

Единый семинар 1С

НДС. Важное в законе. Арбитражная практика.

**Чаадаева Ольга
Вячеславовна**

Директор ЦНК, советник
налоговой службы РФ I ранга,
член Палаты налоговых
консультантов России



1С[®]
1С:ФРАНЧАЙЗИНГ

**АПРЕЛЬ
СОФТ**

Комиссии

Согласно *письму ФНС от 02.12.2021 года № ЕА-4-15/16838* следует, что направлением подобных уведомлений, нарушается порядок истребования документов, предусмотренный ст. 93, 93.1 НК РФ, а также подменяются мероприятия налогового контроля, предусмотренные п. 3 ст. 88 НК РФ.

Проведение подобных комиссий не предусмотрено, т.к. **организация работы комиссий по вопросам правильности формирования налоговой базы отменена** последовательно.

*письмами ФНС России от 21.03.2017 N ЕД-4-15/5183@, от 25.07.2017 N ЕД-4-15/14490@
и от 07.07.2020 N БС-4-11/10881@*

Комиссии

Требования **Письма ФНС от 09.08.2022 года № ЕА-4-15/10350**, - необходимо в уведомлениях указывать следующую информацию:

- спорные хозяйственные операции нереальны;
- спорные хозяйственные операции притворны (прикрывают фактические операции налогоплательщика с третьими лицами);
- налогоплательщик знает о допущенных контрагентами нарушениях в сфере налогообложения и извлекал из этого выгоду;
- при выборе контрагентов налогоплательщик не проявил должную коммерческую осмотрительность,

Комиссии

Требования **п. 5.3 ст. 174 НК РФ**

Если декларация по НДС не соответствует контрольным соотношениям, **то налоговая отчетность считается непредставленной** (п. 5.3 ст. 174 НК РФ).

Налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика о том, что декларация не представлена, по ТКС и необходимо устранить несоответствия и подать ее заново. Сделать это необходимо в течение пяти рабочих дней с даты направления уведомления налогоплательщику, отчетность по НДС считается поданной в день представления первоначальной декларации (п. 6 ст. 6.1, п. п. 5.3, 5.4 ст. 174 НК РФ).

К указанным последствиям может привести несоблюдение любого из контрольных соотношений (Приложение к Приказу ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-15/519@).

Уведомление

Причина вызова:

для дачи пояснений по вопросу:

«иное».

А именно – «для дачи пояснений по вопросам исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, отражения в налоговом учете по налогу на добавленную стоимость за 2022г, 2023, 2024г..

хозяйственных операций с контрагентами, заявленными в декларации по НДС, представленной налогоплательщиком»:

Уведомление

Причина вызова:

для дачи пояснений по вопросу:

соответствия общедоступным критериям оценки рисков, утвержденным Приказом ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@

Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском

Федеральный реестр предполагаемых выгодоприобретателей (ФРПВ).

В ФРПВ попадают компании, которые предположительно получили выгоду от схем.

Это реальные организации с активами и персоналом. **В реестре налоговики отбирают кандидатов на выездные.**

ФРПВ — закрытый перечень.

Но **на комиссиях инспекторы предупреждают**, что компания состоит в реестре предполагаемых выгодоприобретателей. Если вам об этом сообщили, нужно устранить опасные разрывы, иначе вероятность выездной возрастет.

Компания снизит риск выездной, если ФНС исключит ее из реестра. Это реально, хотя и сложно на практике.

Судьи считают, что реестр не нарушает права организаций (решение Арбитражного суда г. Москвы от 30.07.2024 № А40-91625/24-183-697). Поэтому нет смысла просто требовать убрать компанию из списка.

Самый перспективный вариант — доказать, что выгодоприобретатель не вы, а кто-то другой.

На практике компаниям это удается.

Комиссии

Резолютивная часть Протокола.

Обществу предложено уточнить налоговые обязательства по НДС путем представления уточненных налоговых деклараций **без указания сроков их представления.**

Ответ Общества в виде Обращения

С просьбой **уточнении налоговых обязательств** по НДС путем **представления уточненных деклараций** за 1, 2, 4 кварталы 2023 и 1 квартал 2024 года и **сроках их представления.**

Налоговый орган предложил воспользоваться пунктом 5 статьи 61 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) и направить в УФНС России по Нижегородской области **заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налогов** в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Общество обращает внимание налогового органа на тот факт, что в Обращении речь шла об уточнении налоговых обязательств по НДС путем представления уточненных деклараций за 1, 2, 4 кварталы 2023 и 1 квартал 2024 года и сроках их представления, а не об уплате задолженности, сформировавшейся на ЕНС (отрицательного сальдо ЕНС).

Комиссии

Согласно п. п. 1, 3 ст. 61 НК РФ отсрочку (рассрочку) можно получить в отношении:

- налогов (страховых взносов), срок уплаты которых не наступил. Обязанность по их уплате переносится на более поздний срок. Такой перенос возможен в отношении всей суммы налога или ее части;
- имеющейся задолженности по уплате налогов (страховых взносов). Отсрочка (рассрочка) может быть предоставлена как на всю сумму отрицательного сальдо ЕНС, так и на ее часть. В последнем случае отсрочка (рассрочка) предоставляется в отношении сумм, составляющих задолженность, в последовательности, установленной п. 8 ст. 45 НК РФ (п. 4 ст. 61 НК РФ).

В силу того, что в настоящий момент:

- у Общества **отсутствует** отрицательное сальдо ЕНС;
- **сроки уплаты НДС за 1, 2, 4 кварталы 2023 и 1 квартал 2024 года уже прошли;**

то у Общества отсутствуют основания для направления в УФНС России по Нижегородской области заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налогов.

Комиссии

Примерный ответ:

- в НК РФ отсутствует мероприятие налогового контроля – проведение комиссий;
- НК РФ не предусмотрены (не установлены) сроки для исполнения резолютивной части Протокола по результатам проведенной комиссии;
- в Протоколе и Уведомлении отсутствует информация, необходимая для дачи пояснений;
- в Протоколе и Уведомлении присутствует противоречивая и недостоверная информация, то Общество просит налоговый орган направить Обществу недостающую информацию для дачи пояснений.

После получения от налогового органа недостающей информации, Общество изучит ее и примет решение о необходимости уточнения налоговых обязательств.

Инспекторы придут за старыми вычетами НДС

Если инспекторы на «камералке» не успевают снять вычеты, они могут назначить тематическую проверку. Инспекторы поделились, что ранее проводили эти проверки неохотно, а в Москве от них вообще практически отказались.

Но ФНС поручила налоговикам возобновить тематические выездные за один — три квартала.

Из-за каких сумм придут. На выездной по всем налогам инспекторы доначисляют в среднем 70 млн руб. (данные ФНС). Для тематической планка значительно ниже: прийти могут даже из-за 3–4 млн руб.

Сколько длятся проверки. Обычная выездная с учетом продлений и приостановлений может длиться более года. Но тематические ФНС требует проводить максимум 90 дней.

Какие периоды проверят. Тематическую проверку по НДС могут назначить и за три года, такие случаи встречаются. Но чаще всего ее назначают за один, два или три квартала. Дело в том, что инспекторы, как правило, **хотят снять вычеты по сделкам с конкретными однодневками**, а их не используют дольше нескольких кварталов.

Выездную проверку могут провести по старым периодам в течение трех лет, например, за 2022 или 2023 год.

Положительная арбитражная практика ВВО и АС города Москвы

По мнению налогового органа, в целях формирования НДС и дополнительных расходов обществом в цепочку поставок включены технические организации, имитирующие самостоятельную хозяйственную деятельность по закупке/поставке продукции.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогового органа необоснованной.

Налоговый орган пришел к выводу о создании налогоплательщиком схемы минимизации налогообложения путем закупки и реализации части продукции через подконтрольные “технические” организации.

Однако суд установил многочисленные доказательства самостоятельности спорных организаций.

В таком случае вывод налогового органа об управлении расчетными счетами на основании точечного совпадения IP-адресов без установления MAC-адресов, наличия ЭЦП, логинов, паролей от системы клиент-банк не может свидетельствовать ни о подконтрольности, ни о взаимозависимости юридических лиц. Выход в Интернет с использованием диапазона совпадающих IP-адресов мог осуществляться любыми лицами с любого устройства, подключенного к конечному оборудованию.

Таким образом, суд не установил признаков подконтрольности между налогоплательщиком и спорными организациями.

**Постановление АС ВВО
от 10.06.2025 по делу
А43-23044/2022**

Положительная арбитражная практика ВВО и АС города Москвы

Решение АС города Москвы от 02.06.2025 по делу А40-251902/2024

Отсутствие у контрагента работников не является признаком получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, а также не опровергает возможности заключения им соответствующих гражданско-правовых договоров с третьими лицами, привлечение соисполнителей и т.д., что подтверждается многочисленной судебной практикой (в частности, Постановление ФАС Московского округа от 04.05.2012г. по делу №А41-42114/10, от 18.04.2012г. по делу №А40-75574/11, от 06.10.2011г. по делу №А40-147063/10, от 19.07.2011 по делу N А12-20118/2010 и др.).

Незначительные суммы налогов к уплате сами по себе не свидетельствуют о нарушениях налогового законодательства со стороны компаний ООО «ТОДЕР», а также его контрагента - ООО «НОРДВЕСТПЛЮС».

Такие факты могут быть установлены только в рамках налоговой проверки, которая в отношении данных организаций не проводилась.

В соответствии с правовой позицией ВС РФ, изложенной в Определении от 14 мая 2020г. №307-ЭС19-27597, достоверность налоговой отчетности, представленной поставщиком, не может опровергаться лишь незначительностью итоговой суммы НДС, исчисленной к уплате в бюджет, значительной долей заявленных поставщиком налоговых вычетов.

Положительная арбитражная практика ВВО и АС города Москвы

Решение АС города Москвы от 02.06.2025 по делу А40-251902/2024

Такие обстоятельства, как включение в книги покупок контрагентов вычетов по компаниям, не уплатившим НДС в бюджет, расхождение между банковскими выписками контрагентов и их книгами покупок и продаж, а также иные аналогичные обстоятельства, в том числе претензии к деятельности контрагентов 2-го, 3-го и последующих звеньев не имеют самостоятельного значения для рассмотрения данного спора.

В соответствии с позицией ФНС России, изложенной, в частности, в письме от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@ «О применении норм Федерального закона от 18.07.2017 № 163-ФЗ» положения пункта 2 статьи 54.1 Кодекса не предусматривают для 10 налогоплательщиков негативных последствий за неправомерные действия контрагентов второго, третьего и последующих звеньев.

Положительная арбитражная практика ВВО и АС города Москвы

Решение АС города Москвы от 02.06.2025 по делу А40-251902/2024

Кроме того, такие сведения, как IP-адрес, не могут являться безусловным основанием для вывода о взаимозависимости и подконтрольности, так как не носят характер индивидуальных и не являются идентификационными данными клиента, поскольку вход в программу банковского обслуживания может быть осуществлен из общих точек доступа к Интернету (wi-fi).

Совпадение IP-адресов может свидетельствовать только о совпадении территории (адреса), причиной совпадения IP-адресов может являться использование организациями доступа к Интернету посредством одного и того же интернет-шлюза.

IP-адрес, с которого была осуществлена коммуникация, идентифицирует лишь конечное устройство, с которого она была сделана, но не само лицо. Кроме того, необходимо учитывать, что IP-адреса могут быть двух видов - статические и динамические.

Статический IP-адрес предоставляется интернет-провайдером — закрепляется за абонентом или конкретным устройством по MAC-адресу. При переподключении устройства к интернету адрес не меняется — он постоянный.

Динамический IP-адрес присваивается устройству автоматически при каждом подключении к интернету. Он выбирается из пула (списка) свободных IP-адресов, доступных провайдеру.

Новый IP-адрес может совпадать или не совпадать с предыдущим — все зависит от набора свободных в конкретный момент времени адресов, политики назначения айпи службы DHCP (протокол динамической настройки узла).

Нельзя взыскивать одну и ту же недоимку с разных участников схемы несколько раз

-ФНС активно доначисляет недоимки, пени и штрафы за одно нарушение по несколько раз с участников взаимозависимых цепочек. Ранее недоимку взыскивали только с бенефициара схемы, теперь привлекают отдельно каждую даже компанию в цепочке.

-Инспекции в разных регионах проводят самостоятельные проверки одной цепочки контрагентов. В результате бюджет получает недоимку и штрафы с нескольких компаний за одно нарушение - это фактически многократное взыскание.

!!!Еще в 2018 году Верховный суд РФ признал недопустимым двойное начисление налоговых недоимок по одной схеме (Определение ВС РФ от 27.09.2018 №305-КГ18-7133).

Налоговые органы в этой ситуации ссылаются на получение налоговой выгоды всеми участниками схемы. **Важно внимательно отслеживать налоговые проверки своих контрагентов для предотвращения двойных доначислений.**

ФНС: чем закончилась проверка вашего контрагента - секрет

письмо ФНС от 11.06.2025 № СД-17-2/1581

Инспекторы **не раскроют результаты проверки ваших контрагентов**. Поэтому бессмысленно запрашивать у налоговиков подобную информацию — это тайна. Об этом сообщила ФНС в письме от 11.06.2025 № СД-17-2/1581 (ответ на частный запрос).

На проверках инспекторы изучают всех участников сделки. И если есть подозрения, что кто-то формально ведет бизнес, снимают расходы и вычеты НДС.

Поэтому, перед тем как заключить договор, важно проверить партнера и собрать о нем больше информации. То есть сформировать досье как доказательство должной осмотрительности.

Есть общедоступные сервисы, к примеру, о наличии споров в суде — kad.arbitr.ru, о праве собственности на недвижимость — rosreestr.ru и др. Но этих ресурсов **бывает недостаточно, поэтому компании отправляют запросы в налоговую, чтобы узнать, например, была ли у контрагента выездная и сколько доначислили по ее итогам**. **Слать такие запросы бесполезно — эти сведения являются налоговой тайной, инспекторы их не раскроют (письмо ФНС от 11.06.2025 № СД-17-2/1581).**

ФНС: чем закончилась проверка вашего контрагента – секрет

письмо ФНС от 11.06.2025 № СД-17-2/1581

Отметим, все же есть случаи, когда налоговики могут поделиться даже конфиденциальными сведениями. Например, если компания дала согласие на признание налоговой тайны о ней общедоступной (подп. 1 п. 1 ст. 102 НК).

Контрагент может дать согласие на передачу сведений именно вам.

Согласие может включать все сведения или их часть и только за определенный период (п. 2.3 ст. 102 НК).

Обычно таким образом раскрывают информацию, к примеру, для участия в тендере или заключения крупного контракта.

Также вы можете получить конфиденциальную информацию, если право на это дает закон.

Например, можно запросить у инспекции сведения о банковских счетах должника, если компания — взыскатель и у вас есть исполнительный лист, срок предъявления которого не истек (ч. 8 ст. 69 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ).

Оценка ФНС юрлиц и ИП
<https://regulation.gov.ru/projects/159270>
(проект методики оценки 50 критериев)

1. Проверка основных юридически значимых фактов о компании

Например, отсутствие ликвидации, открытого конкурсного производства, в реестре недобросовестных поставщиков, по данным ЕИС в сфере закупок.

2. Анализ показателей бухгалтерской отчетности (баланс, отчет о фин. результатах, приложения) и налоговой отчетности.

Методика проверки - Приказ ФНС от 24.03.2023 года № ЕД-7-31/181@

На федеральном портале проектов НПА опубликован проект новой методики

Каждому критерию присваивается балл (0 - не соответствует критерию, 1 соответствует критерию) и приводится абсолютный показатель.

Среди анализируемых критериев, например:

- уровень налоговой нагрузки (не менее 75% от среднего значения).
- отсутствие факта непредставления налоговой отчетности за последний налоговый (отчетный) период.
- наличие положительного финансового результата по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за последний календарный год.

Контрагент может проверить, что **выписка действительно выдана ФНС – на документе есть QR-код и сервис верификации.**

Такие выписки можно использовать в качестве доказательства проверки контрагента.

При регулируемых закупочных процедурах выписку могут включить в требуемый перечень документов.

Оценка ФНС юрлиц и ИП
<https://regulation.gov.ru/projects/159270>
(проект методики оценки 50 критериев)

В оценку финансово-хозяйственной деятельности юрлица предполагается осуществлять на основании анализа **55 показателей**, например:

- наличие существенных прямых расхождений по НДС
- наличие в реестре недобросовестных поставщиков
- среднемесячная заработная плата
- доля сотрудников, получающих заработную плату в размере ниже уровня минимального размера оплаты труда
- коэффициенты текущей ликвидности, общей платежеспособности, автономии, покрытия процентов и рентабельность активов
- отсутствие факта непредставление налоговой отчетности
- наличие в реестре работодателей, у которых выявлены факты нелегальной занятости
- показатели совокупной налоговой нагрузки.

Проект приказа содержит порядок, формы и форматы:

- запроса о проведении анализа (оценки) сведений о финансово-хозяйственной деятельности юридического лица (индивидуального предпринимателя);
- выписок результатов проведенного анализа (оценки) сведений о финансово-хозяйственной деятельности юридического лица (индивидуального предпринимателя).

Предполагается, что методика, формы и форматы документов вступят в силу **с 1 января 2026 года**.

ФНС:

Критерии налоговиков для проверки контрагента

О не проявлении коммерческой осмотрительности при выборе контрагента, по мнению ФНС, говорят следующие обстоятельства:

- ➔ 1. Налогоплательщику неизвестно фактическое местонахождение контрагента и его имущества.
- ➔ 2. Нет подтверждения того, что у контрагента есть реальная возможность выполнить условия договора. Или же есть сомнения в том, что он мог выполнить обязательства в заданных временных рамках.
- ➔ 3. Ответственные лица налогоплательщика ничего не знают об обстоятельствах выбора контрагента, заключения сделки и ее исполнения.
- ➔ 4. Отсутствие взаимодействия с руководителем, иными лицами, уполномоченными действовать от имени контрагента.
- ➔ 5. Не проанализированы сведения о контрагенте, размещенные в том числе на официальном сайте ФНС.
- ➔ 6. В открытом доступе нет информации о контрагенте, которая бы подтверждала, что он ведет реальную деятельность.
- ➔ 7. У налогоплательщика нет информации о способе получения сведений о контрагенте (например, наличие рекламы в СМИ, сайта, рекомендаций партнеров или других лиц).
- ➔ 8. Сделка совершена без получения согласия органа юрлица.

ФНС:

- 9. Сделка совершена с нарушением процедуры согласования. Порядок заключения договора не соответствует внутренним регламентам налогоплательщика.
- 10. Сделка противоречит бизнес-стратегии налогоплательщика (непрофильная, сверхрисковая и т. п.).
- 11. В договорах есть условия, отличающиеся от правил делового оборота либо от условий аналогичных договоров.
- 12. Цена по договору существенно ниже цены по сопоставимым сделкам или выше рыночной стоимости.
- 13. Нет документов, которые должны были быть составлены исходя из характера исполнения.
- 14. Противоречия сведений в договорах и в документах, которыми оформлено исполнение сделки. Неполнота заполнения обязательных реквизитов.
- 15. Отсутствие оплаты, использование в расчетах «неликвидных» векселей, принятие в счет погашения долга права требования к третьему лицу, платежеспособность которого не позволяет получить исполнение по данному требованию в полном объеме.
- 16. Несовершение налогоплательщиком действий по защите прав, нарушенных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств. Непринятие мер в случае неисполнения обязательств контрагентом.

**Добросовестный налогоплательщик
не отвечает за налоговые разрывы
Положительная арбитражная практика
АС Поволжского округа**

Постановление АС Поволжского округа от 03.12.2024 года по делу № А65-29839/2023

По итогам выездной проверки компании доначислили налог на прибыль и НДС из-за «проблемных контрагентов», «налоговых разрывов».

Суды поддержали компанию:

- 1. представлены все первичные документы, подтверждающие правомерность применения вычетов по НДС и включения затрат в расходы;**
- 2. реальность хозяйственных операций** налоговым органом не опровергнута;
- 3. товары были доставлены, их применяли на производстве, готовую продукцию продавали;**
- 4. все контрагенты действующие компании, их зависимость от компании не доказана;**
- 5. нет доказательств «обнала» денег, согласованности действий компании и контрагентов;**
- 6. выявление «налоговых разрывов» не может вменяться в вину компании, поскольку контрагенты являются самостоятельными юрлицами, за деятельность которых налогоплательщик НЕ МОЖЕТ и НЕ ДОЛЖЕН нести ответственность.**

Перенос вычетов на будущее

Организация заявила вычеты по НДС в I квартале 2021 года. В следующем году она решила оптимизировать налоговую нагрузку: применила вычет по этим же счетам-фактурам в II квартале 2022 года, за I квартал 2021 года вычет уменьшила. Налоговики сочли это нарушением и отказали в вычете за II квартал 2022 года.

Апелляция и кассация поддержали инспекцию:

- НК РФ не ограничивает право на вычет в более поздний период, чем получен и оприходован товар. Но это не означает, что ранее заявленные суммы можно произвольно уменьшить в одном налоговом периоде и предъявить в другом;
- оптимизация налоговой нагрузки не повод для подачи уточненных деклараций в части переноса вычетов;
- налогоплательщик, который переносит вычет, искусственно формирует базу по НДС, а не определяет ее по фактическим операциям.

Постановление АС Центрального округа от 22.05.2025 по делу N А54-622/2024

Перенос вычетов на будущее

Три года

Товары приняты к учету в 3 квартале 2022 г.

Трехлетний срок для применения вычета истекает 30.09.2025

Декларация с заявленной суммой вычета должна быть сдана в налоговую инспекцию не позднее 25.07.2025

Счет-фактура может быть зарегистрирован в книге покупок за период не позднее 2 квартала 2025 г.

Нельзя направлять декларации в последний день налогового периода: ФНС их не примет

Инспекторы предупреждают, декларацию необходимо подавать **строго после завершения налогового периода**. Если направить отчетность заранее, например, в последний день квартала, декларацию не примут.

По мнению ФНС, в таком случае **форма содержит лишь предположительную информацию о налоговой базе и сумме к уплате**.

Соответственно, такая декларация **противоречит статье 80 НК**, а значит, вообще **не имеет юридической силы**.

Суды позицию инспекторов поддерживают, поэтому оспорить решение контролеров вряд ли получится (**определение Верховного суда от 01.02.2023 № 305-ЭС22-25615**).

Подработки главбуха компания = доначислениям в сумме миллионов рублей налогов

ФНС обвинила компании во взаимозависимости только потому, что главбух одной из организаций одновременно работал заместителем директора в другой. Сделки между компаниями признали фиктивными, сняли вычеты, доначислили миллионы налогов и оштрафовали (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 08.04.2025 № Ф07-18/2025).

Чиновники признают, бухгалтер может совмещать любую должность хоть в своей, хоть в другой компании, ведь законодательство не содержит ограничений на количество заключаемых трудовых договоров по совместительству (письмо Минтруда от 10.04.2025 № 14-6/ООГ-1881). При этом налоговики подозрительно относятся к компаниям-партнерам, в которых работает один и тот же бухгалтер. Если бухгалтер сдает отчетность и управляет расчетными счетами нескольких организаций с одного IP-адреса, инспекторы могут увидеть признак дробления (письмо ФНС от 16.07.2024 № БВ-4-7/8051). А если бухгалтер компании помогал с регистрацией контрагенту, есть риск, что партнера признают «техничкой» (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 28.11.2023 № Ф04-5419/2023).

Подработки главбуха компания = доначислениям в сумме миллионов рублей налогов

Проблемы с налоговиками могут возникнуть, даже если главбух занимает в другой компании не бухгалтерскую должность. Так, в рассматриваемом деле суд поддержал инспекторов в споре с компанией, главбух которой руководил другой фирмой. Контролерам не понравилась система работы контрагентов — **от лица заказчика главбух подписывал акты сдачи-приемки работ, а от лица подрядчика контролировал качество их выполнения.** Суд решил, что такая организация финансово-хозяйственной деятельности **позволяла влиять на условия и результаты сделок,** поэтому компании признали взаимозависимыми (п. 2 ст. 20 НК). Поэтому налоговики не приняли такие отношения.

Отметим, суды могут признать деятельность компаний согласованной, даже если бухгалтер совмещает не руководящую, а рядовую должность (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 01.11.2023 № Ф08-8522/2023). Поэтому, чтобы у налоговиков не было сомнений, бухгалтеру стоит выбирать для подработки компании, **которые не сотрудничают между собой.**

Положительная арбитражная практика Западно-Сибирского округа Номинальность руководителя – какая причина признания

постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 01.09.2025 № Ф04-2095/2025

Если директор компании не встречается с налоговиками и не живет по прописке, это еще не значит, что он номинальный. Чтобы признать сведения о руководителе недостоверными, инспекторы должны найти документальные подтверждения того, что он не управляет компанией. Отказ прийти в инспекцию таким доказательством не является.

Инспекторы усомнились в том, что директор компании действительно ей руководит, направили запрос в военкомат и получили ответ, что он не проживает по месту прописки. Налоговики несколько раз слали компании уведомления, чтобы директор явился к ним лично. Руководитель корреспонденцию получал и общался с инспекторами через личный кабинет налогоплательщика, но в инспекцию не пришел. Тогда налоговики внесли в ЕГРЮЛ сведения о недостоверности.

Компания обжаловала действия инспекторов в суде, и арбитры встали на ее сторону. Руководитель подписывал и представлял налоговую и бухгалтерскую отчетность, отвечал на запросы, направлял в инспекцию жалобы. Это доказывает, что он на самом деле выполняет свои обязанности. **А если он не явился в инспекцию для дачи пояснений, это не значит, что он злоупотребляет своим правом, и не дает повода вносить в реестр сведения о недостоверности.**

Транспортировка

С 01.03.2026 г. Право на осуществление экспедиторской деятельности предоставляется только тем ЮЛ и ИП, сведения о которых имеются в Реестре уведомлений о транспортно- экспедиционной деятельности

Транспортировка

Стороной договора перевозки или транспортной экспедиции НЕ может выступать самозанятый гражданин, не имеющий статуса ИП.

При этом запрета на заключение и исполнение договора перевозки ИП на НПД нет (см. письмо Минфина от 18 ноября 2020г. № 03-11-11/100661).

Самозанятых для оказания транспортных услуг можно привлечь на основании договора ГПХ.

Транспортировка

С 01.09.2026 экспедиторские документы формируются только в форме электронного документа. Минтранс определяет случаи, при которых экспедиторские документы оформляются на бумажном носителе.

- ❖ Электронные экспедиторские документы подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью физического лица.
- ❖ Электронные экспедиторские документы подлежат направлению в государственную информационную систему электронных перевозочных документов.
- ❖ Порядок обмена электронными экспедиторскими документами, сведениями, содержащимися в них, порядок направления электронных экспедиторских документов и сведений, содержащихся в них, в государственную информационную систему электронных перевозочных документов, а также порядок предъявления электронных экспедиторских документов и сведений, содержащихся в них, устанавливается Правительством Российской Федерации

Транспортировка

С 01.09.2026 экспедиторские документы формируются только в форме электронного документа. Минтранс определяет случаи, при которых экспедиторские документы оформляются на бумажном носителе.

- ❖ Электронные экспедиторские документы подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью физического лица.
- ❖ Электронные экспедиторские документы подлежат направлению в государственную информационную систему электронных перевозочных документов.
- ❖ Порядок обмена электронными экспедиторскими документами, сведениями, содержащимися в них, порядок направления электронных экспедиторских документов и сведений, содержащихся в них, в государственную информационную систему электронных перевозочных документов, а также порядок предъявления электронных экспедиторских документов и сведений, содержащихся в них, устанавливается Правительством Российской Федерации

Транспортировка

1. Введение реестра экспедиторов

С 1 марта 2026 г. для оказания транспортно-экспедиционных услуг сведения об экспедиторе должны быть включены в реестр уведомлений о транспортно-экспедиционной деятельности.

Данный реестр ведется в электронной форме национальной цифровой транспортно-логистической платформе «ГосЛог». ЮЛ, ИП обязаны направить в федеральный орган, уполномоченный на ведение реестра (на данный момент Правительством РФ не определен), уведомление о транспортно-экспедиционной деятельности с использованием ЛК в федеральной государственной информационной системе «Единый портал государственных и муниципальных услуг».

Если такой возможности нет, отправить уведомление можно в бумажном виде заказным письмом с уведомлением о вручении или по электронной почте.

Форма и формат уведомления устанавливаются Правительством РФ, но

пока такое постановление не принято. Право на транспортно-экспедиционную деятельность возникает со дня размещения в реестре сведений об экспедиторе и утрачивается со дня их исключения.

Если транспортно-экспедиционная деятельность на 1 марта 2026 г. уже ведется, то уведомление нужно направить в течение 60 дней

Транспортировка

Какие сведения подлежат включению в реестр:услуг сведения об экспедиторе должны быть включены в реестр уведомлений о транспортно-экспедиционной деятельности.

- 1) номер и дата записи в реестре, содержащей сведения об экспедиторе;
- 2) в отношении ЮЛ- полное и сокращенное (при наличии) наименования на русском языке, государственный регистрационный номер записи о создании юридического лица, адрес и место нахождения, ИНН, абонентский телефонный номер и адрес электронной почты;
- 3) в отношении ИП- фамилия, имя, отчество (при наличии), адрес регистрации по месту жительства (месту пребывания), государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, ИНН, абонентский телефонный номер и адрес электронной почты;
- 4) виды услуг, оказываемых при осуществлении транспортно-экспедиционной деятельности, а также информация о наличии у экспедитора возможности организации перевозок предметов и веществ, изъятых из гражданского оборота или ограниченно оборото способных, грузов, требующих особых условий перевозки.

Необязательные сведения:

- 1) наименования территорий, в пределах которых осуществляется транспортно-экспедиционная деятельность;
- 2) максимальная страховая сумма по договору страхования ответственности экспедитора (при его наличии);
- 3) адрес сайта экспедитора в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Транспортировка

2. Вводятся требования к лицу, осуществляющему транспортно- экспедиционную деятельность:

Также с 1 марта 2026г. вводятся требования:

- отсутствие у руководителя ЮЛ, ИП непогашенной или неснятой судимости за преступления в сфере экономической деятельности;
- отсутствие в течение 1 года двух и более фактов привлечения к административной ответственности за нарушение требований в части ограничений на организацию перевозки грузов, регистрации в реестре и обязанностей экспедитора.

Транспортировка

2. Электронная форма транспортных документов

В ВК РФ, УЖТ РФ, УАТ РФ с 1 сентября 2026 г. планируются изменения в части формирования грузовой накладной для воздушных перевозок, транспортной железнодорожной накладной для ж/д перевозок и транспортной накладной для автомобильных перевозок в форме электронного документа.

Случаи, при которых экспедиторские документы/транспортные накладные оформляются на бумажном носителе, определяет Минтранс.

Электронные документы подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью физического лица и подлежат направлению в государственную информационную систему электронных перевозочных документов.

Транспортировка

2. Электронная форма транспортных документов

• На рассмотрении находится законопроект, который должен усилить контроль за грузовыми автомобильными перевозчиками.

Предлагается установить, что:

- перевозчик — это юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, выполняющие перевозку грузов или пассажиров «своими силами или с привлечением своих работников и с использованием транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности либо ином законном основании»

- лица, осуществляющие деятельность по перевозкам грузов, пассажиров и багажа, обязаны при осуществлении таких перевозок допускать к управлению принадлежащими им на праве собственности или ином законном основании (аренда, безвозмездное пользование) транспортными средствами водителя, являющегося работником перевозчика»

Если предлагаемые изменения будут приняты, транспортные компании не смогут привлекать к перевозке водителей, оформленных по гражданско-правовому договору. Точно так же нельзя будет выступать посредником, используя для перевозки стороннее транспортное средство с водителем.

Новый порядок обмена электронными счетами-фактурами

С 1 октября 2025 года ИоП и УоУ заменят универсальные сообщения (УС)

УС не требуют электронной подписи (ФНС, приказ в разработке)

Это улучшит скорость и прозрачность документооборота [проект приказа Минфина от 05.02.2021 № 14Н, сообщение ФНС 04.06.2025]

Новшества (универсальные сообщения) позволят подписывать счета-фактуры в телефоне

РИСКИ несвоевременного перехода

Если вовремя не перейти, универсальные сообщения могут не отправляться и не приниматься

Компаниям нужно информировать операторов о сроках перехода

Операторы могут конвертировать ИоП/УоУ в УС, обратно — нет

Операторы ЭДО уже тестируют УС параллельно с ИоП и УоУ

Можно использовать УС заранее

Приказ ФНС о новом порядке пока в разработке, возможна отсрочка

Новый порядок обмена электронными счетами-фактурами

Выдержка из нового порядка обмена счетами-фактурами

21. Для информирования о факте получения счета-фактуры или иных дополнительных сведений к полученному счету-фактуре в электронной форме, о необходимости исправления ошибок в полученном счете-фактуре в электронной форме, или иных дополнительных сведениях, а также об иных событиях, имеющих отношение к выставлению, получению, и (или) проверке счета-фактуры, или иных дополнительных сведений, стороны:

а) формируют Универсальное сообщение в электронной форме;

б) направляют (не подписывают) Универсальное сообщение в адрес второй стороны через Оператора электронного документооборота, заключившего договор с указанной стороной.

В случае необходимости Универсальное сообщение формируется каждой из сторон с момента отправки счета-фактура или иных дополнительных сведений к полученному счету-фактуре в электронной форме. Количество формируемых и направляемых Универсальных сообщений не ограничено.

Обмен каждым Универсальным сообщением осуществляется в порядке, предусмотренном настоящим пунктом.

Сроки внедрения универсальных сообщений (УС) Операторами электронного документооборота (Оператор ЭДО)

01.01.2025-02.06.2025	- Первичная аналитика со стороны разработки Операторов ЭДО - Разработка ПО, адаптация систем операторов к изменениям порядка обмена - Разработка и адаптация стандартных интеграционных решений (при наличии) к изменениям порядка обмена
18.05.2025-17.08.2025	- Обеспечение Операторами ЭДО готовности к <u>межоператорскому</u> обмену по схеме «<u>ИоП/УоУ</u> + соответствующие им УС» в тестовой среде. Логика соответствия: <u>ИоП</u> – УС 1999 <u>УоУ</u> – УС 2999 Отказ в подписи – УС 3999 - Переход на продуктивную среду после проведения тестирования обмена
18.08.2025-30.09.2025	- Обеспечение Операторами ЭДО готовности к <u>межоператорскому</u> обмену по схеме «только УС» в тестовой среде. - Обеспечение готовности к запросу УС 1999 при отправке документа в роуминге - Обеспечение готовности к приему УС 4002 в роуминге
с 01.10.2025 00:00 МСК	- Обеспечение готовности перехода на обмен только УС при обмене электронными документами. Поддерживается УС 1999, 2999, 3999, 4002, передача запроса УС 1999 при отправке документа. - Запрет приема <u>ИоП/УоУ</u> в продуктивной среде при обмене документами - Запуск обмена УС при отправке и получении электронных документов.

Структура Универсального сообщения

- Из чего состоит УС
 - Ссылка на документ (СФ, УПД).
 - Идентификаторы отправителя и получателя (ИдО).
 - Код причины (обязательно).
 - Комментарий (рекомендуется).
 - Контактные лица.

Классификатор кодов универсальных сообщений

Установлены коды для причин отправки УС:

- 1999
- 2999
- 3999
- 4002

Самостоятельно добавлять свои коды нельзя — это приведет к ошибкам.

Коды будут расширяться по мере внедрения практики в ФНС.

Классификатор кодов универсальных сообщений

Справочник кодов и сценариев работы универсального сообщения

Тип документа, на который формируется УС	Расшифровка кода	Извещение о получении (ИОП)	Уведомление об уточнении (УОУ)	Отказ в подписи*	Дополнительная информация к электронному документу (файлу)
	Код статуса	1999	2999	3999	4002
	Правила использования	Можно ли сформировать?	Можно ли сформировать?	Можно ли сформировать?	Можно ли сформировать?
	СФ/УПД (Приказ 970) – Т1	Да	Да	Да	Да
	УПД (Приказ 970) – Т2	Да	Нет	Нет	Да
	Неформализованный документ – Т1	Да	Да	Да	Да
	Остальные типы формализованных документов – Т1	Да	Да	Да	Да
	Остальные типы формализованных документов – Т2	Да	Нет	Нет	Да

* После УС со статусом из группы «Отказ в подписи» ответный титул/ответная подпись не ожидаются.

Как это работает на практике

Вы получили СФ (Т1):

Хочешь подтвердить получение → Отправляй УС с кодом 1999

Обнаружил ошибку в цене → Отправляй УС с кодом 2999

Не хочешь подписывать → Отправляй УС с кодом 3999

Хочешь прислать файл с комментарием → Отправляй УС с кодом 4002

Обратить внимание

Комментарии

Комментарий в УС не обязателен, но рекомендуется при отказе или уточнениях
Помогает контрагентам быстро понять причину и устранить ошибки
Значительно ускоряет деловой оборот

Технические особенности

УС не подтверждают даты отправки и получения документов (ПДО и ПДП)
В перспективе УС смогут фиксировать любые факты по документу
Заменит переписку по email и мессенджерам.

Полномочия по формированию УС

Важно ограничить круг ответственных сотрудников.
Настроить права в личном кабинете ЭДО.
Можно заключить соглашение с контрагентами по лимитированию лиц.

Мобильная подпись для документов

Подписание счетов-фактур и УПД мобильной подписью через приложение «Моя подпись» ФНС (с 21.07.2025)

Процесс упрощен: создание и подписание в одном приложении

Доступно для руководителей и ИП на смартфонах [nalog.gov.ru]

Электронные счета-фактуры и УПД теперь можно подписать в мобильном телефоне

К СВЕДЕНИЮ

Счета-фактуры и УПД сейчас можно подписать мобильной подписью руководителя или ИП прямо в телефоне (информация на nalog.gov.ru от 21.07.2025). Для этого на смартфон нужно скачать приложение «Моя подпись» с сайта ФНС или в магазинах RuStore, Google Play и App Store. Получить информацию о приложении можно по ссылке www.nalog.gov.ru/ds/.

Ранее процедура подписания документов на телефоне была сложнее: после того как в сервисе создали документы, их приходилось загружать и подписывать в стороннем приложении. К тому же для подписания

документа требовалось купить лицензию на криптографическое программное обеспечение. Теперь все можно сделать в одном приложении.

В июне 2025 года ФНС добавила в приложение возможность подписать договор. А теперь можно также подписать счет-фактуру, УПД и УПД с функцией счета-фактуры и передать контрагенту.

Минус в том, что, если поменяете мобильный телефон, придется получать подпись заново. Ключ к подписи останется на старом телефоне, и перенести его в новый не получится.

При смене телефона ключ подписи не переносится, ее нужно получать заново

Не надо отдельно покупать криптографические лицензии для подписания документов

Электронные счета-фактуры

Можно ли принимать к учету счет-фактуру (УПД), если он передан через ЭДО в формате PDF, а не xml?

- **Нет, вычет НДС по такому СФ применить нельзя.**

Обмен СФ в формате PDF **не предусмотрен** законодательством (п. 3 приказа Минфина от 05.02.2021 N 14н).

- Для СФ (УПД) утвержден электронный формат – при его наличии обмен по ЭДО должен производиться в электронном виде в соответствующем формате (абз. 3 п. 2 ст. 93, абз. 3 п. 5 ст. 93.1, п. 9 ст. 169 НК РФ).
- **Формат утвержден приказом ФНС от 19.12.2023 N ЕД-7-26/970@.**

Первичка

Оформлять первичку в электронном виде можно, если выполнено три условия:

1. Закон не требует составлять документ только на бумаге.
2. Заверили документ электронной подписью.

Разрешают подтверждать расходы электронной первичкой, которую заверили **любой** электронной подписью (письма Минфина от 27.04.2020 № 03-03-06/1/34096).

Электронные счета-фактуры подтверждают вычет НДС, только если их завизировать **квалифицированной подписью** (письмо ФНС от 17.01.2014 № ПА-4-6/489).

3. Организация договорилась с контрагентом об обмене электронными документами, заверенными электронными подписями обеих сторон (ст. 6 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ, письмо Минфина от 04.12.2019 № 03-03-06/1/94297).

Шпаргалка для первички



Льготы по НДС для общепита – повышение лимита доходов

Лимит доходов для льготы повышен с 2 до 3 млрд руб. (Федеральный закон № 227-ФЗ от 23.07.2025)

Компания освобождается от НДС, если доход за 2024 год $\leq$ 3 млрд руб.

Новое условие вступает в силу с 1 октября 2025 года

Льготы по НДС для общепита – какие еще условия надо соблюдать

Доля услуг общепита в доходах не менее 70%

Среднемесячный размер выплат сотрудникам не ниже регионального уровня (ОКВЭД 56)

Для новых организаций льгота применяется с 2026 года (письмо Минфина № 03-07-11/73563 от 30.07.2025)

Перечень услуг, подпадающих под льготу

Рестораны, кафе, выездное обслуживание клиентов (ГОСТ 31984-2012)

Включены сопутствующие услуги, связанные с питанием

Уточнения по применению льготы приведены в письмах Минфина

Продление нулевой ставки для гостиниц

Нулевая ставка НДС продлена до 31 декабря 2030 года (Закон № 227-ФЗ)

Применима к гостиницам и другим средствам размещения

Правило действует и для объектов туристической индустрии, введенных после 01.01.2022

- НАПОМИНАЮ
- РАНЕЕ применялась с 1 июля 2022 года по 30 июня 2027 года включительно
- Старая гостиница применяет – 0% с 01.07.2022-31.12.2030
- Новая или реконструированная – 5 лет (20 кварталов с момента ввода в эксплуатацию).
- Если после реконструкции попали в реестр, срок увеличился еще на 20 кварталов.

Особые условия для туристических объектов

Льгота действует до конца 2030 года или 20 последовательных налоговых периодов после ввода объекта в эксплуатацию

Позволяет продлить применение нулевой ставки на срок до 5 лет после ввода объекта

п.1 ст.164 НК РФ, приказ Минэкономразвития № 302

Поправки актуальны для старых гостиниц, новых гостиниц, не включенных в спецреестр, и иных средств размещения.

Постановление Правительства РФ от 08.05.2024 № 596

С 1 сентября 2024 года (Постановление Правительства от 08.05.2024 № 596)

Расширили перечень гостиничных услуг, которые можно облагать НДС по нулевой ставке.

В список вошли услуги:

- тренажерного зала или фитнеса;
- плавательного бассейна, бани и косметические процедуры;
- доступа в интернет, конференц-зала и охраняемой автостоянки.

Нулевую ставку НДС в отношении указанных услуг гостиницы применяют с 1 сентября 2024 года при условии их включения в единую цену номера (подп. 19 п. 1 ст. 164 НК, письмо Минфина от 27.07.2022 № 03-07-15/73570)

Требования к подтверждению льготы гостиницами

Подтверждение права на нулевую ставку и вычет входного НДС обязательно

При отсутствии подтверждения применяется ставка 20%

Необходимо вести отдельный учет с основными и нулевыми ставками

п. 3 ст. 164 НК РФ, письмо Минфина № 03-07-08/120983

Напоминаю!

Если упрощенец по иным видам деятельности применяет ставки 5% или 7%, то ставку 0% применять не имеет право

Проверка счетов-фактур от гостиниц

Если в счете-фактуре ставка 0%, налог к вычету не предъявляется — выезжает как право, а не обязанность [п. 1 ст.171 НК]

При ставке 20% следует проверять правильность применения и получить подтверждение у отеля

Ошибки могут повлечь снятие вычета при проверке

Проверка счетов-фактур от гостиниц

Проверяйте счета-фактуры от гостиниц. Но не всегда

ВАЖНО

Вы не обязаны проверять, насколько верно отель, в котором проживал командированный работник, применил нулевую ставку НДС. В счете-фактуре с нулевой налоговой ставкой в графе 8 продавец указывает ноль. Соответственно, сумма налога, которую вы можете принять к вычету по этому счету-фактуре, тоже равна нулю. При этом вычет предъявленного НДС — это ваше право, а не обязанность (п. 1 ст. 171 НК). Поэтому, даже если гостиница ошиблась со ставкой в меньшую сторону: вместо положенных 20 процентов по сопутствующим услугам применила ставку 0 процентов — вам это ничем не грозит, ведь налог к вычету вы не ставите.

Другое дело — если вы получили счет-фактуру от гостиницы с 20-процентным

НДС. Безопаснее проверить, о каких именно дополнительных услугах гостиницы идет речь. Если сопутствующие услуги не включены в единую цену номера (выделены отдельно) и не названы в разделах VII-VIII приложения 4 к Положению из постановления Правительства от 18.11.2020 № 1860 для отелей соответствующей категории, можете применить вычет. Дополнительно можно связаться с отелем и уточнить, почему он применил общую ставку НДС, взять письменное подтверждение правомерности ее применения. В противном случае — не исключено, что проверяющие снимут вычет, даже несмотря на то что гостиница предъявила вам налог и заплатила его в бюджет.

Обновления по медицинским товарам, освобожденным от НДС

Расширен перечень товаров (постановление
Правительства № 905 от 17.06.2025)

Включены трубки, шланги из пластмассы, части
электродиагностической аппаратуры, имплантаты

Исключены линзы с нулевой оптической силой и
компрессионные изделия

Другие изменения по НДС с 1 октября

Таблица Другие изменения по НДС с 1 октября	
Изменение	Закон
Освободили от налога услуги администратора софинансирования по расчету дополнительных стимулирующих взносов по договорам долгосрочных сбережений	Подп. 12.2 п. 2 ст. 149 НК в ред. Федерального закона от 23.07.2025 № 228-ФЗ
Ввели нулевую ставку налога до 01.01.2028 при реализации беспилотников, произведенных или собранных в ЕАЭС, и комплектующих к ним	Подп. 15.1 и 16.2 п. 1 ст. 164 НК в ред. Федерального закона от 31.07.2025 № 297-ФЗ
Ввели нулевую ставку налога для услуг по перевозке пассажиров и багажа высокоскоростным железнодорожным транспортом по высокоскоростной железнодорожной магистрали Москва — Санкт-Петербург с 01.01.2028 до 01.01.2065	Подп. 9.4 п. 1 ст. 164 НК в ред. Федерального закона от 23.07.2025 № 227-ФЗ

**НДС на УСН с 2026 года: чего ожидать
Лимит НДС на упрощенке в 2026 году снижать
не будут или будут?**

После резкой критики со стороны бизнес-объединений принятие этого решения отложили до 2028 года.

ОДНАКО!

Новый законопроект планирует снизить лимит для освобождения от НДС на упрощенке.

С этого года налог платят компании и предприниматели, чей доход превышает 60 млн руб.

В эту категорию попало менее четырех процентов упрощенцев,

поэтому пороговое значение **решили снизить до 10 млн руб.**, а это значит, что **со следующего года платить НДС будет большинство спецрежимников.**

**НДС на УСН с 2026 года: чего ожидать
Лимит НДС на упрощенке в 2026 году снижать
не будут или будут?**

Напомню, в июне 2025 года по поручению Президента планировали донастроить налоговую систему, а именно:

Снизить лимит для торговых предприятий.

В перспективе планировали упрощенку для торговли совсем отменить. Взамен ведомства должны были бы ввести новый налоговый режим для торгового сектора.

Разработать правила Правительство должно было бы к 1 декабря 2025 года.

Планируемые поправки по НДС с 2026 года: чего ожидать

С 2026 года ставку НДС **хотят** повысить до **22 процентов** — это нам подтвердили в ведомствах. Проект закона уже на финальной стадии, в ближайшее время его внесут на рассмотрение. При этом **льготную 10-процентную ставку налога**, которую применяют к социально значимым товарам, например продуктам и лекарствам, тоже **хотят поднять на 2 пункта** — до 12 процентов.

Список **не облагаемых НДС операций** сократят (ст. 149 НК).

Сейчас в их числе, например, услуги банков и страховых компаний, деятельность организаций медицины и культуры. Список льготников основательно перекроют — **плательщиков НДС станет больше**.

Ведомства рассчитывает, что новые правила поддержат бюджет в непростое для финансов время.

**С 1 июля 2025 года. Изменения вступили в силу с 23.07.2025,
но распространяются на правоотношения, возникшие с
01.07.2025. П. 1, 5 и 6 ст. 1, ч. 5 ст. 2 Закона от 23.07.2025 №
227-ФЗ**

Задним числом освободили от НДС безвозмездную передачу товаров, работ, услуг на нужды СВО.

Не признают объектом обложения НДС безвозмездную передачу на нужды СВО товаров, работ, услуг:

**воинским частям, которые являются казенными учреждениями;
организациям Вооруженных Сил и войск Национальной гвардии;
органам ФСБ.**

Факт передачи и цели их использования подтвердит документ, который **подписан командиром или руководителем организации либо уполномоченным им лицом (новый подп. 29 п. 2 ст. 146 НК).**

Восстанавливать входной НДС по покупкам, связанным с такой безвозмездной передачей, не нужно.

**С 1 июля 2025 года. Подп. 19.12-1 п. 1 ст. 265 НК в ред.
Закона от 23.07.2025 № 227-ФЗ (вступил в силу 23 июля 2025 года,
но норма распространяется на период с 01.07.2025)**

Налог на прибыль организаций

Стоимость имущества, работ и услуг, безвозмездно переданных на СВО воинским частям и организациям Вооруженных Сил, Росгвардии и ФСБ, входит во внереализационные расходы.

На передачу денежных средств норма не распространяется.

Факт передачи и цель использования надо подтвердить документом, полученным от командира или уполномоченного лица.

Ранее безвозмездную помощь СВО можно было признать в расходах только при передаче через определенные НКО либо при передаче физлицам — участникам СВО или членам их семей.

С 1 августа 2025 года.

Уточнили форматы счета-фактуры и УПД

ФНС рекомендует руководствоваться форматом версии 5.03 из приложения 1 к приказу ФНС от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@ с учетом ряда корректировок. Такие корректировки внесли в таблицы 5.3, 5.13, 5.14, 5.39, 5.40, 5.45 и 5.47 формата.

Письмо ФНС от 30.06.2025 № ЕА-4-26/6254@

С 1 апреля 2025 года остался только один формат электронного счета-фактуры Версия 5.03

Информация ФНС России от 26.03.2025

1 апреля закончился переходный период, в течение которого у налогоплательщиков был выбор в применении форматов для составления электронных счетов-фактур. Приказом ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@ утверждены два приложения, одно из которых (приложение №2) действует до конца марта 2025 года. Таким образом, 1 апреля 2025 года для составления электронного счета-фактуры и УПД можно использовать только формат, описанный в **приложении №1 к приказу ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@**.

С указанной даты счета-фактуры (УПД) в электронной форме необходимо выставять только по новому формату (версия 5.03).

Налоговая служба обратила внимание, что счета-фактуры, сформированные после 1 апреля 2025 года по старому формату, будут нарушать требования НК РФ, т. е. у налогоплательщика возникнут сложности при их учёте в рамках НДС.

При этом если контрагенты начали документооборот до 01.04.2025, то завершать его следует в том же формате (в котором он был начат), даже если использовался старый формат. Ключевое значение имеет дата выставления счёта-фактуры, зафиксированная оператором ЭДО в подтверждении даты отправки. Этот подход применяется при исправлении счетов-фактур (УПД) или при выставлении корректировочных документов к счетам-фактурам, датированным до 01.04.2025.

С 25 апреля 2025 года.

С 25 апреля ввели мораторий на штрафы за неподачу первой декларации по НДС для плательщиков на УСН.

Постановление Правительства РФ от 23.04.2025 N 530

Организации и ИП на УСН, которые впервые стали плательщиками НДС. Их не будут штрафовать по п. 1 ст. 119 НК РФ за неподачу в срок первой декларации по НДС за любой из кварталов 2025 года.

Но пени, блокировки за опоздание на срок свыше 20 рабочих дней никто не отменял.

Если в течение 2025 года лимит 60 млн. руб. превысили, то с 1 числа следующего месяца платите НДС, СООТВЕТСТВЕННО сдаем декларацию.

Пример

За 2024 год доходы составили 50 млн рублей.

С 1 января 2025 года у налогоплательщика УСН не возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет.

Однако **в мае 2025 года** доходы с начала года превысили 60 млн рублей **и составили 65 млн рублей**. Соответственно, с января по май 2025 года налогоплательщик не исчисляет и не уплачивает НДС в бюджет, а **по операциям с 1 июня 2025 года должен начать исчислять и уплачивать НДС в бюджет**.

С 2026 года компаниям на упрощенке станет сложнее отчитаться по НДС

С 2026 года налоговые органы начнут применять дополнительные контрольные соотношения по налогу, для этого внесут поправки в приказ от 25.05.2021 № ЕД-7-15/519.

До конца года действует мораторий на штрафы за просрочку деклараций по НДС. Упрощенцам дали такую льготу, поскольку раньше они по налогу не отчитывались. **Уже в 2026 году мораторий действовать не будет**, вероятность получить штраф возрастет. **ФНС не примет декларацию с критичными ошибками из нового перечня.**

Инспекторы начнут проверять, чтобы сумма налога по счетам-фактурам по ставкам 5 и 7 процентов совпадала с данными книги продаж. Если соотношение не сойдется, декларация будет считаться непредставленной, за это возможен штраф до 30 процентов от суммы налога (ст. 119, 174 НК).

Применение ставок упрощенцами

При выборе ставки НДС 20% налогоплательщик УСН вправе перейти на применение специальной ставки НДС без ограничения с начала очередного налогового периода (квартала). (п.8 Письма ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@).

При выборе пониженной ставки применять ее надо не меньше 3 лет подряд. Заявление о выборе не подают, избранный способ инспекция увидит из декларации (ст. 170 НК РФ, Письмо ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@).

Пример расчета 12 последовательных кварталов

С 01.01.2025 налогоплательщик УСН применяет ставку НДС 5%.

В октябре 2025 года его доходы превысили 250 млн рублей и составили 270 млн рублей. В связи с этим с ноября 2025 налогоплательщик УСН применяет ставку НДС 7%.

С 01.01.2026 и в течение всего 2026 года налогоплательщик УСН применяет ставку НДС 7% (т.к. доход по итогам 2025 года стал более 250 млн рублей).

За 2026 год доходы составили 230 млн рублей.

С 01.01.2027 налогоплательщик УСН будет снова вправе использовать ставку НДС 5% (т.к. доход по итогам 2026 снизился и стал менее 250 млн рублей).

В этом случае переход на ставку НДС 7% не означал, что теперь отсчет 12 последовательных кварталов начинается заново. 12 кварталов считаются от квартала, когда налогоплательщик УСН **впервые**

применил специальную ставку НДС (то есть в указанном примере с 1 квартала 2025 года, а с 1 квартала 2028 года отсчет 12 кварталов будет начинаться заново и налогоплательщик УСН с этого момента снова вправе выбрать ставку НДС 5% (7%) или 20% (10%)).

Доходы. Арбитраж.

В случае реорганизации в форме преобразования при определении дохода учитываются доходы, полученные с начала отчетного (налогового) периода - т.е. в том числе доходы реорганизованной организации (Письма Минфина России от 27.01.2025 N 03-07-11/6731, от 16.12.2024 N 03-07-11/126901, Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 22.08.2023 N 302-ЭС23-2531 по делу N А33-3588/2021).

Письмо Минфина России от 31 марта 2025 г. N 03-07-11/31401.

При реализации с 1 января 2025 г. товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению НДС по налоговым ставкам в размере 5 и 7 процентов, налогоплательщикам, получившим до указанной даты суммы предварительной оплаты (частичной оплаты), по которой НДС был исчислен и уплачен в бюджет по налоговым ставкам в размере 10 и 20 процентов, возможно руководствоваться следующим:

- **если в договор** о реализации товаров (работ, услуг) **внесены изменения**, согласно которым **стоимость** товаров (работ, услуг) **уменьшена на соответствующую сумму НДС**, то сумма НДС, исчисленная и уплаченная при получении предварительной оплаты (частичной оплаты), **возвращенная покупателю** товаров (работ, услуг) на основании изменений к договору, **принимается к вычету**;
- **если в договор** о реализации товаров (работ, услуг) внесены изменения, согласно которым стоимость этих товаров (работ, услуг) **с учетом НДС, исчисленного по налоговой ставке в размере 5 или 7 процентов, соответствует ранее установленной стоимости товаров (работ, услуг) с учетом НДС, исчисленного по налоговой ставке в размере 10 или 20 процентов**, то сумма НДС, исчисленная и уплаченная при получении предварительной оплаты (частичной оплаты), **принимается к вычету только в размере суммы НДС, исчисленного при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг)**, т.е. по 5 или 7 процентов.

**Письмо Минфина России
от 28.09.2022 N 03-07-11/93725**

Согласно **пункту 5 статьи 171 Кодекса** суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные в бюджет с сумм полученной предварительной оплаты (частичной оплаты), **подлежат вычетам в случае изменения условий или расторжения договоров и возврата соответствующих сумм платежей покупателям услуг.**

Поэтому в случае если **в договор** об оказании услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, заключенный до **1 июля 2022 года, внесены изменения, согласно которым стоимость реализуемых услуг уменьшена на сумму налога на добавленную стоимость**, то сумма налога, исчисленная и уплаченная при получении предварительной оплаты (частичной оплаты), возвращенная покупателю услуг на основании изменений, внесенных в договор, **может приниматься продавцом к вычету.**

НДС с авансов для всех плательщиков НДС

П. 13. Письма ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@

Если получен аванс и планируется отгрузка в счет этого аванса в одном и том же квартале, то допустимо составление счета-фактуры и исчисление НДС только при отгрузке. С авансов НДС уже не исчисляется, и счет-фактура при получении аванса не выставляется.

Если в течение текущего квартала в счет полученного аванса произведена частичная отгрузка, то НДС исчисляется с части аванса, в счет которого отгрузка в текущем квартале не осуществлялась. В этом случае выставление счета-фактуры возможно на ту сумму аванса, в счет которой по итогам квартала товары (работы, услуги) не отгружались.

Письмо **МНС** от 21.05.2001 № ВГ-6-03/404

Налоговая база по НДС. Дата определения

Дата отгрузки товара - это дата первого составленного вами первичного документа на имя покупателя или перевозчика, который доставит товар покупателю (Письма Минфина России от 16.03.2020 N 03-07-08/19635, от 14.03.2019 N 03-07-11/16880, от 28.08.2017 N 03-07-11/55118). Обычно это товарная или товарно-транспортная накладная.

Если вы отгружаете товар частями (например, продаете большую партию), то датой отгрузки будет дата документа, который вы составили при отгрузке последней части (Письма Минфина России от 29.10.2018 N 03-07-11/77373, от 13.01.2012 N 03-07-11/08).

Если товар не отгружается и не транспортируется, то дата отгрузки - это дата перехода права собственности на товар (п. 3 ст. 167 НК РФ). Во всех остальных случаях дата перехода права собственности не имеет значения.

Если вы продаете недвижимость, то дата отгрузки - это день передачи покупателю недвижимости по акту или по другому документу (п. 16 ст. 167 НК РФ).

Налоговая база по НДС. Штрафы и санкции

Нужно ли включать в налоговую базу по НДС штрафы, пени, неустойки, полученные от контрагентов? Да, если они связаны с оплатой за отгрузку и фактически относятся к элементу ценообразования. Например, это штрафы за сверхнормативный простой транспорта при оказании услуг по перевозке
(новое письмо Минфина от 26.11.2024 № 03-07-11/118259).

В остальных случаях подобные санкции, установленные в обеспечение исполнения обязательств контрагентами, не облагаются налогом, так как не связаны с оплатой за отгрузку (подп. 2 п. 1 ст. 162 НК, постановление Президиума ВАС от 05.02.2008 № 11144/07 по делу № А55-3867/2006-22).

Налоговая база по НДС. Безвозмездная передача

Передача детям сотрудников в качестве подарков товаров, как произведенных обществом, так и приобретенных у третьих лиц, облагается НДС (письмо Минфина России от 16.12.2021 N 03-07-11/102497).

Товары, безвозмездно переданные работникам в качестве ценных подарков, облагаются НДС (письмо Минфина России от 15.10.2021 N 03-01-10/83519)

Безвозмездная передача подарочного сертификата облагается НДС (письмо Минфина России от 14.03. 2022 г. N 03-07-11/18542, 09.06.2022 г. N 03-07-11/54735)

НДС платить не надо при передаче образцов продукции третьим лицам (промышленным предприятиям), чтобы те провели испытания, т.к. право собственности на образцы не переходит (письмо Минфина России от 26.10.2023 N 03-03-06/1/102095).

Услуги по предоставлению имущества во временное пользование (аренду), оказываемые организацией на безвозмездной основе по договорам с физлицами, облагаются НДС (письмо Минфина России от 12.11.2021 N 03-07-11/91447).

Передача неотделимых улучшений по окончании договора аренды облагается НДС, т.к. является реализацией (определение ВС РФ от 20.04.2022 № 310-ЭС22-4271)

Налоговая база по НДС. Безвозмездная передача

На капитальные вложения, не переданные при перезаключении договора аренды, начисляют НДС

В период действия договора аренды организация произвела неотделимые улучшения в систему электроснабжения арендованного помещения. С помощью подрядчиков она установила дополнительное электрооборудование, трансформаторную подстанцию, проложила кабели. Изменения носили капитальный характер (демонтаж без вреда для объекта невозможен), улучшились качественные характеристики помещения. По окончании срока действия договора аренды заключили новый. Арендодатель затраты на улучшения не компенсировал.

При выездной проверке инспекция начислила НДС, пени и штраф. Налоговики полагали, что организация занизила налоговую базу, не отразив операции по безвозмездной передаче арендодателю неотделимых улучшений.

Организация полагала, что длительные арендные отношения опровергают позицию инспекции о передаче арендованного имущества.

Суд поддержал налоговиков:

- договор аренды, который заключили на новый срок по п. 1 ст. 621 ГК РФ, считают новым договором;
- по этому договору арендодатель передал, а арендатор принял помещение;
- законченные капвложения в арендованные объекты арендатор зачисляет в собственные ОС в сумме фактических затрат, если другое не указали в договоре;
- по окончании действия предыдущего договора аренды произошла безвозмездная передача неотделимых улучшений, которую облагают НДС.

Постановление АС Волго-Вятского округа от 10.07.2025 по делу N А17-2255/2021

Налоговая база по НДС. Корректировка

Как правильно определить базу НДС при возврате товаров покупателем (в том числе в следующих налоговых периодах)?

В случае возврата товаров или отказа от работ либо услуг продавец (порядчик, исполнитель) принимает к вычету НДС, уже начисленный им при отгрузке. В результате платеж в бюджет фактически “обнуляется”. Основанием для такого вычета является корректировочный счет-фактура, выставленный покупателю/заказчику (абз. 1 п. 5 ст. 171 НК, письмо Минфина от 24.08.2020 № 03-07-14/73988).

Нужно ли начислять НДС (и определять базу) при списании неликвидных товаров или основных средств? Нет, если объект или группа объектов выбывает по причине, не зависящей от плательщика, и он документально обосновал факт выбытия и его причину (письмо Минфина от 09.10.2024 № 03-03-06/1/97745, п. 10 постановления Пленума ВАС от 30.05.2014 № 33, письмо ФНС от 16.04.2018 № СД-4-3/7167@, решение ВАС от 23.10.2006 № 10652/06). При отсутствии надлежащего документального подтверждения налог придется начислить как с безвозмездной передачи.

Налоговая база

В случае отгрузки товаров (работ, услуг) в 2025 году в счет авансовых платежей, полученных в 2024 году, налогоплательщик должен:

- включить в налогооблагаемую базу по НДС стоимость таких отгруженных товаров (работ, услуг) вне зависимости от факта учета полученных авансов;**
- предъявить покупателю НДС в составе цены реализуемых товаров (работ, услуг);**
- выставить покупателю счет-фактуру с НДС не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).**

В налоговую базу по НДС не включаются суммы оплаты, полученные налогоплательщиком, применяющим УСН, после 1 января 2025 года за товары (работы, услуги), реализованные им в период до 1 января 2025 года

(см. письмо Минфина России от 03.10.2024 N 03-07-11/95799).

Налоговая база

Что делать с договорами, заключенными на УСН до 2025 года?

Верховный Суд РФ в определении от 04.04.2024 N 305-ЭС23-26201 указал, что если совершаемые между участниками оборота операции становятся облагаемыми НДС вследствие изменения законодательства, то, по общему правилу, **цена договора, не включавшая в себя НДС, должна быть увеличена на сумму НДС в силу закона** (п. 1 ст. 424 ГК РФ, п. 1 ст. 168 НК РФ), за исключением случаев, когда иные гражданско-правовые последствия изменения налогообложения предусмотрены НПА или иное соглашение о размере цены достигнуто между сторонами.

Налоговая база

Что делать с договорами, заключенными на УСН до 2025 года?

Таким образом, поскольку договор заключался без учета НДС, при реализации товаров (работ, услуг) в 2025 году возникает необходимость пересмотреть договорные обязательства с покупателем. **Стоимость договорных обязательств должна быть увеличена на сумму НДС либо стороны могут договориться о соответствующем уменьшении цены договора.**

Если по согласованию с контрагентом составлено дополнительное соглашение к договору о пересмотре цены, то НДС будет уплачен за счет средств, полученных от покупателей.

Налоговая база

Что делать с договорами, заключенными на УСН до 2025 года?

ФНС России указала, что если 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 применении общеустановленных ставок НДС). Сумма НДС, определенная налогоплательщиком УСН расчетным методом, уменьшает сумму доходов, учитываемых по этой операции для целей УСН (см. письмо от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@).

Налоговая база

Что делать с договорами, заключенными на УСН до 2025 года?

Изменение ставки НДС в сторону увеличения может произойти у плательщика УСН и в течение года (в связи с превышением лимита доходов).

Поэтому при заключении договоров в 2025 году желательно изначально предусматривать в них положение о возможном увеличении цены договора (на сумму НДС) в связи с изменением ставки НДС (для того чтобы покупатель доплатил продавцу соответствующую сумму налога).

Налоговая база

- Как исчислить НДС в 2025 году по госконтрактам, заключенным в 2024 году?

контракт заключается и оплачивается заказчиком по цене, предложенной участником закупки, с которым заключается контракт, вне зависимости от применяемой им системы налогообложения

- (решение Управления ФАС России по Калужской области от 02.08.2024 N 040/06/105-575/2024).

Сумма, предусмотренная контрактом, должна быть уплачена участнику закупки, с которым заключается контракт, в установленном контрактом размере. При этом корректировка заказчиком цены контракта, предложенной юридическим лицом, применяющим УСН, при заключении контракта с таким участником закупки, положениями Федерального закона N 44-ФЗ не предусмотрена

- (см. также письма Минфина России от 24.06.2024 N 24-01-06/58237, от 14.03.2023 N 24-06-06/21248, от 21.09.2018 N 02-09-09/67738, от 26.09.2017 N 24-03-07/62238).

Смысл данных разъяснений в том, что сумма заключенного контракта не может корректироваться в зависимости от особенностей налогообложения у исполнителя контракта. Очевидно, это относится и к случаю, когда эти особенности у исполнителя изменились с 01.01.2025.

Налоговая база

- **Налогоплательщик на УСН выиграл тендер на поставку и потребовал исключить из проекта договора условие о том, что «цена с НДС».**
- **Если в проекте контракта цена указана с НДС, участник закупки, применяющий УСН, не обязан исчислять и уплачивать этот налог.**
- **Такая обязанность возникнет, только если он выставит счет-фактуру с выделенной в нем суммой НДС** (Постановление КС РФ от 03.06.2014 № 17-П, Определение СКЭС ВС РФ от 08.02.2021 № 305-ЭС20-18251 (по делу № А40-146460/2019)).
- **НДС входит в цену, которую платит покупатель. Налоговая при доначислении НДС по схеме дробления бизнеса должны пользоваться расчетной ставкой, а не доначислять НДС сверх цены, так как, в этом случае организации придется уплачивать налог из собственных средств, что противоречит назначению налога** (Определения ВС РФ 302-КГ18-22744 от 16.04.2019 и 306-КГ18-13128 от 20.12.2018)

ВАЖНО!

Пункт 1 статья 154 НК РФ.

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено настоящей статьей, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения суммы налога.

Книга покупок, если ставки 5% и 7%

В отдельных случаях налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, вправе заявить к вычету следующий НДС:

1. исчисленный самим плательщиком УСН при получении авансов или при отгрузке (по сути, это возврат из бюджета ранее уплаченной суммы налога).

- **Исчисленный НДС можно заявить к вычету в следующих случаях:**
- при отгрузке в счет авансов («обнуление» НДС с аванса);
- при возврате авансов и расторжении (изменении условий) договора;
- при возврате покупателем товаров или отказа от товаров (работ, услуг);
- при изменении цены отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения.
- Вычет исчисленного НДС вправе заявить как налогоплательщик УСН, применяющий общую ставку 20 (10)%, так и применяющий специальные ставки 5 (7)%.
- В указанных случаях в книге покупок регистрируются авансовые счета-фактуры, либо корректировочные счета-фактуры (при возврате или отказе от товаров, работ, услуг). Сведения из книги покупок выгружаются в декларацию по НДС.

Восстановление НДС

Если переходите на УСН и подпадаете под освобождение от НДС -

восстановить суммы НДС, ранее принятые к вычету по товарам (работам, услугам), включая ОС и НМА, имущественным правам в квартале, предшествующем переходу на УСН.

Суммы восстановленного НДС включить в состав прочих расходов (пп. "е" п. 1 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Корректировочные счета-фактуры

Порядок регистрации выставленных вами корректировочных счетов-фактур при изменении стоимости поставленных товаров (работ, услуг, имущественных прав) зависит от того, в какую сторону она изменилась

(п. 10 ст. 154, п. п. 1, 2 ст. 169, п. 13 ст. 171 НК РФ, п. 1 Правил ведения книги продаж, п. п. 1, 12 Правил ведения книги покупок):

при увеличении стоимости у вас появляется дополнительный НДС к уплате, поэтому корректировочный счет-фактуру зарегистрируйте в книге продаж;

при уменьшении стоимости поставки корректировочный счет-фактуру включите в книгу покупок, излишне уплаченный в данном случае НДС вы можете принять к вычету;

при уменьшении и увеличении стоимости корректировочный счет-фактуру нужно отразить как в книге покупок (в части уменьшения), так и в книге продаж (в части увеличения).

Корректировочные счета-фактуры

Корректировочные счета-фактуры продавец составляет на основании документов, которые подтверждают согласие (уведомление) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), в том числе из-за изменения их цены или количества (п. 3 ст. 168, п. 10 ст. 172 НК РФ, Письма Минфина России от 30.03.2021 N 03-07-09/23079, от 18.02.2020 N 03-07-14/11401, от 14.02.2017 N 03-07-09/8251).

В зависимости от причины изменения стоимости поставки это могут быть, например, следующие документы:

- 1) договор или дополнительное соглашение к договору, если стороны договорились об изменении цены или количества, например, в связи с предоставлением премии или бонуса;
- 2) акт изменения цены, который составляется на основании отчета покупателя о реализации товаров, если они были поставлены по предварительной цене (Письмо Минфина России от 31.01.2013 N 03-07-09/1894);

Корректировочные счета-фактуры

Корректировочные счета-фактуры продавец составляет на основании документов, **которые подтверждают согласие (уведомление) покупателя** на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), в том числе из-за изменения их цены или количества (п. 3 ст. 168, п. 10 ст. 172 НК РФ, Письма Минфина России от 30.03.2021 N 03-07-09/23079, от 18.02.2020 N 03-07-14/11401, от 14.02.2017 N 03-07-09/8251).

В зависимости от причины изменения стоимости поставки это могут быть, например, следующие документы:

3) акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке ТМЦ (ТОРГ-2), если покупатель при приеме товара выявил несоответствие (Письмо Минфина России от 12.05.2012 N 03-07-09/48);

4) претензия покупателя при выявлении брака или при недопоставке, принятая продавцом.

Если стоимость поставки изменилась в соответствии с вступившим в силу решением суда, рекомендуем оформить документ, подтверждающий согласие (уведомление) покупателя, и составить корректировочный счет-фактуру на основании этого документа (п. 10 ст. 172 НК РФ).

Корректировочные счета-фактуры

Если цена не меняется, то налоговую базу по НДС вам корректировать не нужно (п. 2.1 ст. 154 НК РФ).

Если цена уменьшается, то вам нужно скорректировать налоговую базу по НДС. Разницу между НДС до и после уменьшения стоимости товара **вы вправе принять к вычету. Это следует из п. 2.1 ст. 154, п. 13 ст. 171 НК РФ.**

Для этого выставите покупателю корректировочный счет-фактуру (п. 3 ст. 168, п. 1, 2 ст. 169, п. 10 ст. 172 НК РФ).

Если изменилась цена товаров по нескольким счетам-фактурам **одного и того же покупателя**, то можно оформить **единый корректировочный счет-фактуру** (пп. 13 п. 5.2 ст. 169 НК РФ).

Корректировочные счета-фактуры

Если премию (бонус) вы предоставили после того, как покупатель полностью перечислил оплату, то можете либо вернуть покупателю разницу, либо по соглашению с ним признать ее авансом в счет оплаты будущих поставок. В последнем случае не забудьте исчислить НДС с суммы аванса в том квартале, в котором вы предоставили премию (бонус)

(п. 1 ст. 154, пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ, Письмо Минфина России от 31.08.2012 N 03-07-15/118).

Если же премию (бонус) вы предоставили до даты оплаты, то тогда просто уменьшаете сумму задолженности покупателя.

Поскольку вы корректируете свои налоговые обязательства, в договоре обязательно должно быть указано, что стоимость товаров (работ, услуг) в результате предоставления премии (бонуса) уменьшается.

Иначе проверяющие могут списать сумму скидки **поощрительной выплатой, которая на стоимость товаров не влияет** (п. 2.1 ст. 154 НК РФ). Это может привести к спору с налоговой инспекцией.

Корректировочные счета-фактуры

Исключение - премии и бонусы по продовольственным товарам, которые являются вознаграждением покупателя за покупку определенного количества товаров.

Такие премии (бонусы) **не могут изменять цену товаров** (п. 4 ст. 9 Закона о торговой деятельности).

Поэтому вы не вправе корректировать договорную цену товаров и налоговую базу по НДС (Письма Минфина России от 18.09.2013 N 03-07-09/38617, от 07.09.2012 N 03-07-11/364).

При этом в судебной практике есть и противоположный подход: поставщик вправе корректировать налоговую базу, если покупатель уменьшил размер вычета НДС по такой операции.

(Определение Верховного Суда РФ от 22.06.2016 N 308-КГ15-19017).

Корректировочные счета-фактуры

В какой срок выставляется корректировочный счет-фактура

Срок выставления корректировочного счета-фактуры продавцом - пять календарных дней с даты составления документов, которые подтверждают согласие или уведомление покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Таковыми документами могут быть, например, договор или дополнительное соглашение (п. 3 ст. 168 НК РФ, Письма Минфина России от 18.02.2020 N 03-07-14/11401, от 14.02.2017 N 03-07-09/8251).

Если документы о согласии покупателя были направлены почтой, то срок выставления корректировочного счета-фактуры считается с момента получения продавцом этих документов.

День получения можно определить по конверту со штампом почтового отделения (Письмо Минфина России от 29.12.2012 N 03-07-09/168).

Привлечь к ответственности за нарушение срока выставления корректировочного счета-фактуры инспекция не может. Налоговым кодексом РФ это не предусмотрено.

Исправленные счета-фактуры

Как следует из п. 3 ст. 168 и п. 10 ст. 172 НК РФ, продавец выставляет **корректировочный счет-фактуру** в случае, если стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) **изменяется по согласованию с покупателем**. При этом согласие покупателя (уведомление его об изменении стоимости) **должно подтверждаться соответствующим договором, соглашением или иным первичным документом**.

Если такие документы отсутствуют, составляется исправительный счет-фактура.

Также нет оснований для корректировочных счетов-фактур, если продавец выставил счета-фактуры по услугам, которые фактически не оказывал (Письмо Минфина России от 15.01.2020 N 03-07-09/1289).

Исправленные счета-фактуры

Если причиной изменения стоимости отгрузки является исправление продавцом ошибки, **то корректировочный счет-фактура не выставляется**, а в счет-фактуру, выставленный при отгрузке, вносятся исправления.

При этом составляется новый экземпляр счета-фактуры, **в строке 1а** которого указываются **порядковый номер и дата исправления**.

Это подтверждают и контролирующие органы (см. Письмо Минфина России от 18.12.2017 N 03-07-11/84472).

Порядок регистрации корректировочных и исправленных счетов-фактур в книгах покупок и продаж, а также порядок применения налоговых вычетов по ним существенно различаются.

Поэтому ошибочное выставление корректировочного счета-фактуры вместо исправленного несет определенные налоговые риски для обеих сторон сделки.

Исправленные счета-фактуры

При составлении корректировочного счета-фактуры налоговая база по НДС увеличивается не в периоде отгрузки товаров, а в более позднем периоде.

Таким образом, **ошибочное выставление корректировочного счета-фактуры вместо исправленного приведет к недоплате НДС за период отгрузки товаров.** В результате продавцу будут доначислены налог за период отгрузки, пени и штраф.

Кроме того, за отсутствие исправленных счетов-фактур продавца могут привлечь к ответственности по ст. 120 НК РФ.

С учетом вышеизложенного необходимо аннулировать регистрацию ошибочно выставленного корректировочного счета-фактуры в дополнительном листе книги продаж в периоде составления корректировочного счета-фактуры, исправленный же счет-фактуру зарегистрировать в дополнительном листе книги продаж в периоде отгрузки товаров, в этом же периоде аннулировать первоначальный счет-фактуру.

Исправленные счета-фактуры

Вопрос: Нужно ли представлять уточненную декларацию, если **исправленный счет-фактура** выставлен в налоговом периоде, следующем после периода, в котором был составлен исходный счет-фактура?

Ответ: Да, в этом случае организация должна представить уточненную декларацию по НДС.

Все исправления в счета-фактуры, относящиеся к прошлым налоговым периодам, производятся только через дополнительные листы книги покупок или книги продаж соответственно за налоговый период, в котором был зарегистрирован исходный счет-фактура.

Это регламентировано п. 9 разд. II Приложения N 4 и п. 11 разд. II Приложения N 5 к Постановлению N 1137.

Исправленные счета-фактуры

Вопрос: В первичном счете-фактуре допущена арифметическая или техническая ошибка. Нужно ли в этом случае продавцу выставить корректировочный счет-фактуру?

Ответ: В случае если при оформлении счета-фактуры **допущена арифметическая или техническая ошибка, корректировочный счет-фактура не выставляется.**

В этом случае продавец оформляет **исправительный счет-фактуру (п. 7 Правил заполнения счета-фактуры <1>).**

Замена счета-фактуры

С 01.01.25 ИП на УСН начал использовать пониженную ставку налога 5%, которую указывал в отгрузочных документах контрагентам.

Но позже, просчитав сумму вычетов, понял, что выгоднее использовать общие ставки и применять вычеты.

Вопрос: Может ли ИП, пока не закончился 1 квартал и не сдана декларация по НДС, изменить ставку налога в документах, переподписать их с контрагентами и далее использовать общие ставки? Но пониженная ставка налога также была указана и в кассовых чеках при продаже товаров через маркетплейсы.



Узнайте больше

про системы автоматизации
торговли



Узнайте об акциях

и специальных
предложениях



+7 (831) 202-15-15



aprsoft.ru



aprsoft@aprilnn.ru



По всем вопросам обращайтесь к специалистам 1С:Апрель Софт