

▶ Во 2 квартале ООО зарегистрировало в книге продаж по следующим операциям:

▶ реализация огнезащитной краски для металлоконструкций собственного производства на сумму 1 000 000 руб. НДС по этой операции составил 180 000 руб. (1 000 000 руб. x 18%);

▶ выполнение (сдача результатов) работ по окраске конструкций промышленных объектов заказчиков на сумму 500 000 руб. НДС по этой операции составил 90 000 руб. (500 000 руб. x 18%).

▶ В том же квартале ООО зарегистрировало в книге покупок счета-фактуры по следующим операциям:

▶ покупка сырья для изготовления краски - на сумму 236 000 руб., в т.ч. НДС - 36 000 руб.;

▶ оплата аренды производственных и лабораторных помещений - на сумму 118 000 руб., в т.ч. НДС - 18 000 руб.

В IV квартале автосалоном продано 10 автомобилей, в том числе 3 автомобиля, включенных в Перечень технических средств, используемых исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов, реализация которых не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, утвержденный Постановлением Правительства РФ 30.09.2015 N 1042.

Выручка от продажи 10 автомобилей составила 5 570 000 руб., из них:

- 4 130 000 руб. (в том числе НДС 630 000 руб.) - выручка от продажи автомобилей, реализация которых облагается НДС;

- 1 440 000 руб. - выручка от продажи автомобилей, реализация которых не облагается НДС.

Проданные автомобили приобретены за 4 504 000 руб. При этом автомобили, реализация которых облагается НДС, приобретены за 3 304 000 руб., в том числе НДС 504 000 руб., а автомобили, реализация которых не облагается НДС, приобретены за 1 200 000 руб.

Расходы на аренду торгового зала в IV квартале составили 708 000 руб., в том числе НДС 108 000 руб. (236 000 руб. в месяц, в том числе НДС 36 000 руб.).

В данном случае продажная стоимость (выручка) отгруженных в IV квартале товаров, реализация которых не облагается НДС, составляет 1 440 000 руб., а облагаемых НДС - 3 500 000 руб. (4 130 000 руб. - 630 000 руб.).

Соответственно, доля выручки от реализации не облагаемых НДС товаров (работ, услуг) составляет 29,15% (1 440 000 руб. / (3 500 000 руб. + 1 440 000 руб.) x 100%), а доля выручки от реализации облагаемых НДС товаров (работ, услуг) - 70,85% (3 500 000 руб. / (1 440 000 руб. + 3 500 000 руб.) x 100%).

Таким образом, организация включает НДС в сумме 31 482 руб. (108 000 руб. x 29,15%) в расходы на аренду. НДС в сумме 76 518 руб. (108 000 руб. x 70,85%) организация вправе принять к вычету при наличии счета-фактуры поставщика ([пп. 1 п. 2 ст. 171](#), [п. 1 ст. 172](#) НК РФ).



Задача 2

- ▶ **ООО «Атлант» 1 февраля 2016 г. выдало заем сроком на 6 месяцев под 25 % годовых на сумму 1 000 000 руб. Так как эта операция НДС не облагается, а вся остальная реализация организации подлежит обложению НДС, возникает необходимость в отдельном учете сумм «входного» налога.**
- ▶ **Расходов, прямо относящихся к выдаче займа, у компании нет. Сумма общехозяйственных расходов за I квартал 2016 г. составила 440 000 руб. Общая сумма расходов общества за этот период – 650 000 руб.**
- ▶ **Выручка общества от обычных видов деятельности за этот же период – 300 000 руб.**



- ▶ **Величина процентов, начисленных по займу за I квартал 2016 г., равна 40 411 руб.**
((1 000 000 руб.) × 25 %: 365 дн. × 59 дн.).
- ▶ **Находим долю дохода от начисленных процентов в общем доходе общества. Она составляет 11,88 %**
(40 411 руб.: (40 411 руб. + 300 000) руб. × 100 %).
- ▶ **Следовательно, доля общехозяйственных расходов компании, приходящаяся на операции по выдаче займов, равна 52 272 руб. (440 000 руб. × 11,88**

- ▶ Таким образом, вести отдельный учет необходимо.
- ▶ Величина «входного» НДС, относящегося к общехозяйственным расходам за I квартал 2010 г. составляет 52 000 руб. Так как в общей сумме доходов общества за этот период начисленные проценты занимают 8,05 %, то к возмещению в этом квартале общество имеет право предъявить только 47 814 руб.

$(52\ 000\ \text{руб.} - (52\ 000\ \text{руб.} \times 8,05\ \%))$.

Задача 3

- ▶ В 1 квартале 2012 г. ООО "Альтэк" отгрузило покупателям товары на сумму 1 770 000 руб., в том числе НДС (18%) - 270 000 руб.
- ▶ В том же квартале общество получило в оплату за поставленные материально-производственные запасы векселя Сбербанка России на сумму 472 000 руб.
- ▶ Общехозяйственные расходы предприятия в январе составили 354 000 руб. (в том числе НДС - 54 000 руб.).

- ▶ Таким образом, удельный вес стоимости отгруженной готовой продукции в общей стоимости отгруженных товаров за январь:
- ▶ $(1\,770\,000 \text{ руб.} - 270\,000 \text{ руб.}) : ((1\,770\,000 \text{ руб.} - 270\,000 \text{ руб.}) + 472\,000 \text{ руб.}) = 0,7606.$
- ▶ К вычету можно принять налог на добавленную стоимость по общехозяйственным расходам в таком размере:
- ▶ $54\,000 \text{ руб.} \times 0,7606 = 41\,072,4 \text{ руб.}$
- ▶ А сумма "входного" налога, подлежащая включению в состав общехозяйственных расходов, получится следующей:
- ▶ $54\,000 \text{ руб.} - 41\,072,4 \text{ руб.} = 12\,927,6 \text{ руб.}$

Задача 4

- ▶ В ходе проведения выездной проверки выявлено, что организация ошибочно увеличила налоговые вычеты по НДС, что привело к возмещению суммы налога из бюджета.
- ▶ Является ли сумма неправомерно возмещенного из бюджета НДС недоимкой?
- ▶ Вправе ли налоговый инспектор начислить на данную сумму пени? Ответ обоснуйте.

- ▶ В соответствии со [ст. 11](#) НК РФ под недоимкой понимается сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.
- ▶ [Пунктом 8 ст. 101](#) НК РФ предусмотрено, что в случае обнаружения в ходе налоговой проверки суммы налога, излишне возмещенной на основании решения налогового органа, в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения либо в решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указанная сумма признается недоимкой по налогу со дня фактического получения налогоплательщиком средств (в случае возврата суммы налога) или со дня принятия решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению (в случае зачета суммы налога).

Северо-Западный институт повышения квалификации ФНС России



Спасибо за внимание!