

РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВОПРОСАМ, СВЯЗАННЫМ С ПРИМЕНЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

03.08.2018г. принят Закон Республики Абхазия «О внесении изменений в закон Республики Абхазия «О налоге на добавленную стоимость». Внесенные изменения предусматривают следующее.

1.Изменения в порядке налогообложения СМР для собственного потребления

До внесения изменений в Закон моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являлось последнее число каждого налогового периода, соответственно организации обязаны были ежемесячно осуществлять исчисление и уплату налога.

Новая редакция ч. 3 ст.12 Закона определяет, что: «моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является день принятия на учет и ввода в эксплуатацию завершенного строительством объекта основных средств».

Таким образом, организации при осуществлении СМР для собственного потребления, обязаны исчислить сумму налога на дату включения объектов в состав основных средств оформленных по форме ОС-1 в соответствии с "Альбомом унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации". Соответственно суммы исчисленного и уплаченного налога по СМР для собственного потребления могут быть приняты к вычету уже в следующем налоговом периоде.

При этом следует учитывать, что право на налоговый вычет сумм НДС, уплаченных поставщикам по товарам (материалам), используемых при осуществлении СМР, возникает в момент их оплаты при соблюдении условий, установленных ст.16 Закона (наличие расчетных документов с выделенной суммой и их фактическая оплата).

2.Изменения в порядке налоговых вычетов

Согласно изменениям, внесенным в п.1 ч.1 ст.16, налоговые вычеты производятся на основании первичных учетных документов (накладных, актов), выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), и документов, подтверждающих фактическую оплату этих товаров (работ, услуг) с выделенной суммой налога, а также выписки из реестра налогоплательщиков, подтверждающих постановку на учет продавца товаров (работ, услуг) при совершении операции на сумму свыше ста тысяч рублей.

Таким образом, изменения закона предусматривают, что у налогоплательщика возникает право на налоговый вычет только после фактической уплаты сумм налога продавцам товаров (работ, услуг) по выставленным расчетным документам. Если до внесения изменений в Закон исчисленную сумму налога можно было уменьшить на основании любых выставленных расчетных документов, то в настоящий момент для права на вычет необходимо, чтобы суммы выставленного налога были обязательно оплачены контрагентам.

Довести до сведения налогоплательщиков, а также обратить внимание при проведении контрольных мероприятий на то, что при совершении операции на сумму превышающую сто тысяч рублей, налогоплательщику для обоснования правомерности

налогового вычета необходимо, помимо выставленных расчетных документов и факта оплаты обеспечить обязательное наличие выписки из Реестра налогоплательщиков формируемой из интернет-сайта МНС РА (mns-ra.org), подтверждающей факт постановки на налоговый учет продавца на дату проведения операции (дата перечисления денежных средств). В случае отсутствия выписки из Реестра налогоплательщиков в установленном порядке, суммы НДС, перечисленные таким налогоплательщикам, не могут приниматься к вычету, что соответственно должно приводить к доначислению сумм НДС у покупателя товаров (работ, услуг).

Кроме того учитывать, что выписка из Реестра налогоплательщиков является защищенным документом и ее формирование и получение налогоплательщиками фиксируется в ПО. Таким образом, изменение данных выписки будет свидетельствовать об умышленном уклонении от уплаты налогов.

При этом налоговым органам необходимо избегать формального подхода при рассмотрении вопросов о доначислении сумм НДС при отсутствии выписки из Реестра налогоплательщиков. Доначисление сумм налога только на основании отсутствия выписки из Реестра налогоплательщиков не допускается, в случаях отсутствия выписки из Реестра налогоплательщиков необходимо в программном обеспечении МНС РА осуществить сверку информации на предмет того:

- состоит ли продавец товаров (работ, услуг) на налоговом учете;
- присвоен ли продавцу статус недобросовестного налогоплательщика.

В случае не соблюдения одного из требований, суммы принятые к вычету в отсутствие выписки из Реестра налогоплательщиков, подлежат доначислению с применением санкции и указанием в акте проверки.

3.Изменения в порядке осуществления налоговых вычетов по принятым к учету основным средствам и нематериальным активам

Если в предыдущей редакции Закона налоговые вычеты по приобретенным основным средствам и нематериальным активам производились равными долями в течение 12 месяцев, то в настоящий момент согласно изменениям в ст.12 Закона налоговые вычеты по приобретенным основным средствам и нематериальным активам производятся в полном объеме в момент принятия их на учет и ввода в эксплуатацию. Данные изменения вступают в силу с 1 октября 2018г. При этом учитывать, что НДС по объектам основных фондов принятым к учету до вступления в силу изменений в закон должны происходить согласно предыдущему порядку (в течение 12 месяцев) т.е. данные изменения касаются только объектов основных фондов принятых к учету после 1 октября 2018г.

4.Изменения устанавливающие порядок возмещения НДС

Введена ст.18.1, предусматривающая порядок возмещения НДС в счет уплаты налога на прибыль. Таким образом, налогоплательщики по итогам квартала, полугодия, девяти месяцев и года могут подать заявление в МНС РА о возмещении переплаты по НДС в счет уплаты налога на прибыль. Данное возмещение НДС в счет уплаты налога на прибыль производится Министерством финансов РА на основании заключения МНС РА, принятого по результатам налоговой проверки в соответствии с установленным порядком.

МИНИСТР

КУРМАЗИЯ Д.Л.