



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Тема:

***«Обзор изменений за I квартал
2022: НДС»***

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001,500-717
www.jurkomp.ru




Основные нормативные документы

- НК РФ, статья 149
- Приказ ФНС России от 24.12.2021 N ЕД-7-3/1149@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме"
- Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме"
- Письмо Минфина России от 19.01.2022 N 03-07-07/2566
- Письмо Минфина России от 17.01.2022 N 03-03-06/1/1880
- Письмо Минфина России от 17.01.2022 N 03-07-07/1908
- Письмо Минфина России от 23.11.2021 N 03-07-11/94566
- Письмо Минфина России от 16.11.2021 N 03-07-11/92493
- Письмо ФНС России от 01.02.2022 N ЕА-4-26/1125@
- Письмо ФНС России от 03.11.2021 N ЕА-4-15/15530
- Письмо ФНС России от 25.10.2021 N СД-4-3/15059@

Выдержки из нормативных документов


ДЕКЛАРАЦИЮ СНОВА ПОМЕНИЛИ

[Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме"](#)

 0031 4015	ИНН <input type="text"/> КПП <input type="text"/> Стр. 0 0 1
--	---

Форма по КНД 1151001

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость

 0031 4022	ИНН <input type="text"/> КПП <input type="text"/> Стр. <input type="text"/>
--	--

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
-----------------	-----------------	---------------------------

Код основания применения заявительного порядка возмещения налога	055	<input type="text"/>
--	-----	----------------------

Сумма налога, заявленная к возмещению в заявительном порядке в соответствии со статьей 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации	056	<input type="text"/>
--	-----	----------------------



[Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утв. Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме"](#)

34.5. В случае применения налогоплательщиком заявительного порядка возмещения налога в соответствии со [статьей 176.1](#) Кодекса по [строкам 055](#) - [056](#) отражается следующая справочная информация.

По [строке 055](#) отражается код основания для применения заявительного порядка возмещения налога в соответствии с [пунктом 2 статьи 176.1](#) Кодекса, который принимает следующие значения:

код "01" - при использовании основания, предусмотренного [подпунктом 1 пункта 2 статьи 176.1](#) Кодекса;

код "02" - при использовании основания, предусмотренного [подпунктом 2 пункта 2 статьи 176.1](#) Кодекса;

код "03" - при использовании основания, предусмотренного [подпунктом 3 пункта 2 статьи 176.1](#) Кодекса;

код "04" - при использовании основания, предусмотренного [подпунктом 4 пункта 2 статьи 176.1](#) Кодекса;

код "05" - при использовании основания, предусмотренного [подпунктом 5 пункта 2 статьи 176.1](#) Кодекса;

код "06" - при использовании основания, предусмотренного [подпунктом 6 пункта 2 статьи 176.1](#) Кодекса;

код "07" - при использовании основания, предусмотренного [подпунктом 7 пункта 2 статьи 176.1](#) Кодекса.

В случае одновременного использования налогоплательщиком нескольких оснований для применения заявительного порядка возмещения налога в соответствии с [пунктом 2 статьи 176.1](#) Кодекса по [строке 055](#) отражается несколько соответствующих кодов.

По [строке 056](#) отражается общая сумма налога, заявляемая к возмещению в заявительном порядке в соответствии со [статьей 176.1](#) Кодекса, по всем кодам, отраженным по [строке 055](#).

[Приказ ФНС России от 24.12.2021 N ЕД-7-3/1149@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме"](#)

2. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется, начиная с представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2022 года.

СЧЕТА-ФАКТУРЫ: ПРОДАВЕЦ ВЫСТАВИЛ ДОКУМЕНТ ПОЗЖЕ СРОКА

[Письмо Минфина России от 17.01.2022 N 03-03-06/1/1880](#)

В то же время в соответствии с [абзацем вторым пункта 2 статьи 169](#) Кодекса ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

Учитывая изложенное, счета-фактуры, выставленные исполнителем после срока, установленного [пунктом 3 статьи 168](#) Кодекса, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных покупателю продавцом.



СЧЕТА-ФАКТУРЫ: ЧЕК ККТ НЕ ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫЧЕТА

[Письмо Минфина России от 16.11.2021 N 03-07-11/92493](#)

Таким образом, документом, на основании которого производится вычет налога на добавленную стоимость при приобретении товаров на территории Российской Федерации, является [счет-фактура](#). Принятие к вычету налога на добавленную стоимость при приобретении для нужд организации товаров в розничных магазинах на основании кассовых чеков [Кодексом](#) не предусмотрено.

СЧЕТА-ФАКТУРЫ: ПРОСЛЕЖИВАЕМЫЕ ТОВАРЫ

[Письмо ФНС России от 01.02.2022 N ЕА-4-26/1125@](#)

Таким образом, проставление прочерков как в бумажной, так и в электронной форме счета-фактуры, согласно действующим требованиям, не является необходимым для указания на отсутствие тех или иных показателей, в том числе показателей, относящихся к прослеживаемым товарам.

Что касается особенностей составления организациями счетов-фактур в электронной форме, то согласно [пункту 8](#) Порядка показатели, которые не заполняются или в которых в бумажной форме могли бы быть проставлены прочерки, в электронном документе не формируются. Соответственно, в отношении не сформированных в файле обмена элементов формата не может быть предъявлено требование об их визуализации (как в части представления наименований элементов, так и в отношении указания/неуказания прочерков).

Исходя из вышеуказанного при оформлении счетов-фактур в электронной форме, не содержащих информацию о прослеживаемых товарах, не требуется не только проставления прочерков в показателях соответствующих граф (для того, чтобы показать отсутствие данных о прослеживаемости), но и формирования в печатной форме самих граф. Аналогичный подход установлен и для случаев создания бумажных счетов-фактур на товары, не подлежащие прослеживаемости, а также работы, услуги, имущественные права ([пункт 2\(2\)](#) Порядка).

Вместе с тем необходимо обратить внимание, что в запросе речь в основном идет о другой ситуации - о формировании организацией комплектов, включающих в себя прослеживаемую номенклатуру.

В таких случаях необходимо исходить из того, что объединение товаров в набор (комплект), например включение монитора в состав автоматизированного рабочего места, не является основанием для прекращения прослеживаемости монитора, поскольку не происходит его переработки, изменения его первоначальных физических характеристик, монитор не становится неотъемлемой частью другого имущества. Это означает, что отсутствие в счете-фактуре показателей, специально установленных в отношении прослеживаемых товаров, будет являться нарушением требований актов действующего законодательства в области прослеживаемости.

При этом в настоящее время [Порядком](#) не предусмотрено особенностей заполнения [графы 1а](#) счета-фактуры, формируемого при реализации набора (комплекта) товаров, включающего в себя товар, подлежащий прослеживаемости. Таким образом, обязанность выделения прослеживаемого товара в составе набора (комплекта) в наименовании товара не установлена. Одновременно отсутствует и запрет такого выделения.

Учитывая изложенное, установленные [Порядком](#) требования можно считать исполненными, если при реализации такого рода наборов (комплектов) товаров в [графах 11 - 13](#) счета-фактуры, предназначенных для отражения реквизитов прослеживаемости, такие реквизиты будут сформированы по каждому подлежащему прослеживаемости товару, включенному в набор (комплект), в подстроках к строке, в наименовании которой указан набор (комплект).

[Письмо ФНС России от 25.10.2021 N СД-4-3/15059@](#)

В связи с тем что неверное заполнение (незаполнение) граф счета-фактуры, относящихся к товарам, подлежащим прослеживаемости, не является основанием для отказа в принятии к вычету НДС, то выставление счета-фактуры по товарам, подлежащим прослеживаемости, на бумажном носителе, а также отсутствие указанных граф в таком счете-фактуре также не могут являться основанием для отказа в принятии к вычету этого налога.



ЗАВЫШЕННЫЙ ВЫЧЕТ – ПОВОД ДЛЯ ДОПМЕРОПРИЯТИЙ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Письмо ФНС России от 03.11.2021 N ЕА-4-15/15530

ФНС России считает в целях усиления доказательственной базы необходимым проведение в соответствии со [статьей 101](#) Кодекса дополнительных мероприятий налогового контроля на основании [статьей 31, 86, 88, 90, 92, 93, 93.1](#) Кодекса с целью усиления доказательственной базы, в том числе:

- допросов действующих (бывших) должностных лиц спорных контрагентов с целью установления: номинальности либо реальности их участия в качестве руководителей и учредителей, обстоятельств, при которых осуществлялась фиктивная регистрация организаций, а также круга лиц, координирующих действия по регистрации юридического лица в налоговых органах и открытию счетов в банках. В отношении ликвидированных организаций установить обстоятельства ликвидации, а также факт привлечения ликвидаторов, передачи им документов, выдачи доверенностей и пр.;
- допросов сотрудников (работников) вышеуказанных спорных контрагентов согласно справкам [2-НДФЛ](#), [6-НДФЛ](#) для выявления фактических обстоятельств заключения договоров поставки товаров, а также исполнения условий указанных договоров;
- поручений об истребовании документов (информации) в адрес собственников помещений, предоставивших юридические адреса, с целью установления фактического присутствия (отсутствия) спорных контрагентов по указанным адресам, а также провести допросы собственников помещений по вопросам фактического нахождения (отсутствия) указанных спорных контрагентов (в том числе ликвидированных) по юридическим адресам (в том числе до их ликвидации);
- анализа сведений из регистрационных дел спорных контрагентов на предмет установления общих признаков с целью установления совпадений (телефонных номеров, доверенностей, нотариусов, электронных адресов, лиц оплативших государственную пошлину и т.д.);
- анализа социальных сетей, наличия движимого и недвижимого имущества, транспортных средств с сопоставлением доходов и доходов близких родственников физических лиц - сотрудников и должностных лиц спорных контрагентов в целях установления их взаимозависимости и подконтрольности;
- анализа наличия (отсутствия) у спорных контрагентов контрольно-кассовой техники;
- допросов руководителя и главного бухгалтера в целях установления фактических обстоятельств подписания (заключения) договоров со спорными контрагентами, а также первичных документов (счетов-фактур и передаточных документов (актов)) с целью установления транспортной схемы доставки товаров от спорных контрагентов, приема-передачи (оприходования) товаров, в связи с тем что в счетах-фактурах и передаточных документах (актах) в графе "товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял" стоит подпись, визуально совпадающая с подписью, отраженной в договорах, заключенных со спорными контрагентами;
- анализа первичных документов (счетов-фактур и передаточных документов (актов)) в целях установления объемов поставляемого спорного товара в адрес магазинов, принадлежащих;
- анализа первичных документов (счетов-фактур и передаточных документов (актов)), представленных в целях установления фактического адреса поставки спорного товара согласно информации, отраженной в графе "Грузополучатель и его адрес";
- допросов сотрудников (работников), в том числе директоров магазинов, в целях установления фактических обстоятельств и фактов поставки спорного товара на основании первичных документов (счетов-фактур и передаточных документов (актов)).

Данный перечень мероприятий налогового контроля не является закрытым, при необходимости может быть дополнен иными мероприятиями налогового контроля, необходимыми в целях установления фактических обстоятельств.

Также необходимо отметить, что согласно [пункту 2](#) письма ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@ налогоплательщик не лишен права представить документы, подтверждающие право на вычет по НДС, содержащие достоверную информацию о реальной операции в соответствии с ее действительным экономическим смыслом.



ПЕРЕДАЧА НЕОТДЕЛИМЫХ УЛУЧШЕНИЙ АРЕНДОДАТЕЛЮ – ЧТО С НДС

[Письмо Минфина России от 23.11.2021 N 03-07-11/94566](#)

Таким образом, при передаче арендатором арендодателю результатов работ по улучшению арендованного имущества, то есть при совершении операции, подлежащей налогообложению налогом на добавленную стоимость, суммы налога, ранее принятые к вычету по этим работам, в порядке, предусмотренном [Кодексом](#), восстанавливать не следует.

НОВОСТИ ДЛЯ ОБЩЕПИТА

[Статья 149 НК РФ](#)

2. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации:

38) оказание [услуг](#) общественного питания через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также услуг общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание).

<...>

Если иное не предусмотрено настоящим подпунктом, организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги общественного питания, имеют право на освобождение, предусмотренное настоящим подпунктом, при одновременном выполнении следующих условий:

если за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, сумма доходов таких организации или индивидуального предпринимателя, определяемых в порядке, установленном [главой 23](#), [25](#) или [26.2](#) настоящего Кодекса, не превысила в совокупности два миллиарда рублей;

если за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов такой организации или индивидуального предпринимателя составил не менее 70 процентов. При этом доходы определяются в порядке, установленном [главой 23](#), [25](#) или [26.2](#) настоящего Кодекса;

КонсультантПлюс: примечание.

Абз. 8 пп. 38 п. 3 ст. 149 применяется в отношении условий применения освобождения от налогообложения НДС за налоговые периоды, начинающиеся с 01.01.2024 (ФЗ от 02.07.2021 [N 305-ФЗ](#)).

если за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты, за предыдущий календарный год по виду экономической деятельности, определяемому по [классу 56](#) "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" в соответствии с Общероссийским [классификатором](#) видов экономической деятельности. Информация о размере среднемесячной начисленной заработной платы в субъекте Российской Федерации по указанному виду экономической деятельности размещается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, в единой межведомственной информационно-статистической системе, доступ к которой осуществляется через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет". При отсутствии указанной информации в единой межведомственной информационно-статистической системе за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, используется аналогичная информация за первые девять месяцев указанного календарного года.



[Письмо Минфина России от 19.01.2022 N 03-07-07/2566](#)

Подача заявлений уведомительного характера в налоговый орган об освобождении от уплаты налога на добавленную стоимость организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих оказание услуг общественного питания через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также услуг общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), Кодексом не предусмотрена.

Однако в рамках пункта 5 статьи 149 Кодекса налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту учета в срок не позднее 1-го числа налогового периода, с которого налогоплательщик намерен отказаться от освобождения или приостановить его использование. Такие отказ или приостановление возможны только в отношении всех осуществляемых налогоплательщиком операций.

[Письмо Минфина России от 17.01.2022 N 03-07-07/1908](#)

При этом в целях применения налогоплательщиком освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость в отношении вышеуказанных услуг общественного питания сумма доходов, размер которой не должен превышать в совокупности 2 млрд рублей, определяется по всем видам деятельности, осуществляемым налогоплательщиком, и удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме этих доходов должен составлять не менее 70 процентов.

Таким образом, организация, осуществляющая виды деятельности по оказанию гостиничных услуг и услуг общественного питания через вышепоименованные объекты общественного питания, входящие в состав гостиницы, вправе применять освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость при оказании услуг общественного питания в случае, если организацией соблюдаются установленные подпунктом 38 пункта 3 статьи 149 Кодекса условия, в том числе в части суммы доходов от осуществляемых видов деятельности и удельного веса доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме этих доходов.



Полезная информация в КонсультантПлюс



[Правильно заполнить ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НДС ЗА 1 КВАРТАЛ 2022 года поможет Типовая ситуация: Как заполнить декларацию по НДС за 1 квартал 2022 г. \(Издательство "Главная книга", 2022\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ДЕКЛАРАЦИЯ НДС 1 КВАРТАЛ**
- перейти в [Типовую ситуацию: Как заполнить декларацию по НДС за 1 квартал 2022 г. \(Издательство "Главная книга", 2022\)](#) (четвертый документ в списке)
- в Типовой ситуации Вы найдете краткую информацию по порядку заполнения декларации за 1 квартал 2022 года, ситуации, когда надо заполнить дополнительные разделы декларации, а также пример заполнения декларации



[Разобраться, какую ОТЧЕТНОСТЬ необходимо подавать при совершении операций с ПРОСЛЕЖИВАЕМЫМИ ТОВАРАМИ, поможет Готовое решение: Как оформлять документы и подавать отчетность при совершении операций с товарами, подлежащими прослеживаемости \(КонсультантПлюс, 2022\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ТОВАРОВ**
- перейти в [Готовое решение: Как оформлять документы и подавать отчетность при совершении операций с товарами, подлежащими прослеживаемости \(КонсультантПлюс, 2022\)](#) (третий документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете информацию о том, в каких случаях и как подается отчетность по прослеживаемым товарам, а также образцы заполнения уведомлений и отчета



Выводы

1. Декларацию по НДС за 1 кв. 2022 года нужно подавать по обновленной форме:
 - в разделе 1 появились новые строки 055 и 056, где нужно указать код основания и сумму налога для заявительного порядка возмещения НДС;
 - в порядок заполнения декларации добавили эти коды и правила их отражения.
2. Если счет-фактура выставлен позже срока, «входной» НДС по такому счету-фактуре можно принять к вычету.
3. Единственный документ, на основании которого производится вычет НДС при приобретении товаров в РФ, в том числе в розницу — счет-фактура. Вычет на основании чеков не предусмотрен.
4. При продаже комплекта с прослеживаемыми товарами графы 11–13 по каждому такому товару нужно заполнить в подстроках к строке, в которой указали набор.
5. ФНС разъясняет: ИФНС должна провести допмерыприятия налогового контроля, даже если факт завышения налоговых вычетов в результате создания формального документооборота выявлен в результате камеральной проверки.
6. При передаче арендодателю результатов работ по улучшению арендованного имущества НДС восстанавливать не нужно.
7. С начала 2022 г. от НДС освобождаются операции по оказанию услуг общественного питания при условии, что доходы бизнеса за 2021 г. не превысили 2 млрд. руб., из которых на общепит приходится минимум 70%. Для того, чтобы отказаться от этой льготы, необходимо представить в ИФНС соответствующее заявление не позднее 1 числа квартала, начиная с которого общепит снова решил платить НДС.



ООО «ЮРКОМП»

www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717

«Линия консультаций» (zakaz@jurkomp) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)

«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14

Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru