

Поправки в НК РФ законами от 22.07.2005 г. № 118-ФЗ, и № 119-ФЗ. НДС. Обзор.

Закон от 22.07.2005 г. № 118-ФЗ подробно излагает порядок исчисления НДС при реорганизации. Худшее в изменении правил исчислений НДС, введённое законом от 22.07.2005 г. № 118-ФЗ и № 119-ФЗ - все организации с 01.01.2006 г.

переводятся «на отгрузку». Лучшее - ускорен порядок включение в состав вычетов сумм налога, уплаченным поставщикам при приобретении товаров (работ, услуг) для осуществления строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления. // Диана Суйканен. Специально для Банкир.Ру.

// Диана Суйканен, главный редактор Bankir.Ru

Поправки сведены в таблицу, отсортированную налогам, затем по степени важности (на субъективный взгляд автора):

1. Вносит изменения не в пользу налогоплательщика.
2. Вносит изменения в пользу налогоплательщика.
3. Переходный период
4. Закрепляет существующую практику по неясным вопросам или очевидный, на взгляд автора, и из прежней редакции порядок.
5. Касается специальных вопросов, в которые автор глубоко не вникает.

6. Стилистическая поправка.

Важность

Дата вступления

Закон, статья, пункт

Статья, пункт, подпункт НК

Краткое описание изменений

1

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.16

ст.167 п.04

всех налогоплательщиков переводят на исчисление НДС «по отгрузке», при этом налогооб

1-2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.21

ст.172 п.1

при приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностран

1

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.14

ст.165 п.09

Если по истечении 180 календарных дней налогоплательщик не представил документы, подтвер

1

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.16

ст.167 п.09

ужесточены требования по сбору документов для экспортёров. Если документы не собраны на 1

1

01.01.07 г.

119-ФЗ ст.1 п.17

ст.168 п.4

Сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг), имуществ

1

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.19

ст.170 п.3

установлен закрытый перечень случаев, когда вычеты подлежат восстановлению в бюджет при

1,2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.06

ст.153 п.3

выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации

2

01.01.05 г.

118-ФЗ ст.1 п.1

ст.146, п.2 пп.7

новый подпункт, объектом налогообложения не признаётся передача имущественных прав орга

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.02

ст.145 п.1, 4, 5

увеличен размер выручки, при котором предоставляется право на освобождение от исполнения

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.03

ст.148 п.1.1

новый пункт. Расширен перечень работ (услуг), местом реализации которых не признаётся Россия

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.04

ст.149 п.2 пп.17

от налогообложения освобождены таможенные сборы за хранение

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.04

ст.149 п.3 пп.15.1

новый подпункт. От НДС освобождаются нотариальные действия

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.04

ст.149 п.3 пп.24

от НДС освобождена реализация лома и отходов черных и цветных металлов

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.04

ст.149 п.3 пп.25

от НДС освобождена передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приоб

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.07

ст.154 п.9

экспортные авансы (ставка 0%) НДС не облагаются

2 ?

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.08

ст.155

полностью переписана, и ~~модель~~ ~~не~~ ~~связана~~ ~~с~~ ~~объектом~~ ~~определения~~ ~~налоговой~~ ~~базы~~ ~~по~~ ~~той~~ ~~ряде~~

Принципиальное добавление:

3. При передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого участия в строительстве,

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.12

ст.163 п.2

увеличен размер выручки, в котором декларируется за кварталным периодом считается квартал

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.14

ст.165 п.01 пп.2, ст.165 п.02 пп.3

оговорены условия и документы, при наличии которых для подтверждения права применения ст

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.14

ст.165 п.01 пп.4

расширен перечень товаросопроводительных документов при экспорте, к коносаменту добавлен

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.16

ст.167 п.10

моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собс

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.20

ст.171 п.06

вычеты по строительно-монтажным работам для собственного потребления предоставляются в

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.20

ст.171 п.10

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком в случае отсутствия докуме

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.20

ст.171 п.11

при получении имущества в качестве взноса в уставный капитал восстановленные учредителем

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.21

ст.172 п.1

вычеты предъявляются и по оборудованию к установке

2

01.01.07 г.

119-ФЗ ст.1 п.21

ст.172 п.3

вычеты по экспортным операциям производятся на момент определения налоговой базы, при на

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.21

ст.172 п.5

вычеты по СМР для собственных нужд производятся в общем порядке, не дожидаясь ввода в эк

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.21

ст.172 п.8

вычеты по полученному в качестве взноса в уставный капитал имуществу производятся по мере

2

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.23

ст.174 п.6

увеличение критерия выручки, после которой налог уплачивается по итогам квартала до 2 млн. р.

2

01.01.07 г.

119-ФЗ ст.1 п.25

ст.176 п.2

Возмещение НДС производится не позднее чем через три месяца, считая со дня представления

При нарушении сроков возмещения налога на сумму, подлежащую возврату налогоплатель

3

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.14

ст.165 п.10

Порядок определения суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным

3

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.2 п.10

переходный период

Налогоплательщики налога на добавленную стоимость, определяющие до вступления в силу на

3

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.2 п.1-7

переходный период

произвести инвентаризацию задолженности на 31.12.2005 г. Если обнаружена содержащая НДС

3

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.2 п.8-9

переходный период

вычеты по имуществу, приобретённому, но не оплаченному до 01.01.2006 г. производятся по мер

3

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.3 п.1, 3, 4, 5

переходный период

вычеты по СМР, не предъявленные до 01.01.2006 г., предъявляются по старым правилам, т.е. на

3

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.3 п.2

переходный период

Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику с 1 января 2005 года до 1 января 2006 года по

3

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.3 п.6

переходный период

Суммы налога, не исчисленные налогоплательщиком по 31 декабря 2005 года (включительно) по

4

01.01.05 г.

118-ФЗ ст.1 п.2

ст.159, п.2

перечень расходов налогоплательщика, включаемый в налоговую базу при выполнении строител

4

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.03

ст.148 п.1 пп.1

услуги по аренде добавлены к не закрытому перечню услуг, непосредственно связанных с недви

4

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.03

ст.148 п.1 пп.3

местом реализации работ (услуг), связанных с обучением, признаётся Россия

4

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.03

ст.148 п.1 пп.4

местом реализации услуг по разработке программ для ЭВМ и баз данных признаётся Россия

4

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.03

ст.148 п.1 пп.4

местом реализации маркетинговых услуг признаётся Россия

4

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.03

ст.148 п.1 пп.4.1

новый подпункт. Местом реализации услуг по перевозке (и связанных с ней) признаётся Россия,

4

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.06

ст.153 п.1, 2

правила определения налоговой базы распространены на передачу имущественных прав

4

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.07

ст.154 п.1

авансы поименовали «частичной оплатой в счет предстоящих поставок»

4

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.09

ст.156 п.1

налоговая база при реализации предметов залога определяется аналогично операциям по полу

4

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.14

ст.165 п.12

Порядок применения налоговой ставки 0 процентов, установленной международными договорами

4

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.16

ст.167 п.14

технология начисления НДС и предъявления вычетов по авансам остаётся прежней

5

01.01.05 г.

118-ФЗ ст.1 п.3

ст.162.1

новая статья: «Особенности налогообложения при реорганизации организаций». Подробно изл

5

01.01.05 г.

118-ФЗ ст.1 п.4

ст.165, п.9.1

новый пункт, оговорено право правопреемника для подтверждения ставки 0% предоставлять до

5

01.01.05 г.

118-ФЗ ст.1 п.5

ст.167, п.9

«В случае реорганизации организации, если 181-й день совпадает с датой завершения реоргани

5

01.01.05 г.

118-ФЗ ст.1 п.6

ст.170, п.2 пп.4

уточнено, что НДС, уплаченный при приобретении основных средств и нематериальных активов

5

01.01.05 г.

118-ФЗ ст.1 п.7

ст.171, п.6

правопреемник имеет право включить в состав вычетов НДС, уплаченный реорганизуемой орган

5

01.01.05 г.

118-ФЗ ст.1 п.8

ст.172, п.5

не принятые реорганизуемой организацией вычеты по СМР могут быть предъявлены в бюджет

5

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.01

ст.144 п.3

новый пункт, иностранным организациям предоставлено право выбора обособленного подразде

5

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.03

ст.148 п.1 пп.2

местом реализации работ (услуг), связанных с воздушными, морскими судами и судами внутренн

5

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.03

ст.148 п.1 пп.4.2

новый подпункт. Местом реализации услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой

5

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.04

ст.149 п.2 пп.19

уточнения по освобождению от уплаты НДС при оказании безвозмездной помощи в соответствии

5

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.04

ст.149 п.3 пп.3, 8

уточнения по банкам, лотереям, тотализаторам

5

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.07

ст.154 п.2

слово «дотаций» заменить словами «субвенций (субсидий)» и далее о субвенциях

5

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.10

ст.161 п.4

особенности реализации конфиската

5

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.10

ст.161 п.5

новый, особенности реализации в России товаров иностранных лиц

5

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.13

ст.164 п.1 пп.2, 3, 9

переформулирован перечень работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией

5

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.14

ст.165 п.01 пп.3

экспорт трубопроводом

5

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.14

ст.165 п.01 пп.3

перечень документов, необходимых при подтверждении ставки 0% при вывозе товаров, не прои

5

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.14

ст.165 п.04 пп.3

трубопроводы

5

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.14

ст.165 п.05

переформулирован пункт для железнодорожных перевозчиков

5

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.16

ст.167 п.13

об авансах, полученных налогоплательщиком - изготовителем товаров (работ, услуг) оплаты, час

5

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.16

ст.167 п.15

особенности для налоговый агентов, работающих с иностранцами

5

01.01.07 г.

119-ФЗ ст.1 п.21

ст.172 п.7

для налогоплательщиков - изготовителей товаров (работ, услуг), длительность производственно

5

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.24

ст.174.1

новая статья: «Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога при осуществлении операций

6

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.03

ст.148 п.1 пп.4

слова «в собственность или переуступке» заменить словом «, предоставлению»

6

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.04

ст.149 п.3 пп.15

переформулировка освобождения от НДС операций по предоставлению займов

6

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.05

ст.150 п.1 пп.6

слова «продукции, произведенной» заменить словами «товаров, произведенных»

6

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.11

ст.162 п.1 пп.1

исключён Вместо «авансы» теперь «оплата в счёт предстоящих поставок»

6

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.14

ст.165 п.01 пп.2

о реализации припасов

6

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.14

ст.165

«грузовая таможенная» заменена на «таможенная» декларация

6

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.15

ст.166 п.4

изменена ссылка

6

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.17

ст.168 п.1-3

уточнения терминов

6

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.18

ст.169

уточнения терминов

6

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.19

ст.170 п.1-2

уточнения терминов

6

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.20

ст.171 п.01-5

уточнения терминов

6

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.20

ст.171 п.08

вместо «аванс» - «оплата, частичная оплата»;

6

01.01.06 г.

119-ФЗ ст.1 п.22

ст.173

приведение терминов в соответствие с другими изменениями