СОВЕТЫ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТАНТА



Мария Алексеевна Зайцева

Руководитель отдела по работе с физическими лицами и ИП ООО «Первая Ростовская Налоговая Консультация», аттестованный налоговый консультант с 2016 года, член Палаты налоговых консультантов

Преподаватель программы BA (HONS) IN BUSINESS ADMINISTRATION (BBA) Южного университета (г. Ростов-на-Дону), автор статей в журналах «Ваш консультант информ», «Прогрессивный бухгалтер». Опыт работы — 8 лет. Образование: ЮРИУ РАНХиГС, специальность «Налоги и налогообложение», квалификация «Экономист. Специалист по налогообложению».

Освобождение от уплаты НДС: условия и порядок получения

В статье будет рассказываться об особенностях исчисления лимита доходов для освобождения от налога на добавленную стоимость (далее — НДС) для микрофинансовой организации (далее — МФО), описана процедура и сроки получения освобождения, а также проанализировано, как освобождение от НДС влияет на заполнение счетов-фактур и декларации по НДС.

Право законной неуплаты НДС предусмотрено статьей 145 Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ). Однако воспользоваться им сможет не каждый налогоплательщик, применяющий общую систему налогообложения. Для этого необходимо соответствовать определенным требованиям.

Каковы условия получения освобождения от НДС?

Главное условие получения освобождения — выручка от реализации товаров, работ, услуг за 3 последовательных календарных месяца, предшествующих началу применения льготы, не должна превышать *2 000 000 руб.* НДС в расчете лимита не участвует.

В случае соответствия требованию организация перестает быть плательщиком НДС в течение 12 последовательных календарных месяцев. При получении освобождения от НДС добровольно от него уже нельзя отказаться. Следовательно, организация будет обязана не платить НДС и не заявлять вычеты по этому налогу в течение всего срока представленной льготы.

Возможные варианты прекращения действия освобождения:

— выручка за 3 последовательных календарных месяца (в период действия льготы) свыше *2 000 000 руб.;*

— реализация подакцизных товаров.

Вновь созданные организации не вправе заявить отказ от уплаты налога с момента регистрации, так как необходимо, чтобы прошло 3 месяца. Причем неполный месяц (с даты регистрации до окончания календарного месяца) будет считаться за 1 месяц при расчете соответствия лимита по доходам. Такой вывод содержится в Решении ФНС КЧ-3-9/6194@ от 03.09.2020 по жалобе.

Налогоплательщики, которые не имели доходов, но хотят воспользоваться освобождением, имеют на это полное право. Отсутствие доходов вписывается в лимит *2 000 000 руб.*, что подтверждается судебной практикой (например, Постановлением ФАС Северо-Западного округа от 08.11.2007 № А52-1084/2007). То есть в такой ситуации организация должна быть готова к тому, что право на освобождение, возможно, придется отстаивать в судебном порядке.

Как считается лимит у МФО?

В статье 145 НК РФ указано, что лимит в размере *2 000 000 руб.* должен соблюдаться в отношении выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Встает вопрос относительно процентов по долговым обязательствам: учитываются ли они в указанном лимите?

Согласно статье 248 НК РФ доходы организации разделяются следующим образом:

— доходы от реализации товаров (работ, услуг);

— внереализационные доходы.

Доходы МФО в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита и другим долговым обязательствам, относятся к внереализационным доходам на основании пункта 6 статьи 250 НК РФ. Так, к выручке от реализации доходы в виде процентов по долговым обязательствам не относятся, в лимите на освобождение не учитываются. Такой вывод подтверждается письмом Минфина от 30.07.2020 № 03-03-07/66886.

Кроме того, проценты по займам также не учитываются при расчете лимита и по другому основанию. Поскольку операции займа, в том числе проценты по ним, не облагаются НДС на основании подпункта 15 пункта 3 статьи 149 НК, то и в расчет ограничения в *2 000 000 руб.* не включаются.

Ранее в отношении необлагаемых налогом доходов существовали споры между налоговыми органами и налогоплательщиками. Организации были вынуждены обращаться в суд. Однако письмо ФНС от 12.05.2014 № ГД-4-3/8911@ внесло ясность и облегчило участь налогоплательщиков, указав, что операции, освобождаемые от НДС и не облагаемые НДС, не учитываются при расчете лимита доходов. Следовательно, основной доход МФО (проценты по займам) при определении соответствия лимиту не учитываются.

Также при расчете *2 000 000 руб.* не учитываются авансы, полученные от покупателей.

Какие документы потребуются для получения освобождения?

Для того чтобы организация могла заявить свое желание получить освобождение от НДС, ей потребуется представить в налоговый орган по месту учета:

— уведомление об использовании права на освобождение;

— выписку из бухгалтерского баланса;

— выписку из книги продаж.

Форма уведомления утверждена Приказом Минфина от 26.12.2018 № 286н «Об утверждении форм уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость».

Выписки из бухгалтерского баланса и книги продаж предоставляются в свободной форме и должны подтверждать объем выручки за 3 предыдущих подаче документов последовательных месяца. Общая сумма выручки указывается без учета НДС.

Для тех налогоплательщиков, у которых отсутствовали доходы, пакет подтвержда-

ющих документов такой же, как и для всех остальных организаций. Выписки, составляемые в произвольной форме, будут «нулевыми».

Документы могут быть представлены в налоговый орган лично либо отправлены по почте заказным письмом.

Срок подачи уведомления и подтверждающих документов — до 20-го числа месяца, в котором начинает применяться освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость. Однако даже если указанный срок подачи уведомления не соблюден, налогоплательщик имеет право на освобождение на основании сложившейся судебной практики.

Так, в пункте 2 Постановления Пленума ВАС от 30.05.2014 № 33 указано, что налогоплательщик лишь информирует о намерении применять освобождение. Ответственность за нарушение срока подачи уведомления не предусмотрена. Поэтому отказ налогового органа в освобождении на основании несвоевременной подачи уведомления и подтверждающих документов неправомерен.

По окончании 12 месяцев, в течение которых налогоплательщик пользовался освобождением, не позднее 20-го числа следующего месяца налогоплательщик имеет право продлить льготу на аналогичный период. Для этого необходимо представить:

— уведомление о продлении использования права на освобождение;

— документы, в которых указан размер выручки за период освобождения.

Для продления освобождения необходимо, чтобы за каждые 3 последовательных месяца в период освобождения выручка не превышала *2 000 000 руб.*

Важно отметить, что и при продлении освобождения срок подачи уведомления может быть нарушен, однако это не повлечет за собой отказа в освобождении также на основании Пленума ВАС № 33.

Если же после использования освобождения в течение 12 месяцев организация решает не продлевать эту льготу, то следует представить в инспекцию уведомление об отказе от применения права на освобождение.

Какие последствия влечет освобождение от уплаты НДС?

Как правило, в деятельности МФО присутствуют операции, облагаемые (например, комиссионное вознаграждение) и необлагаемые НДС (проценты по займам), а процент необлагаемых операций больше *5%*. Для МФО получение освобождения означает в первую очередь отмену раздельного учета НДС, осуществляемого на основании пункта 4 статьи 170 НК РФ.

Также освобожденные налогоплательщики не начисляют и не уплачивают НДС (за исключением отдельных случаев), не представляют декларации по НДС и не ведут книгу покупок, так как такие организации не имеют права на получение налоговых вычетов.

При этом остается обязанность по выставлению счетов-фактур с пометкой «Без налога (НДС)», ведению книги продаж (согласно письму ФНС от 29.04.2013 № ЕД-4-3/7895@).

Неприятная ситуация складывается с НДС, который ранее был принят к вычету. В случае получения освобождения в первый месяц квартала этот налог подлежит восстановлению в бюджет в последнем квартале, который предшествовал отказу от НДС.

Если начало применения льготы приходится на второй или третий месяц квартала, то восстановление НДС производится в том квартале, с которого налогоплательщик использует освобождение.

Восстановление налога производится по товарам, работам, услугам, а также основным средствам и нематериальным активам.

Каковы последствия в случае несоблюдения условий освобождения в период использования льготы?

Если налогоплательщик реализует подакцизный товар либо превышает лимит в *2 000 000 руб.*, то у него прекращается право на льготу с 1-го числа месяца, в котором допущено несоответствие. Приостановление действует до истечения срока, на который она предоставлялась.

Если по истечении 12 месяцев, на которые было получено освобождение, доходы соответствуют лимиту, то налогоплательщик имеет право снова уведомить о желании не платить НДС.

Утрата права на освобождение означает, что у налогоплательщика вновь возникает обязанность по уплате НДС в бюджет, а также представлению налоговых деклараций по НДС за периоды, в которых начинает исчисляться налог, оформлению счетов-фактур с выделенной суммой налога.

По товарам (работам, услугам), приобретенным в период применения освобождения, но в дальнейшем реализованным после утраты права на льготу, можно заявить суммы НДС к вычету в соответствии со статьями 171 и 172 НК РФ.

Таким образом, освобождение от уплаты НДС призвано снизить налоговое бремя тех организаций, которые имеют небольшую выручку от реализации. При соблюдении необходимых требований налогоплательщик может освободиться от уплаты налога и подачи налоговых деклараций минимум на 12 месяцев. Однако любая льгота имеет свои неприятные последствия, такие, например, как восстановление ранее принятого к вычету НДС.

инфо24
МФО
Микрофинансовые организации.
Учет. Надзор. Регулирование

Комплект документов «Отложенные налоги» включает:

— журнал «Микрофинансовые организации: Учет. Надзор. Регулирование» № 6 / 2017, № 7 / 2018, № 5–6 / 2019 в электронном формате;

— вебинар «Учет текущего налога на прибыль и отложенных налогов МФО в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета»;

— презентацию по вебинару.

Стоимость комплекта: *5 500 рублей*

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

С нами нет проблем с бухгалтерским учетом

В журнале на практических примерах рассмотрены вопросы бухгалтерского учета в микрофинансовых организациях текущего налога на прибыль и отложенных налогов. В дополнение к журнальным статьям автор — аудитор Римма Макушина — провела вебинар, запись и презентацию которого мы предлагаем для закрепления материала по учету текущего налога на прибыль и отложенных налогов.

mfoinfo24.ru
info@mfoinfo24.ru
+7 (495) 208-17-13