по новой форме.

Вместо одной формы будет две:

- одна - для тех, кто применяет ЕСХН;
- другая - для всех остальных.

# Изменения

**С 01.01.2019**

**Налоговая ставка НДС, предусмотренная п. 3 ст. 164 НК РФ, повышается с 18% до 20%.**

Исключений по товарам (работам, услугам), имущественным правам, реализуемым по договорам, заключенным до 01.01.2019, и имеющим длящийся характер с переходом на 2019 и последующие годы не предусмотрено.

**Изменения предусмотрены Федеральным законом от 03.08.2018 N 303-ФЗ**

**Письмом ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@ "О порядке применения налоговой ставки по НДС в переходный период" доведен порядок применения новой налоговой ставки в различных ситуациях.**

## Новая декларация по НДС

### Форма применяется с отчетности за 1 кв. 2019

Приказ ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@"

Зарегистрирован в Минюсте России 28.01.2019 N 53586.

В частности, с 01.01.2019 изменилась общая ставка налога с 18 до 20%, исключена обязанность исчисления НДС налоговым агентом, приобретающим электронные услуги у иностранных лиц; введена система «TaxFree»...



Редакция №2 от 20.12.2016, действующая

Начало действия редакции — 12.03.2017



территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), ~~всего~~

020 [ ] 10

030 [ ] 18/11

040 [ ] 10/11

2. Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации

041 [ ] 18/11

042 [ ] 10/11

3. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса

050 [ ]

4. Выполнение строительно-монтажных работ для

060 [ ] 18

Редакция №3 от 28.12.2018, с изменениями, не вступившими в силу

Начало действия редакции — 29.03.2019



041 [ ] 18

042 [ ] 18/11

В том числе:

1.1. реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

043 [ ]

1.2. реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога

044 [ ]

2. Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при

045 [ ] 20

046 [ ] 10

Редакция №2 от 20.12.2016, действующая  
Начало действия редакции — 12.03.2017

Редакция №3 от 28.12.2018, с изменениями, не вступившими в силу  
Начало действия редакции — 29.03.2019

Редакция №2 от 20.12.2016, действующая		Редакция №3 от 28.12.2018, с изменениями, не вступившими в силу	
Налоговые вычеты	Код строк	Налоговые вычеты	Код строк
1	2	1	2
12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	12	12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.1, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	120
в том числе:		в том числе:	
предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	125	предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	125
13. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	13. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130
14. Сумма налога, исчисленная при выполнении		14. Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком -	

Редакция №2 от 20.12.2016, действующая  
Начало действия редакции — 12.03.2017



Редакция №3 от 28.12.2018, с изменениями, не вступившими в силу  
Начало действия редакции — 29.03.2019



предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства 125

предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства 125

13. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя 130

13. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя 130

14. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету 140

14. Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком - организацией розничной торговли по товарам, реализованным с оформлением документа (чека) для компенсации налога, подлежащая вычету 135

15. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории 150

15. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету 140

16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств - членов Евразийского экономического союза 160

16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории 150

17. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком

# Новая декларация по НДС

## Порядок заполнения раздела 2 декларации (Приказ ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)

**36.** Налоговые агенты, указанные в пункте 8 статьи 161 Кодекса (лом, алюминиевые сплавы, макулатура) не являющиеся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость или являющиеся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, раздел 2 декларации заполняют совокупно в отношении всех товаров, указанных в пункте 8 статьи 161 Кодекса, отгруженных всеми налогоплательщиками-продавцами за истекший налоговый период.

**37.** При заполнении раздела 2 декларации необходимо указать:

ИНН и КПП налогового агента; порядковый номер страницы.

**37.1.** При заполнении раздела 2 декларации налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 Кодекса, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость или являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, **в строках 010 - 030 ставится прочерк.**

**Налоговые агенты (п.8 ст. 161), являющиеся налогоплательщиками НДС заполняют 3 раздел декларации.**

## Новая декларация по НДС

**Новые коды операций в Приложении 1 (Приказ ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@)**

- 1. 101432-1011439 коды при реэкспорте несырьевых товаров.**
- 2. 1011440-1011443 коды при реэкспорте сырьевых товаров.**
- 3. 1011715 код для налоговых агентов (лом, сплавы..., макулатура).**
- 4. Коды при экспорте сырьевых и несырьевых товаров разделены.**

### Получение предоплаты

При получении до 01.01.2019 предоплаты применяется ставка НДС 18/118 процента.

При отгрузке с 01.01.2019 в счет поступившей ранее предоплаты налогообложение НДС производится по налоговой ставке в размере 20 процентов

Вычеты сумм НДС по предоплатам, исчисленных по налоговой ставке в размере 18/118 процента производятся продавцом с даты отгрузки в размере налога, ранее исчисленного по налоговой ставке 18/118 процента

Восстановление сумм налога у покупателя производится в размере налога, исчисленного исходя из налоговой ставки 18/118 процента.

# Письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@

**В счет предоплаты покупатель доплатил 2% с 01.01.2019**

Доплату не следует рассматривать в качестве дополнительной оплаты стоимости.

Продавцу возможно выставить корректировочный счет-фактуру на разницу.

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	Код вида товар а	Единица измерения		Колич ество (объе м)	Цена (тариф) за единицу измерени я	Стоимост ь товаров (работ, услуг), имуще ственных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налого вая ставка	Сумма налога	Стоимост ь товаров (работ, услуг), имуще ственных прав с налогом - всего
			код	услов ное обозн ачени е (нацио нальн ое)							
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
Поставка мебели	А (до изменения)	-	-	-	-	-	0	без акциза	18/118	18	118
	Б (после изменения)	-	-	-	-	-	0	без акциза	20/120	20	120
	В (увеличение)		X	X	X	X	0	-	X	2	2
	Г (уменьшение)		X	X	X	X			X		
	А (до изменения)										
	Б (после изменения)										
	В (увеличение)		X	X	X	X			X		
	Г (уменьшение)		X	X	X	X			X		
Всего увеличение (сумма строк В)							0	X	X	2	2

# Письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@

**В счет предоплаты покупатель доплатил 2% до 01.01.2019**

Доплату следует рассматривать в качестве дополнительной оплаты стоимости, с которой необходимо исчислять НДС по ставке 18/118.

Продавцу возможно выставить корректировочный счет-фактуру на разницу.

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	Код вида товар а	Единица измерения		Колич ество (объе м)	Цена (тариф) за единицу измерени я	Стоимост ь товаров (работ, услуг), имуще ственных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налого вая ставка	Сумма налога	Стоимост ь товаров (работ, услуг), имуще ственных прав с налогом - всего
			код	услов ное обозн ачени е (нацио нальн ое)							
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
Поставка мебели	А (до изменения)	-	-	-	-	-	0	без акциза	18/118	18	118
	Б (после изменения)	-	-	-	-	-	0	без акциза	18/118	18,3	120
	В (увеличение)		X	X	X	X	0	-	X	0,3	2
	Г (уменьшение)		X	X	X	X			X		
	А (до изменения)										
	Б (после изменения)										
	В (увеличение)		X	X	X	X			X		
	Г (уменьшение)		X	X	X	X			X		
Всего увеличение (сумма строк В)							0	X	X	0,3	2

## Получение предоплаты

Налогоплательщик вправе также составить единый корректировочный счет-фактуру к двум и более счетам-фактурам, составленным этим налогоплательщиком ранее.

**Разница** между суммами налога, указанная в корректировочных счетах-фактурах, отражается **по строке 070 в графе 5** налоговой декларации по НДС и подлежит учету при расчете общей суммы налога, исчисленной по итогам налогового периода. При этом по **строке 070 в графе 3** налоговой декларации по НДС указывается **цифра "0" (ноль)**.

**Применение налоговой ставки НДС при изменении с 01.01.2019 стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных до 01.01.2019.**

в графе 7 корректировочного счета-фактуры указывается та налоговая ставка по НДС, которая была указана в графе 7 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура.

**Применение налоговой ставки НДС при исправлении счета-фактуры, в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных до 01.01.2019.**

в графе 7 исправленного счета-фактуры указывается налоговая ставка, действовавшая на дату отгрузки указанных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав

### **Применение налоговой ставки НДС при возврате товаров с 01.01.2019.**

#### **Применение НДС продавцом**

при возврате с 01.01.2019 всей партии (либо части) товаров, как принятых, так и не принятых на учет покупателями, рекомендуется продавцу выставлять корректировочные счета-фактуры на стоимость товаров, возвращенных покупателем, независимо от периода отгрузки товаров, то есть до 01.01.2019 или с указанной даты.

При этом, если в графе 7 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, указана налоговая ставка 18 процентов, то в графе 7 корректировочного счета-фактуры также указывается налоговая ставка 18 процентов. В книге покупок код 16 при возврате неплательщику НДС, 17 – физ. лицам, 18-налогоплательщикам НДС.

#### **Применение НДС покупателем**

в случае, если покупатель принял к вычету предъявленные ему суммы налога по принятым им на учет товарам, то восстановление сумм НДС согласно подпункту 4 пункта 3 статьи 170 Кодекса производится покупателем на основании корректировочного счета-фактуры, полученного от продавца, независимо от периода отгрузки товаров, то есть до 01.01.2019 или с указанной даты.

## Постановление Правительства РФ от 19.01.2019 №15

Измененные формы книги продаж и дополнительного листа к ней, а также правила, по которым надо оформлять возврат товаров, нужно применять **со II квартала 2019 года**.

**Новыми формами можно пользоваться уже сейчас.**

### **Изменения:**

- графы 14 и 17 переименовали: вместо «18 процентов» сделали «20 процентов».
- две новые графы - 14а и 17а ставка «18 процентов»

## Постановление Правительства РФ от 19.01.2019 №15

### Новый порядок оформления возврата товаров

*Из правил ведения книги продаж исключили положение о том, что в ней надо регистрировать счета-фактуры, выставленные при возврате товаров, принятых на учет.*

**Порядок может применяться с 01.01.2019.**

**НДС у покупателя при возврате товара продавцу с 01.04.2019.**

1. Возврат товара в рамках первоначальной сделки (например, по причине его ненадлежащего качества или по соглашению о расторжении договора).
2. Возврат товара принятого к учету.
3. Возврат производится не в рамках первоначальной сделки, а товар передается по отдельному договору.

## Постановление Правительства РФ от 19.01.2019 №15

### НДС у продавца при возврате товара с 01.04.2019.

Если покупатель возвратил товар в рамках того же договора, по которому он был поставлен, продавец оформляет корректировочный счет-фактуру. В нем указывается та же ставка НДС, что и в отгрузочном счете-фактуре. Корректировочный счет-фактуру продавец регистрирует в книге покупок.

Вычет НДС продавец применяет в том периоде, когда отразил возврат в учете и выставил корректировочный счет-фактуру, или в течение последующего года.

## Изменения

### Другие изменения с 01.01.2019

-Ставка НДС, предусмотренная п. 4 ст. 158 НК РФ (продажа предприятия как имущественного комплекса), повышается с 15,25 до 16,67% (Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ).

-Реализация макулатуры облагается НДС (Федеральные законы от 02.06.2016 № 174-ФЗ и от 27.11.2018 № 424-ФЗ).

Налоговая база определяется покупателями макулатуры, которые признаются **налоговыми агентами**, за исключением физических лиц, не являющихся ИП.

## Изменения

С 01.01.2019 обязанность по исчислению НДС возложена на иностранную организацию, оказывающую электронные услуги, независимо от того, кто является покупателем - физическое лицо, индивидуальный предприниматель или юридическое лицо (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ).

Если права на программы для ЭВМ и базы данных предоставлены по лицензионному договору, то такие электронные услуги освобождаются от НДС на основании пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ. (раздел 7 декларации)

## Изменения

### Гарантийный ремонт: льготу по НДС можно не применять

По услугам гарантийного ремонта можно будет отказаться от льготы: ее перенесли в п. 3 ст. 149 НК РФ. Это позволит применять вычет НДС.

Чтобы отказаться от льготы со 2 квартала 2019 года, подать заявление в произвольной форме нужно не позднее 01.04.2019.

*Документ: Федеральный закон от 27.11.2018 N 424-ФЗ*

## НДС субсидии

До **01.07.2017** восстанавливать НДС нужно было только при получении субсидии из федерального бюджета.

**с 1 июля 2017** года восстанавливать НДС требуется вне зависимости от того, из какого бюджета получена субсидия на возмещение затрат по оплате товаров (работ, услуг) (п.п. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ) в случае если субсидия включала в себя НДС.

**С 01.01.2018** года восстановление обязательно, независимо от факта включения НДС в субсидии (Фед. Закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ)  
Восстанавливать НДС при получении средств из бюджета не придется

**С 01.01.2019** года можно будет принимать к вычету "входной" НДС по товарам, работам и услугам, имущественным правам, которые были приобретены за счет субсидий и бюджетных инвестиций. Условие: деньги выделяются без учета затрат на НДС (это должно быть указано в документах о предоставлении субсидий или бюджетных инвестиций).  
Новшества касаются субсидий и бюджетных инвестиций, полученных начиная с 2019 года.

**Документ: Федеральный закон от 27.11.2018 N 424-ФЗ**

## **Письмо МФ РФ от 24 января 2019 г. N 03-07-11/3785**

В соответствии с п. 1 ст. 2 Федерального закона от 03.08.2018 N 302-ФЗ с 1 октября 2018 г. вступают в силу изменения, касающиеся порядка расчета НДС при получении предоплаты в счет передачи имущественных прав. Согласно новой редакции п. 1 ст. 154 НК РФ НДС с предоплаты исчислять нужно, но в налоговую базу включается не вся предоплата, а только разница между размером предоплаты и расходами на приобретение уступаемых прав.

**На основании пункта 2 статьи 4 указанного Федерального закона данные положения Кодекса применяются с 1 октября 2018 года.**

Таким образом, в отношении предварительной оплаты в счет предстоящей передачи имущественных прав, полученной начиная с 1 октября 2018 года, налогоплательщики исчисляют налог на добавленную стоимость с разницы между полученной предварительной оплатой и расходами на приобретение уступаемых прав.

**При передаче имущественных прав НДС, уплаченный с предоплаты, можно принять к вычету.**

## Письмо МФ РФ от 22 января 2019 г. N 03-07-11/2863

### **Вычет по кассовым чекам.**

Согласно пункту 2 статьи 171 и пункту 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщикам при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, в случае их использования для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, подлежат вычетам после принятия этих товаров (работ, услуг), имущественных прав на учет на основании счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), и при наличии соответствующих первичных документов.

Таким образом, принятие к вычету сумм налога на добавленную стоимость без наличия счета-фактуры, выставленного при реализации товаров (работ, услуг), Кодексом не предусмотрено.

## НДС отказ от ставки 0%

**Отказ от применения ставки 0% при экспорте товаров (изменения в гл. 21 Кодекса – Закон от 27.11.2017 №350-ФЗ):**

**С 1 января 2018 г. при экспорте товаров можно не применять ставку 0%.**

**По услугам или работам, связанным с экспортом, не нулевую ставку можно применять в следующих случаях:**

- международная перевозка товаров (пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ);**
- транспортировка, перевалка и (или) перегрузка нефти, нефтепродуктов (пп. 2.2 п. 1 ст. 164 НК РФ);**
- транспортировка трубопроводным транспортом природного газа (пп. 2.3 п. 1 ст. 164 НК РФ)..**

## Письмо МФ РФ от 9 января 2019 г. N 03-07-13/1/24

**О возможности отказа от применения ставки НДС 0% при реализации товаров на экспорт в государства - члены ЕАЭС.**

Согласно пункту 1 статьи 72 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года при экспорте товаров с территории одного государства - члена ЕАЭС на территорию другого государства - члена ЕАЭС **применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость.**

Учитывая, что статьей 7 НК РФ установлен приоритет норм и правил международных договоров РФ, российская организация, экспортирующая товары в государства - члены ЕАЭС, **не вправе отказаться от применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость.**

## Подтверждение ставки НДС 0% при экспорте

При экспорте товаров на территорию ЕАЭС в налоговые органы представляются следующие документы:

- 1) договор (контракт).
- 2) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. Либо перечень заявлений о ввозе по ТКС.
- 3) копии документов, подтверждающих вывоз товаров на территорию ЕАЭС. Эти документы не потребуются, если в налоговый орган представлен в электронной форме перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (п. 1.3 ст. 165 НК РФ).

Начиная с отгрузок с 01.10.2018.

При экспорте товаров за пределы ЕАЭС необходимо представить в налоговые органы следующие документы (ст. 165 НК РФ):

- 1) контракт
- 2) таможенную декларацию (ее копию) с отметками российских таможенных органов. Либо реестр таможенных деклараций по ТКС.

Документы, подтверждающие вывоз товара, не требуется представлять (302-ФЗ от 03.08.2018)

## НДС перенос вычетов

Налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 ст. 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных товаров (работ, услуг).

### Не предусмотрен перенос вычета НДС:

- По с/ф на аванс (Письмо Минфина России от 09.04.2015 N 03-07-11/20290);
- По командировочным расходам (Письмо ФНС от 09.01.2017 N СД-4-3/2@);
- По с/ф по СМР для собственного потребления, т.к. установлен особый срок - момент определения налоговой базы;
- у налогового агента (Письмо МФ РФ от 17.11.2016 N 03-07-08/67622);
- По с/ф на приобретение ОС (Письмо МФ РФ от 9 ноября 2017 г. N 03-07-11/73708);
- По с/ф при экспорте сырьевых товаров (особый порядок принятия к вычету);
- И др.;

## Судебная практика

**Даже если НДС предъявили по освобожденным от него операциям, применить вычет можно.**

**Налогоплательщик вправе принять НДС к вычету по счету-фактуре, полученному от контрагента, несмотря на то что операция не облагается данным налогом по ст. 149 НК РФ. Такой выгодный для организаций вывод попал в обзор судебной практики ВС РФ (п. 25).**

Аналогичную точку зрения уже высказывали как сам ВС РФ (в том числе в обзоре судебной практики), так и Минфин с ФНС.

**Обзор судебной практики ВС РФ N 1 (2018) (утв. Президиумом ВС РФ 28.03.2018)**



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ**