*Законодательство*

ВАЖНОЕ ЗА НЕДЕЛЮ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

19 ДЕКАБРЯ

Новостной Фреш

**НДС с авансов: разъяснили, как быть с вычетом, если товары отгрузили по разным ставкам**

Минфин рассмотрел ситуацию, когда с предоплаты НДС заплатили по единой ставке 20/120, а товары нужно облагать по ставкам 10% и 20%. По мнению ведомства, к вычету можно принять только тот налог, который рассчитали при отгрузке. Разницу же можно зачесть или вернуть по общим правилам для переплаты.

Отметим, что АС Центрального округа в 2018 году придерживался того же подхода: если с авансов уплатили НДС по 18%, а при отгрузке исчислили по 10% и 18%, то к вычету можно принять лишь налог, рассчитанный при отгрузке. Этот вывод не стал пересматривать и ВС РФ.

*Письмо Минфина России от 14.11.2022 N 03-07-11/110368 (**офлайн**/*[*онлайн*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=214948&dst=100020&date=16.12.2022)*)*

*Разъясняющие письма органов власти*

**С 1 сентября 2023 года уточняют правила расчета платы за НВОС**

Правительство изменило правила расчета и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду. Новшества начнут действовать только с сентября следующего года. Среди них можно выделить такие:

- ограничили срок действия правил – до 31 августа 2029 года;

- закрепили положение о том, что при размещении или складировании побочных продуктов производства, которые признали отходами, плательщиками считают юрлиц и ИП, деятельность которых привела к образованию этих продуктов;

- для таких плательщиков вводят отдельные формулы расчета платы за НВОС.

*Постановление Правительства РФ от 07.12.2022 N 2244 (**офлайн**/*[*онлайн*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=433719&dst=100005&date=16.12.2022)*)*

*Нормативные документы, РЗ, РЗ (Версия Проф), Бюджетные организации*

**НДС можно принять к вычету, если вместо возврата аванса зачли с правопреемником встречные требования**

Минфин рассмотрел ситуацию, когда налогоплательщик-исполнитель не вернул предоплату по расторгнутому договору, а провел с правопреемником заказчика зачет встречных однородных требований. Ведомство сочло такую операцию возвратом сумм аванса.

Получается, что налогоплательщик может принять НДС с предоплаты к вычету полностью после отражения в учете операций по корректировке, но не позднее истечения года с даты отказа.

Также ведомство отметило, что если налог с аванса заказчик принимал к вычету, то правопреемник должен восстановить НДС с предоплаты, которая относится к зачету требований.

*Письмо Минфина России от 11.11.2022 N 03-07-11/109879 (**офлайн**/*[*онлайн*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=214944&dst=100015&date=16.12.2022)*)*

*Разъясняющие письма органов власти*

*Судебная практика*

**Суд не разрешил организации списать давний безнадежный долг – «уточненка» не помогла**

Кассация согласилась с инспекцией: для учета безнадежного долга в расходах у организации было 3 года, которые отведены на возврат налога.

Задолженность стала безнадежной еще в 2011 году. Тогда пристав вынес постановление об окончании судебного производства и о возвращении исполнительного документа, поскольку розыск имущества должника не дал результатов. Суд указал: обязанность отразить спорную сумму в расходах возникла у организации не позднее 2013 года. Однако долг списали только в 2017 году из-за исключения должника из ЕГРЮЛ.

При этом налогоплательщик только в 2019 году подал уточненную декларацию за 2017 год, в которой и отразил безнадежный долг. АС Волго-Вятского округа заключил, что корректировка была неправомерна, а у организации не было оснований включать спорную сумму в расходы 2017 года.

*Постановление АС Волго-Вятского округа от 21.11.2022 по делу N А28-81/2021 (**офлайн**/*[*онлайн*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=AVV&n=110920&dst=100056&date=16.12.2022)*)*

*Арбитражные суды округов*

**Суд: в квартале не было работников – все равно нужно подать 4-ФСС**

Организацию оштрафовали за неподачу расчетов 4-ФСС за полугодие и за 9 месяцев. Страхователь решил, что, поскольку в эти периоды по штатному расписанию у него было 0 работников, он не должен представлять отчетность. Однако суд согласился с проверяющими.

АС Центрального округа отметил: обязанность подавать расчет возникает с момента регистрации страхователя и не зависит от наличия работников. При определенных условиях отчетность может быть нулевой.

*Постановление АС Центрального округа от 21.11.2022 по делу N А48-4161/2022 (**офлайн**/*[*онлайн*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ACN&n=144092&dst=100028&date=16.12.2022)*)*

*Арбитражные суды округов*