

Декларация по НДС 2019: 10 важных писем Минфина

Минфин выпустил в III квартале 2019 года ряд писем по расчету НДС:

№	Суть разъяснений	Реквизиты документов
1.	<p>Продавцу следует формировать корректировочный счёт-фактуру, если покупатель решил вернуть товар после того, как принял его на учёт. Новая система начала действовать 1 апреля текущего года. Оно распространяется также на те товары, которые принимались на учёт до этого дня.</p> <p>Классический счёт-фактуру нужно использовать, если возврат оформляется как обратная реализация. В таких ситуациях следует оформлять новый ДКП, где продавец фактически поменяется ролями с покупателем.</p>	Письмо Минфина РФ от 02.08.2019 № 03-07-09/58362
2.	<p>С 2019 года ставка НДС поднялась до 20%. Налоговая ставка применяется, исходя из даты заключения сделки: если в минувшем году, то применяют старую ставку 18%, а если уже в нынешнем году, то, соответственно, 20% ставка. Не забывайте, что ставка НДС входит в число необходимых реквизитов счёта-фактуры. Если она указана некорректно, налогоплательщик получит отказ в соответствующем налоговом вычете.</p>	Письмо Минфина РФ от 02.08.2019 № 03-07-11/58375
3.	<p>Недействительность сделки означает, что покупатель должен будет восстанавливать сумму налога, причём именно за тот период, в котором товары вернулись к продавцу. Продавец же получит право принять к вычету НДС, уплаченный в своё время при продаже возвращённых товаров. Вычет применяется полностью после того, как в учёте будут отражены корректировочные проводки, касающиеся этого возврата. Всё это нужно сделать в течение месяца со дня возврата.</p>	Письмо Минфина РФ от 09.09.2019 № 03-03-07/69376
4.	<p>Подарки для сотрудников также облагаются НДС. В Налоговом кодексе сказано, что под обложение НДС, помимо прочего, подпадают и операции, относящиеся к безвозмездной передаче товаров. При том к вычету принимается сумма «входного» НДС.</p>	Письмо Минфина РФ от 15.08.2019 № 03-07-11/61750
5.	<p>Выдавая трудовые книжки и вкладыши для них, Вы также совершаете налогооблагаемую операцию в соответствии со ст. 146 Налогового кодекса. Работник по закону считается владельцем своего документа о трудоустройстве, так что, передавая его, он передаёт и право собственности, то есть возникает реализация. Безвозмездная передача — тоже вид реализации, и она облагается НДС, а значит, не важно, за чей счёт приобретается книжка — сотрудника или работодателя.</p> <p>Следовательно, выдача трудовой книжки потребует начислить налог, составляющий 20% от расхода на бланк.</p>	Письмо Минфина РФ от 28.08.2019 № 03-07-11/66111
6.	<p>Если фирма учитывает купленное основное средство на счёте 08, то «входящий» НДС принимается к вычету. Данное правило применимо и к различным товарам, услугам, работам, задействованным в создании такого объекта.</p>	Письмо Минфина РФ от 19.07.2019 № 03-07-11/54587

- Разъяснение к п. 1 правил заполнения формы, сформулированных в Постановлении Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137. В 3-ю строку формы вносится название компании-грузоотправителя, сокращённое или полное, согласно учредительным документам. Почтовый адрес этой компании обязательно указывается, за единственным
7. исключением: обе стороны сделки являются одним лицом. Если так, то в этой строчке можно написать: «Он же». Если данные указаны не вполне корректно, но, несмотря на это, сохраняется возможность установить продавца и покупателя, вид и стоимость товара, право собственности, процент НДС и его сумму, то отказа в налоговом вычете быть не должно. Письмо Минфина РФ от 12.08.2019 № 03-03-06/1/60600
8. Работник вправе расписываться в счёте-фактуре и как главный бухгалтер, и как директор, если он совмещает эти функции по доверенности. Не пугайтесь, это не является противозаконным. В Налоговом кодексе сказано, что счёт-фактура подписывается главой компании и главным бухгалтером или другими специально уполномоченными сотрудниками. Письмо Минфина РФ от 24.07.2019 № 03-07-11/55067
- Отметим также, что в Постановлении Правительства от 26.12.2011 № 1137 отсутствует прямой запрет на подписание счетов-фактур одним человеком, если на него оформлена доверенность на действия от имени и директора компании, и главбуха.
9. Выставлять счёт-фактуру, согласно Налоговому кодексу, поставщик должен не позже 5 (пяти) календарных дней со дня отправки товара, выполнения работы или оказания услуги. Оформлять их заранее, до фактической реализации, не допускается. Письмо Минфина РФ от 12.07.2019 № 03-07-09/51713
10. Для оформления налогового вычета по затратам на служебную командировку требуется один из двух наборов документов:
- счёт-фактура вместе с платёжными документами;
 - бланки строгой отчётности, где сумма налога выделяется отдельной строкой.
- Для вычета НДС мало предъявить только кассовый чек. А значит, регистрация этой бумаги в книге покупок не будет правомерной. Письмо Минфина РФ от 08.07.2019 № 03-07-11/49983