



Изменения в НК РФ, связанных с декларированием НДС, начиная с отчетности за 1 квартал 2015 года

Начиная с налогового периода за 1 квартал 2015 года на основании пункта 5.1 статьи 174 НК РФ (в редакции от 28.06.2013 № 134-ФЗ) в налоговую декларацию по НДС включаются сведения, указанные в книге покупок и книге продаж. При осуществлении посреднической деятельности в налоговую декларацию по НДС включаются сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, в отношении указанной деятельности.

В новой форме налоговой декларации по НДС предусмотрены разделы, содержащие сведения из книг покупок, книг продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур (далее также – расширенная налоговая декларация по НДС).

В соответствии с пунктом 3 статьи 80 и пунктом 5 статьи 174 Кодекса налоговая декларация по НДС должна представляться в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Кроме этого, на основании пункта 5 статьи 174 Кодекса (в редакции Федерального закона от 04.11.2014 № 347-ФЗ) налоговая декларация, представленная на бумажном носителе, **не считается представленной**.

Лица, не являющиеся налогоплательщиками НДС или налоговыми агентами по НДС, но осуществляющие посредническую деятельность, должны на основании пункта 5.2 статьи 174 Кодекса представлять в налоговый орган в отношении указанной деятельности журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур по ТКС.

Организации и индивидуальные предприниматели, имеющие небольшую численность работников и невысокий уровень доходов от операций по реализации товаров (работ, услуг) либо занимающиеся определенными видами деятельности, могут на законных основаниях избежать электронного декларирования по НДС. Такая возможность предусмотрена для налогоплательщиков НДС, освобожденных от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой данного налога на основании статьи 145 Кодекса, а также для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы (упрощенную систему налогообложения, единый вмененный налог и др.).

Кроме того, ФНС России в целях сокращения рисков рекомендует представить налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 2015г. заблаговременно, за 5-10 дней до установленного Кодексом срока по представлению налоговой декларации по НДС.

Дорабатывается бесплатный программный продукт «Налогоплатель-

В этом выпуске:	
Изменения в НК РФ, связанных с декларированием НДС, начиная с отчетности за 1 квартал 2015 года	1-2
Что такое освобождение от НДС?	2-3
Кто может получить освобождение от НДС и когда утрачивается право на его применение	3
Как получить, подтвердить и продлить освобождение от НДС и отказаться от него?	3-4

Изменения в НК РФ, связанных с декларированием НДС, начиная с отчетности за 1 квартал 2015 года

щик ЮЛ», позволяющий сформировать расширенную налоговую декларацию по НДС. Данный программный продукт можно бесплатно загрузить с официального сайта ФНС России (http://www.nalog.ru/rn77/program/all/nal_ul/). Плановый срок доработки программных средств – 31.12.2014.

При наличии у Вас вопросов, связанных с изменением налогового законодательства по администрированию НДС или связанных с заполнением и представлением налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2015 года, Вы можете обратиться на форум Федеральной налоговой службы (<http://forum.nalog.ru/index.php?s=387e876b2b18a8dc14f1963b4681a314&showtopic=695684>) или в любой территориальный налоговый орган.

Одновременно, информируем Вас о том, что в соответствии со статьей 23 Кодекса (в редакции Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ) лица, на которых возложена обязанность представлять налоговую декларацию в электронной форме, должны с 01.01.2015 обеспечить электронное взаимодействие с налоговым органом по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота. Налогоплательщики обязаны передать налоговому органу квитанцию о приеме документов (требования о представлении документов или пояснений, а также уведомления о вызове в налоговый орган) в электронной форме в течение шести дней со дня их отправки налоговым органом.

ЧТО ТАКОЕ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС?

Освобождение от НДС дает организации на ОСН право минимум в течение 12 календарных месяцев (п. п. 3, 4 ст. 145 НК РФ):

1) не начислять и не платить НДС по операциям на территории РФ, за исключением продажи подакцизных товаров;

2) не представлять в ИФНС декларации по НДС;

3) не вести книгу покупок, поскольку организации, применяющие освобождение от НДС, не имеют права на налоговые вычеты (Письмо ФНС от 29.04.2013 N ЕД-4-3/7895@).

В то же время при применении освобождения от НДС **организации придется:**

1) включать входной НДС, предъявленный поставщиками, в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг). Кроме этого, надо будет восстановить ранее принятый к вычету НДС по МПЗ, приобретенным, но не использованным до получения освобождения, и не полностью амортизированным ОС (п. 8 ст. 145, пп. 3 п. 2, пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ);

2) выставлять счета-фактуры с пометкой "Без налога (НДС)" при продаже товаров (работ, услуг) на территории РФ, за исключением продажи подакцизных товаров (п. 5 ст. 168 НК РФ);

3) вести журнал учета счетов-фактур и книгу продаж (Письмо ФНС от 29.04.2013 N ЕД-4-3/7895@);

4) начислять и платить в бюджет НДС при продаже подакцизных товаров, при ввозе товаров на территорию РФ, а также при исполнении обязанностей налогового агента по НДС (например, при аренде государственного или муниципального имущества) (п. 3 ст. 145 НК РФ);

5) составлять счета-фактуры с выделенной суммой НДС при исполнении обязанностей налогового агента и при продаже подакцизных товаров (п. 3 ст. 168 НК РФ);

ЧТО ТАКОЕ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС?

б) подавать декларацию по НДС и платить налог за те кварталы, в которых организация совершила любое из следующих действий (п. п. 4, 5 ст. 173, п. 5 ст. 174 НК РФ):

- или исполняла обязанности налогового агента по НДС;
- или продала подакцизные товары;
- или выставила счет-фактуру с выделенной суммой НДС по неподакцизным товарам.

КТО МОЖЕТ ПОЛУЧИТЬ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС И КОГДА УТРАЧИВАЕТСЯ ПРАВО НА ЕГО ПРИМЕНЕНИЕ?

1. Организация на ОСН **может получить освобождение** от НДС с начала любого месяца при одновременном выполнении следующих условий:

- в течение трех месяцев, предшествующих месяцу начала освобождения, организация не торговала исключительно подакцизными товарами, и при одновременной продаже подакцизных и не подакцизных товаров вела раздельный учет (п. 2 ст. 145 НК РФ)

- за три месяца, предшествующих месяцу начала освобождения, выручка организации от реализации облагаемых НДС товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила 2 млн руб. (п. 1 ст. 145 НК РФ).

Однако, если размер выручки за этот период равен нулю, получить освобождение нельзя (Письмо Минфина от 28.03.2007 N 03-07-14/11).

2. Организация **утратит право на освобождение** от НДС, если в любых трех следующих друг за другом календарных месяцах (например, январе - марте, феврале - апреле и т.д.) будет выполнено хотя бы одно из следующих условий (п. 5 ст. 145 НК РФ):

- выручка превысит 2 млн руб.;
- организация будет продавать только подакцизные товары;
- при продаже и подакцизных, и не подакцизных товаров организация не будет вести раздельный учет.

Даже когда ни одно из этих условий не выполнялось, организация утратит право на освобождение с первого месяца его применения, если после истечения периода освобождения не подтвердит право на него (п. 5 ст. 145 НК РФ).

КАК ПОЛУЧИТЬ, ПОДТВЕРДИТЬ И ПРОДЛИТЬ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС И ОТКАЗАТЬСЯ ОТ НЕГО?

1. **Получить** освобождение от НДС можно с 1-го числа любого месяца. Для этого нужно не позднее 20-го числа месяца, с которого вы решили применять освобождение, подать в ИФНС следующие документы (п. п. 3, 6 ст. 145 НК РФ):

Ситуация	Какие документы надо представить
Организация получает освобождение при применении ОСН	1) уведомление об использовании права на освобождение; 2) выписку из баланса с указанием бухгалтерской выручки за 3 месяца, предшествующих месяцу, с которого применяется освобождение. Данные о выручке надо взять из отчета о финансовых результатах. Но поскольку ст. 145 НК РФ требует именно выписку из баланса, этот документ надо назвать именно так; 3) выписку из книги продаж с итоговыми данными за 3 месяца, предшествующих месяцу, с которого применяется освобождение; 4) копию журнала учета счетов-фактур за 3 месяца, предшествующих месяцу, с которого применяется освобождение
Организация получает освобождение при переходе с УСН на ОСН	1) уведомление об использовании права на освобождение; 2) выписку из книги учета доходов и расходов за 3 месяца, предшествующих месяцу, с которого применяется освобождение

Выписки представляются в произвольной форме. Вместо выписок из документов можно подать их копии, заверенные подписью руководителя и печатью организации.

Подать документы в ИФНС можно одним из следующих способов:

- лично (это может сделать руководитель или представитель организации по доверенности);
- по почте ценным письмом с описью вложения. В этом случае документы надо отправить минимум за шесть рабочих дней до 20-го числа месяца, с которого решено применять освобождение.

2. Для продления освобождения надо вместе с документами, подтверждающими правомерность использования освобождения, подать уведомление о продлении использования права на освобождение (п. п. 4, 6 ст. 145 НК РФ).

3. Для отказа от освобождения вместе с документами, подтверждающими правомерность использования освобождения, надо подать уведомление об отказе от освобождения (п. п. 4, 6 ст. 145 НК РФ).

Обратите внимание: цены в договорах, которые вы заключаете **до отказа от освобождения**, но исполнять будете после отказа от льготы, надо сразу устанавливать с учетом НДС. Если вы этого не сделали, то лучше договориться с покупателями об изменении цен в договорах с учетом того, что вы будете предъявлять им к оплате НДС. Если же договориться с покупателями не получилось, то начисляемый НДС придется уплатить за свой счет.

При наличии счетов-фактур поставщиков вы можете принять к вычету входной НДС по МПЗ, которые приобретены в период освобождения, но будут использованы в облагаемых НДС операциях (проданы) уже после отказа от него (п. 8 ст. 145 НК РФ).

Принять к вычету входной НДС по ОС, принятым к учету в период освобождения, нельзя (Письмо Минфина от 06.09.2011 N 03-07-11/240).