**1. ВОПРОС: Нужно ли учитывать при распределении НДС расходы по товару, переданному по договорам пожертвований?**

**ОТВЕТ:**

В соответствии с положениями [пункта 1 статьи 582](consultantplus://offline/ref=B28A35BD7346C1ADA21C8086D3609BA50A3DFF1FE32432FF04DFD3E6665FF7F31D5F80E174276F2DF6262630F13A22E5477B5DC20BNFY5N) Гражданского кодекса Российской Федерации пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях.

Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=97F2A047826182441AFCA7925900AD0178844252637707BFBDFB40DD21405905063D427646E13B51D576F660A9624E367849C0902B27ADBCF4ZBN) от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» установлено, что благотворительным пожертвованием признается, в частности, бескорыстная (безвозмездная или на льготных условиях) передача в собственность имущества, в том числе денежных средств и (или) объектов интеллектуальной собственности.

Расходы, связанные с передачей товаров в рамках благотворительной деятельности (фактическая себестоимость товаров, передаваемых по договору пожертвования, сумма восстановленного НДС), учитываются в составе прочих расходов ([п. 11](consultantplus://offline/ref=2FBCE77CB1284B53F89AAC1A24E33AD89C33F39FE1A976153F316F91A070275F6204C5417A6A4629AEDE4BD0A501D285E89DA4C5957A70F95EvBM) Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Данные расходы признаются в периоде передачи товаров организации ([п. п. 16](consultantplus://offline/ref=2FBCE77CB1284B53F89AAC1A24E33AD89C33F39FE1A976153F316F91A070275F6204C5417A6A4626AEDE4BD0A501D285E89DA4C5957A70F95EvBM), [18](consultantplus://offline/ref=2FBCE77CB1284B53F89AAC1A24E33AD89C33F39FE1A976153F316F91A070275F6204C5417A6A4627A3DE4BD0A501D285E89DA4C5957A70F95EvBM) ПБУ 10/99).

Передача товаров (за исключением подакцизных) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности, в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=2FBCE77CB1284B53F89AAC1A24E33AD89E35F999EDA776153F316F91A070275F70049D4D7B69582EA4CB1D81E055vDM) № 135-ФЗ, освобождается от налогообложения НДС на основании [пп. 12 п. 3 ст. 149](consultantplus://offline/ref=2FBCE77CB1284B53F89AAC1A24E33AD89F3DF397EEA376153F316F91A070275F6204C54672684525F2845BD4EC55DC9AEB81BAC58B7957v9M) НК РФ.

Следовательно, "входной" НДС по переданным товарам, ранее принятый к вычету, должен быть восстановлен в том размере, в котором он был принят к вычету. Восстановление производится в том налоговом периоде, в котором происходит передача товаров в рамках благотворительной деятельности ([пп. 2 п. 3](consultantplus://offline/ref=2FBCE77CB1284B53F89AAC1A24E33AD89F3DF397EEA376153F316F91A070275F6204C5487E6A4225F2845BD4EC55DC9AEB81BAC58B7957v9M), [пп. 1 п. 2](consultantplus://offline/ref=2FBCE77CB1284B53F89AAC1A24E33AD89F3DF397EEA376153F316F91A070275F6204C5417A6A4227AFDE4BD0A501D285E89DA4C5957A70F95EvBM), [абз. 2](consultantplus://offline/ref=2FBCE77CB1284B53F89AAC1A24E33AD89F3DF397EEA376153F316F91A070275F6204C5427B684425F2845BD4EC55DC9AEB81BAC58B7957v9M), [4 пп. 2 п. 3 ст. 170](consultantplus://offline/ref=2FBCE77CB1284B53F89AAC1A24E33AD89F3DF397EEA376153F316F91A070275F6204C5427B684225F2845BD4EC55DC9AEB81BAC58B7957v9M) НК РФ).

При этом организация должна вести раздельный учет операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению ([п. 4 ст. 149](consultantplus://offline/ref=2FBCE77CB1284B53F89AAC1A24E33AD89F3DF397EEA376153F316F91A070275F6204C5417A6A4726A4DE4BD0A501D285E89DA4C5957A70F95EvBM) НК РФ).

Стоимость товаров, переданных безвозмездно, не включается в состав расходов ([п. 16 ст. 270](consultantplus://offline/ref=2FBCE77CB1284B53F89AAC1A24E33AD89F3DF397EEA376153F316F91A070275F6204C5447E694525F2845BD4EC55DC9AEB81BAC58B7957v9M) НК РФ).

НДС, восстановленный при безвозмездной передаче товара, может учитываться в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией ([Письмо](consultantplus://offline/ref=2FBCE77CB1284B53F89AB10E368B00D59D35F1C0E5A67C47616C69C6FF20210A2244C314392E4B2FA6D51F81E85F8BD5AFD6A9C6886670FAFC806BCB5BvEM) от 19.08.2008 N 03-03-06/1/469).

**2.ВОПРОС: ИФНС присылает Требования представить документы не по контрагенту, вернее по не нашему контрагенту, а по товару, который мы ввезли по ДТ и продали совсем другим покупателям, и этот товар через цепочку оказался у проверяемого контрагента. ФНС будет увеличивать такого рода Требования? ФНС проверяет цепочку движения товара, а мы тут при чем? Отнимает ответ много времени**

**ОТВЕТ:**

Право налоговых органов истребовать документы (информацию) закреплено [ст. 93.1](consultantplus://offline/ref=166D4AC919B620569912629260ED182855D0688BE2D0B80A7A7BACCE387CF8FBF7EF4E0C85CD819E99F25CA395AFE0CF81D47E03D6h80BN) НК РФ. Налоговые органы истребуют документы у любого третьего лица при условии наличия у такого лица, а не только у контрагента документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (конкретной сделки).

(Данная позиция изложена в письме Минфина России от 10.05.2012 № 03-02-07/1-116).

Кроме того, в соответствии с определением Верховного Суда от 17.09.2014 № 306-КГ14-1989 законодательство не предписывает инспекторам ограничиваться истребованием документов только у первого контрагента налогоплательщика.

[(](#Par4)[Письмо](consultantplus://offline/ref=5D9881054CCCFCDA07F7288EC4C7D6C6398F0067FD6C7242992623D18ABB6448A9033A6EF87E0764DE2810CCADw1g3M) ФНС от 17.07.2015 № СА-4-7/12690@; Постановление АС ДВО от 25.04.2018 № Ф03-1030/2018).

**3. ВОПРОС: Как правильно в учетной политике отразить счета-фактуры на аванс и какие налоговые риски и наказания следуют из-за неверно выставленных счетов-фактур на аванс.**

**ОТВЕТ:**

Налоговый [кодекс](consultantplus://offline/ref=DFE81E93DD4B2C1F4DA2770A32844B75BEB83B2E7BA8D2165D4DAF632A0A53746EAE972DD0251EF9D2C935F0079A0ACDC0305B04F1CBT5N0O) РФ предусматривает право налогоплательщика на вычет НДС по перечисленным суммам оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налогоплательщик имеет полное право не принимать к вычету суммы НДС по авансовым платежам. При этом отражение в учетной политике отказа от применения указанных вычетов [гл. 21](consultantplus://offline/ref=F6B06F5F4F0AA61099630D4DCAB0E50446C32B2DD1D93AA706BB2693DA84D22B712B0F0B190057007B223D78182970930ED2F7847148F864lBP1O) НК РФ не предусмотрено ([Письмо](consultantplus://offline/ref=0306159A662B948B7914860F0B1A23B490D12F30BF6973F422D242A02E6C0E89E307957E99DB39D9100BE999760636A4F1C2t1G3O) Минфина России от 22.11.2011 N 03-07-11/321, и [Письмо](consultantplus://offline/ref=BD0784487D55520114EA74D02831AA8ABE48A83EBCD4692E28796D015476F6E721B154945AECCD457843C756A1F7F8BB3FvEDBO) ФНС России от 20.07.2011 N ЕД-4-3/11684).

Согласно [пункту 1 статьи 169](consultantplus://offline/ref=897696EF36460EA1787D58D7C8C084AF36F162A375EFCBC049DF2C08CC274F64C6BF7CAD5D462ECCC66CEC2A94B2F025F9BDCA757394J0U5P) Кодекса счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявляемых продавцом товаров (работ, услуг) сумм налога на добавленную стоимость к вычету.

[Правила](consultantplus://offline/ref=9E80072E372A77E09C54AD22076D44F729D77B0F78D7F749504AAB3294F877A8AA29EB58EF9BB386BCD7F3F3211AB1BBC5DD34AEA63F3B1AM4BDP) заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (далее - Правила).

Перечень реквизитов, которые должны быть указаны в счетах-фактурах, выставляемом при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, установлен подпунктами 5.1 и 6 статьи 169 Кодекса.

Согласно [абзацу второму пункта 2 статьи 169](consultantplus://offline/ref=E86D1375B5F31BC8C2EBBAE6397EB8F346B1219C2C1BFE5E2F0D6416BF4A6A9B6D3682655EB908EDB67E3644DDA11BBC8527D373565659l3P) Налогового кодекса Российской Федерации ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

**4.ВОПРОС: По какой форме и формату представлять налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 2019 года, если организация ликвидируется в феврале 2019 года?**

**ОТВЕТ:**

Согласно пункту 3.2. статьи 55 НК РФ при прекращении организации путем ликвидации или реорганизации (прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя) последним налоговым периодом для такой организации (такого индивидуального предпринимателя) является период времени **с начала** квартала, в котором прекращена организация (утратила силу государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя), **до** дня государственной регистрации прекращения организации в результате ликвидации или реорганизации (утраты силы государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя).

[Форма](consultantplus://offline/ref=C4C88DCFD73D9828316D5F17419235AF053A80CA3FD6E16ACA5438D420FCC2F621DCD54E49443658180A46EA79BDB46899984F8DDCBD77C2G662O) налоговой декларации по НДС, [порядок](consultantplus://offline/ref=C4C88DCFD73D9828316D5F17419235AF053A80CA3FD6E16ACA5438D420FCC2F621DCD54E4944315E180A46EA79BDB46899984F8DDCBD77C2G662O) её заполнения, [формат](consultantplus://offline/ref=C4C88DCFD73D9828316D5F17419235AF053A80CA3FD6E16ACA5438D420FCC2F621DCD5494B463D0E4F4547B63CEBA76998984D8FC3GB66O) представления налоговой декларации в электронной форме, форматы представления сведений утверждены п[риказом](consultantplus://offline/ref=C4C88DCFD73D9828316D5F17419235AF053A80CA3FD6E16ACA5438D420FCC2F633DC8D424847285A1C1F10BB3CGE61O) ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (в редакции приказа ФНС России от 28.12.2018 №СА-7-3/853@, зарегистрирован в Минюсте 28.01.2019 №53586).

**5. ВОПРОС: Особенности составления декларации НДС при ЕСХН с 2019 года**

**ОТВЕТ:**

Необходимо отметить, что с 01.01.2019 в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=1603B2AB6552F1931D374B7A24D143208B76FFB9E887E0BB602C345C9D56734754C2290E5E371DF0FE8B7BB474D9w5M) от 27.11.2017 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

Таким образом, у данной категории налогоплательщиков возникает обязанность по уплате налога в бюджет, сдаче декларации по НДС, ведению книги покупок и книги продаж, составлению счетов-фактур.

Налогоплательщики НДС заполняют налоговую декларацию в соответствии с «Порядком порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость», утвержденным приказом ФНС России от 29.10.2014 №ММВ-7-3/558@. (В редакции приказа ФНС России от 28.12.2018 №СА-7-3/853, зарегистрирован в Минюсте 28.01.2019 №53586)

*Справочно:*

*Изменения направлены на поэтапное "встраивание" плательщиков ЕСХН в цепочку плательщиков НДС в целях обеспечения их беспрепятственного участия в хозяйственных отношениях с плательщиками данного налога, которые ранее при приобретении сельскохозяйственной продукции у плательщиков ЕСХН не имели возможности принять НДС к вычету.*

*Данные изменения позволят сельскохозяйственным организациям и индивидуальным предпринимателям, являющимся плательщиками ЕСХН, одновременно признаваться плательщиками НДС, не переходя на общий режим налогообложения, что будет способствовать повышению спроса на сельскохозяйственные сырье и продукцию, увеличению объемов продаж, а также дадут возможность проводить техническую и технологическую модернизацию производства, поскольку такие налогоплательщики будут иметь право на вычет НДС, предъявленного при приобретении материально-технических ценностей для производства сельскохозяйственных сырья и продукции.*

*Необходимо отметить, что суммы НДС, предъявленные налогоплательщику, применяющему ЕСХН, при приобретении товаров (работ, услуг) или уплаченные им при ввозе товаров на территорию РФ, которые до 1 января 2019 года не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении ЕСХН, учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов (ФЗ от 27.11.2017* [*№335-ФЗ*](consultantplus://offline/ref=05A8207FCF85BC0FC407261D6B85A67368E5F0B90C84DCCB3A16A127656E53BD3B6DB2E65725B03F59C215E448BBF9565174E2287D8F08FCm8TFN)*).*

**6.ВОПРОС: Как представлять налоговую декларацию по НДС организации, которая в январе и феврале является налогоплательщиком НДС, а с марта 2019 освобождается от исполнения обязанности налогоплательщика по ст. 145 НК РФ.**

**ОТВЕТ:**

Налогоплательщик обязан представить в налоговые органы налоговую декларацию по НДС по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (в данном случае не позднее 25.04.2019) и исчислить налог по операциям, совершенным в январе и феврале 2019 года.

[Форма](consultantplus://offline/ref=C4C88DCFD73D9828316D5F17419235AF053A80CA3FD6E16ACA5438D420FCC2F621DCD54E49443658180A46EA79BDB46899984F8DDCBD77C2G662O) налоговой декларации по НДС, [порядок](consultantplus://offline/ref=C4C88DCFD73D9828316D5F17419235AF053A80CA3FD6E16ACA5438D420FCC2F621DCD54E4944315E180A46EA79BDB46899984F8DDCBD77C2G662O) её заполнения, [формат](consultantplus://offline/ref=C4C88DCFD73D9828316D5F17419235AF053A80CA3FD6E16ACA5438D420FCC2F621DCD5494B463D0E4F4547B63CEBA76998984D8FC3GB66O) представления налоговой декларации в электронной форме, форматы представления сведений утверждены п[риказом](consultantplus://offline/ref=C4C88DCFD73D9828316D5F17419235AF053A80CA3FD6E16ACA5438D420FCC2F633DC8D424847285A1C1F10BB3CGE61O) ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (в редакции приказа ФНС России от 28.12.2018 №СА-7-3/853@, зарегистрирован в Минюсте 28.01.2019 №53586).

При переходе на освобождение от обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 145 НК РФ, не нужно начислять НДС при реализации товаров, работ и услуг. "Входящий" НДС учитывается в стоимости товаров. Права на применение налоговых вычетов в этом случае нет. [Декларация по НДС](http://www.pnalog.ru/material/deklaraciya-nds-2015-zapolnenie-obrazec) не представляется.

Однако, при переходе на освобождение от НДС организация должна [восстановить "входной" НДС](consultantplus://offline/ref=438565A16CA10459AF5F9991B3605C2E406AAB180DC4E8F38FF8F2A4A834145D59031BDB18334FB02AD7D81690A5492C0C1204CD071F816Al4nDN) по товарам (работам, услугам, ОС, НМА), которые будут использоваться в период применения освобождения ([п. 8 ст. 145](consultantplus://offline/ref=438565A16CA10459AF5F8592AD605C2E4168A9100ACFE8F38FF8F2A4A834145D59031BDB18364EB52688DD0381FD452E110C06D11B1D80l6n2N) НК РФ).

Порядок восстановления зависит от момента, когда организация начинает применять освобождение. Возможны две ситуации ([п. 8 ст. 145](consultantplus://offline/ref=C60D7C0938026C2A5AB0E7F80991FB9DC0EF40BA4CF87BDA3B552B635897E2400E2F9BE3326BA8E1F0950BF780B2401CE583BC95D1B7FANDa0N), [ст. 163](consultantplus://offline/ref=C60D7C0938026C2A5AB0E7F80991FB9DC0EF40BA4CF87BDA3B552B635897E2400E2F9BE1306DAAE9AF901EE6D8BE4201FB81A089D3B6NFa2N) НК РФ).

Если освобождение применяется с начала квартала (с первого месяца), НДС нужно восстановить в предшествующем квартале, то есть до начала применения освобождения.

Если организация переходит на освобождение в середине квартала (со второго или с третьего месяца), то налог следует восстанавливать в этом же квартале.

По основным средствам, которые к началу освобождения самортизированы частично, НДС должен быть восстановлен пропорционально остаточной стоимости ОС по данным бухучета ([п. 25](consultantplus://offline/ref=C60D7C0938026C2A5AB0E7F80991FB9DC2E841BF43F47BDA3B552B635897E2400E2F9BE3326EA9EAFACA0EE291EA4C1EF89DBE89CDB5FBD8N0a0N) Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33, [Письмо](consultantplus://offline/ref=C60D7C0938026C2A5AB0FAEC1BF9C190C3EF4EE446F4728C6F012D3407C7E4154E6F9DB6712AA4E3FBC15AB3DDB4154EBFD6B38AD0A9FBDB1788E961NEa2N) Минфина России от 12.04.2007 N 03-07-11/106).

Таким образом, если организация является налогоплательщиком НДС в январе и феврале, а в марте 2019 освобождается от исполнения обязанностей налогоплательщика по ст.145 НК РФ, необходимо в декларации за 1 квартал 2019 года отразить [восстановление "входного" НДС](consultantplus://offline/ref=438565A16CA10459AF5F9991B3605C2E406AAB180DC4E8F38FF8F2A4A834145D59031BDB18334FB02AD7D81690A5492C0C1204CD071F816Al4nDN) по товарам (работам, услугам, ОС, НМА), которые будут использоваться в период применения освобождения.