



СЛОЖНЫЕ СЛУЧАИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НДС

Подготовлено учебным центром
Евгении Мемрук «BIZNESINALOGI»



Оказание посреднических услуг. При исполнении договоров поручения, комиссии или агентских договоров посредники определяют налоговую базу как доходы в виде вознаграждения и любые иные доходы по таким договорам (п. 1 ст. 156 НК РФ, письмо УФНС России по г. Москве от 09.11.2007 №19-11/106847). Например, доходы в виде:

- части дополнительной выгоды за сделку на более выгодных условиях;
- вознаграждения за делькредере (ручательство за исполнение сделки третьим лицом).

Реализация при безденежных расчетах. Налоговая база определяется как стоимость товаров, работ, услуг с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без учета НДС при их реализации (п. 2 ст. 154 НК РФ):

- по товарообменным (бартерным) операциям;
- на безвозмездной основе,
- для оплаты труда в натуральной форме;
- в качестве предмета залога, переданного в собственность залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства.

В качестве стоимости товаров, работ, услуг применяется (п. 1 ст. 105.3 НК РФ):

- договорная цена, если контрагенты не взаимозависимы;
- рыночная цена, если контрагенты взаимозависимы.

Реализация имущества, в стоимость которого включен НДС. Налоговая база определяется как разница между ценой реализации имущества с учетом НДС и акцизов (для подакцизных товаров), и его стоимостью либо остаточной стоимостью с учетом переоценок (п. 3 ст. 154 НК РФ).

В качестве цены реализации имущества применяется (п. 1 ст. 105.3 НК РФ):

- договорная цена, если контрагенты не взаимозависимы;

- рыночная цена, если контрагенты взаимозависимы.

С 2025 года такую налоговую базу не определяют организации и ИП на УСН, применяющие льготные ставки НДС в размере 5% или 7% (п. 12 ст. 154 НК РФ).

Производство товаров из давальческого сырья (материалов). Налоговая база определяется как стоимость обработки, переработки или иной трансформации давальческого сырья или материалов с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без учета НДС (п. 5 ст. 154 НК РФ).

Перепродажа приобретенных у физлиц — неплательщиков НДС поддержанной электронной, бытовой техники, а также принадлежащих им и зарегистрированных на них поддержанных автомобилей и мотоциклов. Налоговая база определяется как межценовая разница — разница между ценой реализации такого имущества с учетом НДС и ценой его приобретения у физлиц (п. 5.1 ст. 154 НК РФ).

Под электронной и бытовой техникой понимается техника по Перечню из постановления Правительства от 13.09.2021 №1544.

В качестве цены реализации имущества применяется (п. 1 ст. 105.3 НК РФ):

- договорная цена, если контрагент при перепродаже не является взаимозависимым;
- рыночная цена, если контрагент при перепродаже является взаимозависимым.

С 2025 года эту налоговую базу не определяют организации и ИП на УСН, применяющие льготные ставки НДС в размере 5% или 7% (п. 12 ст. 154 НК РФ).

Перепродажа приобретенных у организаций и ИП поддержанных автомобилей и мотоциклов, принадлежавших физлицам и зарегистрированных на них. Налоговая база определяется с межценовой разницы, если:

- продавец применяет ОСН;
- последним собственником транспортного средства, на которого оно зарегистрировано, было физлицо;
- при приобретении транспортного средства получен счет-фактура с НДС, определенным по правилам подп. 5.1 или 5.2 ст. 154 НК РФ.

При указанных условиях налоговая база определяется как разница между ценой реализации автомобиля или мотоцикла с учетом НДС и ценой их приобретения с учетом НДС (п. 5.2 ст. 154 НК РФ).

В качестве цены реализации автомобиля или мотоцикла применяется (п. 1 ст. 105.3 НК РФ):

- договорная цена, если контрагент при перепродаже не является взаимозависимым;
- рыночная цена, если контрагент при перепродаже является взаимозависимым.

С 2025 года эту налоговую базу не определяют организации и ИП на УСН, применяющие льготные ставки НДС в размере 5% или 7% (п. 12 ст. 154 НК РФ).

Реализация имущественных прав. Налоговая база определяется с межценовой разницы при:

1) уступке первоначальным кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров, работ, услуг — как превышение дохода первоначального кредитора от уступки требования над размером уступленного требования (п. 1 ст. 155 НК РФ);

2) переуступке новым кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров, работ, услуг — как превышение дохода нового кредитора от переуступки требования или от прекращения обязательства над расходами на приобретение требования (п. 1 ст. 155 НК РФ);

3) передаче имущественных прав на жилую недвижимость, гаражи или машино-места — как разница между стоимостью, по которой переданы права (с учетом НДС), и расходами на приобретение прав (п. 3 ст. 155 НК РФ). Правило касается передачи имущественных прав на:

- жилые дома или жилые помещения;
- доли в жилых домах или жилых помещениях;
- гаражи или машино-места;

4) приобретении денежного требования у третьих лиц — как превышение доходов, полученных от должника или при переуступке требования, над расходами на приобретение требования.

Налоговая база при передаче имущественных прав определяется по общим правилам для реализации:

- при передаче права заключения договора и арендных прав (п. 5 ст. 155 НК РФ);
- при переходе к другому лицу на основании закона денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров, работ, услуг (п. 1 ст. 154 НК РФ);
- в иных случаях уступки денежного требования, вытекающего из договора реализации, если реализация по договору облагается НДС и не освобождена от налогообложения НДС по ст. 149 НК РФ (п. 1 ст. 154 НК РФ).

Валютные расчеты при ставке 0%. Налоговая база определяется в рублях по курсу Банка России на дату отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, облагаемых по нулевой ставке (п. 3 ст. 153, п. 1 ст. 164 НК РФ).

Реализация товаров в многооборотной таре, имеющей залоговые цены. В налоговую базу не включаются залоговые цены тары, если она возвращается продавцу (п. 7 ст. 154 НК РФ).

Расчеты в рублях при определении налоговой базы в валюте или у. е.

на дату отгрузки. Для определения налоговой базы иностранная валюта или у. е. пересчитываются в рубли по курсу Банка России на дату отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав. При последующей оплате налоговая база не корректируется (п. 4 ст. 153 НК РФ).

Передача товаров, работ, услуг для собственных нужд:

Налоговая база при передаче для собственных нужд определяется только по товарам, работам и услугам, расходы на которые не учитываются при налогообложении прибыли (п. 1 ст. 159 НК РФ).

- При передаче таких ценностей для собственных нужд налоговая база определяется как их стоимость с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без учета НДС. Стоимость исчисляется исходя из:
- цен реализации идентичных (а при их отсутствии — однородных) товаров, аналогичных работ, услуг, действовавших в предыдущем налоговом периоде;
- рыночных цен — при отсутствии цен реализации.

При применении одинаковых ставок НДС налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке (п. 1 ст. 153 НК РФ).

При передаче для собственных нужд товаров, выполнении работ, оказании услуг по разным ставкам НДС налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров, работ, услуг по разным ставкам.

Выполнение СМР для собственного потребления: Налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исходя из всех фактических расходов на их выполнение (п. 2 ст. 159 НК РФ).



Что еще почитать по теме у BIZNESINALOGI

Формирование книги
доходов по патенту
доходы и сторно

 [Читать](#)

Спецставки НДС и упро-
щенка: топ-6 вопросов

 [Читать](#)

Претензии ФНС к ИП на
патенте: практика и риски

 [Читать](#)

Мы также делимся
советами и материалами
в соцсетях



 [Инфо-канал «БВР»](#)

 [TG-канал](#)

 [Сообщество VK](#)