

# О предоставлении налоговой отчетности по НДС

Согласно п. 5.1 ст. 174 НК РФ с 1 января 2015 г. в налоговую декларацию по НДС подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика.

Основные типовые ошибки, которые допускают налогоплательщики:

## 1. Неправильное отражение кода вида операции.

Приказом ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ утверждены коды видов операций по НДС, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (далее – коды видов операций). Коды отражаются в соответствующих графах журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также в книгах покупок и продаж. Однако в связи с изменениями, внесенными в законодательство РФ о налогах и сборах, налоговая служба рекомендует при заполнении кодов видов операций в соответствующих графах журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж также использовать и дополнительные коды видов операций, указанные в приложении к письму от 22.01.2015 № ГД-4-3/794@. Кроме того, Приказом ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ утверждены новые коды видов операций, которые будут применяться с 1 июля 2016 г.

**Примеры основных типовых ошибок по неправильному отражению кода вида операции:**

1. При осуществлении операции ввоза и заявлении вычета по ввозу необходимо указывать код 19 или код 20 (которые отражают ввоз товаров) вместо кода 01.

2. При отражении в книгах покупок командировочных расходов (бланков строгой отчетности) необходимо указывать код 23 вместо кода 01.

3. При отражении реализации неплательщикам НДС (физическим лицам, лицам, применяющим УСНО) стоит отметить, что законодательством предусмотрена возможность невыставления счетов-фактур при взаимном согласии сторон. Таким образом, в книгах регистрируются первичные учетные документы или сводные документы и присваивается код 26. Данный код необходимо отражать как в книгах продаж, так и в книгах покупок.

## 2. Некорректное отражение стоимости товаров в книге покупок.

Стоимость товаров, которая отражена в счете-фактуре в графе «итого», необходимо указывать полностью, несмотря на то, что учетной политикой организации может быть предусмотрен порядок ведения раздельного учета о распределении вычетов по НДС при применении различных ставок налога в части отгруженной продукции (например, при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт). Важно, чтобы эта стоимость прослеживалась во всех книгах, во всех журналах – от покупателя и до продавца.

Управление ФНС России по Хабаровскому краю

## С 1 июля инвесторы получили новые преференции на Дальнем Востоке

С 1 июля начали работать нормы Закона «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», устанавливающие новые налоговые льготы для инвесторов на Дальнем Востоке.

Речь идет о льготе по налогу на добычу полезных ископаемых. Льготой по налогу на прибыль можно будет воспользоваться с 1 января следующего года. Льготы по налогу на прибыль организации и налогу на добычу полезных ископаемых будут действовать 10 лет. Причем в зачет пойдут инвестиции, осуществленные начиная с 1 января 2013 года.

Новый закон дает особые налоговые льготы для всех без исключения инвесторов, вложивших в течение трех лет в реализацию проектов на Дальнем Востоке 50 млн руб. и более. Предприниматель получает льготу в заявительном по-

рядке, после достижения определенного уровня инвестиций в проект льгота возникает по факту инвестиций в уведомительном порядке. Исключаются какие-либо требования к инвесторам для получения льгот, кроме установленных напрямую в Налоговом кодексе. Все, что необходимо инвестору, – подать заявление в налоговый орган, в котором отразить объем и сроки осуществленных инвестиций. Заявление должно быть направлено до представления налоговой декларации, в которой впервые заявлены пониженные налоговые ставки.

Инвестор может рассчитывать на применение следующих налоговых ставок: по налогу на прибыль – от 0 до 10% в первые 5 лет, от 10 до 18% – в последующие 5 лет; по НДС: применение коэффициента, характеризующего территорию добычи, – 0 в течение первых 2 лет, с последующим увеличением на 0,2 каждые 2 года.