

Льготы по НДС. Считаем на цифрах, когда от них выгоднее отказаться

По каким видам деятельности выгоднее отказаться от льгот

Почему налогоплательщики хотят платить НДС

Каким компаниям лучше не отказываться от льготы

Анастасия Рыжанкова,
ведущий юрист АКГ «Уральский союз»

У НДС высокая ставка, прозрачное администрирование, непростая процедура возмещения и высокие риски невозврата. Казалось бы, самый простой способ избавиться от проблем — льготы. Однако некоторым компаниям выгоднее отказаться от них.

Преимущества и недостатки отказа от льготы

Чаще всего налогоплательщики отказываются от льгот, предусмотренных подпунктами 22–23.1 пункта 3 статьи 149 НК:

- реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них;
- услуги застройщика на основании договора участия в долевом строи-

тельстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ»;

- передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир.

При использовании этих льгот НДС, предъявленный застройщику подрядными организациями и поставщиками, вычету не подлежит (п. 1 и 2 ст. 171 НК, письмо Минфина от 15.03.2012 № 03-07-10/05).

Получается, что отказ от льгот дает право на включение в состав вычетов входного НДС, уплаченного поставщи-

кам за приобретенные товары (работы, услуги).

Самый редкий случай — отказ от льготы при начислении процентов по договору займа. До 2015 года недобросовестные налогоплательщики привлекали заемные средства под проценты у организаций, обладающих признаками однодневок. Такие заимодавцы, отказавшись от льготы, предусмотренной подпунктом 15 пункта 3 статьи 149 НК (операции по предоставлению займа в денежной форме), выставляли счета-фактуры на проценты по займу с выделенным НДС. Заемщики в свою очередь ставили НДС к вычету, а компания-заимодавец налог не платила. Однако после введения обязанности сдавать вместе с декларацией книгу покупок и продаж получить вычет по сомнительной сделке стало сложнее. Схема перешла в разряд неактуальных.

Вариант 1. Применяем освобождение от НДС

Для применения льгот по операциям, не подлежащим налогообложению НДС, налогоплательщикам надо соответствовать

www.nalogplan.ru



На сайте www.nalogplan.ru вы можете скачать таблицу с расчетом налоговой нагрузки в формате Excel.

условиям, установленным в статье 149 НК. В таких льготах есть минусы:

- необходимо подтверждать правомерность наличия права на льготу;
- вести отдельный учет;
- восстанавливать входной НДС в части товаров, работ, услуг, приходящихся на необлагаемую деятельность.

Учитывайте, что право на льготу не освобождает от подачи декларации по НДС. Счет-фактуру составлять не обязательно (письма Минфина от 23.01.2018 № 03-07-09/3206, от 15.02.2017 № 03-07-09/8423).

пример 1 Организация занимается ремонтом и реализацией жилых помещений. Продажа жилых помещений не облагается НДС (подп. 22 п. 3 ст. 149 НК). Согласно пункту 4 статьи 170 НК, налог, предъявленный продавцами компани-

Плюсы и минусы отказа от льгот

Таблица 1

Преимущества	Недостатки
Нет необходимости вести отдельный учет по налогооблагаемым и неналогооблагаемым операциям	Инспекторы пристальнее рассматривают операции, по которым осуществлен отказ от льготы, подозревая наличие недобросовестности в действиях налогоплательщика
Есть возможность взять к вычету входной НДС	Увеличение прибыли организации (увеличение прибыли возможно, если у организации большие суммы входного налога и покупатель согласен приобрести товар по повышенной цене)
Нет оснований для восстановления ранее принятого к вычету НДС	

выгода на цифрах льготы по НДС

Расчет налоговой нагрузки

Таблица 2

Операция	Без льготы по НДС (руб.)	С применением льготы по НДС (руб.)
Закупили материалов	1 000 000	1 200 000
Начислен НДС	200 000	0
Оплата за материалы	1 000 000	1 200 000
НДС принят к вычету	200 000	0
Материалы переданы в производство	1 000 000	1 200 000
Осуществлен ремонт в помещении	1 000 000	1 200 000
Себестоимость ремонта	1 000 000	1 200 000
Реализация отремонтированного помещения	1 500 000	1 500 000
НДС с реализации	250 000	0
Налоговая нагрузка по НДС	50 000	0
Налог на прибыль	50 000	60 000

ям, которые осуществляют как облагаемые, так и освобождаемые от налогообложения операции, может либо:

- учитываться в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав. В том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, которые компания использует в необлагаемых операциях;
- приниматься к вычету в соответствии со статьей 172 НК.

Если организация закупит стройматериалы на 1,2 млн руб., а продаст отремонтированное помещение за 1,5 млн руб., налог на прибыль составит 60 тыс. руб. $((1\,500\,000 \text{ руб.} - 1\,200\,000 \text{ руб.}) \times 20\%)$. НДС платить не надо (см. таблицу 2).

Вариант 2. Отказываемся от льготы

Освобождение от НДС снижает налоговое бремя. Однако вместе с этим отказ от льготы имеет ряд иных преимуществ.

Такая возможность предусмотрена в НК, однако перечень «отказных» операций ограничен пунктом 3 статьи 149 НК.

Для отказа налогоплательщик обязан представить заявление в инспекцию по месту учета в срок не позднее первого числа квартала, с которого он намерен отказаться от освобождения или приостановить его использование.

Такой отказ или приостановление возможны только в отношении всех осуществляемых налогоплательщиком операций, предусмотренных одним или несколькими подпунктами пункта 3 статьи 149 НК. Возможна ситуация, когда компания осуществляет операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных разными подпунктами пункта 3 статьи 149 НК. Например, оказывает услуги по страхованию и выдает займы. В этом случае при отказе от льготы по страхованию нет оснований лишать налогоплательщика права на освобождение по операциям

займа (письмо Минфина от 05.12.2016 № 03-07-07/72105).

Вместе с тем НК не разрешает, чтобы операции освобождали или не освобождали от налогообложения в зависимости от того, кто является покупателем товаров (работ, услуг). Отказ или приостановление от освобождения от налогообложения операций на срок менее одного года по закону недопустим.

Чаще всего от льготы отказываются, когда покупатель не хочет заключать с компанией-поставщиком договор. К примеру, в случае если НДС не включен в стоимость товара. Другие причины — несоразмерные получаемой эко-

номической выгоде трудозатраты при ведении раздельного учета, возможность применения «нулевой» ставки при экспорте и пр.

пример 2 Организация решила отказаться от льготы по НДС. Для ремонта жилого помещения она закупила материалы на 1 млн руб. НДС к вычету — 200 тыс. руб. Себестоимость ремонта составила 1,2 млн руб. Заказчику помещение передали за 1,5 млн руб. НДС с реализации в данном варианте составит 250 тыс. руб. $(1\,500\,000 \text{ руб.} \times 20 : 120)$. В итоге компания заплатит 100 тыс. руб. налогов: 50 тыс. руб. НДС $(250\,000 \text{ руб.} \times 20\%)$ и 50 тыс. руб. налога на прибыль $(250\,000 \text{ руб.} \times 20\%)$ (см. таблицу 2).

СПРАВОЧНИК СЕКРЕТАРЯ
И ОФИС-МЕНЕДЖЕРА. ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

**ПОЗАБОТЬТЕСЬ
О ВАШЕМ СЕКРЕТАРЕ**




РЕКЛАМА

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПОДДЕРЖКА НА САЙТЕ
e.sekretaria.ru

Быстрая подписка: **8 (800) 222-15-37** (по России звонок бесплатный)