

Новые правила восстановления НДС

Поправки, принятые Федеральным законом 325-ФЗ от 29.09.2019, внесли изменения как в налоговый, так и в бухгалтерский учет. Некоторые из них носят технический характер, а некоторые существенно влияют на порядок исчисления и восстановления НДС.

Восстановление НДС при проведении реорганизации

Пункт 3.1 ст.170 НК РФ обязывает правопреемника восстанавливать НДС, принятый правопреемником, если новый владелец начнет использовать полученные фонды в хозяйственной деятельности, освобожденной от НДС. Под эту же поправку попадает переход на УСН, ПСН и ЕНВД. Ранее такая лазейка в законе позволяла собственникам экономить на уплате налога. (см. также «Отмена ЕНВД с 2020 года. Переход на УСН и ОСНО»)

Законодатели детально разъяснили на каком этапе и при помощи каких документов нужно проводить эту процедуру. Так, **правопреемник обязан восстановить НДС** на основании старых счетов-фактур, приложенных к передаточному балансу. Если такие документы не предоставлены, то восстановление осуществляется на основании бухгалтерской справки, в которой должна быть указана ставка налога на момент приобретения объекта. Проводить восстановление НДС нужно в том периоде, когда объекты начали использоваться в деятельности, необлагаемой НДС.

Восстановление НДС при переходе на ЕНВД

Законом 325-ФЗ предусмотрены некоторые преференции для компаний, переходящих на спецрежим. Например, с 1 января 2020 года компании при переходе на ЕНВД могут хорошо сэкономить на восстановлении НДС при условии, если они будут вести строго раздельный учёт. Плательщики НДС в части налогооблагаемой деятельности могут восстановить налог только после того, как начнут **использовать активы в деятельности**, переведенной на спецрежим.

Ранее компании должны были восстанавливать налог в периоде, предшествующем переходу. Наличие раздельного учёта даёт возможность регулировать передачу фондов под ту или иную деятельность в удобный для компании период, в результате происходит плавное перераспределение восстанавливаемого НДС.

Порядок вычета НДС при создании

нематериального актива

С 1 января 2020 года вступает в силу **новый порядок вычетов при создании НМА**, теперь применить вычет можно намного раньше. Если актив создаётся собственными силами или с привлечением подрядчика, принять к вычету сумму налога с затрат на нематериальный актив можно на дату отнесения работ и услуг в дебет **счета 08**. Ранее контролирурующие органы настаивали на том, что вычет может быть осуществлен только после ввода в эксплуатацию и отражении НМА по счету 04.

С 2020 года изменен формат электронных счетов-фактур

Начиная с 2020 года, налогоплательщики могут **использовать только счета-фактуры**, утвержденные Приказом ФНС РФ № ММВ-7-15/820@ от 19.12.18. Смена формата обусловлена несколькими причинами:

- введение системы обязательной маркировки
- отслеживание импортных товаров

В обновленной форме по-новому фиксируется код товара. Для импортной продукции выделены поля для регистрационного номера партии и количества.

Также в новом УПД появился блок для внесения сведений по госконтрактам, указания номера лицевого счета, реквизитов и наименования казначейства.

Документы, выставленные в старом формате до 1 января 2020, будут приниматься налоговой службой до конца 2022 года.