**Вопросы-ответы:**

**Как следует применять НДС по субсидиям сельскохозяйственным организациям?**

В 2020 году, как и в 2019 году, по всем налогоплательщикам применяется п. 2.1, подп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ.

Если соглашениями, нормативными правовыми актами органов власти о предоставлении субсидий предусмотрено возмещение затрат или финансирование предстоящих затрат без включения в состав затрат предъявленного сумм НДС и (или) сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на территорию РФ, восстановление НДС не производится, вычеты входного налога производятся в полном объеме. Если же из этих документов указанное прямо не следует, то применяются правила расчета суммы НДС, подлежащей восстановлению (не подлежащей вычету).

Такие правила предусматривают различные варианты расчета суммы налога, подлежащей восстановлению (не подлежащей вычету), — в зависимости от того, в каком объеме субсидия, бюджетная инвестиция компенсирует затраты на конкретные покупки — полном или частичном, определены конкретные виды затрат или не определены.

Таким образом, с 2019 года доля налога, подлежащая восстановлению, рассчитывается как отношение суммы полученной субсидии, бюджетной инвестиции к стоимости покупки (с учетом входного налога), на которую эта субсидия выдана (подп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Аналогичные правила расчета применяются и в случае получения субсидий на финансирование предстоящих затрат в соответствии с п. 2.1 ст. 170 НК РФ.

Возможны ситуации, когда документами о предоставлении субсидии не определены конкретные товары (работы, услуги), имущественные права, затраты на приобретение которых подлежат возмещению, например. субсидии, выделяемые в связи с оказанием поддержки сельхозпроизводителям, рассчитываемые исходя из физических показателей, например, размера площади посевных участков, объема удоев молока.

С 01.01.2019 при получении бюджетных средств на возмещение затрат без их детализации восстановлению подлежат суммы НДС, принятые к вычету по покупкам в течение года, предшествовавшего году получения субсидии. При этом доля НДС, подлежащая восстановлению, определяется исходя из суммы субсидии, бюджетной инвестиции в общей величине совокупных расходов (с учетом предъявленных налогоплательщику сумм налога или уплаченных им при ввозе товаров на территорию страны), осуществленных в течение календарного года, предшествовавшего году получения субсидии.

В 2020 году введено исключение из общего порядка применения вычетов (восстановления) входного НДС при выделении субсидий из федерального бюджеталицам, включенным по состоянию на 01.03.2020 в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, занятых в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, по перечню, утвержденному постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 № 434 (подп. 60 п. 1 ст. 251 НК РФ, п. 1 ст. 2 Федерального закона от 22.04.2020 № 121-ФЗ).

Правила предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий таким лицам утверждены постановлением Правительства РФ от 24.04.2020 № 576. Субсидии предоставляются в целях частичной компенсации затрат, связанных с осуществлением деятельности в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, в том числе в целях сохранения занятости и оплаты труда своих работников. Данные субсидии могут быть потрачены на различные нужды. Так, если организация — субъект малого предпринимательства приобрела за счет полученных субсидий товары (работы, услуги), имущественные права, то предъявленную продавцом сумму НДС она принимает к вычету в общем порядке (п. 2.1 ст. 170 НК РФ в отношении указанных субсидий не применяется). При этом, поскольку положения подп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ в отношении указанных субсидий также не применяются, налог восстанавливать не нужно.

**В связи с новой коронавирусной инфекцией не будет ли продлено освобождение от НДС ввоз и реализация племенного скота?**

Разъяснения даны в письме Минфина России от 22.09.2020 № 03-07-07/82924.

На основании положений [подпункта 35 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=B9E78401560063BD1DAC2A81F8505B5100E16F5C2A69F8B72037CFF9F82908C42B4AAD7F6C6DF9742095A373D1EE2D6313D22644E2A64Ff4z7J) и [подпункта 19 статьи 150](consultantplus://offline/ref=B9E78401560063BD1DAC2A81F8505B5100E16F5C2A69F8B72037CFF9F82908C42B4AAD7F6D63F8772095A373D1EE2D6313D22644E2A64Ff4z7J) Кодекса освобождается от налогообложения НДС ввоз на территорию Российской Федерации и реализация (передача для собственных нужд) на территории Российской Федерации племенного скота, племенной птицы (племенного яйца); семени, полученного от племенного скота и т.д., по перечню кодов видов продукции в соответствии с ОКП по видам экономической деятельности, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

На основании [части 2 статьи 3](consultantplus://offline/ref=B9E78401560063BD1DAC2A81F8505B5102ED6E5D2D66F8B72037CFF9F82908C42B4AAD7F6F6AF9712ACAA666C0B622670BCD275AFEA44D45fEzEJ) Федерального закона от 23.06.2016 г. № 187-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" положения [подпункта 35 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=B9E78401560063BD1DAC2A81F8505B5100E16F5C2A69F8B72037CFF9F82908C42B4AAD7F6C6DF9742095A373D1EE2D6313D22644E2A64Ff4z7J) и [подпункта 19 статьи 150](consultantplus://offline/ref=B9E78401560063BD1DAC2A81F8505B5100E16F5C2A69F8B72037CFF9F82908C42B4AAD7F6D63F8772095A373D1EE2D6313D22644E2A64Ff4z7J) Кодекса применяются по 31 декабря 2020 г. включительно.

Таким образом, с 1 января 2021 г. при ввозе на территорию Российской Федерации, а также при реализации (передаче для собственных нужд) на территории Российской Федерации указанной продукции будет применяться ставка НДС в размере 20 процентов.

**Налогоплательщик является агентом и применяет УСН, реализует товары свои и принципала. Как следует пробивать чеки агенту в части указания НДС?**

Агент получает от принципала вознаграждение за оказанные услуги. Рекомендуется распределять пробиваемые чеки по товарам раздельно – по принадлежащим агенту и подлежащим налогообложению по УСН и по принадлежащим принципалу и облагаемым по ОСН с НДС. Кассовые аппараты позволяют пробивать чеки по секциям.

**На каком этапе находится проект федерального закона о создании национальной системы прослеживаемости товаров?**

Напомню, что Соглашение о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза (далее — Соглашение), было заключено в Нур-Султане 29.05.2019 и ратифицировано Федеральным законом от 02.12.2019 № 386-ФЗ. В целях реализации обязательств нашей страны по созданию национальной системы прослеживаемости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию, предусмотренных Соглашением, разработан законопроект «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (о создании национальной системы прослеживаемости товаров)».

**Когда система прослеживаемости товаров будет внедрена и на кого будет распространяться? Какие товары подлежат прослеживаемости?**

Планируемый срок внедрения — 01.01.2021, при этом предусматривается переходный период — 1 год. Согласно постановлению Правительства РФ от 25.06.2019 № 807 (в редакции постановления Правительства РФ от 06.01.2020 № 2) (далее — постановление № 807) с 1 июля 2019 г. по 30 июня 2020 г. проводится эксперимент по прослеживаемости товаров, выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления. На ФНС России возложены обязанности оператора информационной системы в рамках эксперимента. Эксперимент проводится в целях апробации полноты и достаточности функционирования информационной системы, оценки ее эффективности и результативности; подтверждения подлинности товаров, стандартизации и унификации процедур учета их оборота на территорииРФ; повышения собираемости таможенных платежей и налогов; выработки направлений дальнейшего развития механизма прослеживаемости товаров; одготовки

предложений о внесении изменений в законодательство РФ; определения методики масштабирования информационной системы в отношении товаров, не подпавших под прослеживаемость.

В эксперименте могут принять участие заинтересованные лица, совершающие операции с товарами (импорт, реализация, приобретение, реализация в розницу и т. д.), подлежащими прослеживаемости. Участие в эксперименте добровольное.

Рекомендации по проведению эксперимента доведены до налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 04.07.2019 № ЕД-4-15/13072@ и размещены на ее официальном сайте.

Перечень товаров, подлежащих прослеживаемости, утвержден постановлением № 807. В него включены промышленная техника, мониторы и проекторы, холодильники, машины стиральные, посудомоечные машины, коляски детские, детские кресла для автомобилей, компьютерные платы интегральные (письмо Минфина России от 24.07.2019 № 03-09-10/55238). Предполагается, что указанный перечень товаров сохранится и после принятия соответствующего федерального закона.

Также на сайте ФНС России опубликованы интерактивные сервисы, которые предназначены для получения участниками эксперимента расширенной информации по товарам, подлежащим прослеживаемости, в частности, сервисы .Проверь идентификатор прослеживаемости. И «Прослеживается ли мой товар»?

**Как отразится внедрение системы прослеживаемости на налогоплательщиках, которые закупают прослеживаемые товары (например, мониторы) только для себя?**

Пока вопрос активно обсуждается. В частности, допускается, что если товар закупается исключительно для собственных нужд, то его можно не вводить в систему прослеживаемости. Однако пока неясно, как поступать, когда товары, изначально закупаемые для собственных нужд, через какое-то время будут перепроданы на сторону. Например, в случае приобретения товара на внутреннем рынке в адрес организации-покупателя будет выставлен счет-фактура с указанием реквизитов прослеживаемости (регистрационного номера партии товара (РНПТ), кода единицы измерения товара, количества товара в единицах измерения). Если организация планирует сама использовать товар, ей необходимо подать отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, указав в нем, что товар (с таким-то РНПТ) принят к учету в качестве основного средства для собственныхнужд. Когда же у организации возникнет необходимость продать данный товар, ей нужно будет подать уведомление о том, что товар вновь стал прослеживаемым, а в счете-фактуре указать РНПТ.

**Обязателен ли электронный документооборот при передаче прослеживаемого товара на переработку в другую организацию? В какой момент — передачи переработчику или возврата из переработки — прослеживаемый товар выбывает из системы прослеживаемости?**

В рамках прослеживаемости фиксируется факт смены собственника товара. Если товар был передан на переработку, то выбытие из системы прослеживаемости осуществляется собственником товара в момент возврата из переработки.

**Означает ли внедрение системы прослеживаемости, что организация должна в обязательном порядке вести партионный учет?**

Система прослеживаемости товаров основывается на тех методах бухгалтерского и складского учета товаров, которые приняты в организации. Установление требований к виду учета товаров в организациях для целей прослеживаемости не планируется, поэтому организация может выбрать наиболее удобный для нее метод.

Согласно пунктам 136, 240 — 242 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н) при ведении натурально-стоимостного учета могут применяться два различных метода учета товаров: сортовой и партионный.

При первом методе товары учитываются на карточках сортового учета, где отражаются их наличие и движение (приход и расход). Учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них — в разрезе каждого наименования

(номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

При втором методе учет товаров ведется в том же порядке, что и при сортовом методе, но отдельно по каждой партии товаров. Под партией понимаются товары, поступившие одновременно по одному документу либо по нескольким документам.

Для целей прослеживаемости партионный метод учета наиболее универсален и прост. Но и сортовой метод учета также подходит.

Допускается и применение идентифицированного (серийного) количественного учета каждой единицы запасов, в частности, в организациях, выполняющих государственный оборонный заказ (абзац третий п. 1Правил ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности (утв. постановлением Правительства РФ от 19.01.1998№ 47)). Это самый сложный и дорогой метод учета, поскольку при его применении прослеживается каждая единица товара, однако он является и самым достоверным, так как практически полностью исключает возникновение ошибок.

**Не будет ли система прослеживаемости дублировать систему маркировки?**

Маркировка и прослеживаемость схожи по своим целям, но в части реализации они имеют отличия, в частности:

- система маркировки базируется на физическом нанесении специального знака на товар, а система прослеживаемости — на документарной идентификации товара;

-система маркировки отслеживает каждую единицу товара, а система прослеживаемости — товарные партии;

- система маркировки требует изменения складской логистики, а система прослеживаемости нет.

При этом система прослеживаемости не распространяется на товары, произведенные на территории РФ.

Поскольку перечни товаров, подлежащих учету в указанных системах, утверждаются Правительством РФ, возможность дублирования исключена.