

НДС-2018: все изменения и новые правила

С начала 2018 года в силу вступили некоторые изменения законодательства в части НДС. В основном они касаются отдельных ситуаций и налогоплательщиков. Проверьте, не относитесь ли вы к их числу.

Новые объекты налогообложения и налоговые агенты

В соответствии с законом № 335-ФЗ от 27 ноября 2017 года, с 1 января 2018 года **попали под обложение НДС** следующие виды товаров:

- сырье шкуры животных;
- лом и отходы черных и цветных металлов;
- вторичный алюминий и его сплавы.

Лица, которые покупают или получают эти товары, за исключением граждан без статуса ИП, признаются налоговыми агентами по НДС (пункт 8 статьи 161 НК РФ).

Таким образом, вне зависимости от того, является ли субъект плательщиком НДС, при покупке указанных товаров он должен исчислить и уплатить налог в бюджет, а также подать отчетность.



Правила вычета входного НДС получателями субсидий

Субъекты, которые получают субсидии из бюджета, с 1 января 2018 года должны рассчитывать НДС к уплате по-новому. В соответствии с пунктом 2.1 статьи 170 НК РФ, они больше **не могут принимать к вычету НДС** по товарам, работам и услугам, приобретенным за счет этих средств. Правило распространяется и на случаи, когда за счет указанных средств увеличивается уставный капитал организации.

Также прописана обязанность субъектов — получателей субсидий вести **раздельный учет сумм налога**. При этом НДС, не подлежащий вычету, можно включить в расходы по налогу на прибыль.

Кто не считается налоговым агентом

В пункт 10 статьи 174.2 НК РФ указанным выше законом внесены поправки в части определения субъектного состава налоговых агентов. Не признаются таковыми:

- субъекты общероссийской платежной системы;
- операторы связи, перечисленные в законе от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе».

НДС 0% при реэкспорте и международных ж/д перевозках

Федеральный закон № 350 от 27 ноября 2017 года ввел нулевую ставку НДС для операций по реализации товаров, вывезенных **в рамках реэкспорта**. Правило распространяется на товары, которые ранее были помещены под процедуры переработки на таможенной территории, свободного склада или свободной таможенной зоны.

В соответствии со статьей 165 НК РФ, для подтверждения нулевой ставки при реэкспорте дополнительно к стандартному пакету документов нужно представить:

- внешнеторговый контракт (оригинал + копия);
- таможенные декларации (оригинал + копия);
- транспортные и товаросопроводительные документы (копии).

И еще одно изменение коснулось организаций, осуществляющих **предоставление подвижного состава** и контейнеров для экспорта товаров. Раньше они могли применять НДС 0% при условии, что предоставляемые составы (контейнеры) принадлежат им на праве собственности или аренды. Теперь такое условие отменено.

Отказ от нулевого НДС при экспорте

Закон № 350 изложил пункт 164 НК РФ в новой редакции. Теперь субъекты получили право **отказаться от ставки НДС 0% при экспорте** товаров и их перевозке. Правила такие:

- до 1 числа квартала, с которого решено отказаться от нулевой ставки, нужно подать в ФНС соответствующее заявление;
- применять разные ставки НДС к товару нельзя;
- отказываться от налогообложения по конкретным операциям, то есть выборочно, нельзя;
- вернуться к обложению по ставке 0% можно через год.

Идея в следующем. Организация не всегда может собрать документы для подтверждения своего права на нулевую ставку НДС. В таком случае приходится уплачивать налог по ставке 18%, а вот вычесть входной НДС не получится. Теперь у налогоплательщиков есть право отказаться о ставки 0% и уплачивать НДС, предварительно **приняв входной налог к вычету**.

[youtube <https://www.youtube.com/watch?v=FPkrzxKk7Co>]

Подтверждение нулевой ставки при экспорте почтой

С этого года изменены правила подтверждения нулевой ставки НДС **по экспорту товаров почтой**. Для этого нужно представить:

- оригинал или копию платежного поручения;
- на выбор:
- таможенную декларацию с отметками российских таможенных органов вместе со сопровождающей декларацией СН 23 (либо ее копией);
- декларацию СН 23 с отметками таможенных органов России.

До вступления в силу указанных поправок не было четко определено, какими документами

можно подтвердить НДС 0% для реализации на экспорт почтой. Теперь же у налогоплательщика есть выбор. К тому же из норм Кодекса следует, что *внешнеторговый контракт для подтверждения ставки предоставлять не нужно*.

Применение правила 5%

Так называемое **правило 5%** относится к субъектам, которые производят операции как облагаемые, так и не облагаемые НДС. Они должны вести **раздельный учет сумм налога**, чтобы определить, какая доля НДС относится к облагаемым операциям и может быть вычтена, а какая подлежит учету в стоимости товаров, поскольку относится к необлагаемой деятельности. *Если в налоговом периоде доля затрат по операциям, не подлежащим обложению НДС, не превышает 5%, к вычету можно принять весь налог.*

Условие применения правила выглядит так:

Расходы за период по операциям, не облагаемым НДС / Расходы за период, связанные с реализацией * 100% ≤ 5%

При исполнении этого неравенства весь НДС принимается к вычету.

Так было и ранее, однако Налоговый кодекс разрешал не вести раздельный учет НДС при выполнении правила 5%. Теперь же **вести раздельный учет обязательно в любом случае**. Кроме того, если товар применяется только в необлагаемых операциях, то правило 5% на него не распространяется.

При отсутствии раздельного учета НДС нельзя будет ни принять к вычету, ни включить в расходы по налогу на прибыль.

Механизм tax-free

Следующее новшество, связанное с НДС, касается иностранных покупателей, которые делают покупки в России, а также продавцов этих товаров. С 1 января 2018 года **введена система tax-free** (закон № 341-ФЗ от 27 ноября 2017 года). Новые правила регулирует статья 169.1 Налогового кодекса.

Системы tax-free заключается **в возврате НДС с покупок иностранцев**, сделанных в России.

Условия такие:

1. Покупатель — иностранное лицо, гражданин государства, не входящего в ЕАЭС.
2. Товары должны быть приобретены в течение календарного дня на сумму 10 тыс. рублей и более. Цена указана с учетом НДС.
3. От продавца следует получить чек на возврат НДС. Он выдается на основании одного или нескольких кассовых чеков при предъявлении покупателем удостоверение личности.
4. Не позднее трех месяцев с даты покупки товары должны быть вывезены из России через пункт таможенного контроля.
5. Обратиться за компенсацией налога иностранец должен не позднее года со дня покупки.



Продавцы смогут **принять к вычету НДС**, который вернули иностранным гражданам. Правда, для этого нужно соответствовать определенным условиям:

- осуществлять розничную торговлю;
- являться плательщиком НДС;
- входить в список, утвержденный Минпромторгом.

Кроме того, места размещения розничных магазинов и условия, которым они должны соответствовать, определит Правительство.

Возврат НДС продавцу будет осуществлен на основании выданного им **чека на возврат налога** при исполнении условий:

- на чеке стоит отметка таможенного органа о вывозе товара;
- покупателю компенсирована сумма налога.

При наличии в чеке tax-free неточностей отказать продавцу в вычете налоговые органы права не имеют. Главное, чтобы по нему можно было установить:

- продавца;
- страну гражданства иностранца;
- наименование товара;
- сумму НДС.

Изменения в части авиаперевозок и аэропортовых услуг

Подпункт 22 пункта 2 статьи 149 НК РФ освобождает от НДС услуги по обслуживанию воздушных судов, которые производятся в аэропортах и на территории воздушного пространства России. Однако указания на конкретные виды услуг в Кодексе нет. С 1 января 2018 года **правом определять такие услуги наделено Правительство** — оно должно закрепить их перечень отдельным документом.

Кроме того, по внутренним авиаперевозкам пассажиров и багажа по Калининградской области с начала текущего года введена нулевая ставка НДС.

Прочие изменения

Еще пара изменений касается узкого круга лиц.

Первое из них относится к **особым экономическим зонам** (ОЭЗ). Безвозмездная передача региональным и муниципальным властям имущества, созданного для реализации соглашения о создании ОЭЗ, НДС не облагается. Передающие организации восстановливать суммы НДС, ранее принятые к вычету по этому имуществу, при его передаче не обязаны.

Еще одно специфическое изменение — **выпуск материальных ценностей из госрезерва** ответственным хранителем и заемщиком по причине их освежения, замены либо в порядке заимствования, освобожден от НДС.

[youtube <https://www.youtube.com/watch?v=pdLkgNtgKUA&w=560&h=315>]