Декларирование продолжительных сделок (2/28/18)

Приближается момент, когда, согласно закону об НДС, надо будет декларировать продолжительные внутренние сделки, которые осуществляются в течение последних шести месяцев. В декларации НДС за таксационный период надо будет указывать в рамках календарного года произведенные за длительный период поставки товаров или оказанные услуги, по которым согласно взаимному договору во время первых месяцев года не были выписаны налоговые счета и не произведены платежи. Момент декларирования обязателен также тогда, если закон не обязывает выписывать налоговый счёт (например, за освобождённые финансовые услуги).

Требования закона

Закон об НДС (часть вторая статьи 31 и часть третья статьи 32 закона об НДС) определяет момент, в который сделку надо считать произведённой, если её осуществляют постоянно в течение длительного периода. Таким образом, если товар поставляют (исключая покупку в рассрочку) или услуги оказывают (за исключением аренды движимого предмета) постоянно в течение длительного периода и за эту поставку товара или оказание услуги периодически выписывают налоговые счета или за эта поставка товара или оказание услуги создает последующие платежи, считается, что сделка произошла тогда, когда заканчивается период, к которым относятся эти счета или платежи, но не реже, чем один раз в шесть месяцев. Налоговый счёт за эти осуществляемые в течение продолжительного периода времени сделки надо выписывать не реже, чем один раз в шесть месяцев (часть девятая статьи 129 закона об НДС).

Налогоплательщикам надо учитывать, что момент сделки констатирует не только факт выписки счёта, но также и то, что сделка создаёт платежи, которые относятся к определённому периоду. Кроме того, во внутренних сделках этот период не должен быть длиннее шести месяцев. Это условие установления момента сделки особенно надо учитывать в сделках, которые являются не облагаемыми налогом поставками товара или оказанием услуг. Связывая момент сделки с отнесением платежа к конкретному периоду, закон об НДС указывает, что для необлагаемых налогом сделок, за которые налогоплательщику не надо выписывать налоговый счёт (часть вторая статьи 127 закона об НДС), также надо фиксировать момент совершения сделки.

Декларацию таксационного периода НДС надо подавать за проведённые в таксационный период сделки, в связи с этим сделки, осуществляемые в течение продолжительного периода времени, должны быть продекларированы не реже одного раза за шесть месяцев в декларации соответствующего таксационного периода, когда такую сделку считают произведенной. Исключение для внутренних сделок – строительные услуги, которые, согласно закону, считают оказанными тогда, когда подписан акт приёма за каждый этап исполнения строительных работ, но не реже, чем один раз в двенадцать месяцев (часть пятая статьи 32 закона об НДС).

Важно помнить, что момент сделки надо констатировать не только, чтобы декларировать произведенную налогоплательщиком сделку, но и чтобы в декларации указать налог, который начисляется и уплачивается получателем товара и услуги, также в таких случаях, когда по вине поставщика не получен налоговый счёт, но наступил срок его выписки.

На практике чаще встречающиеся сделки поставки товара и оказания услуг, которые можно производить в течение продолжительного периода времени, это поставки электроэнергии, отопления, водоснабжение, поставки товаров, связанных со строительством, а также услуги аренды недвижимой собственности, процентные доходы за предоставленные займы и др.

Например, предприятие, которое в январе предоставило долгосрочный заём под определённый процент займа на год, который выплачивается вместе с окончательным возвратом суммы займа, не реже, чем один раз в шесть месяцев рассчитывает сумму процентных доходов и указывает в НДС декларации за таксационный период как стоимость необлагаемой налогом сделки. Если удельный вес необлагаемых налогом сделок в общих сделках превысит порог 5%, тогда надо будет рассчитать пропорцию отчисления предналога.