**Основные изменения налогового законодательства в части администрирования НДС в 2019 году. Коды возможных ошибок в требованиях о представлении пояснений, направляемых налогоплательщикам в автоматическом режиме**

Добрый день! Сегодня, в своем выступлении я хотел бы остановиться на теме: «Основные изменения налогового законодательства в части администрирования НДС в 2019 году». А так же рассмотреть коды возможных ошибок в требованиях о представлении пояснений, направляемых налогоплательщикам в автоматическом режиме.

**Слайд 2**

Общий порядок применения с 1 января 2019 года налоговой ставки по налогу на добавленную стоимость в размере 20 процентов.

Согласно Федерального закона № 303-ФЗ с 1 января 2019 года в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанных в пункте 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость установлена в размере 20 процентов.

Пунктом 4 статьи 5 Федерального закона предусмотрено, что налоговая ставка по НДС в размере 20 процентов применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 года.

Не изменяются пониженные налоговые ставки применительно к товарам социального назначения – продовольственным, детским, печатным изданиям и книгам, связанным с образованием, наукой и культурой, а также лекарственным средствам и изделиям медицинского назначения.

При этом исключений по товарам (работам, услугам), имущественным правам, реализуемым по договорам, заключенным до вступления в силу Федерального закона № 303-ФЗ, и имеющим длящийся характер с переходом на 2019 и последующие годы, указанным Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=DA39B954D1DCB955702385D9DF8693ECA7CC7CC14B6923DCCE2624FB09GCCCI) не предусмотрено.

Следовательно, в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых (выполненных, оказанных) начиная с 1 января 2019 года, применяется налоговая ставка по НДС в размере 20 процентов, независимо от даты и условий заключения договоров на реализацию указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

На основании пункта 1 статьи 168 Кодекса продавец дополнительно к цене отгружаемых начиная с 01.01.2019 товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав сумму налога, исчисленную по налоговой ставке в размере 20 процентов.

В этой связи внесение изменений в договор в части изменения размера ставки НДС не требуется. Вместе с тем, стороны договора вправе уточнить порядок расчетов и стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав в связи с изменением налоговой ставки по НДС.

Также необходимо учитывать, что изменение налоговой ставки не изменяет для налогоплательщика порядок и момент определения налоговой базы по НДС.

**Слайд 3**

**Переоформление договоров по новому.**

Большинство компаний уже разобралось с тем, как поменять условия длящихся договоров с новой ставкой НДС. Одни организации расторгли соглашения в 2018 году и переоформили их заново в 2019. Другие изменили приложения к сделкам и заново определили цену с контрагентами.

Основные моменты перехода на ставку налога 20%:

Вне зависимости от даты заключения соглашения (как на поставку товаров, так и на оказание услуг), с начала 2019 года НДС учитывается по ставке 20%. Продолжать работу по ставке в 18% нельзя.

Льготные ставки налога не изменились (0% и 10%). Потому в декларациях они будут отражены так же, как и раньше.

Потребуется исправление документов, где прописано, что НДС исчисляется по-старому, в 18%. Для этого контрагентам необходимо составить и подписать дополнительное соглашение. В нем нужно указать стоимость услуги или партии товара без налоговой надбавки, а после указать размер НДС. При этом продавец или исполнитель может пойти двумя путями: увеличить цену договора на 2% или, чтобы не повышать стоимость, уменьшить исходную цену услуги или товара, увеличив на 2% налог.

Не нужно исправлять документы, в которых прописана стоимость товаров или услуг без учета НДС. Также не потребуется исправлять договоры, если цена рассчитывается в приложениях или спецификациях. Если в соглашении предусмотрено условие, что исполнитель или продавец вправе увеличить стоимость своих работ в одностороннем порядке при наступлении особых обстоятельств, изменения также не понадобятся. Однако для избегания споров с контрагентами рекомендуется зафиксировать новые цены в отдельном документе.

Поскольку НК РФ теперь сократил период камеральной проверки (два месяца вместо трех), лучше сразу привести в порядок все соглашения организации.

**Особенностью применения с 01.01.2019 налоговой ставки по НДС отдельными категориями налогоплательщиков, таких как налоговые агенты, указанные в статье 161 Кодекса, является следующее.**

Согласно положениям [пунктов 1](consultantplus://offline/ref=802B7C9370D41F1047ABDC7BD8C3E55987A25EE48BA69615827F3847C2E277FAC2C4C066A05D928Eq9Z8K) и [2 статьи 161](consultantplus://offline/ref=802B7C9370D41F1047ABDC7BD8C3E55987A25EE48BA69615827F3847C2E277FAC2C4C066A05D928Eq9ZAK) Кодекса при реализации налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах, товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС, который исчисляется и уплачивается в бюджет налоговым агентом, приобретающим данные товары (работы, услуги) у иностранного лица.

В соответствии [абзацем вторым пункта 4 статьи 174](consultantplus://offline/ref=802B7C9370D41F1047ABDC7BD8C3E55987A25EE48BA69615827F3847C2E277FAC2C4C063A6q5Z8K) Кодекса в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится налоговыми агентами одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

Таким образом, исчисление суммы налога налоговым агентом, указанным в пункте 2 статьи 161 Кодекса, производится при оплате товаров (работ, услуг), т.е. либо в момент перечисления предварительной оплаты либо в момент оплаты принятых на учет товаров (работ, услуг).

При отгрузке товаров (работ, услуг) в счет оплаты, ранее перечисленной налоговым агентом, указанным в пункте 2 статьи 161 Кодекса, момент определения налоговой базы у такого налогового агента не возникает.

**Слайд 4**

Таким образом, если оплата в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), отгружаемых с 01.01.2019, перечислена иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах, до 01.01.2019, то исчисление НДС налоговым агентом производится на дату перечисления указанной оплаты с применением налоговой ставки 18/118 процента. При отгрузке указанных товаров (работ, услуг) в счет перечисленной ранее оплаты исчисление НДС налоговым агентом не производится.

Если оплата за товары (работы, услуги), отгруженные до 01.01.2019, производится налоговым агентом с 01.01.2019, то учитывая, что налоговая ставка по НДС в размере 20 процентов применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 года, исчисление НДС производится налоговым агентом с применением налоговой ставки 18/118 процентов (пункт 4 статьи 164 Кодекса).

Аналогичный порядок исчисления НДС производится налоговым агентом, указанным в пункте 3 статьи 161 Кодекса.

* С 1 января 2019 года сокращены обязанности агентов по НДС при получении от иностранных компаний электронных интернет-услуг на территории РФ покупатели данных услуг не будут считаться агентами по налогу. К таким интернет-услугам относится, в том числе:

- Предоставление прав использования в компьютерным программам и БД;

- Предоставление удаленного доступа к этим интернет-ресурсам.

Таким образом, в 2019 г. российским компаниям и ИП не придется удерживать налог из выплат иностранным исполнителям услуг и платить налог в бюджет.

Обратите внимание, что удержав и перечислив НДС в бюджет по старым правилам в 2019 г., заявить такой налог к вычету уже не получится.

* Появилось новое освобождение от уплаты НДС с 2019 г. не облагается налогом реализация услуг перевозки по регулируемым расценкам, если такие услуги оказаны в рамках выполнения государственного и муниципального контракта.

В результате правила налогообложения приравниваются к правилам для городских пассажироперевозок общественным транспортом.

* Уточнены формат и xsd-схемы требования о пояснениях к декларации по налогу и к ответу на такое требование.

**Особенности заполнения декларации НДС в I квартале 2019 года**

В апреле 2019 года, по итогам I квартала, нужно будет подавать декларацию по новой форме. Актуальный бланк закреплен в приказе ФНС РФ № СА-7-3/853, принятом 28 декабря 2018 года. Новшества в документе:

* обновленные штрихкоды;
* изменение Раздела 3 (новая ставка 20% и вид расчета налога по формуле 20/120 добавлены в строки 010 и 030, появились новые ячейки – 043, 044, 135);
* изменение Раздела 9 (в нем также прописали новые ставки по НДС, а также добавили строку 036);
* в дополнении к Разделу 9 о дополнительных листах книги продаж добавлена 116 строка, в которой отражаются сведения товарных кодах экспортеров, являющихся членами ЕАЭС.

Изменения коснулись также учетных документов (счетов-фактур и книг продаж). Во время переходного периода организации и предприниматели, уплачивающие НДС, смогут отразить в них услуги или товары, проданные или купленные по старым ценам с надбавкой в 18%.

Также предусмотрены новые коды для некоторых налогоплательщиков, в частности:

* для лиц, проводящих гарантийный ремонт (код 1011206);
* для предпринимателей и организаций, возмещающих НДС иностранным субъектам, уплатившим налог в российский бюджет – участников программы такс-фри (код 1011431);
* для лиц, занимающихся реализацией вторичного сырья (код 1011715).

**Что эти изменения означают для налогоплательщиков?**

Фирмам и бизнесменам, закупающим металлолом, придется отчитываться в декларации с новыми кодами.

Реэкспортеры и экспортеры должны указывать, какие товары они перевезли за границу. Также им придется дополнительно заполнить строку 043 в Разделе 3, если они отказались пользоваться ставкой в 0% по НДС.

Льготные правила для участников ЕСХН, получающих прибыль более 90 млн руб. ежегодно, более не действуют. Им придется уплачивать НДС в общем порядке. Ежегодно максимальная сумма прибыли будет снижаться на 10 млн руб. до 2022 года. Это означает, что в 2020 году платить НДС обязаны будут налогоплательщики ЕСХН, получающих прибыль более 80 млн руб.

Участники такс-фри обязаны декларировать размер налоговой базы в строке 044 и указывать сумму вычета в строке 135 Раздела 3.

**Новые КОДЫ ошибок в автотребовании по счету-фактуре**

При выявлении налоговым органом противоречий, несоответствий между сведениями об операциях, содержащимися в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком, или в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, Вам будет направлено требование о представлении пояснений.

При этом к Требованию прилагается перечень операций, отраженных Вами в соответствующем разделе налоговой декларации по НДС, по которым установлены Расхождения. Для определения причин возникновения Расхождений, по каждой записи, отраженной в приложении к Требованию, справочно указывается код возможной ошибки.

**Слайд 5**

В отношении каждой операции могут быть указаны следующие коды возможных ошибок:

- код ошибки «1» указывается в случае, если запись об операции отсутствует в налоговой декларации контрагента, либо контрагент не представил налоговую декларацию по НДС за аналогичный отчетный период, либо контрагент представил налоговую декларацию с нулевыми показателями, либо допущенные ошибки не позволяют идентифицировать запись о счет-фактуре и, соответственно, сопоставить ее с контрагентом;

**Слайд 6**

- код ошибки «2» указывается в случае, если не соответствуют данные об операции между разделом 8 «Сведения из книги покупок» и разделом 9 «Сведения из книги продаж» налоговой декларации налогоплательщика (например, при принятии к вычету суммы НДС по ранее исчисленным авансовым счетам-фактурам).

**Слайд 7**

- если указан код «3» - данные об операции между разделом 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур» и разделом 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур» налоговой декларации налогоплательщика не соответствуют (например, отражение посреднических операций);

**Слайд 8**

- код ошибки «4» означает, что возможно допущена ошибка в какой-либо графе. При этом номер графы с возможно допущенной ошибкой указан в скобках.

- код ошибки «5» означает, что в разделах 8-12 налоговой декларации по НДС не указана дата счета-фактуры или указанная дата счета-фактуры превышает отчетный период, за который представлена налоговая декларация по НДС;

**Слайд 9**

- код ошибки «6» означает, что Вами в разделе 8 «Сведения из книги покупок» налоговой декларации заявлен вычет по НДС в налоговых периодах за пределами трех лет;

- код ошибки «7» означает, что Вами в разделе 8 «Сведения из книги покупок» налоговой декларации заявлен вычет по НДС на основании счет-фактуры, составленной до даты государственной регистрации;

**Слайд 10**

- код ошибки «8» означает, что в разделах 8-12 налоговой декларации по НДС некорректно указан код вида операции, предусмотренный приказом ФНС России от 14 марта 2016 года № ММВ-7-3/136@ «Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур»;

**Слайд 11**

- код ошибки «9» означает, что допущены ошибки при аннулировании записей в разделе 9 «Сведения из книги продаж» налоговой декларации, а именно сумма НДС, указанная с отрицательным значением, превышает сумму НДС, указанную в записи по счету-фактуре, подлежащей аннулированию, либо отсутствует запись по счету-фактуре, подлежащая аннулированию.

**Слайд 12**

Таким образом, после получения Требования от налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота Вам необходимо:

1. Передать налоговому органу квитанцию о приеме Требования в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести дней со дня его отправки налоговым органом;

2. В отношении записей, указанных в Требовании, проверить правильность заполнения налоговой декларации, сверить запись, отраженную в налоговой декларации, со счетом-фактурой, обратив внимание на корректность заполнения реквизитов записей, по которым установлены Расхождения: даты, номера, суммовые показатели, правильность расчета суммы НДС в зависимости от налоговой ставки и стоимости покупок (продаж). Если счет-фактура принимался к вычету по частям (несколько раз), необходимо также проверить общую сумму НДС, принятую к вычету по всем записям такого счета-фактуры, в том числе с учетом предыдущих налоговых периодов;

3. Представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию с корректными сведениями при выявлении в представленной налоговой декларации по НДС ошибки, приводящей к занижению суммы налога к уплате;

4. Если ошибка в налоговой декларации не повлияла на сумму НДС, представить пояснения с указанием корректных данных. Также рекомендуется представить уточненную налоговую декларацию.

В соответствии с абзацем четвертым пункта 3 статьи 88 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) пояснения к налоговой декларации по НДС представляются в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота по формату, установленному приказом ФНС России от 16 декабря 2016 года № ММВ-7-15/682@ «Об утверждении формата представления пояснений к налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме». При этом, при представлении указанных пояснений на бумажном носителе такие пояснения не считаются представленными.

5. Если после проверки Вами корректности заполнения налоговой декларации ошибки не выявлены, об этом необходимо уведомить налоговый орган путем представления пояснений.

В соответствии с [пунктом 3 статьи 88](consultantplus://offline/ref=D86412429E7B5C345854BB25A0A4E54A7524C216F650DCC1480D02BC036F9E5B2FFBF4582AhAzBN) Кодекса пояснения либо уточненная налоговая декларация представляются в налоговый орган в течение пяти дней с даты получения Требования.

При представлении пояснений в адрес налогового органа Вы вправе, в соответствии с [пунктом 4 статьи 88](consultantplus://offline/ref=D86412429E7B5C345854BB25A0A4E54A7524C216F650DCC1480D02BC036F9E5B2FFBF45C25A2h8z2N) Кодекса, дополнительно представить документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию.

Напоминаем Вам, что в случае неисполнения обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме Требования налоговым органом в течение 10 дней со дня истечения срока, установленного для передачи указанной квитанции, установленного [пунктом 5.1 статьи 23](consultantplus://offline/ref=D86412429E7B5C345854BB25A0A4E54A7524C216F650DCC1480D02BC036F9E5B2FFBF45D2AADh8z6N) Кодекса, согласно [подпункту 2 пункта 3 статьи 76](consultantplus://offline/ref=D86412429E7B5C345854BB25A0A4E54A7524C216F650DCC1480D02BC036F9E5B2FFBF45C24ACh8z5N) Кодекса может быть принято решение о приостановлении операций по Вашему банковскому счету.

Кроме того, в случае неисполнения Вами установленной пунктом 5.1 статьи 23 Кодекса обязанности по обеспечению получения от налогового органа по месту нахождения документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение 10 дней может быть принято решение о приостановлении операций по Вашему банковскому счету в соответствии с пунктом 1.1 статьи 76 Кодекса.

Спасибо за внимание!