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

**ОТВЕТ:**

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 582 Гражданского кодекса Российской Федерации пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях.

Федеральным законом 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 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, 18 ПБУ 10/99).

Передача товаров (за исключением подакцизных) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности, в соответствии с Законом № 135-ФЗ, освобождается от налогообложения НДС на основании пп. 12 п. 3 ст. 149 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, пп. 1 п. 2, абз. 2, 4 пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

При этом организация должна вести раздельный учет операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению (п. 4 ст. 149 НК РФ).

Стоимость товаров, переданных безвозмездно, не включается в состав расходов (п. 16 ст. 270 НК РФ).

НДС, восстановленный при безвозмездной передаче товара, может учитываться в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (Письмо 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 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 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 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 НК РФ не предусмотрено (Письмо Минфина России от 22.11.2011 N 03-07-11/321, и Письмо ФНС России от 20.07.2011 N ЕД-4-3/11684).

Согласно пункту 1 статьи 169 Кодекса счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявляемых продавцом товаров (работ, услуг) сумм налога на добавленную стоимость к вычету.

Правила 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 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 налоговой декларации по НДС, порядок её заполнения, формат представления налоговой декларации в электронной форме, форматы представления сведений утверждены 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).

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

 **ОТВЕТ:**

Необходимо отметить, что с 01.01.2019 в соответствии с Федеральным законом 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**).*

**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 налоговой декларации по НДС, порядок её заполнения, формат представления налоговой декларации в электронной форме, форматы представления сведений утверждены 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).

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 по товарам (работам, услугам, ОС, НМА), которые будут использоваться в период применения освобождения (п. 8 ст. 145 НК РФ).

Порядок восстановления зависит от момента, когда организация начинает применять освобождение. Возможны две ситуации (п. 8 ст. 145, ст. 163 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 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33, Письмо 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 по товарам (работам, услугам, ОС, НМА), которые будут использоваться в период применения освобождения.