

Из книги вы узнаете:

Легальные схемы экономии на НДС.

Типичные бухгалтерские ошибки.

Выгодно ли экономить на НДС.

Как сэкономить на НДС, не нарушая Налоговый кодекс

Подготовлено
редакцией «Бератор»



Бератор®

Москва, 2017



Дорогие читатели.

Книга, которую вы сейчас читаете, подготовлена на основе материалов популярного бератора «НДС от А до Я», которым пользуются более 200 000 бухгалтеров. Этот бератор выходил в печатной версии с 2003 года и сейчас включен в Бераторы нового поколения.

«НДС от А до Я» – один из значимых разделов в бераторе «Практическая энциклопедия бухгалтера». В него включены все уникальные и эксклюзивные материалы печатной версии. Напомним, ценность данных материалов заключается в том, что они собраны экспертами и редакторами в процессе участия в налоговых проверках. Эта информация включена в описание хозяйственных ситуаций, добавлена в виде рекомендаций и недоступна для свободной публикации, защищена авторскими правами. Получить доступ ко всем материалам, касающимся правил исчисления и уплаты НДС, вы можете только в том случае, если являетесь пользователем бератора «Практическая энциклопедия бухгалтера». Подробнее о бераторе и способах его покупки читайте на последних страницах.

*Редакционная коллегия
энциклопедии Бератор*

Книга подготовлена совместно с редакцией бераторов «Современная налоговая энциклопедия», «Нет проблем с налогами», а также при участии экспертов ведущих российских журналов: «Расчет», «Практическая бухгалтерия», «Нормативные акты для бухгалтера».

Если вы еще не купили Бератор нового поколения, информацию о нем смотрите на последних страницах. Узнать о его преимуществах можно по телефону: **8 (495) 737-44-11** или напишите свой вопрос по электронной почте **berator@berator.ru**.

Мы с удовольствием вам ответим и вышлем презентацию.

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание активное.
Подведите курсор к нужной статье и кликните.
Вы переместитесь на нужную страницу издания.
Для более комфортного чтения вы можете
увеличить масштаб.

Глава 1. НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ	8
Виды налоговых льгот	8
Общие условия применения льгот	15
Отказ от льготы	20
Отказ от льготы с опозданием	23
Как быть, если закон отменил старые льготы или ввел новые	24
Установлена новая льгота на товар	24
Отменена старая льгота на товар	26
Особенности применения основных льгот по НДС	27
Посреднические операции	27
Общественные организации инвалидов	28
Продажа медицинских товаров	32
Медицинские услуги	36
Услуги в сфере образования	39
Услуги по предоставлению займа	40
Комиссия за выдачу кредита	42
Выдача займа в виде драгоценных металлов из хранилища	42
Глава 2. НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ	44
Что такое налоговые вычеты	44
Вычет без реализации	47
Счет-фактура	49
Сведения о покупателе и продавце	49

Юридический или фактический адрес	51
«Грузоотправитель» и «Грузополучатель»	51
Подписи на счете-фактуре	52
Фирма получила счет-фактуру, заверенный факсимильной подписью	53
Расшифровка подписей	54
Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	58
Единица измерения товара	60
Стоимость товара (работ, услуг, имущественных прав) и сумма НДС	61
Дата оформления счета-фактуры	61
Как исправить счет-фактуру	63
Вычет НДС по исправленному счету-фактуре	64
Счет-фактура с НДС от неплательщика налога	67
Счет-фактура с указанием неверной ставки НДС	67
Покупка товара в магазине, оплата услуг через платежный терминал	69
Вычет НДС по командировочным расходам	71
Вычет на основании документов строгой отчетности	72
Оформление проездных документов по перевозкам пассажиров и багажа	75
Первичные документы составлены на иностранных языках	77
Вычет НДС при перечислении аванса	78
Перенос вычета по НДС	80
Счет-фактура поступил после окончания отчетного квартала	82
Авансовый счет-фактура поступил после окончания отчетного квартала	83
Вычеты у налоговых агентов	84
Восстановление НДС	86
Восстановление НДС по недвижимому имуществу	89
Другие случаи восстановления НДС	91
Спорные случаи восстановления НДС	94
Когда НДС восстанавливать не нужно	97

Глава 3. ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДОГОВОРОВ 100

Посреднический договор	100
Договор займа	102
Вычет НДС при выдаче займа	105
Экономим на НДС при продаже	107
Как продать имущество с помощью реорганизации	107
Вклад имущества в уставный капитал	108
Оформляем часть оплаты как неустойку	110
Когда НДС платить не нужно	112
Продажа имущества, учтенного с НДС	113
Безвозмездная передача товара	118
Транспортные услуги	121

Глава 4. ПЕРЕХОД НА УСН 124

Кто может применять «упрощенку»	124
Ограничение по доле участия других фирм	126
Кадровое агентство по подбору персонала	127
Величина дохода	127
Как уложиться в лимит	129
Численность работников	132
Стоимость имущества	132
Переходный период	138
Восстановление НДС	138
Материально-производственные запасы (МПЗ)	139
Основные средства и нематериальные активы	140
НДС с прошлогоднего аванса	141
Входной НДС по оплаченным товарам (работам, услугам)	142
Момент списания входного НДС	143
Оформление счетов-фактур	145

Учет НДС у продавца-«упрощенца»	146
Учет НДС у покупателя	147
Снижение стоимости товаров	149
Когда «упрощенец» – посредник	150
Когда «упрощенец» – подрядчик	151

Глава 5. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НДС.....154

Условия, при которых можно использовать право на освобождение	154
Уплата НДС в переходный период	160
Когда право на освобождение может быть утрачено	162
Как продлить право на освобождение	165
Выгодно ли получать освобождение от НДС?	166

Глава 6. ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫЕ ОПЕРАЦИИ168

Импорт товаров	168
Как отложить уплату НДС на таможне	171
Как заплатить НДС в рассрочку	171
Когда фирма может не платить НДС при импорте	174
Экспорт товаров	176
Дата реализации экспортных товаров	177
Судебная практика по возмещению НДС	179
Внешнеторговый контракт	180
Таможенная декларация	182
Товаросопроводительные документы	183
Встречные проверки поставщиков	184
Заполнение счетов-фактур	186

Глава 1. НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

Виды налоговых льгот

Льготы по НДС дают возможность фирмам и индивидуальным предпринимателям платить его с реализации в меньшем размере или не платить совсем.

Налоговый кодекс в статье 149 предусматривает ряд льгот по НДС. Условно их можно разделить на три группы:

- льготы, предоставляемые при реализации определенных видов товаров (работ, услуг);
- льготы, предоставляемые определенным категориям фирм и предпринимателей;
- льготы, предоставляемые при осуществлении определенных операций.

1. Льготы, предоставляемые при реализации определенных видов товаров (работ, услуг).

Вот перечень этих товаров, работ, услуг:

- реализация почтовых марок, маркированных открыток и маркированных конвертов, лотерейных билетов лотерей, проводимых по решению Минфина России;
- реализация изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства;
- реализация медицинских товаров по перечню, утвержденному Правительством России;
- реализация монет из драгоценных металлов, являющихся законным средством наличного платежа (в том числе в иностранном государстве);

- услуги по гарантийному ремонту товаров в период гарантийного срока эксплуатации;
- работы и услуги по сохранению объектов культурного наследия, включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия народов РФ, выявленных объектов культурного наследия, а также культовых зданий и сооружений, находящихся в пользовании религиозных организаций;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, выполняемые в том числе за счет бюджетных средств и в целях создания новой продукции и технологий;
- реализация драгоценных металлов и камней, руды, содержащей драгоценные металлы, необработанных алмазов, лома и отходов драгоценных металлов;
- производство продуктов питания столовыми образовательных, медицинских организаций и организаций общественного питания, реализуемых в этих столовых и организациях;
- медицинские услуги;
- услуги по перевозке пассажиров городского и пригородного сообщения;
- проведение работ по тушению лесных пожаров;
- услуги по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание, оказываемые непосредственно в аэропортах и воздушном пространстве России;
- работы и услуги по обслуживанию морских судов, судов внутреннего и судов смешанного (река-море) плавания в период стоянки в портах и по лоцманской проводке;
- услуги по предоставлению в аренду спортивных сооружений для проведения организациями физкультуры и спорта спортивно-зрелищных мероприятий;
- реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них;

- передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир;
- реализация коммунальных услуг и услуг по ремонту и содержанию общего имущества в многоквартирном доме, выполняемых управляющими компаниями, ТСЖ и жилищными кооперативами;
- реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, ноу-хау, а также прав на их использование. По мнению финансистов, не облагается НДС также передача неисключительных прав на использование программ для ЭВМ при наличии лицензионного договора (письма Минфина России от 1 октября 2014 г. № 03-07-11/49056, от 13 октября 2008 г. № 03-07-11/335);
- реализация лома и отходов черных и цветных металлов;
- передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), себестоимость которых не превышает 100 рублей за единицу. Между тем, если рекламная продукция не отвечает признакам товара (например, каталоги, рекламные брошюры, проспекты, буклеты, листовки и др.), ее бесплатная раздача потенциальным покупателям также не облагается НДС. Причем независимо от величины расходов на приобретение или создание этих рекламных материалов (письмо Минфина России от 23 декабря 2015 г. № 03-07-11/75489);
- услуги по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями;
- услуги по аккредитации операторов техосмотра и услуги по проведению техосмотра;
- услуги по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений;
- услуги по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей, по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации;