**1.Вопрос: Подскажите, где организация может проверить информацию по контрагенту перед заключением договора, чтобы подтвердить должную осмотрительность?**

**Ответ:**

Об этом уже рассказывала в своем докладе Владимирова Ольга Владимировна. Напомним: Общедоступные сведения, не являющиеся тайной, Вы можете найти на официальном сайте ФНС России ([www.nalog.ru-](http://www.nalog.ru-) раздел Все сервисы), также там найдете:

- сведения об адресах, указанных при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами (так называемые адреса массовой регистрации, характерные для фирм-однодневок), а также наименования юридических лиц, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица;

- информация о способах ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

ФНС России рекомендует при оценке налоговых рисков также исследовать такие признаки как:

- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента (его представителя), копий документа, удостоверяющего его личность, отсутствие информации о фактическом месте нахождения контрагента, производственных и (или) торговых площадей, отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ (официальный сайт ФНС России www.nalog.ru), отсутствие очевидных свидетельств возможности реального выполнения контрагентом условий договора, а также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг.

Используйте также доступные интернет сайты: МВД, ФССП, АС, Спарк, Контур Фокус и другие.

**2. Вопрос: Можно ли перейти на освобождение по ст. 145 НК РФ (освобождение от уплаты НДС) после применения УСН?**

**Ответ:**

Официальная позиция заключается в том, что после применения упрощенной системы налогообложения организация сможет применять освобождение от уплаты НДС (ст. 145 НК РФ) не сразу, а после истечения трех последовательных календарных месяцев.

Имеется судебный акт, в котором суд признает право организации применять освобождение от уплаты НДС (ст. 145 НК РФ) сразу после возвращения с УСН.

**3.Поступил целый ряд вопросов о налогообложении, когда организация выступает в качестве налогового агента по НДС. Рассмотрим самые распространенные случаи и порядок уплаты**

**Ответ:**

Ситуации, когда вы станете налоговым агентом по НДС, перечислены в [ст. 161](consultantplus://offline/ref=CF6A29A29679FEEF93F21343E138B6C751DDFCDF975A50BFDAD5105C2CA634A65D8B00D64FFB595E3E43F7D6C1F115D452B9343F0F68ABEBMEr3G) НК РФ.

Самые распространенные: аренда муниципального и госимущества и покупка у нерезидента. По этим операциям вы должны сами рассчитать НДС и перечислить в бюджет.

Счет-фактуру на агентский НДС заполняйте в одном экземпляре. Себя укажите покупателем, а контрагента - продавцом.

НДС по услугам нерезидента надо перечислить в день их оплаты. В остальных случаях агентский НДС платите в [обычные сроки](consultantplus://offline/ref=CF6A29A29679FEEF93F20F40FF38B6C756D9F1D39E0E07BD8B801E5924F66EB64BC20DDE51FB53473548A2M8rEG) ([п. 4 ст. 174](consultantplus://offline/ref=CF6A29A29679FEEF93F21343E138B6C751DDFCDF975A50BFDAD5105C2CA634A65D8B00D349FE500D660CF68A85AD06D453B9363710M6r3G) НК РФ).

В платежном поручении укажите обычный КБК для НДС - 182 1 03 01000 01 1000 110, статус плательщика - [02](consultantplus://offline/ref=CF6A29A29679FEEF93F21343E138B6C750DEF1DD915850BFDAD5105C2CA634A65D8B00D64FFB585E3343F7D6C1F115D452B9343F0F68ABEBMEr3G).

Агентский НДС по аренде госимущества и по услугам нерезидента можно принять к вычету после его уплаты. В книге покупок зарегистрируйте свой счет-фактуру, составленный при начислении налога ([п. 3 ст. 171](consultantplus://offline/ref=CF6A29A29679FEEF93F21343E138B6C751DDFCDF975A50BFDAD5105C2CA634A65D8B00D64BFD5E5E3C1CF2C3D0A918DD45A73C29136AAAMEr3G) НК РФ). В декларацию по НДС включите [разд. 2](consultantplus://offline/ref=CF6A29A29679FEEF93F21343E138B6C751DEF3DB945B50BFDAD5105C2CA634A65D8B00D64FFB5B513343F7D6C1F115D452B9343F0F68ABEBMEr3G), покажите в нем исчисленный налог по каждому контрагенту. В бухгалтерских программах для учета агентского НДС используют субсчет 76.НА.

**3.1 Как платить НДС при аренде муниципального и госимущества**

Вы будете налоговым агентом по НДС, если арендуете имущество у органа власти, например у Комитета по управлению имуществом. Удерживать налог при аренде у МУП, ГУП, а также при аренде земли не надо (Письмо Минфина от 11.07.2017 N 03-07-11/43774).

Агентский НДС исчисляйте и удерживайте при каждом перечислении денег арендодателю. С арендной платы, уже включающей НДС, налог считайте по ставке 20/120 (п. 4 ст. 164 НК РФ).

Счет-фактуру составьте в одном экземпляре, зарегистрируйте его в книге продаж с кодом 06.

Перечисляйте агентский НДС на тот же КБК и в те же сроки, что и обычный НДС. В платежке поставьте статус плательщика 02.

Перечисленный налог примите к вычету, зарегистрировав в книге покупок свой счет-фактуру с кодом 06. Налог можно заплатить и до окончания квартала, и сразу же принять к вычету (п. 23 Правил ведения книги покупок).

В декларации исчисленный НДС покажите в разд. 2, вычет - в строке 180 разд. 3.

**3.2**  **Как следует поступить, если аренду федерального имущества (имущества субъекта РФ и муниципального имущества) у органа государственной и муниципальной власти осуществляет организация, применяющая ЕНВД, или имеющая освобождение по ст. ст. 145, 145.1 НК РФ?**

Статья 161 НК РФ не предусматривает освобождения от исполнения обязанности налогового агента налогоплательщиков, применяющих ЕНВД, а также освобождения по ст. ст. 145, 145.1 НК РФ.

В п. 4 ст. 346.26 НК РФ указано, что при уплате ЕНВД организации (предприниматели) не признаются налогоплательщиками НДС. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих освобождение по ст. 145 НК РФ, п. 1 этой статьи предусмотрено, что данные лица освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС. Пунктом 1 ст. 145.1 НК РФ установлено, что организации - участники проекта "Сколково" также освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Позиция Минфина России заключается в том, что плательщики ЕНВД при аренде муниципального (федерального) недвижимого имущества должны уплачивать НДС как налоговые агенты.

**3.3 Как налоговому агенту платить НДС по сделкам с нерезидентами**

**Напомним- кто такой нерезидент**

ЭТО - 1) физическое лицо, имеющее постоянное местожительство за пределами РФ; 2) юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством иностранных государств с местонахождением за пределами РФ; 3) не являющиеся юридическими лицами предприятия и организации, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местонахождением за пределами РФ; 4) находящиеся в РФ иностранные представительства и международные организации.

Вы будете налоговым агентом по НДС, если нерезидент продает вам товары, находящиеся на территории РФ, или оказывает услуги из п. 1 ст. 148 НК РФ, например консультационные, юридические, рекламные. Также можно стать агентом, действуя в качестве посредника иностранной компании (п. п. 2, 5 ст. 161 НК РФ).

Агентский НДС исчисляйте и удерживайте при каждой выплате нерезиденту за услуги и в тот же день перечисляйте в бюджет (п. 4 ст. 174 НК РФ).

Налог считайте по ставке 20/120 со всей причитающейся нерезиденту суммы и при авансе, и при оплате оказанных услуг (п. 4 ст. 164 НК РФ). Если цена в договоре не включает российские налоги, рассчитайте НДС по ставке 20% и заплатите за счет своих денег. Но в счете-фактуре укажите ставку 20/120 и стоимость товара с НДС, увеличенную на 20% (Письмо Минфина от 13.04.2016 N 03-07-08/2123).

Пример. Расчет НДС по услугам нерезидента

Нерезиденту за услуги причитается 65 000 руб., договорная цена не включает российский НДС.

НДС по услугам нерезидента - 13 000 руб. (65 000 руб. x 20%). В счете-фактуре на услуги нерезидента указываем стоимость услуг с НДС - 78 000 руб. (65 000 руб. + 13 000 руб.), ставку 20/120 и налог 13 000 руб. (78 000 руб. x 20/120).

Счет-фактуру составьте в одном экземпляре, зарегистрируйте в книге продаж с кодом **06**. Перечисленный налог примите к вычету, зарегистрировав в книге покупок свой счет-фактуру с кодом 06 (п. 23 Правил ведения книги покупок).

В декларации исчисленный НДС покажите в разд. 2, вычет - в строке 180 разд. 3.

**4.Вопрос: Организация интересуется - Нужно ли платить НДС при получении обеспечительного платежа**

**Ответ:**

|  |
| --- |
| НДС при получении обеспечительного (гарантийного) платежа начисляется не всегда.  Налог нужно начислить, если по условиям договора такой платеж засчитывается в качестве аванса по товарам (работам, услугам) и их реализация облагается НДС.  В остальных случаях НДС платить не нужно.  При получении обеспечительного платежа по предварительному соглашению до заключения основного договора НДС не начисляется. |

Уплата НДС с [обеспечительного](consultantplus://offline/ref=EB30555EBC336692A3E9E7691E11E09214503A5563B4BAFBF17D34E89EB024CC9EEB234B6DA9C6070EB1B140FDu4r8G) (гарантийного) платежа зависит от того, для обеспечения какого обязательства он был вам перечислен.

**Обеспечительный платеж облагается НДС**, если у вас одновременно выполняются следующие условия ([пп. 2 п. 1](consultantplus://offline/ref=EB30555EBC336692A3E9E8620011E09216533C516AB4BAFBF17D34E89EB024CC8CEB7B476CAFDA0F02A4E711B8148A65DB7B0AAA5DA6C836u7r6G), [п. 2 ст. 162](consultantplus://offline/ref=EB30555EBC336692A3E9E8620011E09216533C516AB4BAFBF17D34E89EB024CC8CEB7B476CAFDA0E08A4E711B8148A65DB7B0AAA5DA6C836u7r6G) НК РФ, [Письмо](consultantplus://offline/ref=EB30555EBC336692A3E9F5761279DA9F1550350A6EB3B4ACA8213EE2CBE87B95CEAC724D38FE9C5206AEB55EFC449966DD64u0r3G) Минфина России от 03.11.2015 N 03-03-06/2/63360):

* договор, по которому получен обеспечительный платеж, предусматривает зачет этого платежа в счет оплаты реализуемых товаров (работ, услуг);
* реализация товаров (работ, услуг) облагается НДС.

НДС в такой ситуации учитывайте как при получении аванса, поскольку обеспечительный платеж становится предоплатой по предстоящей поставке товаров (выполнению работ, оказанию услуг).

**5. Вопрос: Облагается ли НДС размер поручительства**

**Ответ:**

Операции по выдаче поручительств на территории РФ не облагаются НДС независимо от того, кто является поручителем - банк или налогоплательщик, не являющийся банком ([пп. 3](consultantplus://offline/ref=CCCDBB7DE3E7AFB4C492D36128EAB9AA74CCE2046138449E2E3542FEAB2636DE7FB890E39CD5B854590D439C74301D3A1BC483EB7A97E794ICs6G), [15.3 п. 3 ст. 149](consultantplus://offline/ref=CCCDBB7DE3E7AFB4C492D36128EAB9AA74CCE2046138449E2E3542FEAB2636DE7FB890E39FD2B957555246896568113D03DA86F06695E6I9sCG) НК РФ).

Следовательно, если вы являетесь поручителем, то на сумму полученного по договору поручительства вознаграждения выставлять счет-фактуру и предъявлять НДС вам не нужно ([пп. 1 п. 3 ст. 169](consultantplus://offline/ref=CCCDBB7DE3E7AFB4C492D36128EAB9AA74CCE2046138449E2E3542FEAB2636DE7FB890E39EDCB956555246896568113D03DA86F06695E6I9sCG) НК РФ).

**6. Вопрос: Облагается ли НДС раздача рекламной продукции**

**Ответ:**

|  |
| --- |
| Раздача рекламной продукции, которая не является товаром, то есть не обладает потребительской ценностью, не облагается НДС.  Если же она обладает потребительской ценностью, может быть использована по назначению, то ее передача освобождается от НДС в зависимости от стоимости единицы продукции.  При стоимости продукции 100 руб. и менее НДС начислять не нужно. При этом вы можете отказаться от этого освобождения, если хотите принять "входной" НДС по этой продукции к вычету.  Если стоимость единицы рекламной продукции превышает 100 руб., то при ее раздаче нужно начислить НДС. "Входной" НДС со стоимости такой продукции принимайте к вычету в полном объеме. |

Если ваша организация бесплатно раздает рекламную продукцию, то для целей НДС в первую очередь нужно определить, является эта продукция [товаром](#Par23) или нет ([*п. 3 ст. 38*](consultantplus://offline/ref=87ECE583C76A7E3ED9FF027BF1333FEBC0A958DBACF21BBAB934A5C6DDECC402B803415B44EBCB01FDB1B06657AC0DECFCC9A354BC4FTBtEG) *НК РФ,* [*п. 12*](consultantplus://offline/ref=87ECE583C76A7E3ED9FF027BF1333FEBC2AE59DCA1F11BBAB934A5C6DDECC402B803415B47EECE09AEEBA0621EF806F3FAD2BD53A24CB7A1T9tEG) *Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33*).

**Если продукция не является товаром**, например, ваша организация раздает каталоги, рекламные брошюры, то НДС начислять не нужно. При этом не важно, сколько стоит единица раздаваемой продукции. "Входной" НДС по такой продукции к вычету не принимается и учитывается в ее стоимости ([*Письмо*](consultantplus://offline/ref=87ECE583C76A7E3ED9FF1F6FE35B05E6C3A95687A4F214EEE068A39182BCC257F843470E04AAC30BA9E0F43353A65FA3B899B057BA50B7A5891EB10BTEtAG) *Минфина России от 23.12.2015 N 03-07-11/75489*).

**Важно!** По такой операции **нужно вести раздельный учет** "входного" НДС, так как у вас появляется не облагаемая НДС операция ([п. 4 ст. 170](consultantplus://offline/ref=87ECE583C76A7E3ED9FF027BF1333FEBC0AA5FDCA0F21BBAB934A5C6DDECC402B803415344E9CD01FDB1B06657AC0DECFCC9A354BC4FTBtEG) НК РФ).

**Если продукция является самостоятельным товаром**, например, вы раздаете образцы или пробники собственной продукции, то в этом случае важно, сколько стоит единица раздаваемой продукции: [100 руб. и менее](#Par37) или [свыше 100 руб.](#Par44)

Если стоимость единицы рекламной продукции превышает 100 руб., то нужно начислить НДС в [общем порядке](consultantplus://offline/ref=87ECE583C76A7E3ED9FF1E78EF333FEBC1AB5ADEA0F01BBAB934A5C6DDECC402AA03195746E8D00AACFEF6335BTAt4G).

**НДС при раздаче сувенирной продукции с логотипом**

При раздаче сувенирной продукции с логотипом, товарным знаком, другой символикой организации НДС начисляйте [по тем же правилам](#Par13), что и при раздаче любой другой рекламной продукции *(Письма ФНС России от 25.04.2007* [*N ШТ-6-03/348@*](consultantplus://offline/ref=87ECE583C76A7E3ED9FF027BF1333FEBC5A05DDAABFF46B0B16DA9C4DAE39B07BF12415B41F0CE0FB7E2F432T5t3G)*, УФНС России по г. Москве от 30.04.2008* [*N 20-12/041966.2*](consultantplus://offline/ref=87ECE583C76A7E3ED9FF1F6FE35B05E6C3A95687A4F210EDE366A39182BCC257F843470E16AA9B07A8E6EA335FB309F2FDTCt5G)):