



АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

**МКПЦ**

# **НДС: ИЗМЕНЕНИЯ, КОТОРЫЕ МОГУТ БЫТЬ ПОЛЕЗНЫ В РАБОТЕ**

**Татьяна Голубицкая**  
Ведущий консультант

# НОВЫЕ ПРАВИЛА УЧЕТА НДС ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ И ОКАЗАНИИ УСЛУГ, МЕСТОМ РЕАЛИЗАЦИИ КОТОРЫХ В СООТВЕТСТВИИ СО СТАТЬЕЙ 148 НК РФ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ТЕРРИТОРИЯ РФ



## Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ

С 01 июля 2019 года вычетам подлежат суммы НДС в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со статьей 148 НК РФ не признается территория РФ (за исключением операций, предусмотренных ст. 149 НК РФ).



*Пп. 3 п. 2  
ст. 171 НК РФ*

# ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ПРАВА НА ВЫЧЕТ НДС ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ (УСЛУГ), МЕСТОМ РЕАЛИЗАЦИИ КОТОРЫХ ТЕРРИТОРИЯ РФ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ

К вычету принимаются суммы налога:

- ✓ **предъявленные налогоплательщику после 1 июля 2019 года** в отношении товаров (работ, услуг) либо уплаченные после указанной даты при ввозе товаров на территорию РФ;
- ✓ **уплаченные российским покупателем – налоговым агентом по приобретенным после 1 июля 2019 года** товарам (работам, услугам) у иностранного лица, не состоящего на учете в налоговом органе.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым организацией в целях передачи своему филиалу, зарегистрированному на территории иностранного государства в качестве налогоплательщика, для выполнения работ (оказания услуг) на территории иностранного государства, к вычету не принимаются.



*Письма Минфина России от 19.07.2019 № 03-07-14/63220, от 03.09.2019 № 03-07-08/67703, от 20.09.2019 № 03-07-08/72375.*



*Письмо Минфина России от 14.11.2019 № 03-07-08/88089*



*Письмо Минфина России от 16.03.2020 № 03-07-08/19633, от 05.11.2019 № 03-07-08/84878*

## **ПРАВО НА ВЫЧЕТ НАЛОГА В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ПРИОБРЕТЕННЫХ ДО 1 ИЮЛЯ 2019 ГОДА**

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику до 1 июля 2019 года по приобретенным товарам (работам, услугам) на территории Российской Федерации, приобретаемых для осуществления операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со статьей 148 НК РФ не признается территория РФ, такие суммы к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг) на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 170 НК РФ.



*Письмо Минфина России  
от 18.11.2019  
№ 03-07-08/88858*

# ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ ПО НДС С 01 ИЮЛЯ 2019 ГОДА

**Право на вычет НДС распространяется** только на суммы «входного» НДС по товарам, работам, услугам, **приобретенным, начиная с 1 июля 2019 года.**



*(пп. 2, 2.1 п. 2  
ст. 170 НК РФ  
в ред. Федерального закона  
№ 63-ФЗ  
от 15.04.2019)*

**До 01.07.2019**

- Предъявленные суммы налога к вычету не принимаются. Налог подлежит включению в стоимость приобретенных товаров, работ, услуг.

**С 01.07.2019**

- Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику **после 1 июля 2019 года** при приобретении товаров (работ, услуг), принимаются к вычету в случае использования таких товаров (работ, услуг) для осуществления операций по выполнению работ (оказанию услуг), местом реализации которых в соответствии со статьей 148 НК РФ не признается территория Российской Федерации. Исключение составляют операции, предусмотренные статьей 149 НК РФ.

## **ПРИМЕНЕНИЕ НДС ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ (ОКАЗАНИИ УСЛУГ) МЕЖДУ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМИ СУБЪЕКТАМИ ГОСУДАРСТВ – ЧЛЕНОВ ЕАЭС**



**Пункт 28, 29 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг приложения № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014**

- ✓ Взимание налога на добавленную стоимость при выполнении работ (оказании услуг) производится в соответствии с налоговым законодательством государства – члена ЕАЭС, территория которого признается местом реализации работ (услуг).
- ✓ Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров после 1 июля 2019 года, используемых для осуществления операций по выполнению работ (оказанию услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, как в соответствии со статьей 148 НК РФ, так и в соответствии с пунктом 29 Протокола, принимаются к вычету на основании подпункта 3 пункта 2 статьи 171 НК РФ.

***Исключение:*** приобретение товаров (работ, услуг), используемых для операций по реализации услуг, предусмотренных ст. 149 НК РФ

***Письмо Минфина России от 18.02.2020 № 03-07-13/1/11084***

# ИЗМЕНЕНИЯ В СТАТЬЮ 170 НК РФ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ НОВЫЕ ПРАВИЛА УЧЕТА НДС ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ И ОКАЗАНИИ УСЛУГ, МЕСТОМ РЕАЛИЗАЦИИ КОТОРЫХ В СООТВЕТСТВИИ СО СТАТЬЕЙ 148 НК РФ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ТЕРРИТОРИЯ РФ



## Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ

**С 01 июля 2019 в целях ведения отдельного учета сумм НДС** к операциям, подлежащим налогообложению, относятся операции по выполнению работ (услуг), местом реализации которых не признается территория РФ (за исключением операций, освобождаемых от уплаты НДС на основании ст. 149 НК РФ).

При расчете пропорции «входного» НДС («правило 5%») по общим расходам, используемым одновременно как в облагаемых, так и не подлежащих обложению операциях, стоимость выполненных работ (оказанных услуг), местом реализации которых не признается территория РФ (**кроме операций, указанных в ст. 149 НК РФ**), включается в состав облагаемых операций.



*п. 4, 4.1.  
ст. 170 НК РФ*



*п. 2, 4 ст. 170 НК РФ*

## РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ «ВХОДНОГО» НДС В ОТНОШЕНИИ РАБОТ (УСЛУГ), ВЫПОЛНЯЕМЫХ НЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ

Для целей применения пунктов 4 и 4.1 статьи 170 НК РФ к операциям, подлежащим налогообложению, относятся также операции по реализации работ (услуг), местом реализации которых согласно пункту 29 Протокола ЕАЭС не признается территория РФ.

***письмо Минфина России от 18.02.2020 № 03-07-13/1/11084***

Суммы НДС, принятые к вычету при приобретении товаров (работ, услуг), **восстановлению не подлежат** в случае передачи и/или использования их **начиная с 01.07.2019** для выполнения работ (услуг), место реализации которых территория РФ не является.

**Исключение:** использование в операциях, указанных в ст. 149 НК РФ.

***Пп. 2 п. 3, пп. 2.1 п. 2 ст. 170 НК РФ***



# ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС



**Пункт 44.2 Порядка заполнения налоговой декларации по НДС**  
 утв. Приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (ред. от 20.11.2019)

- ✓ Сумма НДС, принятая к вычету, отражается по стр. 120 разд. 3 декларации по НДС

Раздел 7. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев			
Код операции	Стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), без налога в рублях	Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом, в рублях	Сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету, в рублях
1	2	3	4
1010812	Операции, место реализации которых РФ не является (ст. 148 НК РФ)		
1010821			
	Реализация работ (услуг) членам ЕАЭС (п. 29 Протокола)		

Ставятся прочерки.  
 Графы 3 и 4  
 заполняются только по тем операциям,  
 которые освобождены от НДС  
 по ст. 149 НК РФ.

# ПОРЯДОК ВОССТАНОВЛЕНИЯ НДС ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА ЕНВД С СОХРАНЕНИЕМ ОСН ПО ДРУГИМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



## Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ

**С 1 января 2020 года** в НК РФ официально закреплён порядок восстановления НДС, если налогоплательщик переходит на ЕНВД только по некоторым видам деятельности с одновременным использованием ОСН. Суммы налога, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по ОС и НМА, имущественным правам, нужно будет восстановить в том квартале, в котором они переданы или начинают использоваться в деятельности, переведённой на ЕНВД. Если же организация или ИП переходят на ЕНВД полностью, то восстановить НДС, как и прежде, необходимо в последнем квартале перед переходом на указанный режим.



*Пп. 2 п. 3  
ст. 170 НК РФ*

# ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ

## Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ

С 1 января 2020 года у правопреемника реорганизованной организации, появилась обязанность по восстановлению НДС в случаях:



*П. 3.1 ст. 170, п. 11  
ст. 171.1 НК РФ.*

*Определение ВС РФ  
от 09.10.2017  
№ 305-КГ16-7109*

### Пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ

- использования полученных в результате реорганизации товаров, в том числе ОС и НМА, работ, услуг, имущественных прав, для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- перехода на специальные налоговые режимы

### Пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ

- получения товаров (работ, услуг), по которым ранее были уплачены авансы реорганизованной организацией и принят к вычету авансовый НДС;
- расторжения договора и получения суммы аванса, ранее перечисленного поставщику реорганизованной организацией

### Пп. 4 п. 4 ст. 170 НК РФ

- изменения стоимости товаров (выполненных работ, оказанных услуг), отгруженных реорганизованной организацией, в сторону уменьшения (т.е. при выставлении корректировочных счетов-фактур или первичных документов на уменьшение стоимости приобретений)

### П. 11 ст. 171.1 НК РФ

- в отношении приобретенных или построенных реорганизованной организацией объектов ОС (недвижимости), в т.ч. в отношении капитальных вложений, произведенных в эту недвижимость, если они в дальнейшем используются для операций, не подлежащих налогообложению.

# ПЕРИОД ВОССТАНОВЛЕНИЯ НДС У ПРАВОПРЕЕМНИКА



## Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ

№ п/п	Операция	Период восстановления
1	Использование полученных в результате реорганизации товаров (работ, услуг), имущественных прав, ОС и НМА в операциях, не облагаемых НДС	В периоде, когда товары (работы, услуги), имущественные права, ОС и НМА начали использоваться для осуществления операций, не облагаемых НДС <i>(абз. 4 пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ)</i>
2	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Приняты к учету товары (работы, услуги), имущественные права, по которым правопродшественник перечислил предоплату.</li> <li>✓ Возвращена предоплата, перечисленная правопродшественником</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ В периоде, когда возникло право на вычет НДС по принятым к учету товарам (работам, услугам), имущественным правам.</li> <li>✓ В периоде, когда возвращена предоплата при изменении условий либо расторжении договора</li> </ul> <i>(абз. 2 пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ)</i>
3	Уменьшение стоимости полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав в результате уменьшения их цены или количества (по договоренности с продавцом)	Одна из более ранних дат: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ дата получения от продавца первичных документов об изменении цены (количества);</li> <li>✓ дата получения корректировочного счета-фактуры</li> </ul> <i>(абз. 3-5 пп. 4 п. 3 ст. 170 НК РФ)</i>
4	Приобретенные или построенные реорганизованной организацией объекты ОС, в т.ч. капвложения, произведенные в эту недвижимость, если они в дальнейшем используются для осуществления операций, не подлежащих налогообложению	Восстанавливается в специальном порядке в последнем налоговом периоде каждого календарного года в течение 10 лет. <i>(ст. 171.1 НК РФ)</i>

## ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС ПРАВОПРЕЕМНИКОМ, ПРИМЕНЯЮЩИМ СПЕЦРЕЖИМ

Если правопреемник уже применяет или начинает применять спецрежимы (УСН или ЕНВД (без совмещения с общей системой налогообложения)), то период восстановления НДС по товарам (работам, услугам), ОС (в т.ч. по объектам недвижимости) и НМА будет зависеть от вида реорганизации.

**(абз. 3-5 п. 3.1 ст. 170 НК РФ (в ред. Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ))**

Правопреемник	Применяемая система налогообложения или изменение режима налогообложения	Период восстановления НДС
Правопреемник не является вновь созданным в результате реорганизации, применяющий ОСН	Переходит на УСН, ЕНВД, ПСН	В налоговом периоде, предшествующем переходу на спецрежим
Вновь созданное юридическое лицо в результате реорганизации юридического лица	Переходит на УСН или ЕНВД	В первом квартале, начиная с которого применяется УСН или ЕНВД
Правопреемник, образовавшийся путем присоединения к нему другого юридического лица, на момент внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица	Применяет УСН или ЕНВД	В первом квартале, следующем за кварталом, в котором запись о прекращении деятельности присоединенного лица внесена в ЕГРЮЛ

# ОБЯЗАННОСТЬ ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ НДС ПРИМЕНЯЕТСЯ ПРАВОПРЕЕМНИКОМ, ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ КОТОРОГО В КАЧЕСТВЕ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ОСУЩЕСТВЛЕНА ПОСЛЕ 01.01.2020

- ✓ Юридическое лицо считается реорганизованным, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, с момента государственной регистрации юридических лиц, создаваемых в результате реорганизации, а при реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица (п. 4 ст. 57 ГК РФ).
- ✓ Вступившие в силу с 1 января 2020 года положения пункта 3.1 статьи 170 НК РФ, предусматривающие обязанность правопреемника реорганизованной организации по восстановлению сумм НДС, принятых к вычету такой организацией, применяются правопреемником, государственная регистрация которого в качестве юридического лица осуществлена после 1 января 2020 года.



*Письмо Минфина России  
от 27.02.2020  
№ 03-07-11/14211*

# КАК ПРОИЗВОДИТСЯ ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС

## Восстановление сумм налога правопреемником организации производится:

- ✓ на основании счетов-фактур (копий счетов-фактур), выставленных реорганизованной организации и прилагаемых к передаточному акту или разделительному балансу;
- ✓ исходя из стоимости указанных в передаточных актах переданных товаров (работ, услуг), имущественных прав, в отношении переданных основных средств и нематериальных активов – в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки

- ✓ при отсутствии счетов-фактур – на основании бухгалтерской справки-расчета, в которой сумма НДС, подлежащая восстановлению, определяется расчетным путем;
- ✓ при определении суммы восстановленного налога применяются налоговые ставки НДС, действующие на момент приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав к их стоимости (10, 18 или 20 процентов);
- ✓ в отношении основных средств и нематериальных активов – исходя из налоговой ставки, действующей на момент приобретения имущества, применяемой к остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки, указанной в передаточном акте или разделительном балансе

***Письмо Минфина России от 25.09.2019 № 03-07-09/73784***

# СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ И УПЛАТЫ ПРИ ВОССТАНОВЛЕНИИ НАЛОГА



**пункт 7 ст. 173, абзац 4 п. 4, 2 пункта 5 ст. 174 НК РФ  
(в ред. Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ)**

Применяемая система налогообложения после реорганизации	Сроки уплаты НДС и представления налоговой декларации
<p>Правопреемник при любой форме <u>реорганизации</u>, применяющий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ОСН в операциях пп. 2-4 п. 3 ст. 170 НК РФ;</li> <li>✓ совмещающий ОСН и ЕНВД (по отдельным видам деятельности)</li> </ul>	<p>Представление декларации производится в общеустановленном порядке. Уплата в размере 1/3 суммы не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев квартала, следующего за кварталом, в котором НДС подлежит восстановлению</p>
<p>Правопреемник, применяющий ОСН, переходит на УСН или ЕНВД (без совмещения его с ОСН)</p>	
<p>Переход правопреемника – вновь созданного юридического лица при реорганизации на УСН или ЕНВД</p>	<p>Представить декларацию и уплатить восстановленный налог правопреемники обязаны не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором сумма НДС подлежит восстановлению</p>
<p>Применение правопреемником, образовавшимся путем присоединения к нему другого юридического лица, УСН или ЕНВД на момент внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица</p>	



## ОСОБЕННОСТИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

В силу п. 5 ст. 174 НК РФ декларация по НДС подается в электронной форме.  
При представлении декларации на бумажном носителе обязанность по ее представлению считается неисполненной.

По состоянию на 01.01.2020 допускается представление декларации по НДС в бумажном виде:  
✓ правопреемниками, применяющими или перешедшими на применение специальных налоговых режимов, не являющимися налогоплательщиками НДС (абз. 4 и 5 п. 3.1 ст. 170 НК РФ).

Особые требования к порядку заполнения декларации на бумажном носителе установлены п. 7-10 разд. II Приложения 2 к Приказу ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (ред. от 20.11.2019).

# ПОРЯДОК УЧЕТА НДС ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СУБСИДИЙ



**п. 2.1, пп. 6, 7 ст. 170 НК в ред. Федерального закона РФ от 27.11.2018 № 424-ФЗ**

## **С 1 января 2019 года установлен:**

- ✓ Порядок применения отдельного учета в случае выделения субсидий и бюджетных инвестиций, если в документах о предоставлении субсидий не содержится информация о включении в их состав НДС или финансирование затрат предусматривает предъявленные суммы налога;
- ✓ Новый порядок принятия к вычету и восстановления НДС при выделении субсидий не под конкретные расходы или при отсутствии отдельного учета.

## ИЗМЕНЕНИЯ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СУБСИДИЙ В 2020 ГОДУ



### Пункт 1 ст. 2 Федерального закона от 22.04.2020 № 121-ФЗ

- ✓ Положения пункта 2.1 и подпункта 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ не применяются в отношении субсидий, полученных из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, налогоплательщиками, включенными по состоянию на 01.03.2020 соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и ведущими деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения указанной инфекции, **перечень** которых утверждается Правительством РФ.
- ✓ Налогоплательщик вправе принять к вычету НДС при приобретении товаров (работ, услуг) за счет указанных субсидий и ранее заявленный вычет не восстанавливать при возмещении затрат за счет этих субсидии.
- ✓ Действия распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.
- ✓ Перечень отраслей утвержден Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» *(в ред. Постановлений Правительства РФ от 10.04.2020 № 479, от 18.04.2020 № 540, от 12.05.2020 № 657, от 26.05.2020 № 745, от 26.06.2020 № 927).*

## УТОЧНЕНИЕ ПОРЯДКА ПРИНЯТИЯ К ВЫЧЕТУ НДС ПРИ СОЗДАНИИ НМА



**Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ,  
п. 6 ст. 171, абз. 3 п. 1 ст. 172 НК РФ**

**С 1 января 2020 года** в случае создания налогоплательщиком НМА (собственными силами и (или) с привлечением третьих лиц) вычеты сумм налога, предъявленных налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ либо фактически уплаченных им при ввозе товаров на территорию РФ производятся после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

До 2020 года вычеты сумм НДС, предъявленных контрагентами, создающими НМА, производились в полном объеме после принятия на учет данных нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости.

*(письмо Минфина России от 19.07.2019 № 03-07-11/54587, Определение ВАС РФ от 11.01.2013 № ВАС-17962/12)*

## **ПОРЯДОК ВЫЧЕТА ПО НМА, СОЗДАНИЕ КОТОРЫХ НАЧАТО ДО 01.01.2020 И В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ НЕ ЗАВЕРШЕНО (ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД)**

Суммы НДС, **предъявленные налогоплательщику после 01.01.2020 по приобретенным товарам (работам, услугам)**, имущественным правам, используемым для создания нематериальных активов собственными силами и (или) с привлечением третьих лиц, а также уплаченные налогоплательщиком после 01.01.2020 по ввозимым товарам, приобретенным для создания нематериальных активов, принимаются налогоплательщиком к вычету в течение трех лет после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав независимо от момента ввода нематериальных активов в эксплуатацию.

Суммы НДС, **предъявленные (уплаченные) до 01.01.2020**, в случае ввода созданных НМА в эксплуатацию после 01.01.2020, принимаются к вычету в полном объеме после принятия на учет данных нематериальных активов на счет 04 «Нематериальные активы» и при выполнении условий, предусмотренных статьей 171 и 172 НК РФ.

*(письма Минфина России от 26.06.2020 № 03-07-11/55215, от 27.05.2020 № 03-07-10/44623)*

# ПОДДЕРЖКА ОРГАНИЗАЦИЙ (ИП) ИТ-ОТРАСЛИ



## Федеральный закон от 31.07.2020 № 365-ФЗ

**С 1 января 2021 года** от налогообложения НДС освобождаются операции по реализации:

- ✓ исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, **включенные** в [единый реестр российских](#) программ для электронных вычислительных машин и баз данных;
- ✓ прав на использование таких программ и баз данных.

Права на использование могут передаваться путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет», включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности.

Актуальный Единый реестр российских программ для ЭВМ и БД размещен на официальном сайте оператора по адресу [tps://reestr.minsvyaz.ru/reestr/](https://reestr.minsvyaz.ru/reestr/).



*Пп. 26 п. 2  
ст. 149 НК РФ*

## ИСКЛЮЧЕНИЯ ПРИ ОСВОБОЖДЕНИИ

**Освобождение от НДС** не применяется, если передаваемые права на программы (базы данных) состоят в получении возможности:

- ✓ распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и (или)
- ✓ получать доступ к такой информации;
- ✓ размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- ✓ осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах);
- ✓ заключать сделки.

*Следовательно, положения пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ не применяются, если передаваемые права на программы (базы данных) связаны с интернет-рекламой и торговлей, доступом к электронным площадкам для поиска контрагентов, продвижения компании, закупок.*

# ДОПОЛНЕНИЕ ОСНОВАНИЙ ДЛЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ИТ-ОТРАСЛИ



**Пп. «б» п. 1 ст. 1 Федерального закона от 31.07.2020 № 365-ФЗ**

Предусмотренное сейчас освобождение от НДС операций по реализации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора остается (пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ).

**С 01 января 2021 года** его перенесут в новый подпункт.

Освобождение действует и для сублицензионных договоров  
(например, см. письма Минфина России от 13.07.2020 № 03-07-14/60592, от 16.03.2020 № 03-07-11/19628, от 28.02.2019 № 03-07-08/13229, от 28.12.2018 № 03-07-11/96006, ФНС России от 20.02.2017 № СД-4-3/3123@, от 30.01.2017 № СД-4-3/1580@).



*Пп. 26.1 п. 2  
ст. 149 НК РФ*



# ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС ИТ- КОМПАНИЯМИ



**Приказ ФНС России от 19.08.2020 № ЕД-7-3/591@**

Операции, освобождаемые от налогообложения на основании пп. 26 и 26.1 п. 2 ст. 149 НК РФ, отражаются в разд. 7 налоговой декларации по НДС с кодами:

Код операции	Наименование операции	Основание
<b>1010256</b>	Реализация исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет».	пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ
<b>1011212</b>	Реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.	пп. 26.1 п. 2 ст. 149 НК РФ

## КАКИЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ТАКОГО «НДС-МАНЕВРА»?

- ✓ Увеличение стоимости прав на ПО и БД «нероссийского производства», на рекламные и «торговые» программы;
- ✓ Иностраннне компании (российские налоговые агенты) увеличат стоимость прав на суммы НДС.



АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

**МКПЦ**

# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Аудиторская компания МКПЦ  
117630, Москва, ул. Обручева, д. 23, корп. 3  
Телефон: +7 495 201-02-20  
Факс: +7 495 111-20-17