



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

**НДС: обзор событий за III
квартал**

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001



Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 78, 81, 148, 161, 165, 167, 171, 172, 174.2, 176, 270, 275, 286
- Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.08.2022 N 306-ЭС22-7274 по делу N А55-15930/2020
- Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.05.2022 N 301-ЭС21-24319 по делу N А38-3/2021
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33
- Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
- Письмо Минфина России от 03.08.2022 N 03-07-11/74909
- Письмо Минфина России от 21.01.2022 N 03-07-11/3556
- Письмо Минфина России от 06.04.2021 N 03-07-11/25037
- Письмо Минфина России от 18.09.2019 N 03-07-14/71592
- Письмо Минфина России от 30.11.2016 N 03-07-11/70848
- Письмо ФНС России от 08.08.2022 N СД-4-3/10308@
- Письмо ФНС России от 28.06.2022 N СД-4-3/8056@

Выдержки из нормативных документов

ВОЗВРАЩЕНИЕ «НАЛОГА НА GOOGLE»

[Федеральный закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"](#)

[Статья 1](#)

12) в [статье 174.2](#):

г) [дополнить](#) пунктом 10.1 следующего содержания:

"10.1. При оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, указанных в пункте 1 настоящей статьи, местом реализации которых признается территория Российской Федерации (за исключением оказания услуг через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации), в том числе на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров или иных аналогичных договоров, организациям и индивидуальным предпринимателям, состоящим на учете в налоговых органах <...>, исчисление и уплата налога производятся указанными организациями и индивидуальными предпринимателями в качестве налоговых агентов в порядке, предусмотренном пунктами 1 и 2 статьи 161 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено пунктом 10 настоящей статьи.";

[Статья 161 НК РФ](#)

1. При реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налоговая база определяется налоговыми агентами в случае реализации этих товаров (работ, услуг) налогоплательщиками - иностранными лицами:

не состоящими на учете в налоговых органах либо состоящими на учете в налоговых органах только в связи с нахождением на территории Российской Федерации принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств либо в связи с открытием счета в банке; состоящими на учете в налоговых органах по месту нахождения их обособленных подразделений на территории Российской Федерации (за исключением осуществления реализации указанных в [абзаце первом](#) настоящего пункта товаров (работ, услуг) через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации). <...>

2. Для целей [пункта 1](#) настоящей статьи налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предприниматели, приобретающие на территории Российской Федерации товары (работы, услуги) у указанных в [пункте 1](#) настоящей статьи иностранных лиц, если иное не предусмотрено [пунктом 5.2](#) настоящей статьи и [пунктами 3](#) и [10.1 статьи 174.2](#) настоящего Кодекса. Налоговые агенты обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности



налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные настоящей главой.

3. При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления, органами публичной власти федеральной территории "Сириус" в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества, имущества, находящегося в собственности федеральной территории "Сириус", налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом налога. При этом налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждому арендованному объекту имущества. В этом случае налоговыми агентами признаются арендаторы указанного имущества, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Указанные лица обязаны исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога. <...>

[Статья 275 НК РФ](#)

3. Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, российская организация, являющаяся источником дохода налогоплательщика в виде дивидендов, признается налоговым агентом.

[Статья 286 НК РФ](#)

4. Если налогоплательщиком является иностранная организация, получающая доходы от источников в Российской Федерации, не связанные с постоянным представительством в Российской Федерации, обязанность по определению суммы налога, удержанию этой суммы из доходов налогоплательщика и перечислению налога в бюджет возлагается на российскую организацию или иностранную организацию, осуществляющую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, либо на индивидуального предпринимателя (налоговых агентов), выплачивающих указанный доход налогоплательщику.

[Статья 148 НК РФ](#)

1. В целях настоящей главы местом реализации работ (услуг) признается территория Российской Федерации, если:

3) услуги фактически оказываются на территории Российской Федерации в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта;

[Статья 174.2 НК РФ](#)

10. При оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, указанных в [пункте 1](#) настоящей статьи, местом реализации которых признается территория Российской Федерации (за исключением оказания услуг через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации), налоговыми агентами признаются российские организации, индивидуальные предприниматели или обособленные подразделения иностранных организаций, расположенные на территории Российской Федерации, - посредники, состоящие на учете в налоговых органах и осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах непосредственно с покупателем на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров с иностранными организациями, оказывающими такие услуги. В случае оказания таких услуг с участием в расчетах нескольких посредников налоговым агентом признается российская организация, индивидуальный предприниматель или обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации, - посредники, состоящие на учете в налоговых органах и осуществляющие расчеты непосредственно с покупателем независимо от наличия у них договора с иностранной организацией, оказывающей такие услуги.

[Письмо ФНС России от 08.08.2022 N СД-4-3/10308@](#)

При оказании иностранными организациями, состоящими на учете в соответствии с [пунктом 4.6 статьи 83](#) [НК РФ], в адрес покупателей иных услуг, не являющихся услугами в электронной форме (выполнении работ, реализации товаров), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, обязанности налогового агента у покупателей не возникает. Одновременно с этим, покупатель вправе самостоятельно исчислять, удерживать и уплачивать НДС в бюджет Российской Федерации с учетом подхода, изложенного в письмах ФНС России от 24.04.2019 [N СД-4-3/7937](#) и от 30.03.2022 [N СД-4-3/3807@](#).



[Письмо ФНС России от 08.08.2022 N СД-4-3/10308@](#)

В случае, если до даты вступления в силу Федерального [закона](#) N 323-ФЗ покупателем в адрес иностранной организации, состоящей на учете в соответствии с [пунктом 4.6 статьи 83](#) Кодекса, перечислена оплата, частичная оплата в счет оказания услуг в электронной форме, а также иных услуг, связанных с услугами в электронной форме, включая сумму НДС, то обязанности налогового агента, предусмотренной [пунктом 10.1 статьи 174.2](#) Кодекса, у покупателя не возникает.

[Письмо ФНС России от 08.08.2022 N СД-4-3/10308@](#)

<...> покупатель вправе принять к вычету такой НДС, уплаченный в адрес иностранной организации, в порядке, установленном [\[НК РФ\]](#) (в редакции до вступления в силу Федерального [закона](#) N 323-ФЗ) даже в том случае, если услуги приняты на учет у покупателя услуг после 1 октября 2022 года.

**ВЫЧЕТ ПО ТОВАРАМ ДЛЯ ЗАГРАНИЧНЫХ РАБОТ:
ПО ДОГОВОРУ И БЕЗ ТАМОЖЕННОЙ ДЕКЛАРАЦИИ**

[Статья 172 НК РФ](#)

1. Налоговые вычеты <...> производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами <...>.

[Статья 165 НК РФ](#)

1. <...> для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов <...> представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара <...>.
3) таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией <...>.

7) в случае, если товары пересылаются в международных почтовых отправлениях, в налоговые органы представляются сведения из деклараций на товары либо из таможенных деклараций CN 23 в виде [реестра](#) в электронной форме, предусмотренного [абзацем двенадцатым пункта 15](#) настоящей статьи;

8) в случае, если товары, при таможенном декларировании которых используется декларация на товары для экспресс-грузов, доставляются перевозчиком в качестве экспресс-груза, в налоговые органы представляются сведения из декларации на товары для экспресс-грузов в виде [реестра](#) в электронной форме, предусмотренного [абзацем десятым пункта 15](#) настоящей статьи.

9. Документы (их копии) <...> представляются налогоплательщиками для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров <...> в срок не позднее 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенные процедуры экспорта, реэкспорта, свободной таможенной зоны.

[Статья 81 НК РФ](#)

1. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в порядке, установленном настоящей статьей.

[Статья 165 НК РФ](#)

9. <...> Если по истечении 180 календарных дней, указанных в [абзаце первом](#) настоящего пункта, налогоплательщик не представил указанные документы (их копии), операции по реализации товаров <...> подлежат налогообложению по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 2 и 3 статьи 164](#) настоящего Кодекса.



[Статья 167 НК РФ](#)

1. В целях настоящей главы моментом определения налоговой базы <...> является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

9. <...> В случае, если полный пакет документов, предусмотренных [пунктом 5 статьи 165](#) настоящего Кодекса, не собран на 181-й календарный день со дня проставления на перевозочных документах отметки таможенных органов, свидетельствующей о помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, реэкспорта или таможенного транзита, момент определения налоговой базы по указанным работам, услугам определяется в соответствии с [подпунктом 1 пункта 1](#) настоящей статьи.

[Статья 171 НК РФ](#)

2. Вычетам подлежат суммы налога <...> в отношении:

3) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления [операций](#) по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со [статьей 148](#) настоящего Кодекса не признается территория Российской Федерации <...>;

[Письмо ФНС России от 28.06.2022 N СД-4-3/8056@](#)

<...> для целей подтверждения правомерности принятия к вычету сумм НДС, предъявленных налогоплательщику по товарам, приобретенным для выполнения работ, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, обязанность по представлению в налоговый орган таможенных деклараций (их копий), подтверждающих вывоз таких товаров с территории Российской Федерации, не предусмотрена.

[Статья 172 НК РФ](#)

1. <...> Вычетам подлежат, если иное не установлено настоящей статьей, только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав <...>, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

[Статья 148 НК РФ](#)

4. Документами, подтверждающими место выполнения работ (оказания услуг) <...>:

1) контракт, заключенный с иностранными или российскими лицами;

2) документы, подтверждающие факт выполнения работ (оказания услуг).

ЗА НЕЗАКОННЫЙ ОТКАЗ В ВОЗМЕЩЕНИИ НДС ПОЛОЖЕНЫ ПРОЦЕНТЫ

[Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33](#)

29. Согласно [пункту 10 статьи 176](#) НК РФ при нарушении сроков возврата суммы налога считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

При разрешении споров, связанных с определением периода начисления указанных процентов, судам следует исходить из того, что в случае, когда налоговым органом в срок, установленный [пунктом 2 статьи 176](#) Кодекса, решение о возмещении налога не принимается в связи с выявлением нарушений законодательства о налогах и сборах, однако впоследствии соответствующие выводы признаются ошибочными, в том числе судом, проценты также подлежат начислению в порядке, предусмотренном [пунктом 10 статьи 176](#) НК РФ, то есть начиная с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой должно было быть вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога.

Такой же подход следует применять при разрешении споров, связанных с начислением в пользу налогоплательщика процентов за нарушение сроков возврата налога в заявительном порядке, выплата которых предусмотрена [пунктом 10 статьи 176.1](#) НК РФ.

[Статья 78 НК РФ](#)

8. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, [решение](#) о возврате суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения



заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне уплаченного налога или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась.

До истечения срока, установленного [абзацем первым](#) настоящего пункта, поручение на возврат суммы излишне уплаченного налога, оформленное на основании решения налогового органа о возврате этой суммы налога, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата налогоплательщику <...>.

8.1. В случае проведения камеральной налоговой проверки срока, установленные [абзацем вторым пункта 4](#), [абзацем третьим пункта 5](#) и [абзацем первым пункта 8](#) настоящей статьи, начинают исчисляться по истечении 10 дней со дня, следующего за днем завершения камеральной налоговой проверки за соответствующий налоговый (отчетный) период или со дня, когда такая проверка должна быть завершена в срок, установленный [пунктом 2 статьи 88](#) настоящего Кодекса.

В случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки срока, установленные [абзацем вторым пункта 4](#), [абзацем третьим пункта 5](#) и [абзацем первым пункта 8](#) настоящей статьи, начинают исчисляться со дня, следующего за днем вступления в силу решения, принятого по результатам такой проверки.

Статья 176 НК РФ

2. По окончании проверки в течение семи дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

[10.](#) При нарушении сроков возврата суммы налога считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, подлежащие уплате налогоплательщику в порядке и срок, установленные [пунктом 10 статьи 78](#) настоящего Кодекса.

Процентная ставка принимается равной [ставке рефинансирования](#) Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в дни нарушения срока возмещения.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.05.2022 N 301-ЭС21-24319 по делу N А38-3/2021

<...> правила начисления процентов при возмещении НДС распространяются, в том числе, на ситуации, когда налоговым органом незаконно отказано в возмещении НДС, что повлекло за собой нарушение сроков возмещения.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.05.2022 N 301-ЭС21-24319 по делу N А38-3/2021

<...> для применения порядка возмещения налога, предусмотренного [статьей 176](#) Налогового кодекса, необходимо наличие у налогового органа на момент принятия решения заявления о зачете (возврате) налога, при этом способ возмещения в этом случае значения не имеет.

«ФЕЙКОВЫЕ» ДЕКЛАРАЦИИ ИФНС АННУЛИРУЕТ САМОСТОЯТЕЛЬНО

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.08.2022 N 306-ЭС22-7274 по делу N А55-15930/2020

<...> как следует из материалов дела и установлено судами, 30.04.2020 общество с ограниченной ответственностью "Научно-производственная компания "СПЕЦИНЖИНИРИНГ" <...> обратилось в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы <...>, Управление Федеральной налоговой службы <...> и Федеральную налоговую службу <...> с заявлением об исключении из обработки уточненных налоговых деклараций за 3 - 4 кварталы 2018 года, 2 - 4 кварталы 2019 года, представленных в налоговый орган 14.04.2020 неуполномоченным и не имеющим отношения к обществу лицом, а также о восстановлении результатов представленных налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость за указанные периоды непосредственно ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ". Также налогоплательщик просил представить документы, на основании которых налоговый орган принял от указанного неуполномоченного лица уточненные декларации за данные налоговые периоды, направив жалобу в управление на действия инспекции.



Решением управления <...> жалобы ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ" на действия сотрудников инспекции по отказу в исключении из обработки уточненных деклараций и восстановлении результатов первичных налоговых деклараций оставлены без удовлетворения.

В связи с данным обстоятельством ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ" обратилось в Арбитражный суд Самарской области с заявлением <...>, в котором просило признать незаконными действия налогового органа по принятию 14.04.2020 уточненных налоговых деклараций <...> при отсутствии доверенности (законного распоряжения) от имени ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ"; признать незаконным бездействие налогового органа по непринятию мер на сообщение ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ" о подаче 14.04.2020 в инспекцию неуполномоченным и не имеющим отношения к ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ" лицом <...> уточненных налоговых деклараций <...> и обязать налоговый орган устранить допущенные нарушения путем исключения из обработки указанных уточненных налоговых деклараций по НДС, представленных неуполномоченным и не имеющим отношения к ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ" лицом <...>, а также о восстановлении результатов первичных налоговых деклараций <...>.

Решением Арбитражного суда Самарской области от 11.06.2021 заявление общества удовлетворено частично. Суд признал незаконными действия налогового органа по принятию 14.04.2020 уточненных налоговых деклараций по НДС за указанные налоговые периоды 2018 - 2019 годов при отсутствии доверенности (законного распоряжения) от имени ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ", обязав инспекцию устранить допущенные нарушения прав и законных интересов заявителя; в остальной части в удовлетворении требований общества отказал. С инспекции в пользу ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ" взысканы расходы по уплате государственной пошлины в размере 15 000 рублей.

Постановлением Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.10.2021 решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

Арбитражный суд Поволжского округа постановлением от 16.02.2022 принятые по делу судебные акты оставил без изменения.

В кассационной жалобе, поданной в Верховный Суд Российской Федерации, ООО "НПК "СПЕЦИНЖИНИРИНГ", ссылаясь на существенные нарушения судами трех инстанций норм материального права, просит отменить состоявшиеся по делу судебные акты в части отказа в удовлетворении заявленных им требований.

[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.08.2022 N 306-ЭС22-7274 по делу N А55-15930/2020](#)

<...> суды пришли к выводу о незаконности действий инспекции по принятию указанных налоговых деклараций.

В остальной части заявленные обществом требования (о признании незаконным бездействия налогового органа по непринятию мер на сообщение заявителя о подаче 14.04.2020 в инспекцию неуполномоченным и не имеющим отношения к обществу лицом уточненных налоговых деклараций, обязанности налогового органа устранить допущенные нарушения путем исключения из обработки спорных уточненных налоговых деклараций и восстановления результатов первичных налоговых деклараций, представленных заявителем), оставлены судами трех инстанций без удовлетворения, поскольку, по мнению судов, действующими в рассматриваемые периоды положениями Налогового кодекса и Административным регламентом налоговым органам не было предоставлено право аннулировать принятые налоговые декларации.

Устранение последствий нарушенного права в такой ситуации возможно, как отметили суды, только путем подачи налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций с целью сообщения о своих действительных налоговых обязательствах. Налоговый орган, в свою очередь, путем осуществления мероприятий налогового контроля вправе проверить правильность исчисления и уплаты налогов.

[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.08.2022 N 306-ЭС22-7274 по делу N А55-15930/2020](#)

Налогоплательщикам (плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов) помимо судебной защиты гарантируется административная защита их прав и законных интересов. Исходя из положений пункта 2 статьи 22 Налогового кодекса, устанавливающих обязанность налоговых органов обеспечивать права налогоплательщиков, налоговое администрирование должно



осуществляться с учетом принципа добросовестности, предполагающего учет законных интересов плательщиков налогов.

В этой связи отрицание возможности исключения из обработки налоговых деклараций организаций-налогоплательщиков, поданных помимо воли самих налогоплательщиков неуполномоченными лицами, то есть, по сути, отрицание возможности исключения из обработки ничтожных документов, не создающих каких-либо правовых оснований, по причине отсутствия законодательного регулирования данного процесса, входит в противоречие с основными задачами и целями функционирования правового государства, где главной задачей налоговых органов является осуществление контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов с соблюдением законных интересов и прав налогоплательщиков.

<...>

В настоящем споре налоговые декларации поданы не самим налогоплательщиком, а иным лицом, что установлено судами трех инстанций и по существу признано налоговым органом. Следовательно, ссылки на отсутствие у налогового органа технической возможности, равно как и установленного регламента по удалению из системы недостоверных сведений, не могли служить основанием для отказа обществу в восстановлении его нарушенных прав в сфере публичных налоговых правоотношений.

БЕЗВОЗМЕДНАЯ ПЕРЕДАЧА – НЕ ЗНАЧИТ БЕЗ НДС

[Письмо Минфина России от 03.08.2022 N 03-07-11/74909](#)

<...> в соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 главы 21](#) [НК РФ] объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. При этом в целях главы 21 [НК РФ] оказание услуг на безвозмездной основе признается их реализацией.

[Пунктом 2 статьи 146](#) Кодекса определен перечень операций, не являющихся объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Так, в соответствии с [подпунктом 5 пункта 2 статьи 146](#) [НК РФ] не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления, органам местного самоуправления и органам публичной власти федеральной территории "Сириус", а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

Таким образом, норма [подпункта 5 пункта 2 статьи 146](#) [НК РФ] применяется в отношении услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств.

[Письмо Минфина России от 21.01.2022 N 03-07-11/3556](#)

<...> передача движимого имущества по договору безвозмездного пользования признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

[Письмо Минфина России от 18.09.2019 N 03-07-14/71592](#)

<...> осуществляемые организациями и индивидуальными предпринимателями операции по передаче имущественных прав по договору безвозмездного пользования недвижимым имуществом признаются объектом налогообложения НДС.

[Письмо Минфина России от 06.04.2021 N 03-07-11/25037](#)

Поскольку при передаче имущества на безвозмездной основе передающая сторона к оплате налог на добавленную стоимость не предъявляет, [пунктом 19 раздела II](#) Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137, установлено, что счета-фактуры, полученные при безвозмездной передаче товаров, в [книге покупок](#) не регистрируются и, соответственно, вычет налога на добавленную стоимость, выделенного в этих счетах-фактурах, не производится.

Таким образом, по имуществу, полученному налогоплательщиками на безвозмездной основе, налог на добавленную стоимость вычета (возмещению) не подлежит.



[Письмо Минфина России от 30.11.2016 N 03-07-11/70848](#)

<...> при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен.

[Статья 270 НК РФ](#)

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

16) в виде стоимости [безвозмездно](#) переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, если иное не предусмотрено настоящей главой;

[Письмо Минфина России от 03.08.2022 N 03-07-11/74909](#)

Что касается налога на прибыль организаций, то доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, определены в [статье 251 главы 21](#) [НК РФ]. Перечень таких доходов является исчерпывающим.

При этом расходы, не соответствующие критериям [статьи 252](#) [НК РФ], а также расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходы, связанные с такой передачей, в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются ([пункты 16](#) и [49 статьи 270](#) [НК РФ]), за исключением случаев, установленных [\[НК РФ\]](#).

[Статья 270 НК РФ](#)

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

16.1) в виде сумм начисленной амортизации по основным средствам, передаваемым налогоплательщиком в безвозмездное пользование, за исключением передаваемых (предоставляемых) в безвозмездное пользование в случаях, если такая обязанность налогоплательщика установлена законодательством Российской Федерации;



Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно составить счет-фактуру на услуги НАЛОГОВОГО АГЕНТА ПО НДС, а также заполнить декларацию по таким услугам поможет [Типовая ситуация: Налоговый агент по НДС: случаи, расчет, уплата, вычет \(Издательство "Главная книга", 2022\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **НАЛОГОВЫЙ АГЕНТ НДС**
- перейти в [Типовую ситуацию: Налоговый агент по НДС: случаи, расчет, уплата, вычет \(Издательство "Главная книга", 2022\)](#) (четвертый документ в списке)
- из [Типовой ситуации](#) Вы узнаете, как составить счет-фактуру на услуги налогового агента и заполнить декларацию по таким услугам, а также получите образцы заполнения этих документов



Правильно заполнить ЗАЯВЛЕНИЕ НА ВОЗВРАТ НДС поможет [Готовое решение: Как заполнить заявление на возврат НДС \(КонсультантПлюс, 2022\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ЗАЯВЛЕНИЕ НА ВОЗВРАТ НДС**
- перейти в [Готовое решение: Как заполнить заявление на возврат НДС \(КонсультантПлюс, 2022\)](#) (первый документ в списке)
- в [Готовом решении](#) Вы найдете порядок заполнения заявления на возврат НДС, а также образец его заполнения



Выводы

1. С 01.10.2022 российские организации и ИП выполняют функции налоговых агентов по НДС при покупке у иностранной компании электронных услуг, место реализации которых – РФ. Исключение – иностранная организация оказывает такие услуги через обособленное подразделение в России.
2. ФНС разъяснила: если иностранной организации до октября перечислена предоплата (с НДС) в счет оказания электронных услуг, у покупателя обязанности налогового агента не возникает. Он вправе принять к вычету налог, даже если примет услуги на учет после 01.10.2022.
3. ФНС пояснила, как получить вычет НДС по товарам для работ за пределами РФ: таможенные декларации (их копии) представлять не надо. Достаточно будет счета-фактуры от продавца и первичных документов. Место, где проходили работы, подтвердите контрактом и документами об их исполнении.
4. Верховный суд РФ указал, что правила начисления процентов при возмещении НДС распространяются в том числе на ситуации, когда налоговый орган незаконно отказал в возмещении, что повлекло за собой нарушение сроков. Таким образом, проценты начисляются в общем порядке, начиная с 12-го дня после завершения камеральной проверки.
5. Верховный суд рассмотрел ситуацию, когда ИФНС приняла уточненные декларации от неуполномоченного налогоплательщиком лица, и постановил, что инспекторы должны исправить допущенную ошибку самостоятельно, исключив данные незаконной отчетности из обработки.
6. Минфин подтвердил, что если вы передаете имущество в безвозмездное пользование (являетесь ссудодателем), то должны исчислить и уплатить НДС с этой операции.

www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717

«Линия консультаций» ([zakaz@jurkomp](mailto:zakaz@jurkomp.ru)) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)

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

Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru