

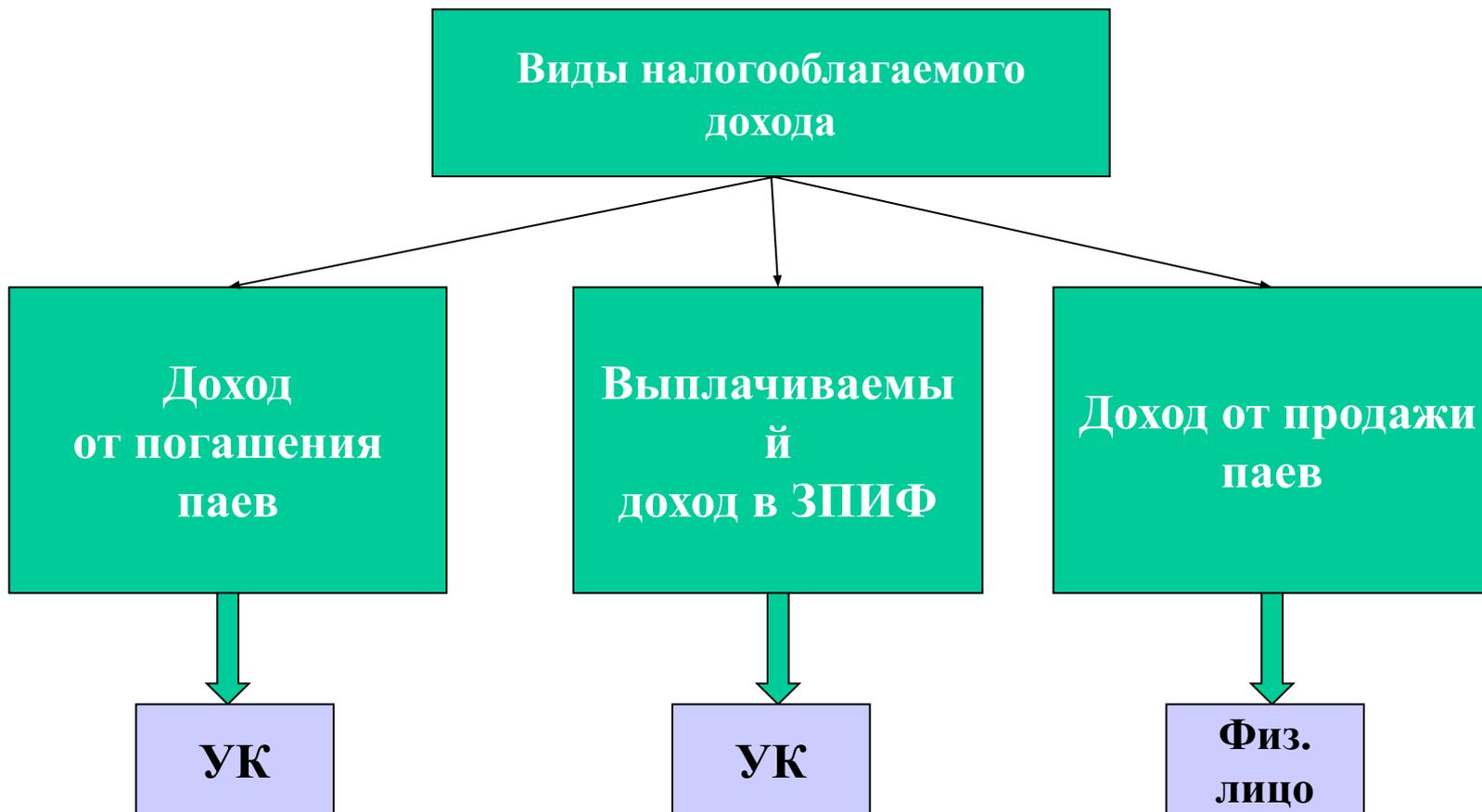


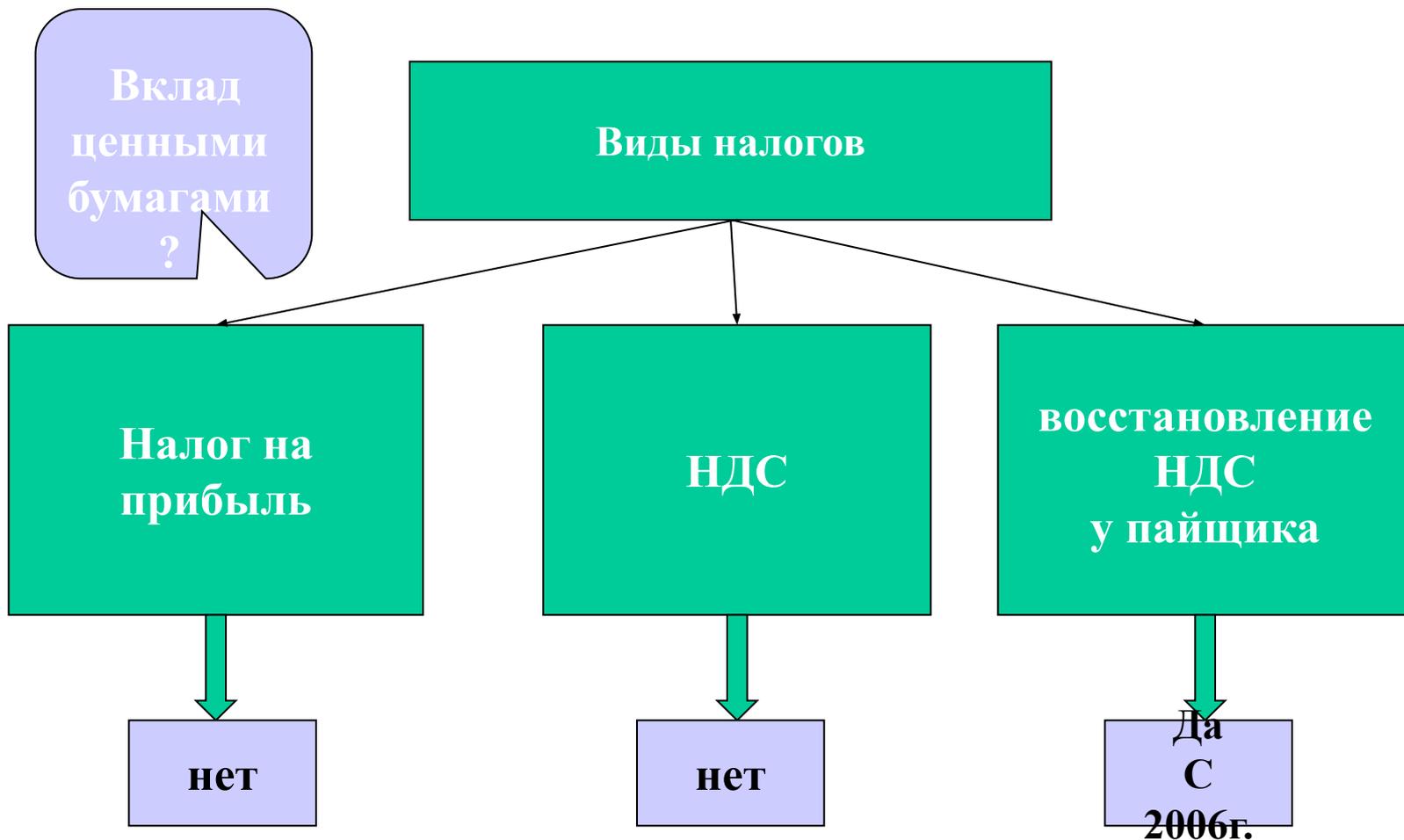
# Налогообложение в паевых инвестиционных фондах

Плугарь Н.В.

Заместитель генерального директора ЗАО УК УРАЛСИБ







### **2 варианта действий:**

- **Не применять статью 174-1 НК РФ, ссылаясь на то, что управляющая компания ПИФ и доверительный управляющий это разные субъекты не выделять НДС в учете ПИФ и не платить его**
- **Применять статью 174-1 НК РФ, выделять НДС в учете и платить НДС**

## Пример: получение в ПИФе арендной платы

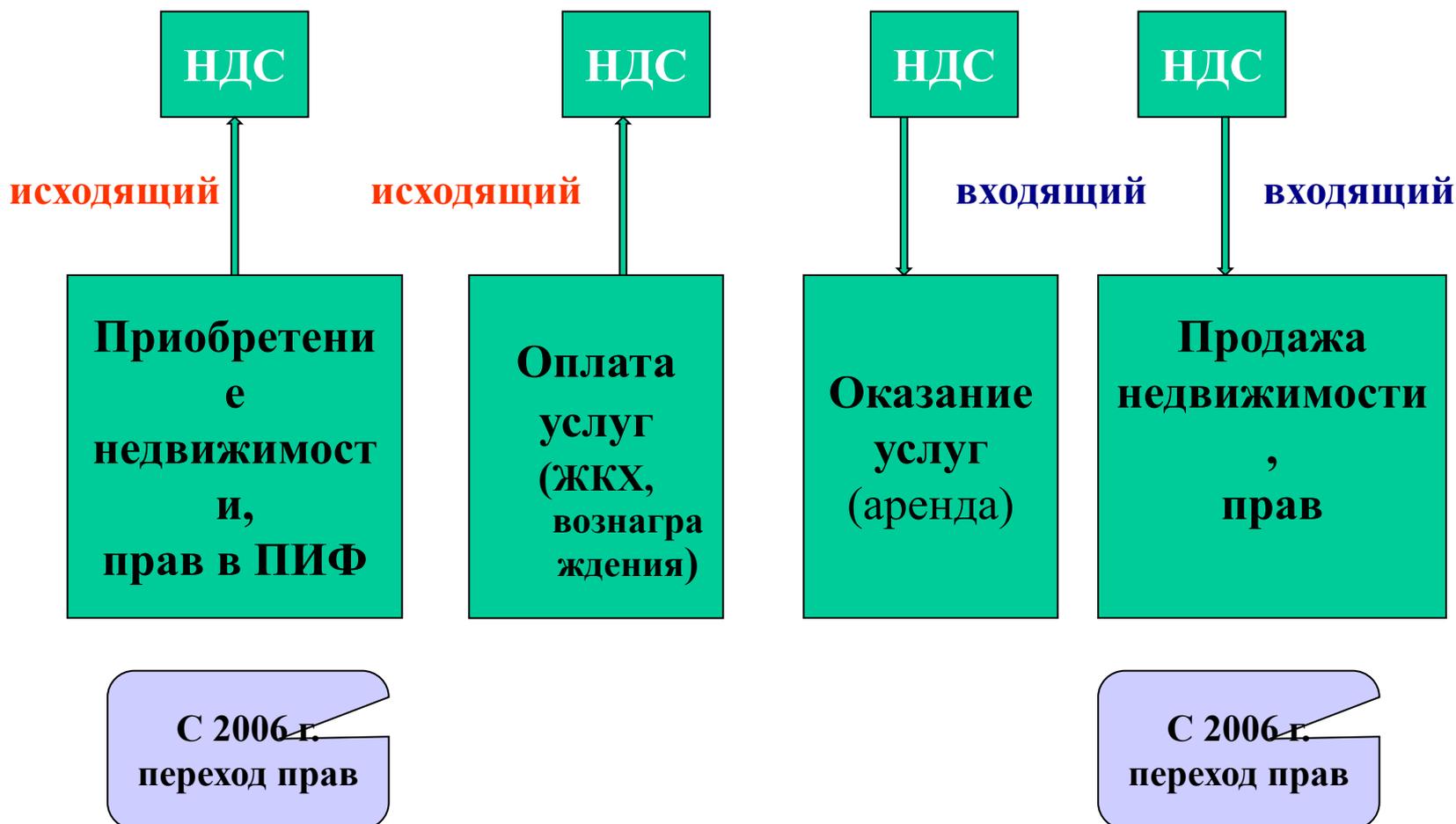
УК выставляет счета за услуги по передаче имущества ПИФа в аренду, выделяя в них НДС, выписывает счет фактуру, книгу продаж, книгу учета счетов фактур

Для учета операций в учете Фонда открывается 2 новых субсчета 76:  
НДС полученный (кредиторская задолженность) при оказании услуги, сальдо задолженность в бюджет (76/68)  
НДС приобретенный в активе (дебиторская задолженность) (76/68) при получении услуги в фонд

Суммы НДС в составе поступившей на счет Фонда арендной платы учитываются в следующем порядке:  
вся сумма арендной платы поступает на расчетный счет Фонда, одновременно с этим, на основании выставленного счета-фактуры производится начисление НДС, полученного к уплате. В результате операции СЧА Фонда уменьшается на сумму НДС, подлежащую уплате.

## Пример: оплата услуг с НДС

- Управляющая компания оплачивает со счета ПИФа услуги по коммунальным платежам, с выделением в них НДС, ведет книгу покупок
- вся сумма списывается с расчетного счета Фонда, одновременно с этим, на основании полученного счета фактуры, производится начисление НДС приобретенного в активах Фонда (дебиторская задолженность)



## Применение налоговых вычетов

Каждый месяц(квартал) Управляющая компания составляет несколько деклараций по НДС:

- одновременно с заполнением декларации по НДС по операциям Управляющей компании (как хозяйствующего субъекта)
- производится заполнение отдельной декларации по НДС по операциям каждого Фонда
- Налоговые вычеты применяются только внутри каждой декларации
- Рассчитанная к уплате сумма НДС перечисляется со счета Фонда в бюджет

## Возникающие вопросы:

- **Как налоговая служба отнесется к предоставлению нескольких деклараций по одной налоговой ставке от одного налогоплательщика?**
- **Будет ли Налоговая служба предоставлять налоговые вычеты по операциям ПИФ?**
- **Что делать, если по ПИФ есть только НДС к возмещению, а по самой УК только НДС к уплате (и наоборот)?**
- **Входит ли уплата НДС в состав расходов ПИФ?**
- **Как быть с лимитированным размером расходов в Фонде, если необходимо уплатить в бюджет 18 % НДС, и это операция со всем имуществом в фонде?**
- **Примет ли ФСФР расчет СЧА с корректировкой по НДС?**
- **Будет ли дисконтироваться неполученный из бюджета НДС к возмещению?**

**Плугарь Наталия Владимировна**

**Главная исполнительная дирекция по управлению частыми активами**

**Финансовая Корпорация «УРАЛСИБ»**

**Тел. (095) 788-66-42**

**E-mail: [plu\\_nv@nikoil.ru](mailto:plu_nv@nikoil.ru)**