

ИЗМЕНЕНИЯ В НДС

Начальник камерального отдела Управления Федеральной налоговой службы по Московской области Елена Ковалькова разъясняет



С 1 января 2019 года налогоплательщики, уплачивающие ЕСХН, будут обязаны исчислять и уплачивать НДС в общем порядке. Положения, освобождающие компании и предпринимателей, применяющих этот спецрежим, от уплаты НДС, были изъяты из пункта 3 статьи 346.1 Налогового кодекса Федеральным законом от 27.11.17 № 335-ФЗ.

Таким образом, с указанной даты у плательщиков ЕСХН появится обязанность составления и представления в налоговые органы деклараций по НДС, выставления в адрес покупателей счетов-фактур, ведения книг покупок и продаж, появится и право на возмещение налога.

Надо учитывать, что данная категория налогоплательщиков в соответствии со статьей 145 НК РФ может воспользоваться освобождением от уплаты НДС, предоставив соответствующее письменное уведомление в свою налоговую инспекцию. Документ нужно подать не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение. Для тех, кто планирует получить

освобождение с 1 января 2019 года, последний день подачи уведомления - 21 января 2019 года, так как 20 января – воскресенье, выходной день.

Предусмотрены два варианта. Первый - «для начинающих», когда налогоплательщик только переходит на уплату ЕСХН и желает получить право на освобождение от НДС в том же календарном году. Второй - «для опытных», кто уже уплачивает ЕСХН. Этим налогоплательщикам правом на освобождение можно воспользоваться, если за предшествующий налоговый период сумма дохода, полученного от реализации товаров, работ, услуг по тем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ЕСХН, без учёта НДС не превысит определенный порог (за 2018 год – 100 млн руб.; за 2019 год – 90 млн руб.; за 2020 год – 80 млн руб.; за 2021 год – 70 млн руб.; за 2022 год и последующие годы – 60 млн руб.).

Следует помнить, что с 1 января 2019 года не действует подпункт 8 пункта 2 статьи 346.5 НК РФ, который разрешает включать в налоговые расходы при

применении ЕСХН суммы НДС по приобретённым и оплаченным налогоплательщиком товарам, работам, услугам, расходы на приобретение или оплату которых подлежат включению в состав расходов в соответствии со статьей 346.45 НК РФ. Таким образом, используя освобождение от НДС, входной НДС нельзя будет ни принять к вычету, ни включить в расходы.

Также надо учитывать, что, если в течение налогового периода (календарного года) у компании или предпринимателя, применяющих ЕСХН и использующих право на освобождение от уплаты НДС, сумма дохода, полученного от реализации товаров, работ, услуг, по которым применяется ЕСХН, без учёта НДС, превысит указанный выше размер, то такие налогоплательщики, начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место такое превышение или производилась реализация подакцизных товаров, утрачивают право на освобождение. Компании и предприниматели, утратившие право на освобождение, повторно заявить его не могут.