



Изменения в главе 21 НК РФ с 1 октября 2014 года

1. Изменения в порядке определения места реализации работ, услуг.
2. Момент определения налоговой базы по НДС при продаже объектов недвижимости.
3. В каких случаях и при каких условиях счета-фактуры можно не составлять.
4. Принятие продавцом к вычету НДС с полученного аванса, восстановление покупателем НДС с уплаченного аванса: сложные вопросы.

- Федеральный закон от 21.07.14 № 238-ФЗ
- Уточнено содержание статьи 148 НК РФ
- Уточнено содержание п.16 статьи 167 НК РФ
- Изложен в новой редакции пп.1 п.3 статьи 169 НК РФ
- Изложен в новой редакции аб.3 пп.3 статьи 170 НК РФ
- Изложен в новой редакции п.6 статьи 172 НК РФ
- Уточнено содержание п.5, 5.1 и 5.2 статьи 174 НК РФ

Реализация работ или услуг облагается НДС, если совершается на территории РФ.

Место реализации работ (услуг), в зависимости от их вида, может определяться:

- по месту деятельности лица, которое эти работы (услуги) выполняет;
- по месту нахождения покупателя этих работ (услуг).

Местом реализации работ и услуг может являться место деятельности организации или ИП, которые оказывают эти услуги либо выполняют работы. Это место определяется, в общем случае, по данным государственной регистрации.

С 1 октября 2014 года уточняется порядок установления места реализации услуг, которые оказываются филиалом или представительством – это место, указанное в учредительных документах.

Если работы (услуги) оказываются на территории иностранного государства филиалом российской организации, состоящим на учете в налоговом органе такого иностранного государства, то в целях исключения двойного налогообложения таких операций местом реализации не признается территория РФ.

Аналогичный порядок применяется и к определению места нахождения филиала или представительства организации-покупателя некоторых видов работ или услуг (например, по разработке программ для ЭВМ, консультационных, юридических, бухгалтерских).

По общему правилу налоговая база по НДС определяется на наиболее раннюю из двух дат:

- на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

С 1 октября 2014 года при реализации недвижимого имущества датой отгрузки следует считать день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

При реализации недвижимости применяются общие правила определения налоговой базы, поэтому при получении аванса необходимо исчислить НДС.

Если договором предусмотрено, что предоплата засчитывается в счет платежей за отдельные партии товаров (работы, услуги, имущественные права) в **определенном размере**, то НДС восстанавливается в сумме, приходящейся на часть аванса, который учитывается при расчетах.

Новой редакцией пункта 6 статьи 172 НК РФ предусмотрено, что НДС с аванса, принятый к вычету, восстанавливается в сумме, которая начислена не со всего аванса, а именно с аванса, который зачтен в счет оплаты за приобретенные товары (работы, услуги, имущественные права).

С 1 октября 2014 года налогоплательщик освобождается от обязанности по составлению счета-фактуры при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг или имущественных прав) контрагентам, не являющимся плательщиками НДС или налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей по исчислению и уплате налога.

Но только по письменному согласию сторон сделки на не составление счетов-фактур (подп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).

С 1 января 2015 года плательщикам НДС не надо вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур. А сам журнал учета не нужно предоставлять при подтверждении права на освобождение от НДС.

Налогоплательщики, освобожденные от НДС, и спецрежимники:

- если они являются посредниками (комиссия или агентский договор)
 - осуществляют деятельность по транспортной экспедиции (доходы в виде вознаграждения) или выполняют функции застройщика.
1. Обязаны вести журналы учета полученных и выставленных сч.-фактур;
 2. Представляют налоговую декларацию по НДС в электронной форме;
 3. Включают в налоговую декларацию сведения из журнала учета;
 4. Обязаны представлять в электронной форме журнал учета.

При этом счета-фактуры, выставленные на сумму вознаграждения при исполнении соответствующих договоров, в журналах можно будет не регистрировать.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Презентацию Вы можете скачать на нашем сайте в разделе «Материалы»:

<http://www.nalogika.com/docs.html>.

Контакты: ООО «Налогика»

Телефон: (812) 322-99-44

Санкт-Петербург, ул.Академика Константинова д.10

www.nalogika.com