

## **ПАМЯТКА для клиентов по НДС.**

Федеральным законом от 31 июля 2020 г. № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в подпункт 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ внесены изменения, согласно которым с 1 января 2021 года освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость применяется только в отношении услуг по передаче исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет.

Таким образом, услуги по передаче прав на использование программ для электронных вычислительных машин, не включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, оказываемые после 1 января 2021 года, облагаются налогом на добавленную стоимость в порядке, предусмотренном НК РФ.

Услуги по передаче прав на не льготированное ПО и базы данных облагаются НДС по налоговой ставке 20 % (п. 3 ст. 164 НК РФ).

При предоплате названных услуг сумма налога исчисляется по расчетной ставке 20/120 (п. 4 ст. 164 НК РФ).

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из дат (п. 1 ст. 167 НК РФ):

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы (п. 14 ст. 167 НК РФ).

При внесении постоплаты налоговая база не определяется.

С учетом этих норм по переходящим с 2020 г. на 2021 г. сделкам НДС в отношении не льготированного с 2021 г. ПО и баз данных исчисляется следующим образом:

а) если предоплата внесена в 2020 г., а передача прав (отгрузка) производится начиная с 01.01.2021, то предоплата освобождается от НДС, а при отгрузке НДС исчисляется по ставке 20 %, покупатель производит доплату НДС 20%.

б) если отгрузка произведена в 2020 г., а оплата производится начиная с 01.01.2021, операция налогообложению не подлежит.

Покупатель – налогоплательщик НДС вправе заявить налоговый вычет в отношении суммы НДС, предъявленной ему при приобретении имущественных прав (п. 2 ст. 171 НК РФ). Такой вычет может быть заявлен (при наличии счета-фактуры) в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком имущественных прав (п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

Вычет можно также заявить в отношении внесенной предоплаты (аванса) при наличии авансового счета-фактуры, выданного поставщиком, договора, в котором есть условие о перечислении аванса, а также платежного поручения, подтверждающего перечисление аванса (п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ). Вычет в отношении аванса можно заявить только в квартале, в котором выполнены все вышеуказанные условия, перенос такого вычета на более поздний период не предусмотрен законом (Письмо Минфина России от 09.04.2015 № 03-07-11/20290). Для вычета авансовый счет-фактуру необходимо зарегистрировать в книге покупок. После отгрузки покупатель вправе заявить «входной» НДС к вычету со всей стоимости имущественных прав, при этом восстановив ранее сделанный вычет НДС с аванса (пп. 3 п. 3 ст. 170, п. 2 ст. 171 НК РФ). При восстановлении НДС авансовый счет-фактуру необходимо зарегистрировать в книге продаж (п. 14 Правил ведения книги продаж).

Вычет НДС является правом, а не обязанностью налогоплательщика. В случае, если налогоплательщик-покупатель не воспользуется правом на вычет, он не вправе отнести сумму НДС, предъявленного поставщиком, в расходы.

Если покупатель имущественных прав:

а) не является плательщиком НДС или освобожден от обязанностей налогоплательщика на основании ст. 145 НК РФ или ст. 145.1 НК РФ или

б) будет использовать их в операциях, которые освобождены от налога (ст. 149 НК РФ) или не облагаются НДС (п. 2 ст. 146 НК РФ) или

в) будет использовать их в операциях по производству и (или) реализации товаров не на территории РФ,

то НДС, предъявленный поставщиком, включается в стоимость имущественных прав у такого покупателя (п. п. 1, 2 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 06.02.2020 № 03-03-06/1/7684, пп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).