

10.00–15.00



Татьяна Леонидовна КРУТЯКОВА – заместитель генерального директора издательско-консалтинговой группы «АйСи Групп», аттестованный преподаватель ИПБ России, автор многочисленных книг и публикаций в профессиональных бухгалтерских изданиях, в том числе автор книг «НДС: вычеты и счета-фактуры», «Расходы и налоги», «НДС: сложные вопросы», «Годовой отчет» и др.

Отчетность по НДС и налогу на прибыль за I квартал 2021 года: на что обратить внимание





Налог на прибыль – изменения 2021

Авансовые платежи – ст.286 НК РФ

Общие правила перехода с одного порядка уплаты авансовых платежей на другой – п.2 ст.286 НК РФ:

- ✓ в течение года порядок менять нельзя
- ✓ переход возможен только с 1 января с обязательной подачей уведомления до 31 декабря предыдущего года



Налог на прибыль – изменения 2021

Авансовые платежи – ст.286 НК РФ

Освобождение от уплаты ежемесячных платежей (п.3 ст.286 НК РФ):

- ✓ выручка за 4 предыдущих квартала не превышает в среднем 15 млн руб. (в 2020 году - 25 млн руб.)
- ✓ выручка определяется в соответствии со ст.249 НК РФ

разъяснения - письма ФНС России от 13.05.2020 № СД-4-3/7843@ и от 27.01.2021 № СЛ-4-3/868@

Отчетный период	Расчет выручки
1 квартал 2021	Выручка за 1, 2, 3, 4 кварталы 2020
2 квартал 2021	Выручка за 2, 3, 4 кварталы 2020 и 1 квартал 2021



Налог на прибыль – изменения 2021

IT – маневр

Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ в ред. изм., внесенных Федеральным законом от 23.11.2020 № 374-ФЗ

1. Утратил силу п.6 ст.259 НК РФ (разрешал учитывать расходы на приобретение электронно-вычислительной техники в составе материальных расходов сразу в полной сумме)

2. Вводятся пониженные ставки (ФБ – 3%, РБ – 0%) для:

- ✓ российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных.. (п.1.15 ст.284 НК РФ)
- ✓ российских организаций, которые осуществляют деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции (п.1.16 ст.284 НК РФ)



Налог на прибыль – изменения 2021

Требования к IT – организации

- Организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации
- Среднесписочная численность работников за отчетный (налоговый) период составляет не менее 7 человек

Налог на прибыль – изменения 2021

Требования к IT – организации



Доля доходов:

- от реализации экземпляров **разработанных организацией** программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на **разработанные ею** программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования **указанных программ** для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к программам для ЭВМ и базам данных, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет«;
 - от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных
- по итогам отчетного (налогового) периода составляет **не менее 90% в сумме всех доходов** организации за указанный период (не учитываются курсовые разницы, уступка и бюджетные субсидии)



Налог на прибыль – изменения 2021

Письмо Минфина от 18.12.2020 № 03-07-07/111669

При определении доли доходов, дающих право на льготную ставку, в числителе учитываются доходы от передачи прав на ПО и базы данных **собственной разработки**.

Доходы от передачи прав на чужое ПО (сублицензионные договоры) в числителе не учитываются.



Налог на прибыль – изменения 2021

Письмо Минфина от 13.01.2021 № 03-07-08/727

В доле доходов, которые дают право на льготную ставку организация вправе учесть, в частности, следующие доходы:

- ✓ от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), в том числе принадлежащих иным лицам;
- ✓ от оказания услуг (выполнения работ) по установке, тестированию и сопровождению только тех программ для ЭВМ, баз данных, в том числе принадлежащих иным лицам, разработку или адаптацию, или модификацию которых организация осуществляла, что должно быть документально подтверждено



Налог на прибыль – изменения 2021

Требования к IT – организации

При определении дохода, дающего право на льготную ставку, **не учитываются доходы** от предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных (в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет), если такие права состоят:

- ✓ в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети Интернет
- и (или)
- ✓ получать доступ к рекламной информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах)
- и (или)
- ✓ заключать сделки

Налог на прибыль – изменения 2021

Письмо Минфина от 18.12.2020 № 03-07-07/111669



Не дает право на льготу	Дает право льготы
Передача прав на ПО, используемое для функционирования электронной торговой (рекламно-торговой) площадки, в частности, обеспечивающие доступ клиентов к такой электронной площадке	Передача прав на ПО, обеспечивающее функционирование системы ЭДО
	Передача прав на использование CRM систем
	Передача прав на ПО, позволяющее проводить анализ и проверки контрагентов на основании информации из разных источников (ЕГРЮЛ, информационные базы судов, Росстата, данные торговых площадок и т.д.)
	Передача прав на CMS – ПО для создания и обслуживания сайтов



Налог на прибыль – изменения 2021

Уплата налога при наличии обособленных подразделений

Уплата налога производится по месту нахождения организации и обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти подразделения

Пункт 2 ст.288 НК РФ дополнен:

Если налогоплательщик ведет отдельный учет доходов и расходов для определения налоговой базы, к которой применяются отличные от установленных абзацами первым - третьим пункта 1 статьи 284 НК РФ налоговые ставки, то **определение указанной доли прибыли осуществляется применительно к каждой такой налоговой базе.**



Налог на прибыль – изменения 2021

Списание бракованной и устаревшей печатной продукции

Подпункт 44 п.1 ст.264 НК РФ:

В составе прочих расходов можно учесть потери в виде стоимости бракованной, утратившей товарный вид, а также морально устаревшей продукции средств массовой информации и книжной продукции.

С 1 января 2021 процент тиража, который может быть списан, **увеличен с 10 до 30%**



Налог на прибыль – изменения 2021

Безвозмездное получение имущества, имущественных прав

Подпункт 11 п.1 ст.251 НК РФ:

Условия применения налогового освобождения	До 1 января 2021 г.	После 1 января 2021 г. (Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ)
Освобождение применяется при безвозмездном получении	Имущества	Имущества и имущественных прав
Доля участия	<ul style="list-style-type: none">- должна превышать 50%- учитывается доля прямого участия	<ul style="list-style-type: none">- должна составлять не менее 50%- учитывается доля прямого и (или) косвенного участия



Налог на прибыль – изменения 2021

Для застройщиков

Подпункт 14 п.1 ст.251 НК РФ (средства целевого финансирования, не включаемые в налоговую базу по налогу на прибыль) дополнен (Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ):

- ✓ к средствам целевого финансирования приравниваются средства участников долевого строительства, размещенные на счетах эскроу
- ✓ расходы организации-застройщика, которые должны быть в дальнейшем возмещены за счет указанных средств, учитываются отдельно как произведенные в рамках целевого финансирования. Использование по целевому назначению этих средств признается возмещением ими расходов застройщика в связи со строительством (созданием) многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, предусмотренных договором участия в долевом строительстве



Налог на прибыль – изменения 2021

Предельный размер процентов по контролируемой задолженности (правило тонкой капитализации) – п.2-4 ст.269 НК РФ

В целях определения предельной величины процентов, подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль **в период с 01.01.2020 по 31.12.2021, в отношении долговых обязательств, возникших до 01.01.2020**, применяются следующие правила (п.3 ст.8 Федерального закона от 23.11.2020 № 374-ФЗ):

- 1) величина контролируемой задолженности, выраженная в иностранной валюте, определяется по курсу ЦБ РФ на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода, **но не выше курса на 28.02.2020**;
- 2) величина собственного капитала на последнее число каждого отчетного (налогового) периода определяется **без учета соответствующих положительных (отрицательных) курсовых разниц, возникших с 28.02.2020** по последнее число отчетного (налогового) периода, на которое определяется коэффициент капитализации



Налог на прибыль – изменения 2021

Резерв на выплату вознаграждений по итогам года

Новый пункт 7 ст.324.1 НК РФ (Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ):

- ✓ Инвентаризация осуществляется до момента представления налоговой декларации за отчетный (налоговый) период.
- ✓ Если сумма вознаграждений по итогам работы за год, фактически начисленных до даты инвентаризации, превышает сумму резерва, сформированного на последнюю дату отчетного (налогового) периода, то сумма превышения включается в состав расходов отчетного (налогового) периода.
- ✓ Если сумма вознаграждений по итогам работы за год, фактически начисленных до даты инвентаризации, оказывается меньше суммы резерва, сформированного на последнюю дату отчетного (налогового) периода, то разница подлежит включению в состав внереализационных доходов отчетного (налогового) периода.
- ✓ При определении суммы фактически начисленного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не учитываются расходы, списанные за счет резерва, созданного в предыдущем налоговом периоде.



Резерв по сомнительным долгам

Налоговый учет

1. Создание резерва – элемент учетной политики для целей налогообложения.
2. Резерв создается только в отношении долгов покупателей и заказчиков за отгруженные товары (работы, услуги).
3. Алгоритм создания (суммы отчислений, максимальный размер) установлен в ст.266 НК РФ.

Бухгалтерский учет

1. Резерв создается в обязательном порядке. Этот вопрос не регулируется учетной политикой.
2. Резерв создается в отношении всей дебиторской задолженности.
3. Величина отчислений в резерв определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга ([Рекомендация БМЦ Р-108/2019-КпР «Резерв сомнительных долгов», сайт *bmcenter.ru*](#))

Резерв на отпуска



Налоговый учет

1. Создание резерва – элемент учетной политики для целей налогообложения.
2. Цель резерва – равномерное признание расходов на отпуска в течение года (переходящий остаток возможен только в случае наличия неиспользованных отпусков).
3. Алгоритм создания резерва установлен в ст. 324.1 НК РФ.

Бухгалтерский учет

1. Создание резерва обязательно для всех организаций, которые применяют ПБУ 8/2010.
2. Цель создания резерва - показать пользователям отчетности, что на отчетную дату у организации есть обязательство перед работниками по оплате отпусков.
3. При разработке алгоритма формирования резерва можно руководствоваться [Рекомендацией БМЦ Р-23/2011-КпР «Оценочные обязательства по расчетам с работниками»](#).

Резерв на отпуска



Отчетный период	Налоговая база без отпускных (нарастающим итогом)	Расходы на оплату отпусков (нарастающим итогом)	Налоговая база (нарастающим итогом)	Налог на прибыль (нарастающим итогом)	Налог к уплате по итогам периода
I квартал	10 000 000	-	10 000 000	2000 000	2000 000
Полугодие	20 000 000	-	20 000 000	4000 000	2000 000
9 месяцев	30 000 000	10 000 000	20 000 000	4000 000	-
Год	40 000 000	10 000 000	30 000 000	6000 000	2000 000

Резерв на отпуска

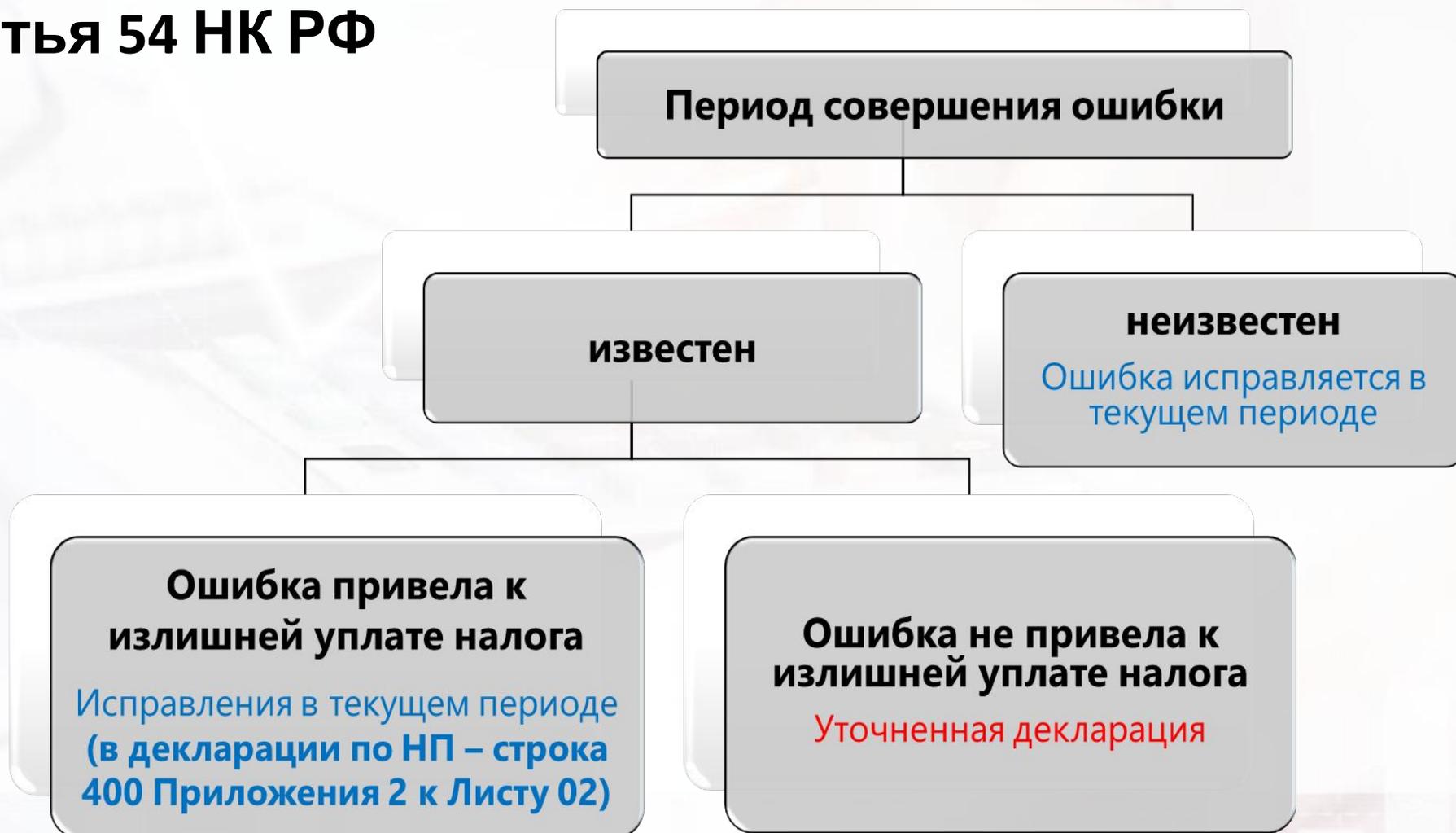


Отчетный период	Налоговая база без отчислений в резерв (нарастающим итогом)	Отчисления в резерв (нарастающим итогом)	Налоговая база (нарастающим итогом)	Налог на прибыль (нарастающим итогом)	Налог к уплате по итогам периода
I квартал	10 000 000	2500 000	7500 000	1500 000	1500 000
Полугоди е	20 000 000	5000 000	15 000 000	3000 000	1500 000
9 месяцев	30 000 000	7500 000	22 500 000	4500 000	1500 000
Год	40 000 000	10 000 000	30 000 000	6000 000	1500 000



Доходы / расходы прошлых лет

Статья 54 НК РФ



Доходы / расходы прошлых лет



Несвоевременное поступление первичных документов

Письмо Минфина России от 20.06.2018 № 03-03-06/1/42047:

«... выявленные в результате получения первичных документов в текущем отчетном (налоговом) периоде расходы, относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, могут быть учтены в налоговом периоде их обнаружения при соблюдении условий, установленных статьей 54 НК РФ с учетом положений статьи 78 НК РФ»

Изменение цены ранее реализованных товаров (работ, услуг)

Письмо Минфина России от 06.10.2020 № 07-01-09/87189:

«... изменение показателей доходов или расходов, возникшее в связи с изменением цены ранее выполненных работ (реализованных товаров, оказанных услуг), учитываются в порядке, предусмотренном статьей 54 НК РФ, поскольку в результате таких изменений происходит искажение налоговой базы по налогу на прибыль организаций за прошлый отчетный (налоговый) период»



Доходы / расходы прошлых лет

Безнадежная дебиторская задолженность

Письмо Минфина России от 01.12.2020 № 03-03-06/1/104739:

Выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде суммы безнадежной задолженности, относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, могут быть учтены налогоплательщиком в налоговом периоде их обнаружения при соблюдении следующих условий:

- ✓ в текущем отчетном (налоговом) периоде получена прибыль;
- ✓ допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога на прибыль в налоговом периоде, к которому относится безнадежная задолженность;
- ✓ отнесение задолженности к безнадежной документально подтверждено.



Доходы / расходы прошлых лет

Выявлена переплата по налогу на землю

Письмо Минфина России от 31.07.2020 № 03-03-07/67349:

- учет в составе расходов первоначально исчисленной суммы земельного налога, соответствующей положениям НК РФ, не может квалифицироваться как ошибочный;
- в случае представления в последующих налоговых (отчетных) периодах уточненных расчетов (налоговых деклараций) по налогу на прибыль в связи с выявлением излишне уплаченной суммы указанного налога соответствующую корректировку следует рассматривать для целей налогообложения прибыли как **новое обстоятельство, приводящее к возникновению внереализационного дохода текущего отчетного (налогового) периода.**



НДС – изменения 2021

Реализация товаров (работ, услуг) банкротами

Подпункт 15 п.2 ст.146 НК РФ - не признаются реализацией операции по реализации:

До 1 января 2021 г.	После 1 января 2021 г.
имущества и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами)	товаров (работ, услуг), в том числе товаров (работ, услуг), изготовленных и (или) приобретенных (выполненных, оказанных) в процессе осуществления хозяйственной деятельности после признания должников в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами), и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами)

НДС – изменения 2021



IT – маневр

До 1 января 2021 г.	После 1 января 2021 г.
<p>Подп.26 п.2 ст.149 НК РФ: передача исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора</p>	<p>Подп.26 п.2 ст.149 НК РФ: передача исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через Интернет.</p> <p><i>Положения настоящего подпункта не применяются, если передаваемые права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в Интернете и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в Интернете, осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки</i></p>

НДС – изменения 2021



IT – маневр

До 1 января 2021 г.	После 1 января 2021 г.
	<p>Новый подп.26.1 п.2 ст.149 НК РФ: передача исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора</p>



НДС – изменения 2021

Письмо Минфина от 18.12.2020 № 03-07-07/111669

- Налоговое освобождение применяется при продаже прав как на ПО собственной разработки (лицензии), так и на чужое ПО (сублицензии).
- От НДС освобождается передача прав на использование ПО и баз данных в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через Интернет. Требований к виду договора здесь нет.

НДС – изменения 2021



Применение вычетов

Общий порядок	Исключение с 1 января 2021 г. (Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ)
<p>Если выполняются работы (оказываются услуги), не облагаемые НДС на основании ст.149 НК РФ, местом реализации которых не является территория РФ, то</p> <p>«входной» НДС к вычету не принимается (подп.2.1 п.2 ст.170, подп.3 п.2 ст.171 НК РФ)</p>	<p>Если осуществляются операции, не облагаемые НДС на основании подп.26 п.2 ст.149 НК РФ, местом реализации которых не признается территория РФ, то</p> <p>«входной» НДС в части рекламных и маркетинговых услуг, приобретаемых для указанных операций, принимается к вычету в общем порядке (подп.4 п.2 ст.171 НК РФ)</p>

НДС – изменения 2021



Операции, освобождаемые от НДС по ст.149 НК РФ	Операции по реализации работ (услуг) не на территории РФ	Операции по реализации работ (услуг), не на территории РФ, указанные в ст.149 НК РФ	Операции по реализации прав на ПО, освобождаемые от НДС на основании подп.26 п.2 ст.149 НК РФ, местом реализации которых не признается территория РФ
«Входной» НДС к вычету не принимается	«Входной» НДС принимается к вычету на общих основаниях	«Входной» НДС к вычету не принимается	«Входной» НДС к вычету не принимается за исключением «входного» НДС по рекламным и маркетинговым услугам, приобретенным для указанных операций



Учет «входного» НДС

Пример 1

Операции по реализации	Выручка (без НДС), руб.	«Входной» НДС по прямым расходам, руб.	«Входной» НДС по косвенным расходам, руб.
Рекламные услуги (российские заказчики)	12 000 000 (раздел 3 декларации по НДС)	800 000 - вычет	450 000 - вычет
Рекламные услуги (иностраннные заказчики)	9000 000 (раздел 7 декларации по НДС)	600 000 - вычет	



Учет «входного» НДС

Пример 2

Операции по реализации	Выручка (без НДС), руб.	«Входной» НДС по прямым расходам, руб.	«Входной» НДС по косвенным расходам, руб.
Продажа лицензий на российское ПО, зарег. в реестре (российские покупатели)	9000 000 (раздел 7 декларации по НДС)	600 000 – вычета нет	450 000 – вычета нет
Продажа лицензий на российское ПО, зарег. в реестре (иностранские покупатели)	4000 000 (раздел 7 декларации по НДС)	250 000, в том числе по рекламным услугам – 50 000 200 000 – вычета нет 50 000 - вычет	



Налоговые агенты по НДС

Приобретение работ (услуг) у иностранных лиц (ст.161 НК РФ)

- Обязанности налогового агента у покупателя возникают при выполнении двух условий:
 - 1) иностранный продавец **не состоит на учете в налоговом органе на территории РФ**;
 - 2) местом реализации работ (услуг), приобретенных у иностранного продавца, признается территория РФ.
- Налог должен быть перечислен в бюджет одновременно с перечислением денег иностранному продавцу (п.4 ст.174 НК РФ).
- Налог уплачивается в бюджет в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перечисления денег иностранному продавцу.
- Покупатель – налоговый агент выписывает сам себе счет-фактуру (в строке 5 – реквизиты п/п на перечисление НДС в бюджет) и регистрирует в книге продаж с КВО 06.
- Уплаченная сумма принимается к вычету при условии, что работы выполнены (услуги оказаны). Счет-фактура регистрируется в книге покупок с КВО 06.



Налоговые агенты по НДС

Приобретение работ (услуг) у иностранных лиц

Письмо Минфина России от 26.06.2020 № 03-07-08/55205

Согласно правовой позиции Конституционного Суда РФ, изложенной в Определении от 24.11.2016 № 2518-О, разрешение вопроса об уплате налога на добавленную стоимость самой иностранной организацией либо налоговым агентом - ее контрагентом зависит от постановки на налоговый учет в Российской Федерации иностранной организации (ее представительства).

Из вышеуказанного судебного акта следует, что **если иностранная организация состоит на учете в налоговом органе Российской Федерации, в том числе в связи с открытием филиала, то обязанность по уплате налога на добавленную стоимость**

в отношении реализуемых иностранной организацией работ (услуг), местом реализации которых на основании статьи 148 НК РФ признается территория Российской Федерации, **должна исполняться самой иностранной**



Налоговые агенты по НДС

Электронные интернет-услуги (статья 174.2 НК РФ)

Оказание услуг автоматизированно с использованием информационных технологий:

- ✓ предоставление прав на использование программ для ЭВМ (включая компьютерные игры), баз данных через Интернет;
- ✓ оказание рекламных услуг в Интернете, а также предоставление рекламной площади (пространства) в сети Интернет;
- ✓ оказание услуг по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети Интернет;
- ✓ услуги торговых площадок в сети Интернет для заключения сделок в режиме реального времени;
- ✓ поддержка и модификация сайтов, обеспечение доступа к ним других пользователей сети;
- ✓ хранение и обработка информации при условии, что лицо, представившее эту информацию, имеет к ней доступ через сеть Интернет и т.п.



Налоговые агенты по НДС

Электронные интернет-услуги

Письмо ФНС России от 24.04.2019 № СД-4-3/7937

Вид приобретаемых работ (услуг)	Возникновение обязанностей налогового агента	
	Иностранная организация встала на налоговый учет в РФ	Иностранная организация не состоит на налоговом учете в РФ
Электронные интернет-услуги	нет	нет
Иные работы (услуги), местом реализации которых является территория РФ	нет	да



Налоговые агенты по НДС

Электронные интернет-услуги

Письмо ФНС России от 14.05.2019 № СД-4-3/8916@- рекомендации по заполнению книги покупок:

Графа 2	код вида операции 45
Графа 3	номер и дата договора или расчетного документа (счета на оплату услуг, акта об оказании услуг или иного документа со стороны иностранной организации), в которых указаны ИНН и КПП иностранной организации, а также сумма НДС
Графа 7	номер и дата документа, свидетельствующего о перечислении оплаты, а при безденежных формах расчетов - номер и дата документа, свидетельствующего о погашении задолженности



Налоговые агенты по НДС

Электронные интернет-услуги

Письмо ФНС России от 24.04.2019 № СД-4-3/7937

- **если при оказании иностранной организацией электронных интернет-услуг** покупатель самостоятельно исчислил, уплатил НДС в бюджет и принял уплаченную сумму НДС к вычету (включил в стоимость (в расходы)), то по указанным операциям у налоговых органов отсутствуют основания требовать повторной уплаты в бюджет НДС иностранной организацией, а также перерасчета налоговых обязательств у покупателя (исчисленного налога и вычета по налогу (суммы налога, включенной в стоимость (в расходы)));
- **если при оказании иностранной организацией, состоящей на учете в соответствии с п.4.6 ст.83 НК РФ, иных услуг, местом реализации которых признается территория РФ,** покупатель самостоятельно исчислил, уплатил НДС в бюджет и принял уплаченную сумму НДС к вычету (включил в стоимость (в расходы)), то по указанным операциям у налоговых органов отсутствуют основания требовать повторной уплаты в бюджет НДС иностранной организацией, а также перерасчета налоговых обязательств у покупателя (исчисленного налога и вычета по налогу (суммы налога, включенной в стоимость (в расходы))).

Авансы полученные



Пункт 15 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33:

На основании подпункта 2 пункта 1 статьи 167 НК РФ моментом определения налоговой базы может являться также день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

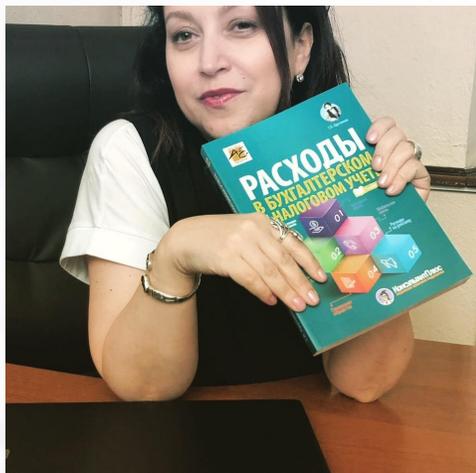
При толковании данного положения судам необходимо иметь в виду, что для целей его применения оплату следует считать произведенной как в случае уплаты соответствующей суммы денежными средствами, так и в случаях исполнения обязательства по оплате **в неденежной форме**, в том числе прекращения денежного обязательства зачетом встречных однородных требований.

Январь	Поступил аванс 120 000 руб.	Авансовый счет-фактура № 1 на сумму 120 000 руб.
Февраль	Отгрузка на сумму 120 000 руб.	Отгрузочный счет-фактура № 2 на сумму 120 000 руб.
Март	Пришел возврат товара на сумму 20 000 руб.	<ul style="list-style-type: none">• Корректировочный счет-фактура № 3 (к уменьшению 20 000 руб.)• Авансовый счет-фактура № 4 на сумму 20 000 руб.

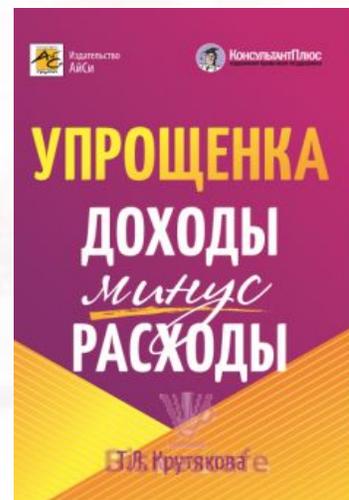


Авансы выданные

- **Правильно оформленный авансовый счет-фактура**
Наименование товаров (работ, услуг) – обязательный реквизит!
- **Вычет в том периоде, когда аванс был перечислен поставщику (п.9 ст. 172 НК РФ)**
- **Восстановление НДС в том периоде, когда продавец произвел отгрузку**
Определение КС РФ от 08.11.2018 № 2796-О, включено в Обзор – письмо ФНС от 29.12.2018 № СА-4-7/26060



Интернет-магазин www.bisnescafe.ru



@tatianakrutiakova



Ответы на Ваши вопросы

