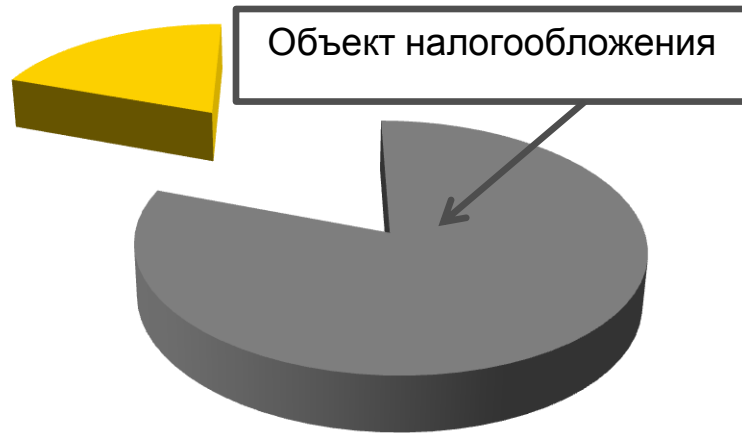


Глава 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса: основные изменения

[В соответствии с Федеральным законом "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах".]

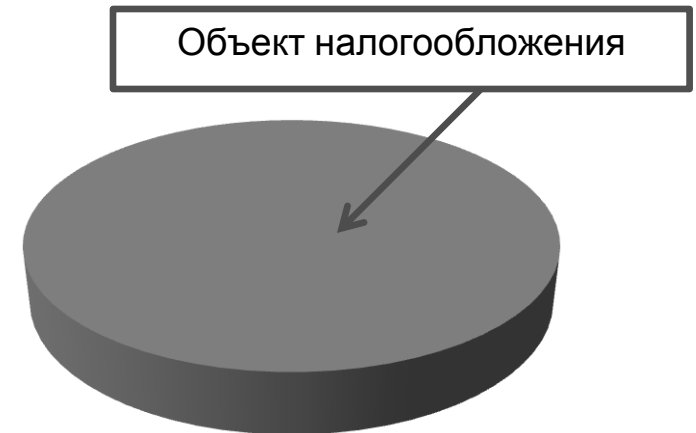
Определение места реализации товаров для целей НДС

Текущие правила



- Территория Российской Федерации
- Иные территории, находящиеся под юрисдикцией Российской Федерации

Предлагаемые изменения



- Территория Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
- ! * территория Российской Федерации, а также территории искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права. (Ст. 11 Налогового кодекса РФ)

Определение места реализации работ, услуг для целей НДС

Работы (услуги), облагаемые по месту экономической деятельности покупателя

- ▶ Аудиторские услуги.
- ▶ Передача единиц сокращения выбросов (прав на единицы сокращения выбросов), полученных в рамках реализации проектов в соответствии с Киотским Протоколом.

Работы (услуги), выполняемые (оказываемые) на континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне Российской Федерации

- ▶ Выполнение работ, оказание услуг в целях геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья на участках недр, расположенных полностью или частично на континентальном шельфе и (или) в исключительной экономической зоне Российской Федерации.

Транспортировка и услуги, непосредственно связанные с транспортировкой

- ▶ Оказание данных услуг иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, в случае, если пункты отправления и назначения находятся на территории Российской Федерации (за исключением услуг по перевозке пассажиров и багажа, оказываемых иностранными лицами не через постоянное представительство этого иностранного лица).
- ▶ Услуги по организации транспортировки трубопроводным транспортом природного газа российскими организациями.

Операции, освобождаемые от обложения НДС

- ▶ Вводится освобождение от обложения НДС оказания услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков.
- ▶ Исключается освобождение от уплаты таможенного НДС в отношении импорта определенных товаров для их использования в целях проведения Олимпийских и Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи.

Последствия по НДС при передаче имущественных прав

Текущие правила

- ▶ Уступка имущественных прав первоначальным кредитором:
Налоговая база не определена.

- ▶ Уступка новым кредитором имущественных прав, вытекающих из **облагаемых НДС** операций:
Налоговая база определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного новым кредитором при уступке права требования, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

Предлагаемые изменения

- ▶ Уступка имущественных прав первоначальным кредитором
Налоговая база определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены.

- ▶ Налоговая база определяется вне зависимости от статуса операции (облагаемой или необлагаемой), лежащей в основе первоначальной уступки.

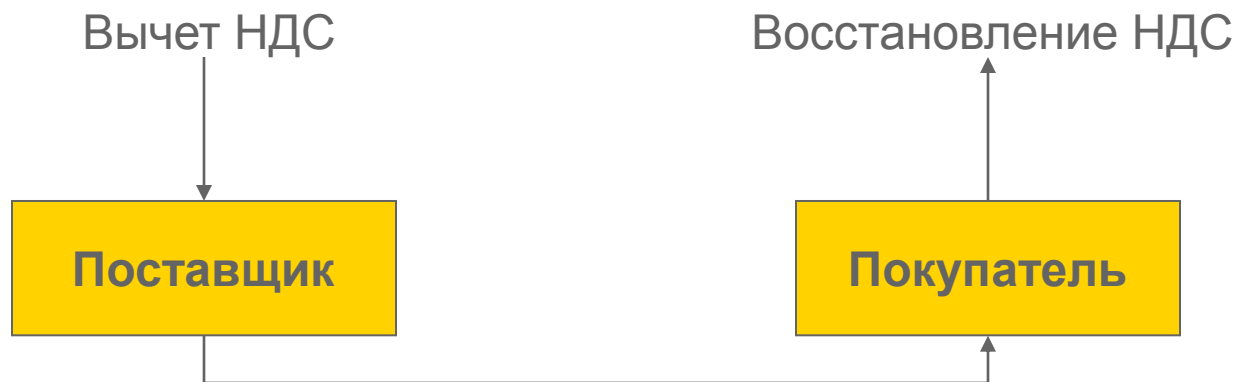
- ▶ Уступка новым кредитором имущественных прав
Налоговая база определяется **вне зависимости от статуса операции (облагаемой или необлагаемой)**, лежащей в основе уступки (например, уступка новым кредитором задолженности, возникшей из операции по реализации ценных бумаг, подлежит обложению НДС).

Применение 0% ставки НДС

- ▶ Расширен перечень услуг, связанных с транспортировкой железнодорожным транспортом, которые подлежат обложению НДС по ставке 0%.
- ▶ Отменена обязанность по предоставлению выписки банка в качестве одного из документов, подтверждающих применение 0% ставки НДС при экспорте товаров и в отношении соответствующих работ, услуг.

Применение НДС в отношении ретроспективной корректировки цены сделки

Уменьшение стоимости первоначальной операции
(уменьшение цены или объема поставок)



Корректировочный счет-фактура, в котором отражается отрицательная разница между суммами налога, исчисленными до и после изменения цены или объема, соответственно.

Применение НДС в отношении ретроспективной корректировки цены сделки

Увеличение стоимости первоначальной операции
(увеличение цены или объема поставки)



Корректировочный счет-фактура, в котором отражается положительная разница между суммами налога, исчисленными до и после изменения цены или объема, соответственно.

Применение НДС в случае, если обязательства выражены в иностранной валюте (условных единицах)

	Отгрузка	Оплата
Налоговая база	При определении налоговой базы иностранная валюта или условные денежные единицы пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.	При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база не корректируется. Суммовые разницы в части налога, возникающие у налогоплательщика-продавца при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются в составе внереализационных доходов (расходов).
Вычет	Специальные правила применения вычетов НДС не определены.	При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав вычеты НДС не корректируются. Суммовые разницы в части налога, возникающие у покупателя при последующей оплате, учитываются в составе внереализационных доходов (расходов).

Прочие изменения

Прочие изменения в отношении НДС

НДС в сфере недвижимости

- ▶ Право на вычет НДС, предъявленного при ликвидации, демонтаже основных средств
- ▶ Новые правила в отношении восстановления НДС в случаях модернизации (реконструкции) объекта недвижимости
- ▶ Внесение уточнений в норму по освобождению от НДС услуг застройщика на основании договора участия в долевом строительстве

Раздельный учет

- ▶ Внесение уточнений в норму по применению правила 5% непроизводственными компаниями
- ▶ Новые правила в отношении возможности определения пропорции на основании данных за месяц

Случаи для восстановления НДС

- ▶ Обязанность по восстановлению НДС при экспорте
- ▶ Обязанность по восстановлению НДС при получении субсидий из федерального бюджета

Таможенный союз Беларусь – Казахстан - Россия

- ▶ Приведение норм Налогового кодекса (статьи 148, 164, 165) в соответствие с законодательством Таможенного союза.

Контакты



Виктор Бородин
Партнер

Тел.: + 7 495 755 9760
Email: Victor.Borodin@ru.ey.com




Алексей Матвеев
Директор

Тел.: +7 495 662 9325
Email: Alexei.Matveev@ru.ey.com



Юлия Колесникова
Менеджер

Тел.: +7 495 648 9666
Email: Yulia.Kolesnikova@ru.ey.com



Несмотря на то, что мы прикладываем все усилия, чтобы предложить Вам точную и достоверную информацию, мы не можем гарантировать ее полноту и актуальность в каждый момент времени. Настоящее издание не представляет собой консультацию или совет. “Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.” не несет ответственности ни за какие ошибки или упущения, а также результаты использования этого материала. До принятия решений, связанных с опубликованным материалом, обратитесь в компанию “Эрнст энд Янг” или к иному профессиональному консультанту.

© Ernst & Young (CIS) B.V. 2011. Все права защищены.
<http://www.ey.com> <http://tax.eycis.info>

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя – “Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.”

 **ERNST & YOUNG**
Quality In Everything We Do