MarkPrior®
audit·tax·advisory

МАРТ, 2011

НДС: актуальные новости.

• Принять НДС к вычету по счету-фактуре, выписанному раньше чем накладная, нельзя.
В том случае, если продавец выставил счёт-фактуру до оформления первичных документов, подтверждающих отгрузку товаров, принять НДС к вычету нельзя. Такое разъяснение дал Минфин в Письме от 17 февраля 2011 г. № 03-07-08/44.
НК РФ устанавливает, что при реализации товаров соответствующие счета-фактуры выставляются не позднее 5 календарных дней со дня отгрузки товаров. При этом датой отгрузки признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на имя покупателя или перевозчика для доставки товаров покупателю. Счёт-фактура является основанием для принятия НДС к вычету. Необходимыми реквизитами счёта-фактуры являются, в том числе, его порядковый номер и дата составления.
Основываясь на перечисленных доводах, Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина заключает, что счет-фактура, выставленный до оформления накладных, то есть составленный с нарушением срока, не может являться основанием для принятия к вычету сумм НДС, предъявленных продавцом покупателю товаров.

• Ранее восстановленный НДС нельзя принять к вычету

Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 31.01.2011 N А29-5408/2010

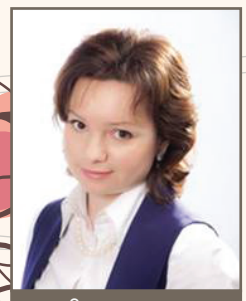
Организация применяла освобождение от НДС на основании ст. 145 НК РФ. В период его применения налогоплательщик восстановил и уплатил налог с остаточной стоимости основных средств и товарно-материальных ценностей по состоянию на момент перехода на освобождение. Позднее компания утратила право на освобождение и представила в налоговый орган уточненную декларацию по НДС, в которой включила в состав вычетов ранее восстановленный налог. Инспекция отказала организации в праве на вычет. Отказ она мотивировала тем, что абз. 2 п. 8 ст. 145 НК РФ, на который ссылался налогоплательщик, распространяется исключительно на случаи, когда основные средства приобретаются в период применения права на освобождение. Организация же приобрела их до начала применения освобождения, поэтому необходимо было восстановить налог и включить восстановленные суммы в состав расходов по налогу на прибыль.
Суды первой и апелляционной инстанций признали отказ в вычете неправомерным, считая, что налогоплательщик выполнил все условия применения налоговых вычетов. Однако ФАС Волго-Вятского округа, рассматривавший дело в кассационной инстанции, пришел к выводу о правомерности действий инспекции. Свою позицию ФАС обосновал следующим образом. НДС, подлежащий восстановлению, не включается в стоимость основных средств, а учитывается в составе прочих расходов по налогу на прибыль (абз. 3 подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ). Извлечение налога на добавленную стоимость из состава прочих расходов налоговым законодательством не предусмотрено. При возврате на общий режим налогообложения налогоплательщик (находившийся на общем режиме налогообложения и перешедший на освобождение) продолжает списывать в расходы по налогу на прибыль суммы начисленной амортизации до полного погашения стоимости основных средств. Следовательно, налогоплательщик не может предъявить к вычету НДС с остаточной стоимости основных средств.

• Ставка НДС по транспортно-экспедиционным услугам
Транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые в отношении товаров, перемещаемых **между двумя пунктами, расположенными на территории России** (от морского порта, через который товары ввезены на территорию России, до места назначения, расположенного на территории РФ, либо от места отправления, расположенного на территории РФ, до морского порта, через который товары вывозятся за границу), подлежат налогообложению НДС по **ставке 18%** (письмо Минфина России от 14.02.2011 № 03-07-08/41).

Дорогие женщины!

*От всей души поздравляем Вас с **Праздником 8 марта!***

Мы желаем Вам счастья, красоты и прекрасного настроения!
Пусть будни Ваши украшают цветы и восхищенные взгляды мужчин.
Интересных плодотворных идей и возможностей для их воплощения!
И пусть Удача, Признание и Успех будут Вашими постоянными спутницами!



С уважением,
Директор Максимова
Ольга Викторовна

ОТВЕТ ЭКСПЕРТА

Вопрос:
В связи со вступлением в силу с 1 января 2011 г. Инкотермс-2010 нужно ли вносить изменения в контракты, заключенные на условиях Инкотермс-2000 до 1 января 2011 г.?

Ответ:
Между Инкотермс 2000 и новыми Инкотермс 2010 есть ряд существенных отличий. Все они должны быть приняты во внимание при подготовке контрактов, вступающих в силу с 1 января 2011 года. Кроме того, в новой редакции исключены 4 определения – DAF, DES, DEQ, DDU. Вместо них введено 2 новых –DAT (Поставляется на терминал/Delivered at Terminal) и DAP (Поставляется на месте/Delivered at Place). Термин DAP в Инкотермс-2010 объединил в своей редакции термины DAF , DES и DDU Инкотермс 2000.
Несмотря на это, изменения в контракты, заключенные, скажем, на условиях DDU-Инкотермс-2000 до 1 января 2011 г., вносить не требуется. Поскольку наличие в контракте указания на то, что стороны применяют для регулирования отношений положения Инкотермс-2000, означает, что стороны согласовали условия поставки именно таким образом, каким они определены в указанной редакции Инкотермс. То обстоятельство, что в период действия контракта поставки вступает в силу новая редакция Инкотермс, не означает, что положения этой редакции автоматически будут применяться к отношениям сторон по такому контракту. Стороны вправе ссылаться на любую редакцию Правил.

Юрист отдела зарубежного права
Гвинджилия Н.З.

Приглашаем на семинар:

«Эффективный возврат НДС по экспортным операциям»

который состоится **11 апреля 2011** года в Москве.

Семинар ориентирован на главных бухгалтеров, специалистов финансовых и бухгалтерских служб, аудиторов, руководителей, налоговых юристов.

Описание программы:
1. Экспресс-возврат НДС.
2. Взаимодействие с налоговым органом во время камеральной проверки.
3. Работа с отказом в возмещении НДС .
4. Тенденции изменения законодательства: к чему готовиться.

Ответы на все интересующие Вас вопросы.

Стоимость: 4200 рублей.
Регистрация участников семинара и дополнительная информация производиться по телефону: +7 (495) 781-92-14
Контактные лица: Раднаева Сурана Вячеславовна, e-mail: radnaeva@markprior.ru