

Ответы на вопросы по теме: «Актуальные вопросы администрирования налога на добавленную стоимость»

Ринат Насибуллин (20.04.2021, 11:41:14):

Контрольные соотношения при сдаче декларации, возможно ли проверять во время сдачи, а не после?

Ответ:

В пункте 4 ст. 80 НК РФ сказано, что ИФНС не вправе отказать в принятии налоговой декларации, если она представлена налогоплательщиком по установленной форме (установленному формату).

Форма декларации по НДС, Порядок ее заполнения, а также ее электронный Формат утверждены Приказом ФНС России от 29 октября 2014 г. N ММВ-7-3/558@.

В бухгалтерских программах есть функция проверки декларации по контрольным соотношениям.

Контрольные соотношения для проверки правильности заполнения декларации по НДС приведены в Письме ФНС от 23.03.2015 N ГД-4-3/4550@ в виде таблицы.

Применяя контрольные соотношения для анализа показателей налоговой декларации, налогоплательщики смогут самостоятельно обнаружить ошибки и искажения в ней до ее представления в ИФНС.

Перечень контрольных соотношений, который позволит признавать декларации не представленными с 01.07.2021 на текущий момент не утвержден.

Ринат Насибуллин (20.04.2021, 11:43:25):

Если груз летит транзитом через Москву, с пунктом вылета или прибытия вне РФ, нужно применять НДС 20, или можно применить ставку без НДС?

Ответ:

В соответствии с п. 1 ст. 147 НК РФ местом реализации товаров признается территория Российской Федерации при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:

- 1) товар находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается и не транспортируется;
- 2) товар в момент начала отгрузки и транспортировки находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.

Реализация товаров вне территории РФ не облагается НДС. Соответственно, плательщику для исключения операции из числа облагаемых нужно документально подтвердить факт реализации за пределами РФ.

Учитывая, что в обращении отсутствует информация о наличии условий договоров, заключенных с иностранной организацией, не

представляется возможным дать конкретные пояснения о порядке налогообложения организации в изложенной ситуации.

Наталья Мурзабаева (20.04.2021, 11:46:10):

Имеем ли мы право выставлять счета-фактуры на авансы полученные в целом по итогам налогового периода (квартал) на сумму не закрытых отгрузками авансов по итогам квартала?

Ответ:

По общему правилу полученные авансы включаются в налоговую базу по НДС в том периоде, когда они получены. Не позднее пяти календарных дней со дня получения аванса выставляется соответствующий счет-фактур (п. 3 ст. 168 НК РФ).

Елена Соловьева (20.04.2021, 11:48:20):

Планируете ли подтверждение реализаций на экспорт Декларациями на товар с электронной подписью таможенного органа?

Ответ:

Декларация на товары – заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведениях, необходимых для выпуска товаров, представляется в таможенный орган при таможенном декларировании (оформлении) товаров при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Форма и порядок заполнения Декларации на товары утверждены Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения».

Подтверждение права на применение налоговой ставки 0 процентов в отношении операций, перечисленных в пункте 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), осуществляется при представлении документов, установленных статьей 165 Кодекса. При этом документы должны соответствовать требованиям, предусмотренным статьей 165 Кодекса, в том числе содержать соответствующие отметки российского таможенного органа.

Согласно письму ФНС России от 11.12.2017 N ЕД-4-15/25048 первичные учетные документы, созданные в электронной форме не по установленным ФНС России форматам, в случае их истребования в рамках налоговых проверок представляются в налоговый орган на бумажном носителе в виде заверенных налогоплательщиком копий с отметкой о подписании документа электронной подписью.

Учитывая изложенное, в случае оказания услуг (работ), предусмотренных подпунктом 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса, при истребовании налоговым органом коносамента, морской накладной или любого иного документа, подтверждающего факт приема к перевозке товара, если данный документ создан в электронном виде не по формату ФНС России и соответствует положениям статьи 165 Кодекса, то такой документ

представляется на бумажном носителе в виде заверенной налогоплательщиком копии с отметкой о подписании документа электронной подписью.

В случае оказания услуг (работ), предусмотренных подпунктом 2.5 пункта 1 статьи 164 Кодекса, при истребовании налоговым органом коносамента, морской накладной или любого иного подтверждающего факт перевозки товара документа, если данный документ создан в электронном виде не по формату ФНС России и соответствует положениям статьи 165 Кодекса, то такой документ представляется на бумажном носителе в виде заверенной налогоплательщиком копии с отметкой о подписании документа электронной подписью, а также с проставленной на нем отметкой таможенного органа, действующего в пункте пропуска.

Виктория Мальцева (20.04.2021, 11:48:21):

С 01.01.2021г утверждена новая форма транспортной накладной, однако многие перевозчики в январе 2021года пользовались прежним бланком, можно к учету брать прежний бланк, если он подписан иверно заполнен?

Ответ:

Несоответствие транспортной накладной установленной форме, действующей с 01.01.2021, не может являться достаточным основанием для признания расходов неподтвержденными. В целях налогообложения прибыли расходы подтверждаются совокупностью представленных документов - договорами, товарными накладными, счетами-фактурами, платежными и иными документами при наличии необходимых реквизитов.

Александр (20.04.2021, 11:48:29):

Если реализуем ПО зарегистрированное в реестре Российских ПО под общим названием, а продаем составные части, не зарегистрированные в данном реестре. НДС облагается или нет

Ответ будет предоставлен дополнительно.

Ольга Горчакова (20.04.2021, 11:49:36):

Наталья Мурзабаева

Вопрос: Необходимо ли вести отдельный учет НДС при осуществлении экспорта несырьевого товара?

Ответ:

В отношении несырьевых товаров, принятых к учету после 01.07.2016, компания вправе принять НДС к вычету в том же порядке, который применяется при обычных операциях, то есть собирать подтверждающий экспорт пакет документов для заявленных вычетов ей не нужно. В отношении несырьевых товаров, принятых к учету до 01.07.2016, компания должна принять НДС к вычету по старым правилам (на дату подтверждения экспортной поставки, а если она не подтверждена - на дату отгрузки товаров на экспорт).

Если компания экспортирует только несырьевые товары, необходимости в отдельном учете нет, поскольку порядок вычета "входного" НДС при реализации на внутренний рынок и на экспорт одинаков.

Anonymous 20.04.2021 08:41

По авансовому отчету была приобретена вещь для руководителя (для участия в переговорах). Облагается ли она НДС при бесплатной передаче, плюс НДФЛ и страховыми взносами?

Ответ:

Необходимость начисления НДС возникает, когда происходит реализация товаров (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). В целях налогообложения реализацией товаров признается передача прав собственности на них на возмездной и безвозмездной основе (п. 1 ст. 39 НК РФ).

Выплаты и вознаграждения в пользу работников, производимые в рамках трудовых отношений, подлежат обложению страховыми взносами (подп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ).

В налоговую базу по НДФЛ включаются все доходы, полученные физическим лицом в денежной и натуральной формах (п. 1 ст. 210 НК РФ).

ИРИНА МАРКОВА 20.04.2021 08:41

Вопрос: Если графа документ об отгрузке в счет фактуре не будет заполнен при условии что указанный документ подписан между продавцом и покупателем будет ли это основанием для отказа в вычете покупателю.

Ответ:

В соответствии с п.2 ст. 169 НК РФ счета-фактуры являются основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету при выполнении требований, установленных пунктами 5, 5.1 и 6 статьи 169 НК РФ.

В соответствии с п.2 ст. 169 НК РФ ошибки в счетах-фактурах (и корректировочных счетах-фактурах), не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

В соответствии с п.2 ст. 169 НК РФ невыполнение требований к счету-фактуре, не предусмотренных пунктами 5 и 6 настоящей статьи, не может являться основанием для отказа принять к вычету суммы налога, предъявленные продавцом.

Олег Крылов 20.04.2021 08:41

Вопрос: Просим прокомментировать необходимость проставления таможенной отметки "Товар вывезен" на ж.д. накладных для подтверждения

правомерности применения ставки НДС 0% по услугам предоставления ж.д.подвижного состава под международные перевозки грузов.

Ответ: Подтверждение права на применение налоговой ставки 0 процентов в отношении операций, перечисленных в пункте 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), осуществляется при представлении документов, установленных статьей 165 Кодекса. При этом документы должны соответствовать требованиям, предусмотренным статьей 165 Кодекса, в том числе содержать соответствующие отметки российского таможенного органа.

Пунктом 20 статьи 165 Кодекса установлено, что для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов при реализации работ (услуг) в налоговый орган могут быть представлены транспортные, перевозочные документы, составленные в электронной форме по формату, утвержденному совместно федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, и федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области таможенного дела, поименованные в указанном пункте.

Формат представления налогоплательщиком транспортного, перевозочного документа, указанного в абзаце шестом пункта 1.2 и пункте 20 статьи 165 Кодекса, в электронной форме утвержден совместным Приказом ФНС России и ФТС России от 13.05.2019 № ММВ-7-15/241 @/778 «Об утверждении формата представления налогоплательщиком транспортного, перевозочного документа, указанного в абзаце шестом пункта 1.2 и пункте 20 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме».

Указанные в пункте 20 статьи 165 Кодекса документы представляются в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

При этом представленные документы должны соответствовать требованиям, предусмотренным статьей 165 Кодекса.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с Решением Евразийского межправительственного совета от 17.07.2020 № 5 «О непроставлении отметок таможенных органов в транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документах при совершении таможенных операций в электронном виде» (далее -Решение Совета) установлено, что с 01.03.2021 при совершении таможенных операций в электронном виде дополнительно отметки таможенных органов в транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документах (далее -перевозочные документы) на бумажном носителе не проставляются.

Вместе с тем, в Решении Совета перечислены исключения, при которых таможенные органы в случае оформления таможенных операций в

электронном виде дополнительно проставляют отметки таможенных органов в перевозочных документах на бумажном носителе.

Светлана Дзюба 20.04.2021 08:38

ФНС запустила новый пилот по сокращению сроков камеральной проверки декларации по НДС до одного месяца. Кто вправе рассчитывать на возмещение НДС по пилотному проекту (при проверке декларации в течение месяца)?

Ответ:

Если выполняется ряд условий, свидетельствующих о добросовестности налогоплательщика, инспекция может ускорить камеральную проверку и завершить ее по истечении одного месяца (Информация ФНС России). Этот срок исчисляется с последнего дня срока, установленного для подачи декларации по НДС. Если налог заявлен к возмещению в уточненной декларации, поданной после истечения срока сдачи первичной отчетности за тот же период, месяц отсчитывается с даты представления уточненной декларации (Письмо ФНС России от 06.10.2020 N ЕД-20-15/129). Данный порядок применяется к декларациям за периоды начиная с III квартала 2020 г., поданным после 01.10.2020.

В соответствии с п. 4 Письма ФНС России от 06.10.2020 N ЕД-20-15/129 завершение камеральных налоговых проверок по истечении одного месяца со Дня представления налоговых деклараций по НДС (уточненных налоговых деклараций по НДС) возможно в отношении налогоплательщиков при одновременном соблюдении условий, указанных в пунктах I и II настоящего письма.

Пункт I. Не позднее 10 календарных дней со Дня представления налоговой декларации по НДС, осуществляется оценка на соответствие условиям:

а) не представлено заявление о применении заявительного порядка возмещения НДС;

налогоплательщик в соответствии с данными ПП "Контроль НДС" относится к низкому, среднему либо неопределенному (для индивидуальных предпринимателей) уровню риска;

возмещение НДС из бюджета Российской Федерации заявлялось в периоде, предшествующем налоговому периоду, за который представлена налоговая декларация по НДС и по решению о возмещении (полностью либо частично) подтверждение суммы НДС к возмещению составило более 70% от суммы налога, заявлявшейся к возмещению;

более 80% вычетов по НДС от общей суммы вычетов, заявленных налогоплательщиком в проверяемой налоговой декларации по НДС, приходится на контрагентов низкого, среднего либо неопределенного (индивидуальные предприниматели) уровней риска, и не менее 50% суммы налоговых вычетов по НДС приходится на контрагентов, указанных в налоговой декларации за предшествующий налоговый период;

б) сумма уплаченных налогов за три года, предшествующих налоговому периоду, за который представлена налоговая декларация по НДС, превышает сумму налога заявленной к возмещению из бюджета по такой декларации;

Совокупная сумма уплаченных налогов в целях применения настоящего письма рассчитывается в соответствии с письмом ФНС России от 23.07.2010 N AC-37-2/7390, при этом учитывается не 3 календарных года, а 36 месяцев, предшествующих отчетному периоду.

Пункт II. По истечении одного месяца со Дня представления налоговой декларации, налогоплательщики, соответствующие вышеуказанным условиям оцениваются на одновременное соответствие следующим условиям:

отсутствие ошибок в налоговой декларации и (или) противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, приводящих к изменению налоговых обязательств;

отсутствие противоречий между сведениями об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, и несоответствиям сведениям об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком (далее - Расхождения), либо Расхождения не свидетельствуют о занижении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет Российской Федерации или о завышении суммы налога, заявленной к возмещению из бюджета Российской Федерации;

отсутствие признаков нарушений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, приводящих к завышению суммы налога, заявленной к возмещению из бюджета либо к занижению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет Российской Федерации.

При проведении камеральной налоговой проверки оценка целесообразности проведения мероприятий налогового контроля в отношении контрагентов низкого и среднего уровня налогового риска, по которым налогоплательщиком заявлены налоговые вычеты по НДС, определяется с учетом информации (сведений), имеющихся в распоряжении налогового органа.

ИРИНА МАРКОВА 20.04.2021 08:07

Вопрос: Просьба рассмотреть изменения в постановление 1137. В частности обязательств ли реквизит документ об отгрузке

Ответ:

«Документ об отгрузке» (строка 5а) введен в форму счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, установленная Постановлением Правительства Российской Федерации от 26

декабря 2011 г. N 1137 (изменения Утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. N 534) - документ вступит в силу 01.07.2021 г.

Пункт 5 статьи 169 НК РФ (в редакции от 20.04.2021 г. – не вступил в силу) не содержит информации о строке «Документ об отгрузке»