

До 01.01.2019

Плательщики ЕСХН не признаются плательщиками НДС на внутреннем рынке, и «входящий» НДС учитывают в расходах на основании **пп. 8 п. 2 ст. 346.5 НК РФ**.

У плательщиков ЕСХН **нет права** на налоговый вычет «входящего» НДС. Однако, если плательщик ЕСХН выставил контрагенту счет-фактуру с выделенным НДС, то обязан перечислить НДС в бюджет, но права на налоговый вычет у него при этом не возникнет.

НДС необходимо перечислить в бюджет **не позднее 25-го числа** месяца, следующего за кварталом, в котором выставлен счет-фактура. Плательщик ЕСХН обязан это сделать вне зависимости от того поступила к нему оплата от покупателя за товары, работы, услуги или нет.

У плательщика ЕСХН возникает обязанность представить в электронном виде в ИФНС декларацию по НДС, в следующем составе:

- титульный лист;
- разд. 1 — в строке 030 указывается сумма НДС по всем счетам-фактурам, выставленным за квартал. Строки 040 — 080 не заполняются;
- разд. 12 — заполняется по каждому счету-фактуре, выставленному в течение квартала.

При получении от покупателя оплаты она включается в доходы за вычетом НДС.

Плательщики ЕСХН обязаны выставять счета-фактуры при продаже товаров (работ, услуг), только если являются (п. 2 ст. 174.1):

- посредником (агентом или комиссионером);
- участником простого товарищества;
- доверительным управляющим.

До 2019 года, лица, собирающиеся перейти на ЕСХН, **не восстанавливают НДС**, принятый ими к вычету по товарам (работам, услугам) до перехода на ЕСХН (**подп. 2 п. 3 ст. 170 и п. 8 ст. 346.3 НК РФ**).

После 01.01.2019

Плательщики ЕСХН становятся плательщиками НДС, **если не воспользуются правом на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС**.

Освобождение применяется на основании **ст. 145 НК РФ**, но для плательщиков ЕСХН в нее внесены и вступают в силу с 2019 года специальные нормы. Такие изменения внесены **Федеральным законом от 27.11.2017 №335-ФЗ**.

При переходе на ЕСХН с ОСНО после 01.01.2019 года восстанавливать НДС не придется. Правила восстановления НДС прописаны в **п. 3 ст. 170 НК РФ**, в котором нет обязанности восстановить НДС при переходе на ЕСХН, а все плательщики НДС подчиняются тем нормам, которые **прописаны в гл. 21 НК РФ**.

«Входящий» НДС плательщики ЕСХН с 2019 года **не вправе** будут больше относить на расходы, т.к. отменяется **пп. 8 п. 2 ст. 346.5 НК РФ**. Данный НДС плательщик ЕСХН или вправе принять к вычету — если товары, работы, услуги используются в операциях, облагаемых НДС, или включить в стоимость товаров, работ, услуг — если используются в операциях, не подлежащих налогообложению НДС.

2018 — 2019 гг. для плательщиков ЕСХН можно назвать переходными, в такой период может возникнуть ситуация, когда плательщиком ЕСХН на 01.01.2019 года в расходах **не учтен «входящий» НДС по приобретенным товарам, работам, услугам**.

- Вычет «входящего» НДС в данном случае будет неправомерен, т.к. данный НДС относится к периоду, когда плательщики ЕСХН не являлись плательщиками НДС.
- В соответствии с **п. 4 ст. 8 Закона № 335-ФЗ НДС**: «4. Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику, применяющему ЕСХН, при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные им при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию РФ, которые до дня вступления в силу настоящего Федерального закона не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), **учитываются в стоимости** таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов».

ЗА ПОДРОБНОЙ КОНСУЛЬТАЦИЕЙ ВЫ МОЖЕТЕ ОБРАТИТЬСЯ:



Инспекция ФНС России по г.Орлу

адрес: 302025, г.Орел, Московское шоссе, д.119

Межрайонная ИФНС №3 по Орловской области

адрес: 303800, Орловская область, г. Ливны, ул. Победы, 1

Межрайонная ИФНС №4 по Орловской области

адрес: 303030, Орловская область, г. Мценск, ул. Красноармейская, 24

Межрайонная ИФНС №5 по Орловской области

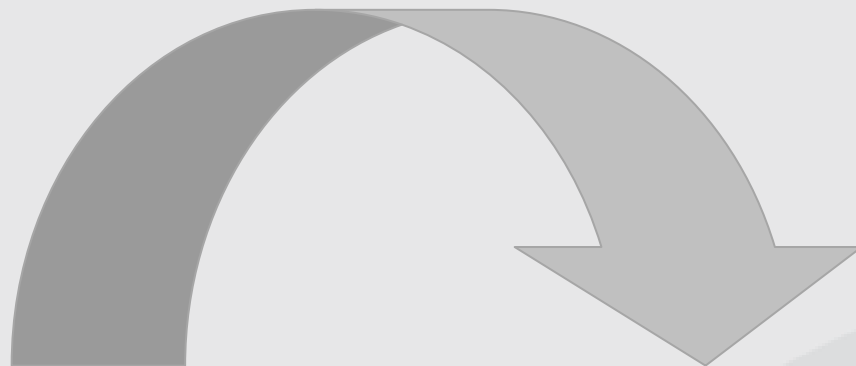
адрес: 303720, Орловская область, Верховский район, пос. Верховье,
ул. 7 ноября, 4

Межрайонная ИФНС №8 по Орловской области

адрес: 302025, г.Орел, Московское шоссе, д.119



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ



ЕСХН

НДС

