



НДС:

СПОРНЫЕ ВОПРОСЫ И ОПАСНЫЕ СИТУАЦИИ



nevolina.online



olga@nevolga.ru



ОЛЬГА НЕВОЛИНА

- **Налоговый юрист**
- **Кандидат Экономических Наук**
- **Член Ассоциации налоговых консультантов**
- **Член ИПБ России**



**Более 18 лет
опыта работы**

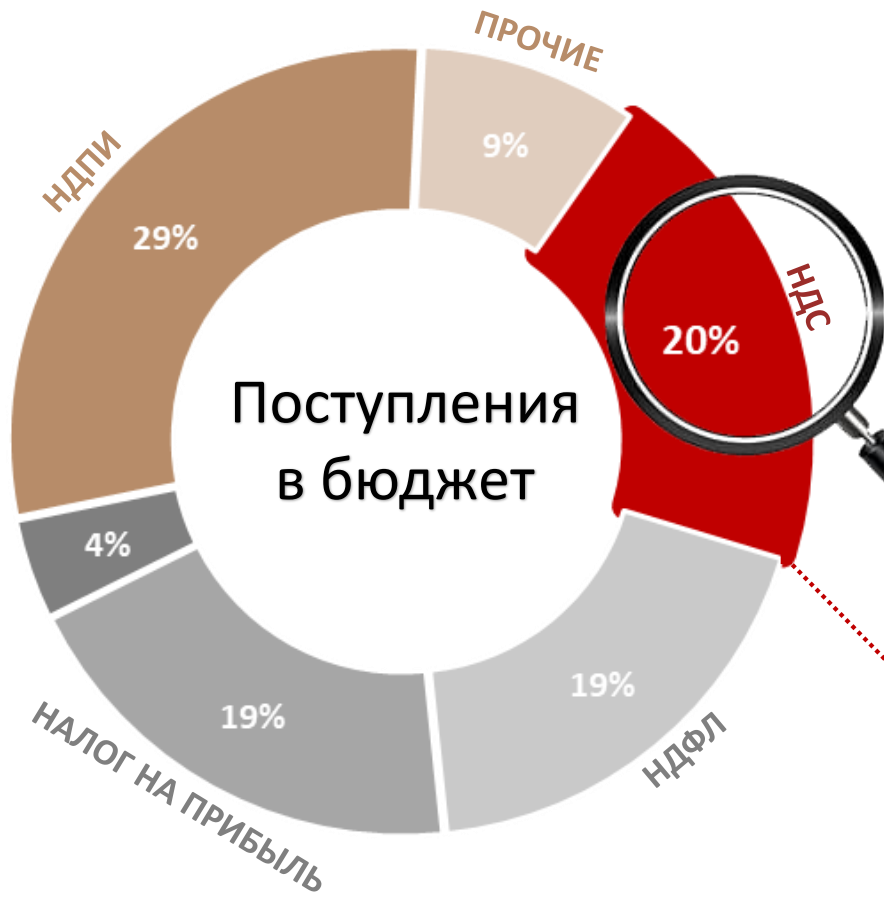


**Более 6 000
учеников**

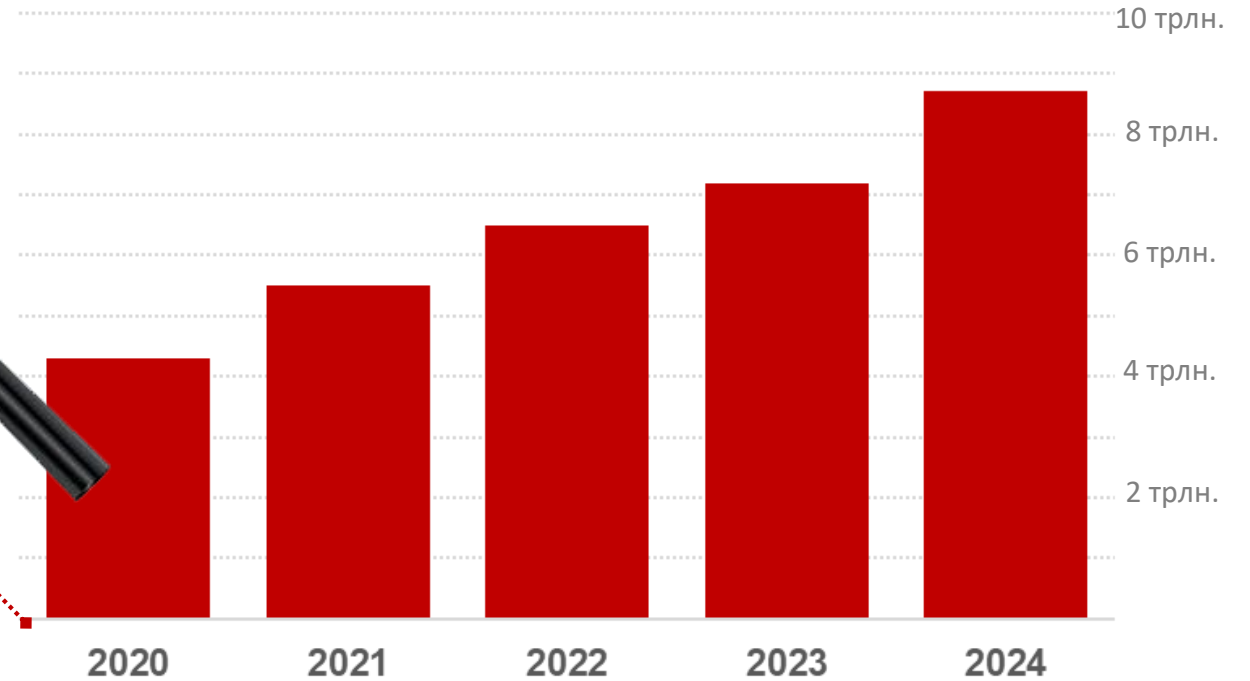




ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ

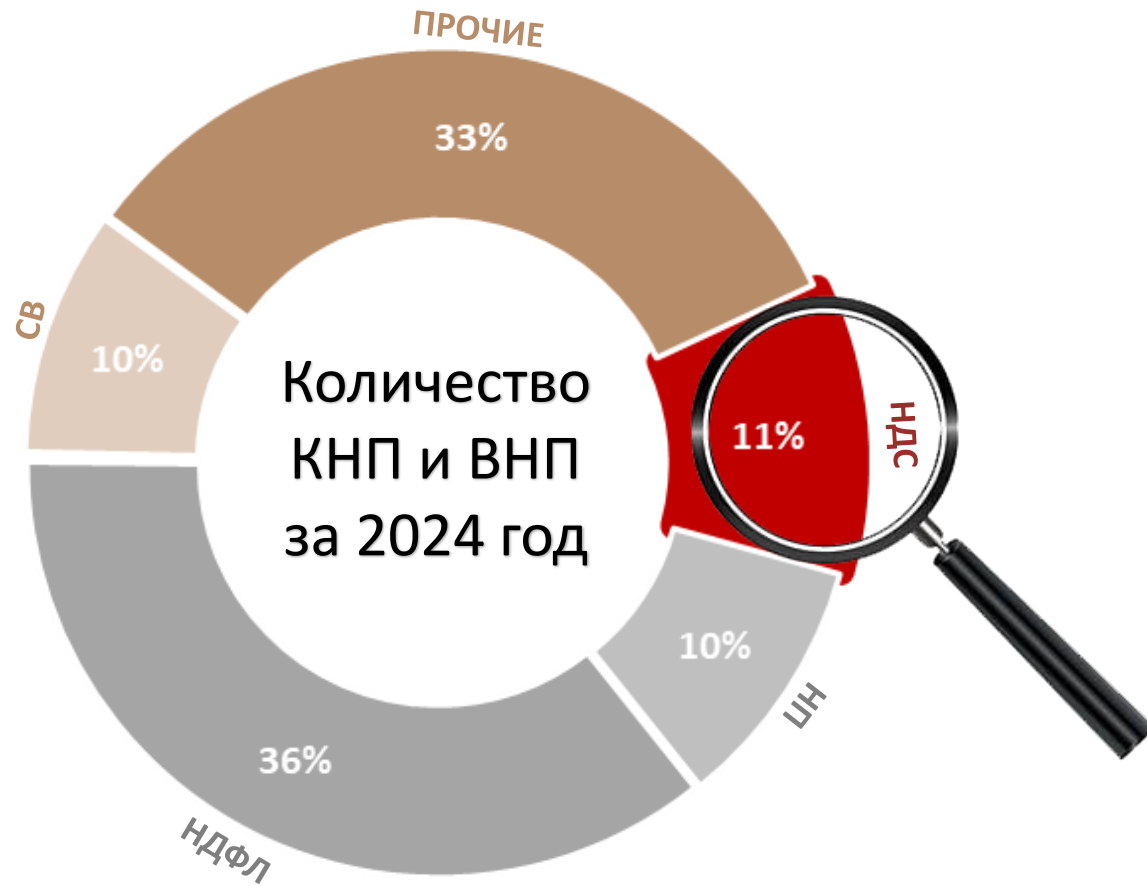


ПОСТУПЛЕНИЯ НДС





ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ





НАЧИСЛЕНИЕ НДС

ВЫЧЕТЫ НДС



НАЧИСЛЕНИЕ НДС

ВЫЧЕТЫ НДС

п.1.1 ст.172 НК РФ:

Вычеты сумм НДС, предъявленных налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах 3 лет после принятия на учет приобретенных товаров (работ, услуг) или товаров, ввезенных на территорию РФ

«ЗАЯВИТЬ»»

отразить в декларации по НДС и представить ее в налоговый орган

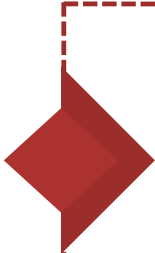


ТРЕХЛЕТНИЙ СРОК

закачивается в последний день
налогового периода



(п. 2 ст. 171, п. 1.1 ст. 172 НК РФ)



Определения Верховного суда РФ
от 04.09.2018 № 308-КГ18-12631;
от 12.07.2019 № 307-ЭС19-5241;
от 20.11.2019 N 303-ЭС19-21647



ПРИНЯТИЕ НА УЧЕТ



«31» декабря 2017 г.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС
за 4 квартал 2020 г.



«22» января 2021 г.



КНП

Постановление 19-го ААС от 13.02.2025 по делу N А64-11588/2023



ПРИНЯТИЕ НА УЧЕТ



«31» декабря 2017 г.

КРАЙНИЙ СРОК



«31» декабря 2020 г.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС за 4 квартал 2020 г.



«22» января 2021 г.

- ◆ - Дата возникновения обязанности по уплате налога, размер которого определяется с учетом вычетов, дата окончания налогового периода, а не день подачи декларации;
- ◆ - 3-летний срок не продлевается на 25 дней, которые предусмотрены на подачу декларации;
- ◆ - Вычеты по операциям 4 квартала 2017 года можно было заявить в декларации за любой налоговый период после окончания этого квартала в пределах 3 лет.

Постановление 19-го ААС от 13.02.2025 по делу N А64-11588/2023



Вычеты «авансового» НДС не переносятся.

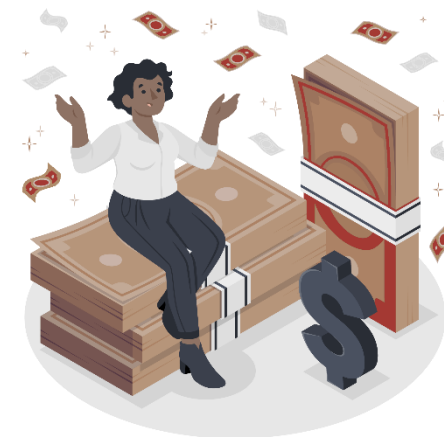
Предъявить его следует только в том периоде, в котором выполнены условия статей 171 и 172 НК РФ.



Письма Минфина России от 17.10.2017 № 03-07-11/67480, от 09.04.2015 № 03-07-11/20290; от 14.07.2020 № 03-07-14/61018; Письмо ФНС России от 09.01.2017 № СД-4-3/2



АВАНС





Вычеты «авансового» НДС не переносятся.

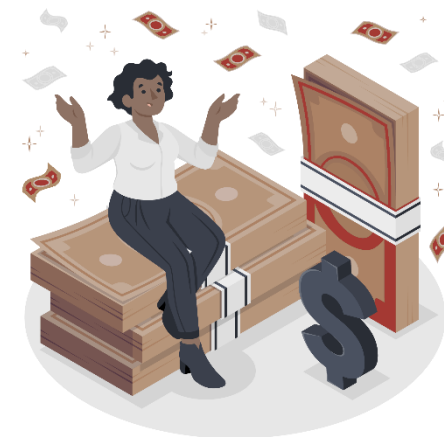
Предъявить его следует только в том периоде, в котором выполнены условия статей 171 и 172 НК РФ.



Письма Минфина России от 17.10.2017 № 03-07-11/67480, от 09.04.2015 № 03-07-11/20290; от 14.07.2020 № 03-07-14/61018; Письмо ФНС России от 09.01.2017 № СД-4-3/2



АВАНС



Вычеты «авансового» НДС можно переносить.

В НК нет запрета на то, чтобы принимать вычет по НДС с предоплаты в пределах 3 лет

Постановление Арбитражный суд Московского округа от 10.06.2024 № А40-130974/2023

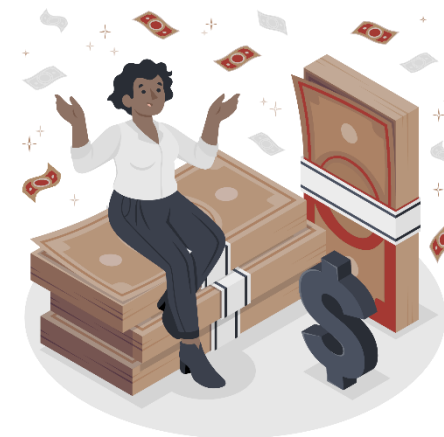


Вычет НДС, начисленного при получении аванса

- ◆ При отгрузке соответствующих товаров, работ, услуг *(п. 6 ст. 172 НК РФ)*;
- ◆ При возврате авансовых платежей в связи с изменением условий либо расторжением соответствующего договора *(п. 5 ст. 171 НК РФ)*.



АВАНС



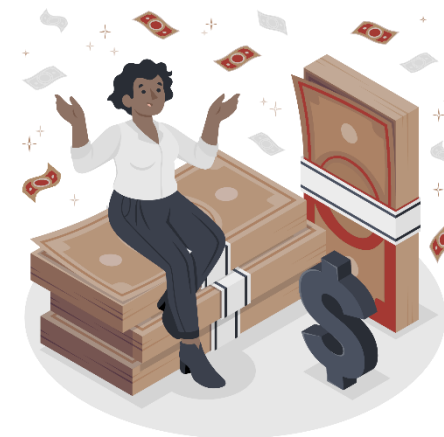


Вычет НДС, начисленного при получении аванса

- ◆ При отгрузке соответствующих товаров, работ, услуг (п. 6 ст. 172 НК РФ);
- ◆ При возврате авансовых платежей в связи с изменением условий либо расторжением соответствующего договора (п. 5 ст. 171 НК РФ).



АВАНС



При приобретении товаров, работ, услуг, в счет оплаты которых ранее был уплачен аванс;

При изменении условий или расторжении договора и возврате соответствующих сумм авансовых платежей.

Восстановление НДС, заявленного к вычету при оплате аванса



Получение аванса и
начисление НДС с аванса

3 квартал 2024 г



«Авансовый» НДС принят
к вычету Покупателем

3 квартал 2024 г



Отгрузка товара

4 квартал 2024 г



Принятие товара

1 квартал 2025 г



Когда восстановить «авансовый» НДС?

пп.3 п.3 ст. 170 НК РФ

В случае перечисления покупателем сумм оплаты в счет предстоящих поставок товаров восстановление сумм налога производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ.



Получение аванса и
начисление НДС с аванса

3 квартал 2024 г



«Авансовый» НДС принят
к вычету Покупателем

3 квартал 2024 г



Отгрузка товара

4 квартал 2024 г



Принятие товара

1 квартал 2025 г



Когда покупателю восстановить
«авансовый» НДС?

Покупатель должен восстановить НДС
именно в том налоговом периоде, в
котором была отгрузка у поставщика

*(Определение КС РФ от 08.11.2018 № 2796-О;
Определения ВС от 14.09.2021 № 305-ЭС21-15288; от
06.12.2021 № 308-ЭС21-22469;
письма Минфина России от 12.01.2024 № 03-07-
11/1368, от 07.11.2023 № 03-07-11/105647 и др.)*



Получение аванса и
начисление НДС с аванса

3 квартал 2024 г



«Авансовый» НДС принят
к вычету Покупателем

3 квартал 2024 г



Отгрузка товара

4 квартал 2024 г



Принятие товара

1 квартал 2025 г



Когда покупателю восстановить
«авансовый» НДС?

Покупатель должен восстановить НДС
именно в том налоговом периоде, в
котором была отгрузка у поставщика

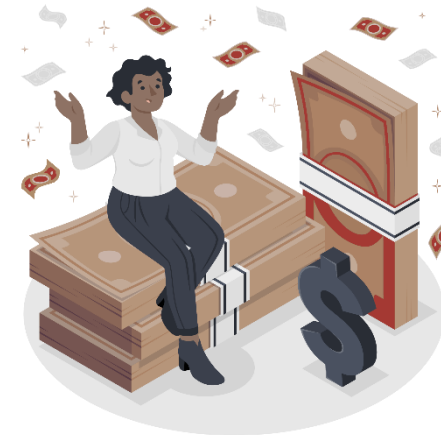
*(Определение КС РФ от 08.11.2018 № 2796-О;
Определения ВС от 14.09.2021 № 305-ЭС21-15288;
от 06.12.2021 № 308-ЭС21-22469;
письма Минфина России от 12.01.2024 № 03-07-
11/1368, от 07.11.2023 № 03-07-11/105647 и др.)*

Пока у покупателя нет права на вычет НДС по приобретенному
товару, то нет и обязанности восстановить авансовый НДС

*(письма Минфина России от 04.07.2024 № 03-07-11/62340,
от 29.03.2024 № 03-07-11/28373, от 29.02.2024 № 03-07-11/18515;
письмо ФНС России от 23.05.2024 № СД-4-3/5790)*



АВАНС



Покупатель может заявить вычет НДС с аванса только если у него есть следующие документы:

- ◆ Правильно оформленный авансовый счет-фактура от Продавца с НДС;
- ◆ Договор, в котором есть условие о перечислении аванса;
- ◆ Документы, подтверждающие уплату аванса.

п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ

ВЫЧЕТЫ НДС С УПЛАЧЕННОГО АВАНСА НЕПРАВОМЕРНЫ, ЕСЛИ:

1



Отсутствует договор,
предусматривающий аванс

Постановления АС Поволжского округа от
28.02.2024 № А55-26499/2022

2



В счете-фактуре не
поименованы товары

Постановление АС Западно-Сибирского
округа от 23.11.2023 № А45-32471/2020

3



В платежных поручениях нет
указания на аванс

Постановления АС Северо-Западного
округа от 12.09.2024 № А56-33884/2023



На момент принятия на учет актива
все условия для вычета «входного»
НДС выполнены



НДС К ВЫЧЕТУ





На момент принятия на учет актива
все условия для вычета «входного»
НДС выполнены



НДС К ВЫЧЕТУ



УТРАТА АКТИВА

» ЧТО С НДС?



НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ОБЪЕКТОМ

налогообложения по НДС,

если **документально подтверждено выбытие** в результате наступления событий, **не зависящих от воли налогоплательщика** (утрата имущества по причине порчи, боя, хищения, стихийного бедствия и тому подобных событий)



п. 10 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33

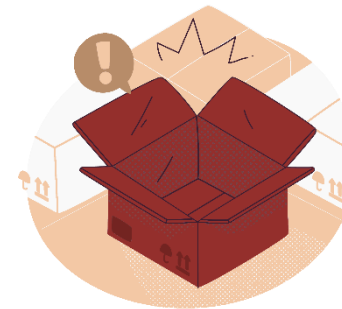
"О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»;

Определение ВС от 04.12.2019 № 306-ЭС19-23493.



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

НЕДОСТАЧА



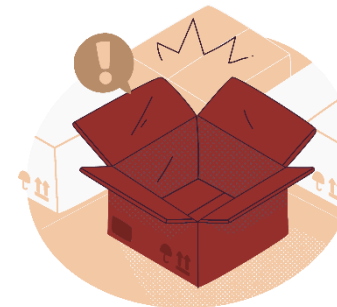
ТОВАР СПИСАН

Постановление АС Волго-Вятского округа от 17.04.2024 № А38-4132/2022



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

НЕДОСТАЧА



ТОВАР СПИСАН

Безвозмездная
передача  НДС

- Для освобождения от НДС недостаточно зафиксировать факт выбытия имущества в инвентаризационных документах;
- Нужно документально подтвердить, что ценности списаны из-за «событий, не зависящих от воли налогоплательщика».



Постановление АС Волго-Вятского округа от 17.04.2024 № А38-4132/2022



ЗАЙМ



Постановление АС Центрального округа от 30.08.2024 № А08-6391/2023



ЗАЙМ

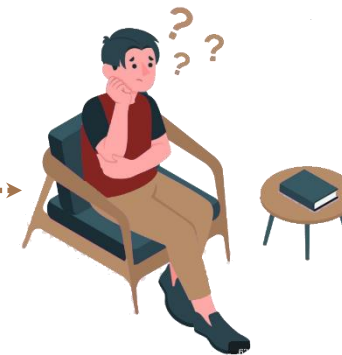


НДС



- В спорной сделке имела место реализация имущества. НК РФ признает операции по передаче товаров по соглашению об отступном объектом обложения НДС.
- Передача объекта недвижимости в качестве отступного — облагаемая НДС реализация.

Постановление АС Центрального округа от 30.08.2024 № А08-6391/2023



Передача доли

НДС



- ◆ • ИП передал помещение, предназначенное для предпринимательской деятельности.
- ◆ • НК РФ приравнивает безвозмездную передачу имущества к реализации, поэтому с рыночной стоимости переданного помещения нужно исчислить и уплатить НДС.

Постановление АС Восточно-Сибирского округа от 30.09.2024 № А74-1143/2022



НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ОБЪЕКТОМ налогообложения по НДС



Если вклад имуществом в общество не меняет уставной капитал (структуру уставного капитала) и номинальную стоимость долей, то такая передача носит инвестиционный характер и не является безвозмездной передачей.

Постановление АС Поволжского округа
от 10.03.2025 по делу № А65-19667/2024



УСН с 2025

СТАВА НАЛОГА

6 % / 15%



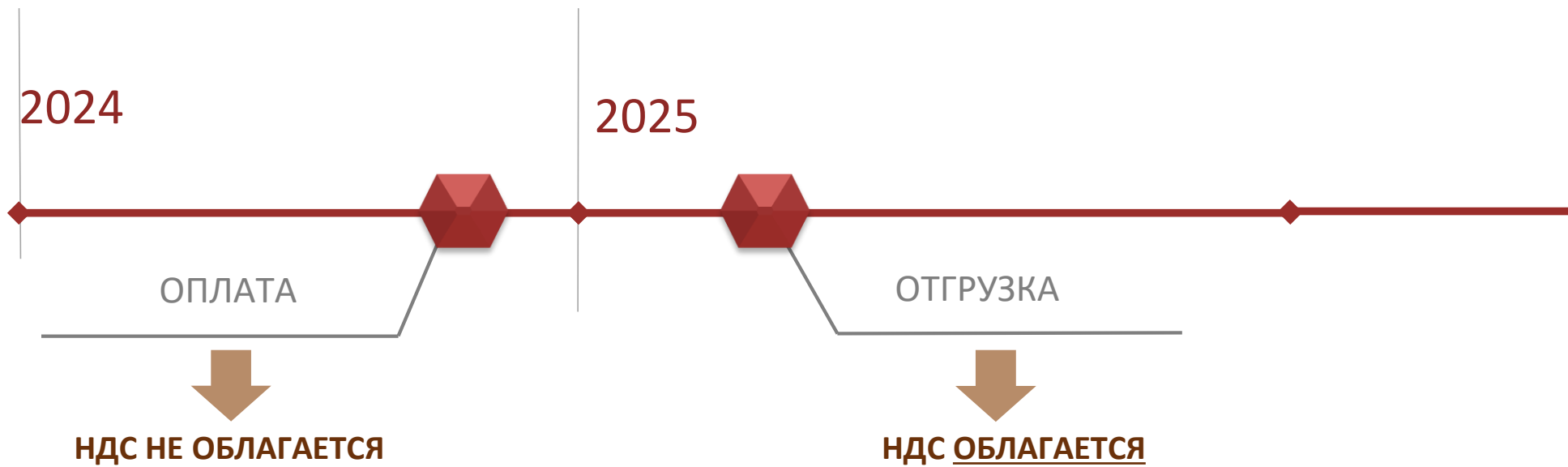
ЛИМИТ ДОХОДА

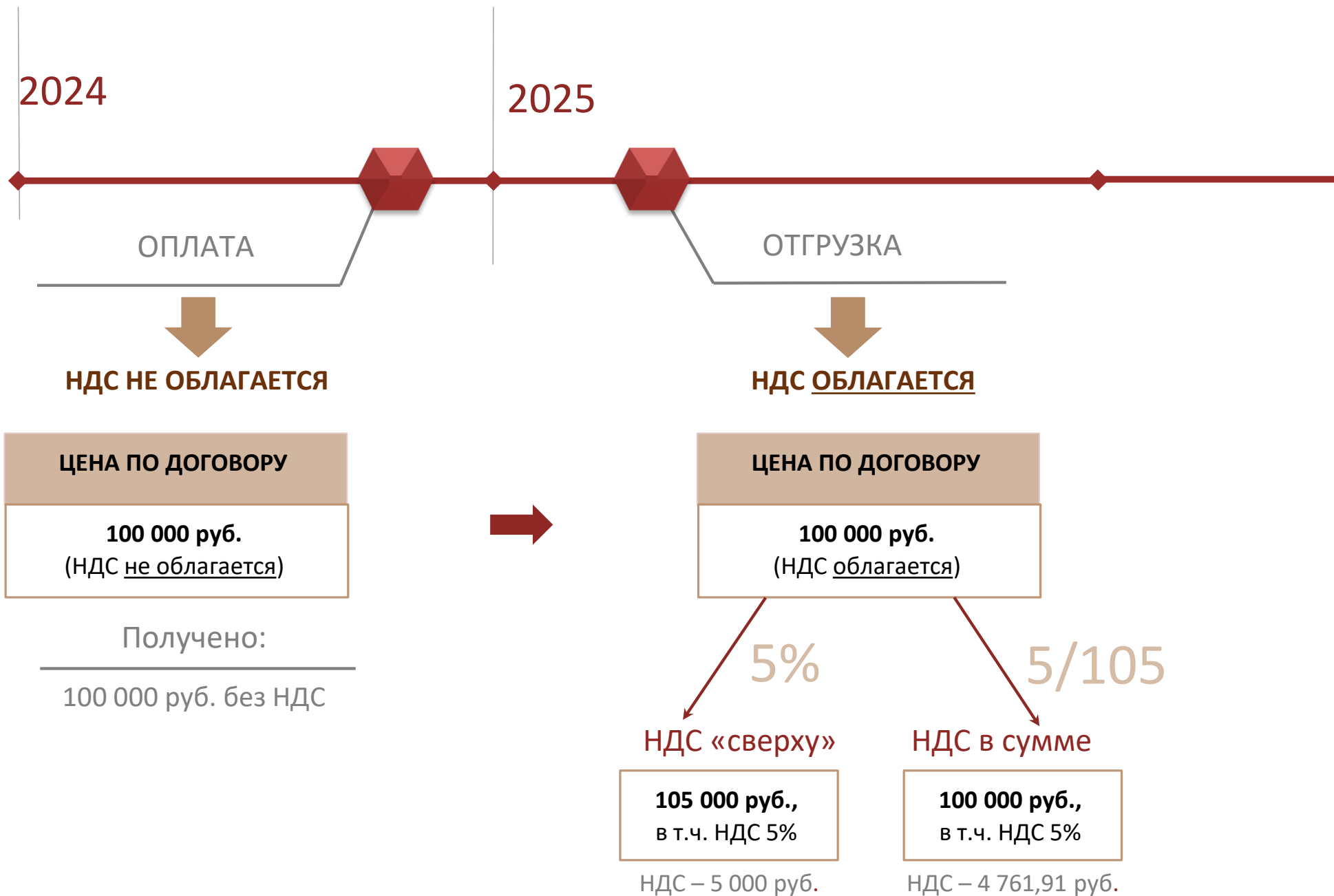
450 млн.руб.



ПЛАТЕЛЬЩИКИ НДС

(п. 1 ст. 143, п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ)








1

ЗАПЛАТИТЬ НДС «ЗА СВОЙ СЧЕТ»

ПО ПРЯМОЙ
СТАВКЕ 

5%, 7%, 10% или 20%

 ПО РАСЧЕТНОЙ
СТАВКЕ 

5/105, 7/107, 10/110 или 20/120



1



ЗАПЛАТИТЬ НДС «ЗА СВОЙ СЧЕТ»

**ПО ПРЯМОЙ
СТАВКЕ** 

5%, 7%. 10% или 20%

Согласно п. 1 ст. 154 НК РФ налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен без НДС.

*Письма Минфина России
от 16.12.2021 N 03-07-11/102559,
от 08.11.2021 N 03-07-09/89781,
от 03.03.2020 N 03-07-11/15710*

 **ПО РАСЧЕТНОЙ
СТАВКЕ** 

5/105, 7/107, 10/110 или 20/120



1

ЗАПЛАТИТЬ НДС «ЗА СВОЙ СЧЕТ»

ПО ПРЯМОЙ
СТАВКЕ 

5%, 7%. 10% или 20%

Согласно п. 1 ст. 154 НК РФ налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен без НДС.

*Письма Минфина России
от 16.12.2021 N 03-07-11/102559,
от 08.11.2021 N 03-07-09/89781,
от 03.03.2020 N 03-07-11/15710*

 ПО РАСЧЕТНОЙ
СТАВКЕ 

5/105, 7/107, 10/110 или 20/120

Сумма НДС должна быть определена так, как если бы налог изначально предъявлялся к уплате в рамках договора

*Определения ВС РФ
от 30.09.2019 N 307-ЭС19-8085,
от 16.04.2019 N 302-КГ18-22744*



2

ИЗМЕНЕНИЕ ЦЕНЫ ДОГОВОРА



**ЗАКЛЮЧИТЬ
ДОП.СОГЛАШЕНИЕ**

5%, 7%. 10% или 20%



**ИЗНАЧАЛЬНО В ДОГОВОРЕ
ПРЕДУСМОТРЕТЬ ПОРЯДОК
РАСЧЕТА НДС ДЛЯ
«ПЕРЕХОДНОГО» ПЕРИОДА**



2

ИЗМЕНЕНИЕ ЦЕНЫ ДОГОВОРА

ЗАКЛЮЧИТЬ
ДОП.СОГЛАШЕНИЕ

5%, 7%. 10% или 20%

ИЗНАЧАЛЬНО В ДОГОВОРЕ
ПРЕДУСМОТРЕТЬ ПОРЯДОК
РАСЧЕТА НДС ДЛЯ
«ПЕРЕХОДНОГО» ПЕРИОДА



ПО ГОСКОНТРАКТАМ

цена договорах неизменна и
не может быть увеличена
ни при каких условиях

*(Определение СКЭС ВС РФ
от 19.10.2023 № 308-ЭС23-10824)*



3

Не облагается НДС по
пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ

Облагается НДС

Дата заключения
Договора

Изменения в НК РФ
с 1 января 2021 г.



Договор на использование ПО



Определение ВС РФ от 04.04.2024 № 305-ЭС23-26201
(письмо ФНС России от 29.07.2024 № БВ-4-7/8573)



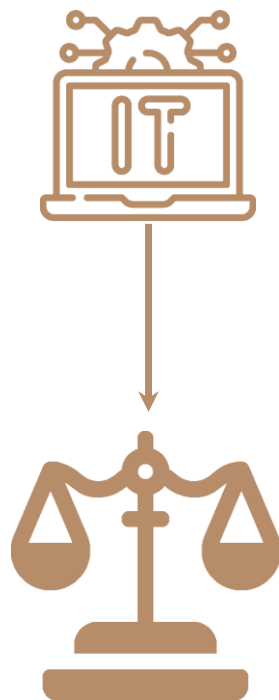
3

Не облагается НДС по
пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ

Дата заключения
Договора

Облагается НДС

Изменения в НК РФ
с 1 января 2021 г.



Договор на использование ПО



- **НДС является косвенным налогом**, бремя уплаты которого должно возлагаться на покупателей (заказчиков).
- **НДС является частью цены договора**. Поэтому, если совершаемые операции вследствие изменения законодательства становятся облагаемыми, цена, по которой оплачивается исполнение договора, не включавшая ранее НДС, должна быть увеличена на сумму налога в силу закона (п. 1 ст. 424 ГК РФ, п. 1 ст. 168 НК РФ).
- Применение старой цены без НДС привело бы к нарушению ключевых принципов взимания налога и поставило бы покупателя в неоправданно привилегированное положение, что **противоречит требованиям добросовестности**.

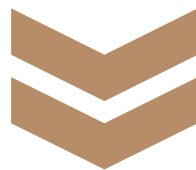
Определение ВС РФ от 04.04.2024 № 305-ЭС23-26201
(письмо ФНС России от 29.07.2024 № БВ-4-7/8573)



3

СУБЪЕКТИВНО

НЕПРАВИЛЬНОЕ ПРИМЕНЕНИЕ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



РИСК ПОЛНОСТЬЮ
НА ПРОДАВЦЕ

ОБЪЕКТИВНО

ИЗМЕНЕНИЕ УСЛОВИЙ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



РИСК ВОЗЛАГАЕТСЯ
НА ПОКУПАТЕЛЯ

Определение ВС РФ от 04.04.2024 № 305-ЭС23-26201
(письмо ФНС России от 29.07.2024 № БВ-4-7/8573)



ПРИ ПРИМЕНЕНИИ НДС С 2025 ГОДА

«Если покупатель перечислит продавцу — налогоплательщику УСН аванс до 01.01.2025, а поставка товара (выполнение работ, оказание услуг) будет после 01.01.2025 — НДС с аванса, полученного в 2024 году, не исчисляется.

Если в указанном случае покупатель не согласится внести изменения в договор и доплатить продавцу сумму НДС, то при реализации (отгрузке) товаров (работ, услуг) в 2025 году необходимо исходить из того, что цена договора включает в себя НДС. Его сумму можно определить, применив расчетную ставку в размере 5/105 или 7/107 (при применении специальной ставки НДС), либо 20/120, 10/110 (при применения общеустановленных ставок НДС).

Сумма НДС, определенная налогоплательщиком УСН расчетным методом, уменьшает сумму доходов, учитываемых по этой операции для целей УСН»

Сумма НДС, определенная налогоплательщиком УСН расчетным методом, уменьшает сумму доходов, учитываемых по этой операции для целей УСН.



СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!



nevolina.online



olga@nevolga.ru

