

АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ ПО НАЛОГОВЫМ РИСКАМ, СВЯЗАННЫМ С НАЛОГОМ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Устинова С.А.

Устинова Светлана Алексеевна – магистр налогового консультирования,
кафедра экономической теории и налогообложения,
Сургутского государственного университета, г. Сургут

Аннотация: в статье рассмотрены актуальные аспекты налогового консультирования по налоговым рискам, связанным с налогом на добавленную стоимость. Данные аспекты необходимо знать налоговому консультанту для того, чтобы грамотно консультировать клиентов. Приведено семь пунктов, по которым требуется помощь налогового консультанта современным организациям, такие как начисление налога на добавленную стоимость с интернет-услуг иностранных организаций.

Ключевые слова: НДС, налоговое консультирование, налог на добавленную стоимость.

УДК 336.22.

В наши дни налоговому консультанту необходимо идти в ногу со временем, чтобы быть востребованным специалистом. Для этого он должен быть в курсе всех последних новаций, которые вносятся законодательством, и точно знать, когда именно они вступают в силу и станут неотъемлемой частью.

Многие всё ещё путаются в нововведениях 2017-го года, который встретил работников бухгалтерской службы множеством изменений в нормативной базе. Эти изменения коснулись и налога на добавленную стоимость. В данной статье мы сделаем краткий обзор актуальных для бухгалтера новаций.

1. Декларация по НДС.

Самым масштабным изменением, коснувшегося НДС, по нашему мнению, является новая декларация по данному налогу. Ещё в позапрошлом году ФНС России опубликовала Приказ № ММВ-7-3/696@ от 20.12.2016, который демонстрировал редакцию отдельных разделов и приложений действующей декларации. Приказ вступил в силу спустя два месяца с этой даты, а потому обновленная декларация по НДС будет применяться начиная с отчетности за 1 квартал 2017 года.

ФНС скорректировала некоторые разделы декларации, и в первую очередь стоит обратить внимание на раздел 8 и его строку 150. До 2017 года номера грузовых таможенных деклараций писались через точку с запятой, но строка была ограничена 1000 знаков, и очевидно, что этого объема явно хватает не каждой организации. Теперь же такого лимита нет, и предприятия могут записать все свои ГТД в разделе 9, причём каждый в отдельной строке. Это позволило налоговому органу сопоставлять данные продавца и покупателя.

Значительно изменено приложение с кодами операций:

- 1) Расширены перечни ситуаций, когда надо использовать коды 01, 02, 13.
- 2) Исключены коды 03-05, 07-09, 11, 12 и 99.
- 3) Коды 10, 13, 16, 18-28 остались без изменений.
- 4) Коды 06 и 14 получили ряд исключений.
- 5) Введены новые коды 15 (объединивший в себе бывшие 04 и 05), 29-32.

Помимо этого был закреплён новый порядок заполнения отчетности по НДС и скорректирован формат представления декларации, пояснения к которой теперь можно сдать только в электронном виде, потому что на бумажном носителе его попросту не принимают.

Стоит отметить, что все поправки привели отчёт по НДС в соответствие с изменениями, внесенными в НК РФ ещё в 2014 году: №366-ФЗ от 24.11.2014, №382-ФЗ от 29.11.2014, №464-ФЗ от 29.12.2014, №479-ФЗ от 29.12.2014, №83-ФЗ от 06.04.2015.

2. НДС с интернет-услуг иностранных организаций.

С 2017 года в НК РФ установлен порядок уплаты НДС с интернет-услуг, которые иностранные организации оказывают физическим лицам. Такими услугами, к примеру, могут быть рекламные услуги, услуги по администрированию информационных систем и другие. Теперь законодательно прописан порядок постановки на налоговый учет иностранной организации, как проводить камеральные проверки иностранных организаций и как использовать личный кабинет, чтобы подать декларации по НДС.

3. Дополнен перечень не облагаемых НДС операций, и теперь от НДС освобождены операции по выдаче поручительств или гарантий (для небанковских организаций).

4. Ставка 0%

Был дополнен перечень операций, облагаемых НДС по ставке 0%, и теперь её применяют при перевозке пассажиров и багажа ж/д транспортом общего пользования в дальнем сообщении. Исключение

составила перевозка пассажиров и багажа в случае, если пункт отправления либо пункт назначения находятся за пределами РФ.

Также определён перечень документов, которые подтверждают право на её применение, и с 01.01.2017 для подтверждения права на использование нулевой ставки нужно представить в ИФНС реестр единых перевозочных документов.

Говоря о нулевой процентной ставке по НДС стоит отметить и то, что воздушные перевозки пассажиров и багажа в Севастополь и обратно будут продолжать облагаться НДС по ставке 0%. [1] Ранее эта льгота была установлена до 01.01.17 года, теперь же она продлена до 01.01.19 года

5. Изменён принцип восстановления НДС при получении субсидий. Если раньше восстанавливать НДС было нужно в случаях, когда субсидия поступала из федерального бюджета, то теперь делать это необходимо вне зависимости от уровня бюджета, из которого организация её получила.

6. Изменились требования к договору поручительства для заявительного порядка возмещения НДС, и теперь срок действия такого договора должен истекать не ранее десяти месяцев (вместо восьми) со дня подачи налоговой декларации, в которой заявлена сумма НДС к возмещению. При этом срок не должен быть более одного года со дня заключения договора поручительства. [1]

7. Ставка 10%

С нового года предел объёма рекламы в периодическом печатном издании увеличен с 40 до 45 % площади номера, при этом такие издания не будут считаться рекламными, а НДС при их реализации можно начислять по ставке в 10%.

Мы рассмотрели семь изменений налогового законодательства, которые связаны с налогом на добавленную стоимость и, соответственно, влияют на работу бухгалтерского отдела. По нашему мнению, наиболее значимым и ощутимым изменением являются поправки, касающиеся декларации по НДС. Справиться с нововведениями бухгалтерской службе поможет обновлённое программное обеспечение и, конечно же, своевременная осведомлённость.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Электронный ресурс]: от 13.07.2015 № 214-ФЗ, №232-ФЗ (ред. от 10.10.2016) // Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения: 01.04.2018).
- 2.