

## Оглавление страницы

- Что такое НДС и зачем он нужен
- Какой порядок взимания НДС и кто платит налог
- Кому не нужно платить НДС
- Как начисляется налог
- Какие ставки применяются при начислении НДС
- Для чего нужны счета-фактуры
- Входящий и исходящий НДС
- Как правильно перейти на новую ставку в 20%
- Как можно получить возмещение НДС
- Особенности возмещения экспортного НДС
- Незаконное возмещение НДС
- В каких случаях можно уменьшить НДС
- Как можно избавиться от уплаты НДС

## Что такое НДС и зачем он нужен

НДС – это самый сложный и трудный в подсчётах косвенный налог, который был введён для бизнеса в 1992 году и с тех пор идёт напрямую в госбюджет фактически из кармана потребителя ежедневно. Т.е. предприниматель закупает товар по одной цене, а продаёт дороже — с этой разницы или добавленной стоимости и платится налог, который включается в цену покупки. Фискальные сборы взимаются при продаже товаров или оказании услуг и зависят от числа совершаемых операций, причём у предпринимателей есть возможность списывать налог неоднократно. Его размеры равны определённым процентам от стоимости продукции или услуги, с 1 января 2019 года максимум увеличен с 18% до 20%. (Кстати, эта ставка уже действовала в течение десяти лет с 1994 до 2004 года, и сейчас её просто вернули назад). Отличие косвенного налога заключается в том, что платить приходится конечному потребителю, как и в других подобных случаях – за акцизы или таможенные пошлины (это тоже косвенные налоги). Именно поэтому НДС не очень обременителен для малого бизнеса, хотя его расчёты и уплата считаются самыми сложными в бухгалтерии. Покупатель – невольный плательщик налога в чеке из магазина может заметить не только стоимость всех покупок, но и уплаченную при этом величину добавленной стоимости — НДС. Вот почему взимание именно этого налога называют самым мощным способом крупного пополнения госказны, ведь покупка товаров и услуг

не останавливается даже в любые кризисные времена (около половины всего госбюджета может состоять только из НДС!).

*СПРАВКА: Применение НДС широко распространено в мире – сегодня налог действует в 130 странах, в некоторых ставка достигает 27%, хотя есть и пониженные льготные ставки для товаров первой необходимости. В тех государствах, где в налоговых системах нет НДС (например, США), используется практически полный аналог – налог с продаж, взимается он напрямую с предпринимателя, а платит всё равно конечный потребитель.*

## **Какой порядок взимания НДС и кто платит налог**

НДС может взиматься до трёх раз, когда производится конкретная группа товаров: сначала продаётся сырьё, потом готовая продукция в рознице и на конечном этапе товар покупает потребитель. Риски неуплаты налогов снижаются благодаря этой поэтапной системе: если уклоняется одна из сторон в цепочке реализации товаров и услуг, оплату компенсирует другая.

НДС уплачивают ООО и ИП, которые применяют основной режим налогообложения (ОСНО), хотя часть предпринимателей на спецрежимах в некоторых случаях тоже должны платить. Этот налог взимается с тех предпринимателей, которые занимаются:

- реализацией товаров, выполнением работ и оказанием услуг;
- импортом товаров в страну;
- строительно-монтажными работами для собственных нужд;
- все экспортёры и импортёры, которые перемещают товары через таможенную границу.

Налоговая база для НДС – это стоимость реализуемых товаров, работ или услуг, а налоговый период – квартал, в конце которого (до 25 числа месяца) нужно подсчитать сумму налога к уплате и внести в специальную декларацию для сдачи в налоговую. Если замечены задержки или ошибки в документе, ФНС может провести оперативную проверку нарушителя. В порядке оплаты НДС существуют три основные налоговые ставки – 0%, 10% и 20% от налоговой базы. При реализации товара или услуги покупателю выписывается счёт-фактура, по которому продавец ведёт учёт НДС для оплаты. Документ может оформляться одновременно с поставкой и оплатой товара (услуги) или в виде предоплаты (авансовый счёт).

*ВАЖНО: С 2019 года все предприниматели обязаны сдавать свои декларации по НДС в налоговую только в электронном виде (бумажный вариант теперь исключён). Причём сам отчётный документ заметно «потолстел» благодаря обязательному добавлению журнала учёта счетов-фактур и двух книг – покупок и продаж.*

## Кому не нужно платить НДС

От уплаты налога освобождены ООО и ИП, работающие на спецрежимах – «упрощёнке» (УСН), «вменёнке» (ЕНВД), на едином сельхозналоге (ЕСХН) и «индивидуалы» на патенте (кроме импортёров товаров в страну и торговцев подакцизной продукцией – алкоголем, табаком и т.д.). Есть и другие исключения: например, работающие на спецрежимах предприниматели являются налоговыми агентами, тогда и они должны платить НДС. Такая обязанность касается тех, кто арендует или приобретает в собственность госимущество; ведёт бизнес с иностранными фирмами, которые не стоят на учёте в ФНС, и покупает или продаёт их товары по посредническим договорам (ст. 161 НК). Избежать фискальных сборов могут и не очень прибыльные предприятия, если их выручка окажется не более 2 млн руб. за отчётный квартал. В таких случаях возможно продление налоговых преференций ещё на год, но с условием не превышать этот порог прибыли и не заниматься операциями с акцизами, что может негативно сказаться на развитии компании. Не платить НДС могут и те предприниматели, которые экспортируют российские товары или безвозмездно передают имущество культурным и социальным организациям (НКО) (ст.145 НК).

## Как начисляется налог

Для правильного начисления НДС налоговая база умножается на ставку налога по определённой сделке:

**НДС = НАЛОГОВАЯ БАЗА \* НАЛОГОВАЯ СТАВКА**

Сначала предпринимателю необходимо в конкретном налоговом периоде самому точно рассчитать налоговую базу, в которую входит сумма за проданные товары + стоимость акцизов (ст. 154 НК). Она зависит от даты отгрузки продукции и её полной или частичной оплаты. В налоговую базу включается самая ранняя операция: если предприниматель доставил товар, а деньги получил только в следующем квартале, НДС начисляется в предыдущем, когда товар отгрузили. Таким же образом нужно производить расчёты, если товар сначала оплачен, а затем была доставка. Т.е.

предпринимателям налог нужно начислять на каждом этапе процесса производства и перепродажи товара, чтобы в конечном итоге его оплачивал потребитель. Это требование обязательно для всех: производителей, оптовиков, перекупщиков и продавцов в рознице. После расчёта налоговой базы нужно определить правильную ставку НДС по видам товаров или услуг, указанных в Налоговом кодексе (в основном это 20%, 10% используется реже, а нулевая ставка – совсем редко). Для удобного начисления налога есть формула, где ХХ – процентная ставка:

НАЛОГОВАЯ БАЗА \* 1,ХХ

Т.е. для основной повышенной ставки в 20% используют множитель 1,20.

*ПРИМЕР: в магазине продаётся товар, оптовая стоимость которого составляет 500 руб. Для получения розничной цены эта сумма умножается на множитель:*

$$500*1,20=600$$

*Таким образом цена товара с учётом НДС равна 600 руб. – именно столько должен заплатить покупатель.*

Есть и другая формула – для определения налоговой базы:

НАЛОГОВАЯ БАЗА \* 0,20

$$500*0,20=100$$

Т.е. после умножения налоговая база составит 100 руб.

Для удобства и ускорения своей работы бухгалтеры пользуются онлайн-калькуляторами и специальными компьютерными программами: достаточно ввести нужную сумму для расчёта, указать процентную ставку и вид операции – начисление или вычисление (т.е. входящий или исходящий НДС).

## Какие ставки применяются при начислении НДС

Существуют три основные налоговые ставки – 0%, 10% и 20% от налоговой базы, а также две расчётные ставки 10/110 и 20/120.

— нулевая ставка применяется в основном для экспорта товаров, чтобы поддержать отечественных производителей, а также при пассажирских и грузовых перевозках. К примеру, для снижения стоимости билетов авиаперевозки в Крым и Севастополь не будут облагаться НДС до 2025 года, также нулевая ставка действует для

авиаперелётов в Калининградскую область и дальневосточные регионы. (Полный перечень таких видов бизнеса содержится в ст. 164 НК).

— пониженная ставка в 10% предназначена для реализации социально значимых товаров первой необходимости: прежде всего продовольствия – хлеба, макарон, круп, муки, сахара, молочных продуктов, овощей, мяса, рыбы и др., а также детских товаров – колясок, кроваток (даже подгузников!), обуви, школьных принадлежностей. В эту группу входят жизненно необходимые лекарства и медицинские изделия, периодические печатные издания тоже. Заниженная ставка защищает покупателей от повышения цен.

— повышенной ставкой в 20% облагаются все остальные товары и прежде всего импорт.

— расчётные ставки 10/110 (для 10%) или 20/120 (для 20%) применяют для начисления налога с предоплаты, а также в случаях, когда НДС не начисляют сверх цены, а извлекают из налоговой базы. К примеру, это делает налоговый агент при удержании НДС для перечисления в бюджет или при получении авансов в счёт будущих поставок (п. 4 ст. 164 НК).

Для начисления НДС нужно ввести в калькулятор нужную сумму для расчёта, указать процентную ставку и вид операции, а готовый результат остаётся внести в счета-фактуры.

## Для чего нужны счета-фактуры

Этот специальный документ оформляется одновременно с поставкой и оплатой товара или услуги, а также в виде предоплаты — авансовый счёт. Есть и корректировочный счёт, если по каким-то причинам нужно внести изменения в сделку (появились квартальные скидки на товар для постоянного покупателя или бухгалтер допустил неточность). В документе подтверждается совершение самой операции (оптовая или розничная продажа, предоставление услуги и прочее) и её оплата. Выдавать счёт-фактуру нужно не позднее 5 рабочих дней с даты совершения сделки. В корректировочных счетах поставщик указывает покупателю суммы без налога и после его начисления, а также размер самого НДС и новые цены, если на момент окончательной оплаты произошли изменения в стоимости товара. Каждый счёт-фактура, предъявленный покупателю, регистрируется в журнале учёта счетов и фиксируется в книге продаж. (Кстати, фискальный чек, который обычный покупатель

получает в магазине – это тоже счёт-фактура.) В отчётном журнале в виде единого бланка есть две отдельные части – в каждой фиксируются полученные и выданные счета. Именно их соответствие и проверяет налоговая во время аудита, а в случае спорных ситуаций может потребовать сами счета или первичные регистрационные бумаги. Документ подаётся в инспекцию ежеквартально до 20 числа месяца, который следует за отчётным, и только в электронном виде.

## Входящий и исходящий НДС

Входящий или входной НДС образуется у плательщиков этого налога — покупателей товара или услуги и оплачивается по счёту-фактуре, который представил поставщик (например, оптовая организация). Потом в счёте оформляется исходящий НДС для компенсации из госбюджета с помощью вычета, когда товар перепродаётся другому предпринимателю — плательщику налога. Если сначала приходит авансовый счёт-фактура на предстоящую доставку товара, то сумма налога оплачивается с предоплаты, чтобы потом вычесть её из всей полученной суммы, указанной в окончательном счёте-фактуре. Это делается для того, чтобы избежать двойного налогообложения, поскольку сначала покупатель товара платит НДС условно оптовому, а затем в бюджет при его продаже. Вот почему существует схема вычета входящего из суммы исходящего налога по счетам-фактурам за налоговый период. Счета могут быть в бумажном и электронном виде, но в любом случае они обязательно должны вноситься в регистрирующие документы – книги продаж и покупок, журналы доходов и расходов и прочие. Для уменьшения суммы исходящего НДС нужно точно отобразить входящий в налоговой декларации, иначе можно потерять деньги. Эти правила не работают в тех ситуациях, когда контрагент в цепочке сделок не является плательщиком НДС.

Чтобы определить, сколько нужно заплатить в госказну, предприниматель вычитает из исходящего НДС сумму входящего.

*ПРИМЕР: Продавец одежды в магазине закупил партию товара у оптовика на сумму 100 000 руб. за налоговый период. При отгрузке он оплатил входной НДС по ставке 20% 20 000 руб. За тот же налоговый период он продал товар на сумму 200 000 руб., а значит должен заплатить в бюджет 40 000 руб., т.е. сумму исходящего НДС, которая была заложена в цене товара для продажи покупателю в магазине. Однако, после вычитания продавец сократил сумму своего конечного налога на добавленную стоимость:  $40\ 000 - 20\ 000 = 20\ 000$  руб. – именно столько теперь ему нужно уплатить в*

*госбюджет в соответствии с правильно оформленным счётом-фактурой. Если этот подтверждающий документ по каким-то причинам не предъявляется налоговой, продавцу придётся суммировать входящий и исходящий НДС: 20 000+40 000=60 000 руб. и заплатить этот значительно повышенный размер налога.*

## **Как правильно перейти на новую ставку в 20%**

Повышение НДС произошло с 1 января 2019 года, а значит 20-процентная ставка распространилась на отгруженные после этого дня товары, независимо от того, какого числа в прошлом году был заключён договор. Вот почему для упорядочения работы с контрагентами лучше провести ревизию ранее заключённых договоров, которые перешли на новый год, чтобы оформить дополнительные к ним соглашения с учётом повышенной ставки. При этом ФНС уточняет – самое главное должны помнить прежде всего продавцы: если в прошлом году получен аванс в счёт последующих поставок, налог с предоплаты рассчитывается по ставке 18/118, но при отгрузке товара в году текущем начисляется уже 20-процентный налог (взять к вычету НДС по старой ставке можно и продавцу, и покупателю). Покупатель может доплатить продавцу 2% налога дополнительно к авансу, который был перечислен в минувшем году в счёт текущих поставок. Тогда оформляются корректировочные счета-фактуры на разницу между старым и новым НДС.

## **Как можно получить возмещение НДС**

Любая компания имеет право вернуть лишнюю часть уже уплаченного в бюджет налога на свой банковский счёт из казначейства (или в счёт будущих уплат налога). Разница может быть возмещена, если предприниматель уплатил сумму НДС, превышающую размер налога при продаже товара или услуги. Для этого нужно написать заявление о возмещении НДС в налоговую, чтобы инспекторы провели обязательную в таких случаях камеральную проверку. Если сопроводительные документы по НДС будут в порядке, возвратить излишек удастся примерно через 4 месяца, что происходит достаточно часто. Около года придётся ждать в особых случаях, когда своё право на возмещение положенного предпринимателю приходится доказывать в арбитражном суде. Для проведения самой важной и довольно сложной процедуры – камеральной проверки на месте в ФНС нужно предоставить договоры с поставщиками и покупателями, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры и другие необходимые документы. Во время аудита налоговая может запросить

дополнительные бумаги для подробного изучения деятельности компании, а контрагентам могут запросто устроить встречную проверку. Вполне возможно вместо полного или частичного возмещения НДС, инспекция откажет из-за каких-либо усмотренных неточностей в налоговых документах. Тогда законопослушный предприниматель, уверенный в своей правоте, может подать в налоговую своё возражение в письменном виде в течение двух недель. Если инспекция соглашается с аргументами налогоплательщика, возмещаемая сумма поступает на банковский счёт компании в течение недели (в случае задержки начисляются проценты). Однако, если у предпринимателя обнаружены задолженности перед бюджетом, уже возвращённые деньги автоматом идут на погашение долга по другим налогам или сборам, штрафам и т.п. Если на своё письменное возражение предприниматель получил из налоговой отказ, тогда придётся оспаривать его в суде, хотя этот процесс может затянуться на долго. Обычно споры возникают из-за довольно крупных сумм возмещения.

Но есть и другой более быстрый порядок возмещения налога – заявительный, который позволяет не ждать исхода дела в течение года, а получить возврат раньше окончания аудита. Это вправе сделать только те компании, которые за три года уплатили в бюджет в целом 10 млрд рублей налогов. Такой вариант могут использовать и другие коммерсанты, но только с предоставлением банковской гарантии на случай компенсаций за выявленные нарушения.

*ВАЖНО: Прежде чем запускать сам процесс возмещения НДС предпринимателю нужно хорошо подумать и просчитать все риски, поскольку налоговая кроме соответствующих документов заодно тщательно проверяет все остальные финансы. В таких случаях ничтожная ошибка в отчётности может стать роковой в бизнесе.*

## **Особенности возмещения экспортного НДС**

Если предприниматель занимается внешнеторговыми операциями с партнёрами из СНГ, ему должны вернуть разницу НДС, переплаченного поставщиками и покупателями товаров. Однако, многим компаниям налоговая просто отказывает это сделать при экспорте зачастую из-за незначительных ошибок в декларации, хотя российский коммерсант имеет полное право вычесть входной НДС. Проблема ещё и в том, что не все могут подтвердить документально реальный вывоз продукции за рубеж для законного получения льготной нулевой ставки, которая положена активным предпринимателям в виде государственного поощрения за полезную экспортную политику. Фактический экспорт товаров таможня заверяет своей печатью в копиях



деклараций предпринимателей, потом фискалы могут забраковать документ из-за плохо напечатанного текста или неразборчивого штампа. Но если декларация в порядке и претензий у инспекторов к другим документам тоже нет, на подготовку камеральной проверки отводится 3 месяца и только потом решается вопрос о возмещении экспортного НДС. Сам процесс сбора документов для подачи в налоговую более продолжительный, поскольку внешнеторговые операции намного сложнее, чем внутренние сделки. На подготовительную работу предпринимателю даётся полгода, чтобы фискальной службе были предъявлены следующие обязательные бумаги:

- Заявление с указанием ввозимой продукции и подтверждением уплаты косвенных налогов (на документе должна стоять печать страны-импортёра товара). Наличие правильно оформленной декларации об экспорте за рубеж с подтверждающей отметкой тоже обязательно.
- Экспортный договор, где указываются точные без ошибок реквизиты контрагентов в соответствии с заключёнными контрактами, в которых все данные должны быть правильными, а подписи чёткими и разборчивыми.
- Сопроводительные документы к товарам содержат всю документацию, которая подтверждает права на перевозку продукции.
- Банковская выписка фиксирует оплату товара импортёром, что доказывает его фактический экспорт.

При этом налоговая в некоторых ситуациях вправе потребовать по своему усмотрению и другие дополнительные документы. Но в любом случае порядок возмещения НДС остаётся таким же, как и для внутренних операций: деньги приходят на банковский счёт компании в течение двух недель, а при наличии долгов сумма возврата идёт на погашение задолженностей.

## Незаконное возмещение НДС

Для хищения бюджетных денег в виде вычета используются фиктивные схемы, подставные компании и номинальные директора, хотя явное мошенничество может прикрываться вполне профессионально составленными документами. Чаще всего криминальные схемы применяются как раз при экспорте продукции. Незаконное возмещение НДС получают, когда реализуют льготные категории товаров или умышленно переносят оплату продукции или услуг на последующие периоды уплаты налога. С помощью липовой декларации пытаются убедить налоговую в легальности сделок, иногда даже перечисляя реальные деньги фирмам-однодневкам, хотя на

самом деле никаких торговых операций не производится. Псевдо-директора подписывают все фиктивные документы (договор, акт, счёт-фактура), в запутанных схемах могут участвовать сразу несколько подставных фирм. Деньги приходят на их расчётные счета без фактической уплаты налога, а потом спокойно обналичиваются. При этом страдают законопослушные компании, потому что негативно настроенные фискалы нередко отказывают в возмещении крупных сумм НДС, хотя положенный вычет бывает вполне обоснованным. Не обходится и без коррупции в налоговых органах, когда продажные сотрудники обеспечивают прикрытие мошенников во время проверок.

*ВАЖНО: За организацию незаконного возмещения НДС можно получить реальный уголовный срок – до 10 лет тюрьмы, и даже значительно больше в совокупности, если мошенники устроили многократные возмещения. (Один подсудимый был приговорён по такому делу в 2011 году к 14(!) годам лишения свободы). Как показывает судебная практика, обычно преступники получают суровое наказание не по ст. 199 УК (уклонение от уплаты налогов в особо крупном размере – до 6 лет), а по ст. 159 УК (Мошенничество – до 10 лет + штраф до 1 млн руб.) Судьи квалифицируют этот вид преступления как хищение денег прямо из бюджета путём обмана. Реальный уголовный срок можно получить даже за «покушение», когда задуманная махинация не была доведена до конца или просто сорвалась в самом начале.*

## **В каких случаях можно уменьшить НДС**

Есть несколько законных способов оптимизации налога, которые используют добросовестные компании:

### **1. Заключение посреднического договора комиссии**

Торговые компании часто работают с поставщиками продукции на спецрежимах без НДС, поэтому если заключить договор с аффилированной организацией – плательщиком налога, тогда именно этот филиал начнёт начислять НДС только с размера комиссионного вознаграждения. Сумма таких налоговых выплат равняется разнице между входящим и исходящим НДС, а значит торговые компании могут значительно экономить на уплате налога благодаря посредникам.

### **2. Замена стандартного договора на агентский**

В таком случае платить налог продавцу-агенту нужно исключительно с размера его вознаграждения (сумма указана в договоре). Этот вариант довольно распространён,

поэтому налоговики стараются уличить комбинаторов в уходе от НДС и называют соглашение вовсе не агентским, а договором поставки, а значит – платите штраф за нарушение! При составлении договора нужно быть предельно внимательным, чтобы не допустить досадной оплошности. Для подстраховки оформляется письменное поручение с конкретными заданиями агенту-посреднику и готовится отчёт о его работе.

### 3. Сокращение налоговой суммы с помощью льгот

Предприниматель может использовать льготную ставку в 10%, если займётся реализацией социально значимых товаров первой необходимости – продуктов, лекарств, изделий для детей и прочих.

### 4. Внесение вклада в уставный капитал другой организации

Имущественные вклады не облагаются налогом, а потому желающая сэкономить компания может войти в состав учредителей стороннего юрлица и внести свою лепту, а потом выйти из состава участников организации и забрать денежный эквивалент внесённого вклада.

### 5. Использование налоговых вычетов

Сокращать величину налога могут только некоторые категории предпринимателей на ОСНО, которые работают по договорам с платящими НДС организациями (ст. 171 НК). Однако, таких преференций не имеют ИП или ООО, которые тратят на покупку товаров и услуг субсидии или инвестиции из госбюджета.

### 6. Предоставление скидок покупателям

Торговая организация может предоставить скидку на уже поставленную продукцию, если этот вариант заранее предусмотрен в соглашении и оформлен корректировочный счёт-фактура. В таком случае НДС уменьшается на размер скидки за счёт сокращения налогооблагаемой базы.

### 7. Оформление займа

Вместо предоплаты за поставку товара от контрагента по счёт-фактуре у покупателя берётся денежный заём, который не облагается налогом. После завершения операции товар полностью оплачивается, а полученная в долг сумма просто возвращается назад, но в разных налоговых периодах. Чтобы инспекция не обвинила в уклонении от НДС, размеры предоплаты и займа не должны совпадать, кроме того эти операции не стоит

совершать одновременно в тот же день.

#### 8. Использование векселя

При помощи этой ценной бумаги вполне можно авансировать приобретение товара без уплаты НДС. Продавец вправе передать покупателю вексель в качестве займа, что не облагается НДС, как и последующая выплата по ценной бумаге, которую покупатель производит по факту в качестве предоплаты за купленный товар. При этом дата поставки товара не должна совпадать с датой погашения долга по векселю, чтобы не вызывать подозрения у налоговой.

#### 9. Договор о задатке

Для замены аванса задатком с контрагентом заключается соответствующее соглашение для перечисления суммы в виде средства обеспечения обязательств вместо предоплаты, что тоже не облагается НДС.

#### 10. Проведение авансового платежа

Для снижения налогового бремени в некоторых ситуациях используют выплату аванса. Если скопилась слишком большая сумма НДС, которую организация выплатить не в силах, можно сократить величину налога. Для этого нужно перечислять аванс и поставлять продукцию обязательно в разных периодах уплаты налога. На самом деле поставка товара может и не происходить, а предоплата просто возвращается покупателю.

## Как можно избавиться от уплаты НДС

Прежде всего можно использовать льготы, поскольку некоторые финансовые операции НДС не облагаются:

- международная почта;
- воздушные перевозки в некоторые регионы, а также городские и пригородные пассажирские перевозки общего пользования;
- торговля медицинскими товарами и изделиями, врачебная практика;
- услуги в сфере образования и культуры;
- банковская деятельность;
- ритуальные услуги.

Полный перечень льготных категорий содержится в ст. 149 НК. Если компания одновременно проводит облагаемые и необлагаемые налогом операции, нужно вести отдельный учёт.

Для освобождения от уплаты НДС есть и другие способы:

### 1. Применение нулевой ставки

Нулевая ставка применяется в основном для экспорта российских товаров через таможенную, а также при пассажирских и грузовых перевозках. К примеру, для снижения стоимости билетов авиаперевозки в Крым и Севастополь не будут облагаться НДС до 2025 года, также нулевая ставка действует для авиаперелётов с пассажирами и грузами в Калининградскую область и дальневосточные регионы. (Полный перечень таких видов бизнеса содержится в ст. 164 НК). С 2018 года льготная ставка касается дополнительной категории продукции, которая проходит переработку непосредственно на таможенных территориях. Для реализации таких товаров реэкспорта в налоговую предоставляются обязательные документы: прежде всего таможенная декларация, контракт на внешнеторговую сделку, транспортные, товаросопроводительные и прочие бумаги. Воспользоваться льготным режимом могут и авиакомпании, которые перевозят пассажиров и багаж по Калининградской области.

### 2. Временное освобождение от налога

Избежать фискальных сборов могут и не очень прибыльные предприятия, если их выручка окажется не более 2 млн руб. за отчётный квартал без учёта НДС. В таких случаях возможно продление налоговой льготы ещё на год, но с условием не превышать этот лимит прибыли и не заниматься операциями с акцизами. Для освобождения от налога ИП подают в фискальный орган выписку из книги учёта доходов и расходов, а организации – выписку из бухгалтерского баланса и можно в течение года не сдавать декларацию. Однако, нужно помнить — это может негативно сказаться на развитии бизнеса, поскольку контрагенты окажутся в невыгодных для них условиях, а досрочно отказаться от льготы будет невозможно.

*ВАЖНО: если предприниматель уже получил налоговую льготу, но продолжает оформлять счета-фактуры, ему всё равно придётся подать декларацию и уплатить налог.*

### 3. Переход с ОСНО на льготный налоговый режим

Если позволяет конкретный вид бизнеса, можно выбрать УСН, но с определёнными

ограничениями: на «упрощёнке» могут работать только те компании, в штате которых не более 100 сотрудников, нет филиалов, а полугодовая выручка не превышает 75 млн руб. (Все виды бизнеса, которые невозможно вести на УСН, указаны в ст. 346.12 НК) При желании слишком большую для «упрощёнки» компанию нужно раздробить на более мелкие и после реорганизации воспользоваться льготным режимом. После подачи заявления в налоговую можно освободиться от НДС и некоторых других налогов в течение последующего календарного года. Однако, нужно помнить о некоторых негативных последствиях перехода на УСН: бывшим и будущим партнёрам на ОСНО будет просто невыгодно работать с «упрощенцем», ведь их налоговые расходы увеличиваются.

Для освобождения от НДС можно выбрать и другие льготные режимы – ЕНВД или патент. На «вменёнке» могут работать в определённых сферах ИП и организации (налог рассчитывается по специфической формуле), на патенте – только «индивидуалы» без уплаты каких-либо налогов.