



vladcons.ru

КОНСУЛЬТАНТПЛЮС – НАДЕЖНАЯ ПРАВОВАЯ ПОДДЕРЖКА

Консультант Владимир

06.12.2024 - 13.12.2024



Обзор подготовлен специалистами ООО НПП «Синтез» – официального представителя общероссийской сети «КонсультантПлюс»

ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ДЛЯ БУХГАЛТЕРА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ВАЖНО!

- Декларацию по налогу на прибыль за первый отчетный период 2025 года подают по новой форме
- Судебные споры осени 2024 года, которые могут заинтересовать бухгалтера

АКТУАЛЬНЫЕ ТЕМЫ

- Инвентаризация в 2024 году: важные нюансы для бухгалтера
- НДФЛ с зарплаты за декабрь и премии по итогам 2024 года: важное для бухгалтера
- Налоги, взносы и отчетность в январе: основные изменения
- Новости для бухгалтера за неделю со 2 по 6 декабря

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Федеральный закон от 29.11.2024 N 416-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Поправки к НК РФ - закон опубликован

Изменения затрагивают НДФЛ, порядок учета расходов на рекламу, туристический налог и др. Большинство поправок заработает с 2025 года.

Среди нововведений - запретят включать в расходы по налогу на прибыль затраты на рекламу, если ее разместили в интернете с нарушениями. Так, организация не сможет учесть расходы, если:

сведения о рекламе не предоставили в Роскомнадзор по закону о рекламе;

ее распространили на информресурсе с ограниченным доступом;

рекламу разместили на информресурсе иностранного лица, которое не исполнило требования законодательства РФ.

Федеральный закон "О внесении изменений в статью 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 4 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"

Повышение ставки по налогу на прибыль для радиоэлектроники - закон опубликован

Для ряда организаций радиоэлектронной промышленности действует льготный режим по уплате налога на прибыль. До конца текущего года им установлена ставка 3%. Послабление продлено по 31 декабря 2027 года, но с повышением ставки до 8%.

Перечень компаний дополнен производителями оборудования для создания электронной компонентной базы, электронных модулей, электронной (радиоэлектронной) продукции.

Изменения льготного режима вступают в силу с 2025 года.

Постановление Правительства РФ от 28.11.2024 N 1638 «О параметрах применения федерального инвестиционного налогового вычета»

Федеральный инвестиционный вычет с 2025 года: правительство установило параметры. Кабмин определил круг тех, кто вправе применять федеральный инвестиционный вычет. Среди них:

- предприятия общепита;
- гостиницы;
- ИТ-компании;
- организации обрабатывающего производства (кроме производителей пищевых продуктов, напитков и табачных изделий).

Также правительство установило, в частности, следующее (п. п. 3, 6 постановления):

- размер вычета равен 3%. На такую величину можно уменьшить платеж по налогу на прибыль при условии, что эти средства налогоплательщик инвестирует в развитие производства;
- вычет, неучтенный из-за превышения, можно перенести на последующие 10 налоговых периодов;
- решение о применении вычета принимают по конкретному объекту ОС (амортизируемому НМА).

Новшества заработают с 1 января 2025 года

Приказ ФНС России от 16.10.2024 N ЕД-7-3/859@ "Об утверждении формы, формата представления и порядка направления уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники в соответствии с пунктом 1.3 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации в электронной форме"

Утверждены форма (формат) и порядок направления уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму расходов по приобретению ККТ

Уведомление направляется на бумажном носителе либо в форме электронного документа в налоговый орган, в котором физлицо состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения (ПСН).

В случае направления налоговым органом уведомления об отказе в уменьшении суммы налога на расходы на приобретение контрольно-кассовой техники (ККТ) налогоплательщик вправе повторно направить уведомление с исправленными сведениями.

Приказ ФНС России от 18.10.2024 N ЕД-7-11/877@ "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@"

ФНС обновила коды видов доходов и вычетов налогоплательщика по НДФЛ

В частности, появится код для вычета на налогоплательщика, выполнившего нормативы ГТО.

Приказ вступает в силу с 1 января 2025 года.

Приказ ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-8/987@.

Справка о сальдо ЕНС: налоговики обновили форму

Справка стала информативнее. В ней теперь 4 приложения вместо 2. Формат подачи справки также обновили.

При положительном сальдо в справке не будут проставлять знак "+", как *сейчас*. В нее добавили поле для QR-кода, а также 2 строки. В первой укажут сальдо ЕНС на 1 января 2023 года, во второй – остаток ЕНП.

Приложение 1 к справке. Детализацию отрицательного сальдо ЕНС скорректировали. В таблице отдельно отразят отрицательное сальдо:

- по госпошлине, в части уплаты которой арбитражный суд выдал исполнительный документ (графа 6);
- в части долга, приостановленного из-за банкротства (графа 7);
- в части долга по наступившим срокам графика платежей мирового соглашения (графа 8).

В таблицу с детализацией отрицательного сальдо по налогам добавили графу, в которой указывают документ-основание.

Приложение дополнили 4 таблицами:

- с детализацией отрицательного сальдо по долгу, приостановленному из-за банкротства;
- с детализацией отрицательного сальдо по долгу по наступившим срокам графика платежей мирового соглашения;
- с суммами долга не из сальдо ЕНС;
- с детализацией долга, по которому приостановили исполнение обязанности по иным основаниям.

Приложение 2 к справке. В нем теперь станут указывать информацию о суммах формирования предстоящей обязанности и суммах, зачтенных в счет ее исполнения. Для этого предусмотрели 2 таблицы.

Приложение 3 к справке. В нем приведут расчет сумм пеней на ЕНС. Сейчас его отражают в приложении 2. В новой форме расчет сформируют по состоянию не только на определенную дату, но и на время.

В приложении предусмотрели детализирующие таблицы.

Приложение 4 к справке. В действующей форме этого приложения нет. В нем укажут детализацию сумм совокупной обязанности.

Приказ Росстата от 29.11.2024 N 590 "Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации"

С 1 февраля 2025 года вступают в силу Указания по заполнению форм федерального статистического наблюдения N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации"

Указания содержат в том числе перечни экономических субъектов, обязанных представлять указанную отчетность, периодичность предоставления отчетных форм, порядок оформления адресной части и титульного листа формы.

Утратит силу аналогичный приказ Росстата от 26.12.2023 N 693.

Письмо Минфина России от 05.12.2024 № 03-03-06/1122830

Налог на прибыль в 2025 году и повышающий коэффициент: Минфин указал нюансы применения

Ведомство пояснило:

- затраты на адаптацию и модификацию программ (баз данных) со следующего года **учитывают** в расходах без коэффициента 2;
- к расходам на приобретение права на использование программ (баз данных) из ре-

естра, которые относятся к сфере искусственного интеллекта и произведены до 1 января 2025 года, но их признают и после этой даты, **применяют** коэффициент 1,5;

- к расходам на приобретение права на использование программ (баз данных), программно-аппаратных комплексов из реестра, понесенным после 1 января 2025 года, **применяют** коэффициент 2;

- программы (базы данных), программно-аппаратные комплексы **должны быть включены** в реестр на дату приобретения права на их использование.

Напомним, до 1 января 2025 года к расходам на приобретение права на использование программ (баз данных) применяют **коэффициент 1,5**. Это возможно, если программа (база данных) относится к сфере искусственного интеллекта и есть в реестре российского ПО. С 2025 года норму **корректируют**:

- условие о принадлежности к сфере искусственного интеллекта исключают;
- норму дополняют расходами на приобретение программно-аппаратных комплексов, на адаптацию и модификацию программ (баз данных);
- коэффициент к ряду расходов увеличивают до 2.

ИНФОРМАЦИЯ И ОТВЕТЫ ФНС

Информация ФНС России "Минюст России зарегистрировал новую декларацию по УСН"

ФНС информирует об изменениях в налоговой декларации по УСН, обновленная форма которой применяется начиная со 2 января 2025 года

В налоговой декларации, в частности, в титульный лист добавлен признак применяемого объекта налогообложения, а также добавлен раздел 4 для расчета суммы расходов по приобретению ККТ, уменьшающей сумму исчисленного налога (авансового платежа).

Отмечено при этом, что в обновленной форме налогоплательщики на территориях новых регионов смогут уменьшить налог (авансовый платеж) по УСН на сумму расходов на приобретение одного экземпляра ККТ с учетом установленных условий.

Информация ФНС России от 06.12.2024 "Как облагаются транспортным налогом легковые автомобили с гибридными двигателями"

ФНС сообщает о том, как рассчитывается транспортный налог в отношении легковых автомобилей с гибридными двигателями

В состав сведений, представляемых в инспекции органами ГИБДД МВД России, входит информация о типе и мощности двигателя легкового автомобиля (налоговой базе) в лошадиных силах и (или) кВт.

ГОСТ предусматривает два типа комбинированных энергоустановок (КЭУ) легковых автомобилей, имеющих несколько двигателей (гибриды): параллельного типа и последовательного типа.

Сообщен порядок расчета транспортного налога с учетом данных видов КЭУ: в отношении КЭУ параллельного типа учитывается суммарно максимальная 30-минутная мощность электродвигателя и мощность ДВС; для КЭУ последовательного типа мощность ДВС, не имеющего механической связи с трансмиссией и предназначенного для выработки электроэнергии, не учитывается.

ИНТЕРЕСНОЕ В СУДЕБНЫХ СПОРАХ

Постановление Второго арбитражного апелляционного суда от 10.10.2024 N 02АП-5954/2024 по делу N А29-7409/2024

Оплата путевок в санаторий: суд не поддержал начисление взносов на травматизм

Организация компенсировала цену турпутевок и путевок на санаторно-курортное лечение работников и членов их семей. Взносы на травматизм с этих сумм она не платила. СФР начислил штраф и недоимку. Он **посчитал**, что взносы нужно начислять, поскольку таких выплат нет в перечне необлагаемых сумм. Суды **поддержали** страхователя.

Они **указали**, что выплаты не связаны с выполнением трудовых обязанностей. Это не оплата труда. Сотрудники получали компенсацию независимо от их квалификации, а также от объема, сложности, качества, условий и режима работы.

2-й ААС уже приходил к сходному выводу, как и другие суды, например, АС Волго-Вятского округа.

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 19.09.2024 N Ф09-4624/24 по делу N А07-9812/2023

Организация приобрела и оплатила пусконаладочные работы. Исполнитель не выставил счет-фактуру. Покупатель заявил вычет НДС в декларации, однако инспекция в нем **отказала**.

Налогоплательщик посчитал, что из-за действий продавца он получил убытки в размере уплаченного и невозмещенного налога. Суды **не нашли оснований** для их взыскания:

- налогоплательщик **не доказал**, что утратил право на вычет;
- он **не использовал** все возможности, чтобы получить вычет (не оспорил решение инспекции и др.);
- продавец **отразил** НДС по спорной операции в отчетности. У инспекции нет претензий к нему в части уплаты налога.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 24.10.2024 N 305-ЭС24-14436 по делу N А40-147367/2023

Организация получала займы от директора – единственного учредителя. НДС с процентов она не удерживала, 6-НДФЛ не подавала. Физлицо само платило налог в качестве самозанятого. Инспекция **решила**, что доходы нельзя облагать НПД. Организации доначислили НДС и штраф.

Три инстанции **не одобрили** действия инспекции. Доходы, которые не подпадают под НПД, указаны в **законе**. Выплат в виде процентов там нет. Поэтому физлицо вправе платить НДС.

ВС РФ решение судов **отменил**. Он посчитал, что организация – налоговый агент, который должен удерживать НДС с процентов. Суд учел такие моменты:

- объект НДС – **доход от реализации** товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- получение процентов – **пассивный** доход. Оно не связано с активной деятельностью физлица;
- при передаче денег по договору займа реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) нет;
- по НК РФ проценты от российской организации относят к доходам от источников в РФ. Организация-заемщик признается налоговым агентом. Она обязана исчислять, удерживать и перечислять НДС.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 10.10.2024 N 303-ЭС24-8693 по делу N А73-513/2023

Налогоплательщик отнес деревообрабатывающее оборудование и трансформаторные подстанции к движимому имуществу. Инспекция посчитала, что эти объекты входят в единый имущественный комплекс и их нужно облагать налогом.

Первая инстанция встала на сторону организации, апелляция и кассация с ней не согласились.

ВС РФ не усмотрел оснований для доначисления налога:

то, что имущество используют по общему назначению в связи с технологией производства и что оно объединено в имущественный комплекс для сделок с этим имуществом, не говорит о том, что все из этого комплекса надо облагать;

имущество, которое правомерно учтено как самостоятельные инвентарные объекты движимого имущества (в т.ч. те, которые не являются частями зданий и сооружений, но учитываются в комплексе конструктивно сочлененных предметов), не облагают;

у деревообрабатывающего оборудования и трансформаторных подстанций есть признаки движимого имущества. Они не стоят на кадастровом учете, на них не получали разрешение на строительство и ввод в эксплуатацию;

инспекция не доказала, что оборудование – часть капитальных сооружений и зданий. Напротив, его покупали в разное время и устанавливали на различных участках;

подстанции не отвечают признакам недвижимости (нет неразрывной связи с землей, их можно демонтировать без несоразмерного ущерба для имущества).

ОБСУЖДАЕМЫЕ ПРОЕКТЫ

Проект Федерального закона N 502104-8 "О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" (окончательная ред., принятая ГД ФС РФ 26.11.2024)

Утечка персональных данных и другие нарушения операторов: поправки к КоАП РФ прошли третье чтение

Установят административную ответственность за действия (бездействие) оператора, из-за которых произошла незаконная передача сведений о физлицах. Среди прочего ужесточат наказания за непредставление Роскомнадзору ряда уведомлений.

Поправки вступят в силу **через 180 календарных дней** после опубликования закона.

Утечка персональных данных

В случае **незаконной передачи информации** о людях в количестве от 1 тыс. до 10 тыс. человек будет грозить штраф:

- должностным лицам **государственного** или муниципального органа либо некоммерческой организации – от 200 тыс. до 400 тыс. руб.;

- **ИП и компаниям** – от 3 млн до 5 млн руб. На те же суммы оштрафуют в случае утечки от 10 тыс. до 100 тыс. **идентификаторов** физлиц. Это уникальные обозначения, которые находятся в информационных системах операторов.

За более масштабные происшествия введут более крупные штрафы.

Неправомерное распространение **персональных данных** спецкатегории **обернется** штрафом:

- для упомянутых должностных лиц – от 1 млн до 1,3 млн руб.;
- ИП и компаний – от 10 млн до 15 млн руб.

Сейчас таких составов в КоАП РФ нет. Однако есть правило об ответственности за необеспечение сохранности данных при их неавтоматизированной обработке, если это повлекло, например, неправомерный или случайный доступ к ним. Штрафы по данной норме значительно ниже.

ВОПРОС-ОТВЕТ

Вопрос: Об учете в целях налога при УСН (объект "доходы минус расходы") расходов на оплату задолженности по земельному налогу. (Письмо Минфина России от 21.11.2024 N 03-11-11/116035)

Вопрос: Об освобождении от НДС при предоставлении неисключительных прав на использование программного обеспечения организацией, применяющей УСН, с 01.01.2025. (Письмо Минфина России от 20.11.2024 N 03-07-11/115890)

Вопрос: О применении ККТ при сдаче в аренду помещений, принадлежащих ИП на праве собственности, по агентскому договору. (Письмо ФНС России от 18.11.2024 N ЗГ-2-20/17283@)

Вопрос: О предоставлении стандартного вычета по НДФЛ на детей при выплате дохода в виде оплаты труда. (Письмо Минфина России от 12.11.2024 N 03-04-05/111118)

Вопрос: Об НДФЛ и страховых взносах с доходов, выплачиваемых российской организацией гражданину Республики Беларусь, работающему в Республике Беларусь по трудовому договору о дистанционной работе. (Письмо Минфина России от 12.11.2024 N 03-04-05/111138)

Вопрос: О страховых взносах с выплат по договорам ДМС работников, если даты начала и окончания таких договоров находятся в разных

расчетных периодах. (Письмо Минфина России от 08.11.2024 N 03-15-05/110597)

Вопрос: Об НДФЛ в отношении доходов от продажи земельного участка и нежилых помещений, которые использовались в предпринимательской деятельности, в том числе иными лицами. (Письмо Минфина России от 07.11.2024 N 03-04-05/109805)

Вопрос: О предоставлении стандартного вычета по НДФЛ на ребенка родителю, лишенному родительских прав. (Письмо Минфина России от 06.11.2024 N 03-04-05/109353)

Вопрос: О предоставлении стандартного вычета по НДФЛ с 01.01.2025 лицам, сдавшим нормы ГТО. (Письмо Минфина России от 05.11.2024 N 03-04-05/108559)

Вопрос: О документальном подтверждении фактического нахождения физлица в РФ для определения его налогового статуса в целях НДФЛ. (Письмо Минфина России от 05.11.2024 N 03-04-05/108544)

Вопрос: О применении нулевой ставки НДС гостиницами, применяющими УСН, с 01.01.2025. (Письмо ФНС России от 31.10.2024 N ЗГ-2-3/16118@)

Вопрос: Об НДС в отношении услуг по предоставлению российской организацией права доступа к программному обеспечению белорусскому хозяйствующему субъекту. (Письмо Минфина России от 28.10.2024 N 03-07-13/1/104740)

Вопрос: О применении с 01.01.2025 НДС организацией, применяющей УСН, при получении доходов в виде процентов по банковским вкладам (депозитам) и реализации входных билетов и абонементов. (Письмо Минфина России от 24.10.2024 N 03-07-11/103379)

Вопрос: Об НДФЛ в отношении выплат по договорам добровольного медицинского страхования, заключенным в пользу работников. (Письмо Минфина России от 23.10.2024 N 03-04-05/102831)

Вопрос: О применении с 01.01.2025 федерального инвестиционного вычета по налогу на прибыль. (Письмо Минфина России от 03.09.2024 N 03-03-06/3/83287)

Вопрос: О применении ККТ организацией при выплате физлицу денежных средств в рамках договора гражданско-правового характера. (Письмо Минфина России от 16.08.2024 N 30-01-15/77071)

Корреспонденция счетов: Как отразить в учете организации затраты на бесплатное питание работников, организованное собственной столовой организации в виде шведского стола, если это предусмотрено коллективным договором?.. (Консультация эксперта, 2024)

БИБЛИОТЕКА БУХГАЛТЕРА

Статья: Премия на испытании не платится... В каких случаях это законно, а в каких - нет? (Ливена С.В.) ("Кадровик-практик", 2024, N 9)

Статья: За задвоение больничных в реестре отвечает работодатель (Мокрецов О.) ("ЭЖ-Бухгалтер", 2024, N 42)

Статья: Возврат налогов при реституции возможен и за пределами трех лет (Мокрецов О.) ("ЭЖ-Бухгалтер", 2024, N 42)

Статья: Учет стоимости ликвидируемого объекта незавершенного строительства в расходах: противостояние продолжается? (Забродина С.) ("ЭЖ-Бухгалтер", 2024, N 42)

ГОТОВОЕ РЕШЕНИЕ для БУХГАЛТЕРА

✚ Как предоставить работнику дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за ребенком-инвалидом

✚ Как выплачивается пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет

✚ Есть ли особенности оформления декретного отпуска - отпуска по уходу за ребенком отцу

✚ Полагается ли пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет, если работник вышел на работу

✚ Особенности заполнения ИТ-компанией новой формы декларации по налогу на прибыль за первый отчетный период 2025 г. (с 29 января 2025 г.)

✚ Как заполнить новую форму декларации по налогу на прибыль при уплате ежеквартальных авансовых платежей начиная с отчетности за I квартал 2025 г. (с 29 января 2025 г.)

✚ Как заполнить и сдать декларацию по налогу на прибыль по новой форме при наличии обособленных подразделений с отчетности за I квартал 2025 г.

✚ Как заполнить с отчетности за I квартал 2025 г. новую форму декларации по налогу на прибыль при уплате ежемесячных и квартальных авансовых платежей (с 29 января 2025 г.)

✚ Что такое стимулирующие выплаты

Статья: Страховые взносы при передаче акций компании работникам (Архаров М.) ("ЭЖ-Бухгалтер", 2024, N 42)

Статья: Восстановление НДС с авансов покупателем: нужно ли учитывать период отгрузки (Мокроусов О.) ("ЭЖ-Бухгалтер", 2024, N 42)

Статья: С 1 января 2025 г. меняются формы и правила заполнения некоторых важных документов (Турбина О.) ("ЭЖ-Бухгалтер", 2024, N 42)

Статья: Закон по доработке налоговой реформы 2025 г.: что появилось в окончательном ва-

рианте (Солнцева М.) ("ЭЖ-Бухгалтер", 2024, N 42)

Статья: Новые штрафы для продавцов прослеживаемых товаров ("Практическая бухгалтерия", 2024, N 11)

Статья: Как избежать эмоционального выгорания на работе (Иголкина И.) ("Кадровая служба и управление персоналом предприятия", 2024, N 10)

Статья: Топ-3 важных выводов судов по годовым премиям (Слесарев С.) ("Кадровая служба и управление персоналом предприятия", 2024, N 10)

Статья: Как организовать работу с первичкой без претензий контрагентов и проверяющих (Катаева Н.Н.) ("Главная книга", 2024, N 18)

Статья: Работа с ККТ: что изменится для пользователей в 2025 году (комментарий к Законам от 08.08.2024 N 273-ФЗ, от 08.08.2024 N 274-ФЗ, от 08.08.2024 N 284-ФЗ) (Капанина Ю.В.) ("Главная книга", 2024, N 18)

Статья: Сервис оценки юрлиц: ваша компания глазами налоговиков (Овчинникова И.В.) ("Главная книга", 2024, N 18)

Статья: Разъяснения СФР: как заполнить подраздел 1.1 ЕФС-1 при приеме или переводе совместителя (Калинченко Е.О.) ("Главная книга", 2024, N 18)

Статья: Как на УСН учесть проценты при покупке ОС за счет заемных средств (Катаева Н.Н.) ("Главная книга", 2024, N 18)

Статья: Обзор ошибок в чеках ККТ ("Главная книга", 2024, N 18)

Статья: Нет актуальной недоимки - нет и пеней ("Главная книга", 2024, N 18)

Статья: НДС-обложение процентов, полученных от контрагентов (Гусев К.В.) ("Главная книга", 2024, N 18)

Статья: НДС для гостиниц: что нового ("Главная книга", 2024, N 18)

Статья: НДС + автомобиль: ответы на актуальные вопросы (Елина Л.А.) ("Главная книга", 2024, N 18)

Статья: Как учесть плату за УСН-услуги, поступившую уже на ПСН (Никитин А.Ю.) ("Главная книга", 2024, N 18)

Статья: Как ИП на УСН + ПСН распределять страховые взносы (Никитин А.Ю.) ("Главная книга", 2024, N 18)

Статья: Налоговые доначисления по итогам проверки: как учесть (Елина Л.А.) ("Главная книга", 2024, N 18)

Статья: Тест: признание нематериальных активов в бухучете (Елина Л.А.) ("Главная книга", 2024, N 18)

Статья: Новые случаи начисления НДС с матвыгоды: что добавится с 2025 года (комментарий к Закону от 08.08.2024 N 259-ФЗ) (Мартынюк Н.А.) ("Главная книга", 2024, N 18)

Статья: С 2025 года не облагаемый НДС лимит выплат при увольнении будем считать по новому (Шаронова Е.А.) ("Главная книга", 2024, N 18)

ВОПРОС НЕДЕЛИ

Ответ актуален на 10.12.2024 г.

Можно ли подтвердить входящий НДС при покупке товаров в розничной сети, имея только кассовый чек? Как данный НДС отразить в книге покупок?

Вычет НДС по кассовому чеку при отсутствии счета-фактуры применять рискованно. Это связано с тем, что, по мнению Минфина России, без счета-фактуры вычет НДС невозможен (письма от 31.08.2022 N 03-07-11/84844, от 19.07.2021 N 03-07-11/57329, от 26.03.2019 N 03-07-09/20252, от 13.08.2018 N 03-07-11/57127, от 12.01.2018 N 03-07-09/634).

Следовательно, принятие НДС к вычету по кассовому чеку может привести к спору с контролирующими органами.

Однако суды данную позицию не поддерживают. По их мнению, при приобретении товаров (работ, услуг) в розницу за наличный расчет право на вычет можно подтвердить иными документами, например кассовым чеком (постановление Президиума ВАС РФ от 13.05.2008 N 17718/07 по делу N A40-13151/06-98-80).

Если вы решили принять НДС к вычету по кассовому чеку, записи в бухгалтерском учете будут такими же, как и в случае, когда **есть счет-фактура продавца**.

Кассовый чек регистрируется в [книге покупок](#) в порядке, аналогичном порядку регистрации счетов-фактур.

При применении УСН с объектом "доходы минус расходы" вы можете списать НДС по оплаченным товарам, работам, услугам, выделенный в кассовом чеке отдельной строкой, в расходы, если заключили с поставщиком соглашение о несоставлении счетов-фактур ([пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ](#), [письмо Минфина России от 05.09.2014 N 03-11-06/2/44783](#)). Если соглашение о несоставлении счетов-фактур у вас отсутствует, то принимать НДС в расходы по УСН на основании только кассового чека рискованно, поскольку, по мнению Минфина России, в таком случае для признания расходов у вас должен быть счет-фактура ([письмо от 24.09.2008 N 03-11-04/2/147](#)).

Подборка:

Вопрос: О документах, на основании которых возможно принятие к вычету НДС при приобретении подотчетными лицами ТМЦ за наличный расчет в целях производственной необходимости и обеспечения хозяйственных нужд. (Письмо Минфина России от 31.08.2022 N 03-07-11/84844);

Вопрос: О вычете НДС по товарам, приобретенным в розничной торговле, при отсутствии счетов-фактур. (Письмо Минфина России от 19.07.2021 N 03-07-11/57329);

Постановление Президиума ВАС РФ от 13.05.2008 N 17718/07 по делу N А40-13151/06-98-80.

ОБУЧЕНИЕ

Расписание семинаров

ДЕКАБРЬ	
18 декабря Вебинар: «НДС при УСН с 2025 года» Маштылёва Елена Юрьевна Зарегистрироваться	19 декабря Онлайн-семинар: «Годовой отчет – 2024 без мишуры» (авторский семинар) Крутякова Татьяна Леонидовна Зарегистрироваться
26 декабря Вебинар: «Основы работы с системой КонсультантПлюс для бухгалтера коммерческой организации» Толмачева Надежда Львовна Зарегистрироваться	

Подробнее о мероприятиях – на сайте vladcons.ru.
Регистрация на семинары в [личном кабинете](#) на сайте vladcons.ru.



Обзор подготовлен с использованием СПС «КонсультантПлюс».
ООО НПП «Синтез» - официальный представитель
общероссийской сети «КонсультантПлюс»

г. Владимир, ул. Студеная гора, д.34
+7 (4922) 778 - 448 | root@ric072.ru | vladcons.ru