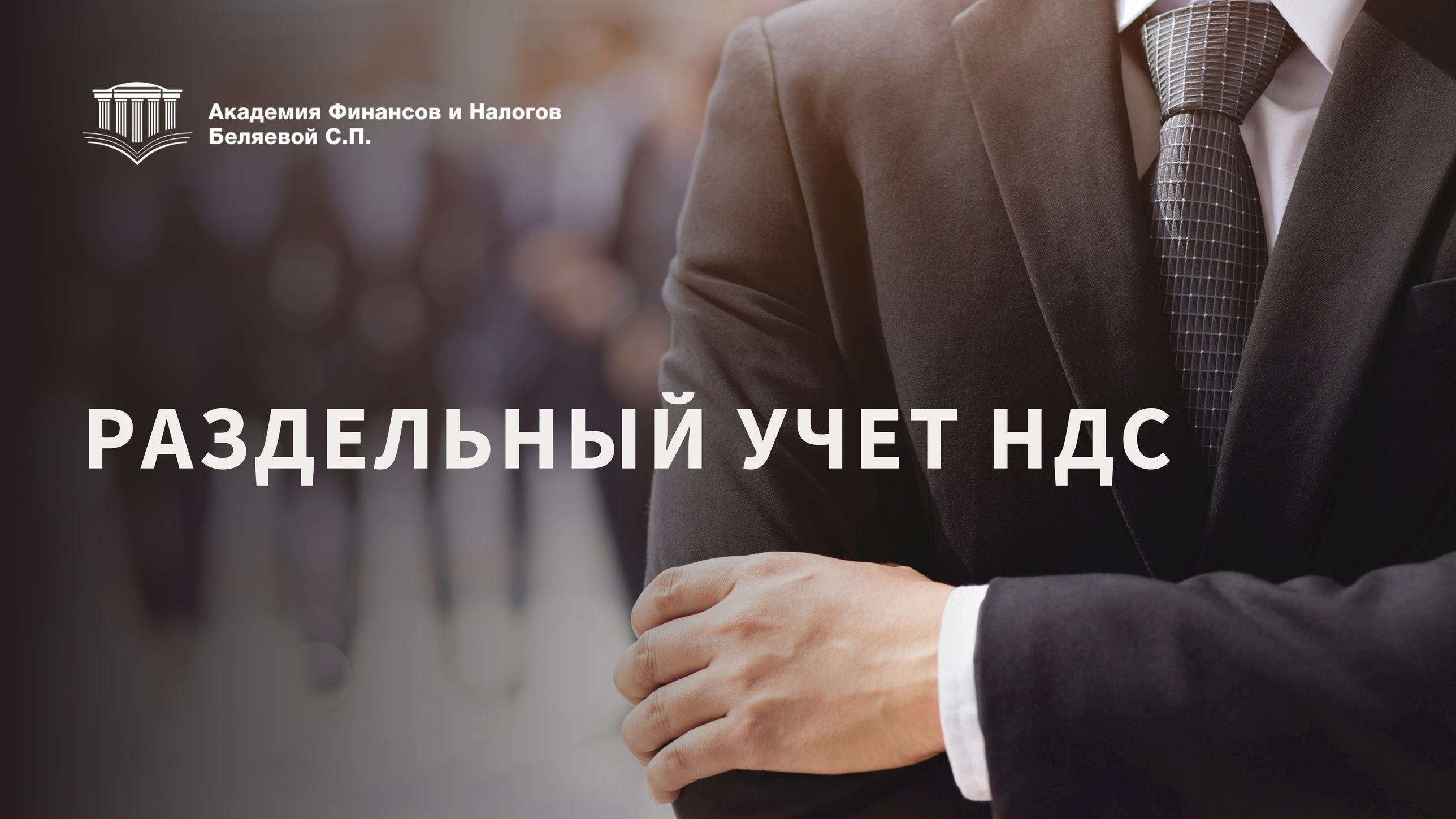
Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ НДС



АФиНА

Раздельный учет НДС – это обязательное ведение учета для разграничения операций, которые облагаются НДС, освобождены от налога или не являются объектом налогообложения. Он позволяет корректно определять налоговые обязательства и применять налоговые вычеты.



АФиНА



КОГДА НЕОБХОДИМО ВЕСТИ РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ НДС

АФиНА

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЛАГАЕТСЯ НДС И СОВЕРШАЮТСЯ:

- Операции, освобожденные от НДС на основании ст.149 “Операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения)” НК РФ. *Например, организация выдает денежные займы и получает по ним процентные доходы.*

- Операции, которые не являются объектом обложения НДС согласно п.2 ст.146 “Объект налогообложения” НК РФ. *Например, операции по реализации земельных участков (долей в них).*

- Операции по производству и реализации товаров, местом реализации которых не признается территория РФ (ст.147 НК РФ).

АФиНА

ОДНОВРЕМЕННО СОВЕРШАЮТСЯ ОПЕРАЦИИ, ПО КОТОРЫМ ПРАВО НА ВЫЧЕТ ВОЗНИКАЕТ В РАЗНОМ ПОРЯДКЕ

- Операции, облагаемые по ставке 0%, по которым вычет применяется на момент определения налоговой базы. *Например, экспорт сырьевых товаров.*

- Операции, облагаемые по ставкам 22%, 10%, 22/122, 10/110, 0%, по которым вычет применяется по общим правилам. *Например, вычет применяется по общим правилам для ставки 0%, если экспортируются несырьевые товары.*

АФиНА

ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ, ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ПРАВА) ПРИОБРЕТАЮТСЯ ЗА СЧЕТ СУБСИДИЙ.

Раздельный учет ведется, когда товары (работы, услуги, имущественные права), для приобретения которых предоставлены субсидии, заранее не определены (п.2.1 ст.170 НК РФ).

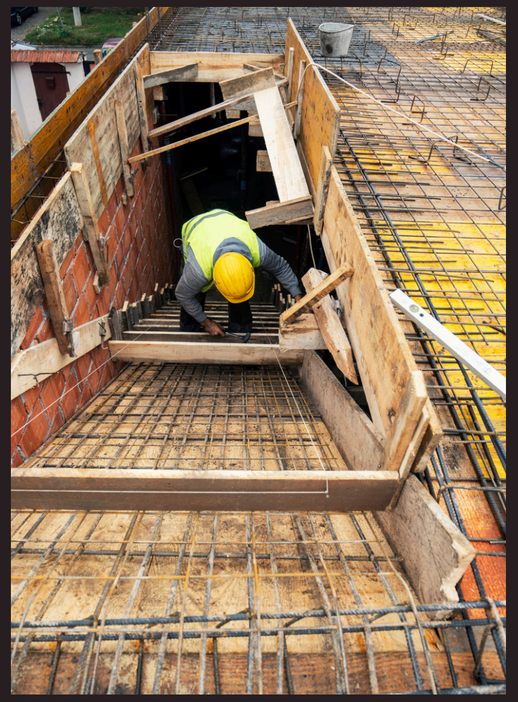


АФиНА

РЕАЛИЗУЮТСЯ ТОВАРЫ С ДЛИТЕЛЬНЫМ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ЦИКЛОМ И НДС НАЧИСЛЯЕТСЯ ПО НИМ ТОЛЬКО НА МОМЕНТ ОТГРУЗКИ (П.3 СТ.167 НК РФ).

Если выполняются работы, производственный цикл которых превышает 6 месяцев, то начислить НДС можно только один раз - на дату передачи результатов заказчику.

С полученного от заказчика аванса исчислять НДС в этом случае не надо.



АФиНА

РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ НДС МОЖНО НЕ ВЕСТИ

Имеются необлагаемые НДС доходы такие как, проценты по депозиту, проценты по банковскому счету, проценты по ценным бумагам, дивиденды.

Основание: Письмо Минфина РФ от 16.01.2017 №03-07-11/1282, Письмо Минфина РФ от 18.04.2014 №03-07-05/41205.

Совершаются операции, облагаемые по ставкам 22%, 10%, 22/122, 10/110, а также по ставке 0% в отношении несырьевых товаров.

АФиНА



АЛГОРИТМ ПРИМЕНЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА НДС

АФиНА

Шаг 1. Рассчитать долю НДС к вычету.

Доля НДС к вычету = Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), облагаемых НДС / Общая стоимость отгруженных товаров (работ, услуг)

При этом стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) берется без учета НДС



АФиНА

Шаг 2. Если компания применяет правило 5%, то необходимо рассчитать долю расходов по необлагаемой деятельности в общей сумме расходов без учета НДС.

Если полученная величина будет < или = 5%, значит весь входящий НДС можно будет принять к вычету. В ином случае к вычету принимается только НДС равный доле, рассчитанной на Шаге 1.



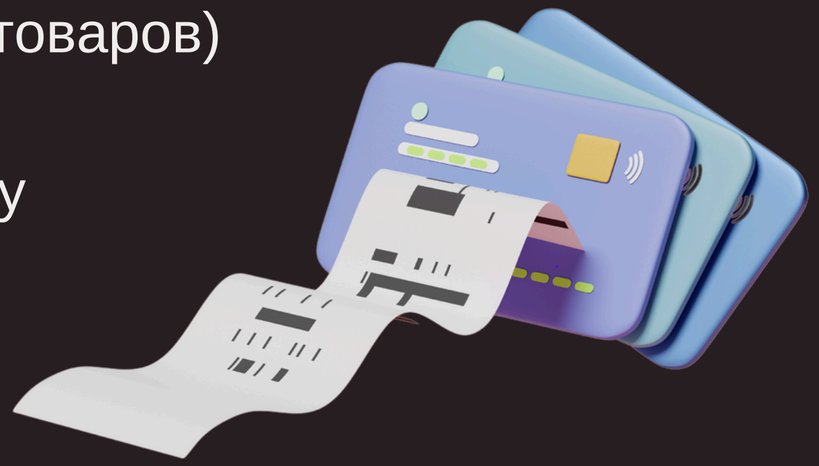
Доля необлагаемых расходов = Расходы, относящиеся не облагаемой НДС деятельности / Общие расходы

АФиНА

Шаг 3. Рассчитать НДС к вычету и НДС, относимый на расходы для налога на прибыль (учитываемый в стоимости товаров)

НДС к вычету = Входящий НДС * Доля НДС к вычету

НДС на расходы = Входящий НДС – НДС к вычету



АФиНА

Компания «Т» совершает операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения НДС. Выручка по облагаемой НДС деятельности в I кв. 2026г. составила 2.806.000 руб. (с учетом НДС 22%). Выручка по необлагаемой НДС деятельности в I кв. 2026г. составила 500.000 руб.

Расходы на создание продукции, реализация которой облагается НДС, составили 963.800 руб. (с учетом НДС 22%). Расходы на создание продукции, реализация которой не облагается НДС, составили 109.800 руб. (с учетом НДС 22%).

ПРИМЕР

АФиНА

Общехозяйственные расходы, относящиеся к необлагаемым и подлежащим налогообложению операциям, составили 396.500 руб., включая НДС 22%.

Рассчитайте сумму НДС, которую компания «Т» может предъявить к вычету за I кв. 2026г.

ПРИМЕР

АФиНА

Определение коэффициента по выручке от необлагаемых НДС операций:
500.000 / (500.000 + 2.806.000 х 100/122) = 18%

Расчет суммы общехозяйственных расходов, относящейся к необлагаемым операциям:
396.500 х 100/122 х 18% = 58.500 руб.

Расчет доли расходов, относящихся к необлагаемым операциям, к сумме совокупных расходов

Расходы, относящиеся к необлагаемым операциям:
58.500 + 109.800 х 100/122 = 148.500 руб.

АФиНА

Совокупные расходы:
963.800 х 100/122 + 109.800 х 100/122 + 396.500 х 100/122 =
790.000+90.000+325.000 = 1.205.000 руб.

Доля: 148.500 / 1.205.000 = 12% > 5%, следовательно НДС по общехозяйственным расходам в полной сумме предъявлять к вычету нельзя

Расчет НДС к вычету

НДС по общехозяйственным расходам, всего:
396.500 х 22/122 = 71.500 руб.

АФиНА

НДС по общехозяйственным расходам, относящийся к облагаемым операциям:
71.500 х (100% - 18%) = 58.630 руб.

НДС, который можно принять к вычету:
963.800 х 22/122 + 58.630 = 232.430 руб.

АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!