

Управление ФНС России по Республике Тыва



Доклад:

Общий режим налогообложения. Налог на добавленную стоимость. Изменения в НК РФ по НДС в 2022 году.

Кызыл, 2022

Общий режим налогообложения

Глава 21 «Налог на добавленную стоимость»,
ст. 143-177 Налогового Кодекса РФ

Плательщики:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- импортеры товаров в Россию.

Налоговую декларацию по НДС обязаны представлять помимо плательщиков НДС налогоплательщики ЕСХН, начиная с 01.01.2019.

Срок представления отчетности	Способ представления	Срок уплаты НДС
ежеквартально до 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	электронно	ежемесячно до 25 числа равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом

- ЮЛ и ИП, не являющиеся плательщиками НДС, уплачивают НДС одним платежом до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом

Не являются плательщиками НДС лица, применяющие специальные налоговые режимы, но есть случаи **обязательного исчисления и уплаты НДС**:

- налоговые агенты по НДС;
- выставление покупателю счет-фактуры, с выделенной суммой налога;
- участники, ведущие общие дела в простом товариществе;
- концессионеры в рамках концессионного соглашения или доверительные управляющие по договору доверительного управления имуществом, помимо концессионных соглашений, заключенных в отношении объектов теплоснабжения, централизованных систем водоснабжения и водоотведения в населенных пунктах, население которых на дату заключения соглашения составляет менее 100 тыс. чел.

Также не платят НДС по операциям внутри России юридические лица и предприниматели, которые:

- применяют освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС по ст. 145 НК РФ;
- осуществляют исключительно операции, не облагаемые налогом.

Условия применения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС по ст. 145 НК РФ:

- размер выручки от реализации товаров (работ, услуг) за 3 предшествующих последовательных календарных месяца не превышает в совокупности 2 млн. рублей без учета НДС;
- в период применения освобождения налогоплательщиком не выставлялись счета-фактуры;
- сумма дохода плательщика ЕСХН от реализации товаров (работ, услуг) не превышает в совокупности: 80 млн. рублей за 2019 год, 70 млн. рублей за 2020 год, 60 млн. рублей за 2022 год, 50 млн. рублей за 2023 год и т.д.

Операции, не подлежащих налогообложению (освобождаемые от налогообложения):

- статья 149 НК РФ содержит перечень операций, не подлежащих налогообложению.
- плательщики, осуществляющие операции, не облагаемые налогом, должны представлять реестр операций, отраженных в 7 разделе декларации по НДС, в соответствующем отчетном периоде.
- в случае непредставления подтверждающих документов по заявленным льготам, сумма неподтвержденной выручки подлежит обложению НДС в общеустановленном порядке.

Объектом налогообложения согласно ст. 146 НК РФ признаются следующие операции:

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав;
- 2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

По НДС установлены три основные ставки:

- **20%;**
- **10%;**
- **0%;**
- **расчетные ставки 10/110, 20/120 и 16,67%.**

Налоговые ставки по НДС

Ставка 20%

- применяется к большинству операций;
- до 01.01.2019 г. она составляла 18%. В связи с этим операции, которые ранее облагались по ставке 18%, с 01.01.2019 облагаются по ставке 20%.

Ставка 10%

- при ввозе и реализации социально значимых товаров, а также при реализации отдельных услуг

Ставка 0%

- продажа товаров, вывозимых из России;
- работы (услуги) по перевозке или транспортировке товаров, пассажиров и багажа;
- работы (услуги), связанные с перевозкой (транспортировкой) товаров;
- операции с углеводородным сырьем;
- отдельные операции.

Расчетные ставки

- 20/120, если получен аванс на поставку товаров, которые облагаются по ставке 20%;
- 10/110, если получен аванс на товары по ставке 10%.
- 16,67% применяется: при продаже предприятия в целом как имущественного комплекса, при оказании иностранными организациями электронных услуг

- Общим условием применения ставки НДС 0% является наличие подтверждающих документов. Их перечень указан в [ст. 165](#) НК РФ.

Основные изменения по НДС в 2022 году

С 2022 года от НДС освобождены услуги общепита в ресторанах, кафе, закусочных, столовых и т.д., а также при выездном обслуживании (Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ) при определенных условиях:

- сумма доходов не превышает в совокупности 2 млрд. рублей;
- удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме всех доходов составляет не менее 70 процентов;
- среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, должно быть не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте РФ.
- Освобождение не распространяется на реализацию продуктов отделами кулинарии розничных продавцов или организациями и ИП, которые занимаются заготовками либо розничной торговлей.

Для гостиниц введена установленная ставка НДС 0% в отношении следующих услуг:

- по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, сроком на 5 лет;
- по предоставлению в аренду объекта туриндустрии, введенного в эксплуатацию после 1 января 2022 г., в течение 20 налоговых периодов с момента ввода объекта в эксплуатацию (п. 1 ст. 2 Федерального закона от 26.03.2022 N 67-ФЗ).
- Право на нулевую ставку НДС и налоговые вычеты нужно подтвердить. Для этого представить в налоговый орган документ (его копию), подтверждающий ввод объекта туристской индустрии в эксплуатацию (в том числе после реконструкции), и договор (копию) его аренды (иного права пользования).



Спасибо за внимание