

# ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

Актуальные  
решения по НДС



# Основные тенденции рынка и актуальные решения по НДС



## Актуальные проблемы бизнеса, влияющие на позицию компании в части НДС

- Простой товаров
- Утеря товарами своих первоначальных качеств
- Переориентация производства (например, с экспорта на местный рынок)
- Утеря грузов

- Изменение условий договора, в частности размера вознаграждения, условий поставки, изменение вида транспорта для перевозки/транспортировки, изменение международных логистических цепочек, в том числе с участием компаний, зарегистрированных в других странах ЕАЭС

- Уступка прав и обязательств по договору
- Новация обязательств по договору
- Проведение взаимозачетов

- Расторжение договора
- Возврат товара
- Возврат полученной предоплаты

- Начисление пеней, штрафов за просрочку/нарушение обязательств по договору

- Выплата компенсации убытков при досрочном расторжении договора/неосновательном обогащении, процентов за пользование чужими денежными средствами

- Получение грантов/субсидий в счет компенсации понесенных расходов, а также для целей финансирования будущих расходов

## Решения по НДС для повышения эффективности деятельности/минимизации рисков

- Анализ принятых бизнесом решений с точки зрения:
  - Выявления корректного подхода в части определения базы по НДС, исчисления, вычета, восстановления НДС
  - Внесения изменений в отчетность по НДС, в договоры и первичные документы
- Разработка альтернативных решений, которые позволят повысить эффективность по НДС/снизить риски по НДС

- Анализ необходимости включения дополнительных платежей (полученных вследствие принятых бизнес-решений, возникших форс-мажоров) в налоговую базу по НДС, в «пропорцию по выручке» при ведении раздельного учета по НДС

- Поддержка по вопросам вычета/восстановления сумм входного НДС, а также порядка определения базы по НДС при получении субсидий/грантов

# Основные тенденции рынка и актуальные решения по НДС



## Нехватка денежных средств

- Комплексный обзор всех видов деятельности с целью выявления:
  - Возможности применения ставки НДС 0% или 10%
  - Возможности применения освобождения от обложения НДС
  - Вариантов изменения операционной модели для повышения эффективности по НДС/снижения рисков по НДС (включая внесение изменений в цепочки поставок, в модели отношений с контрагентами, в договоры и первичную документацию)
- Поддержка при вычете (возмещении) НДС путем:
  - Поиска дополнительных сумм для вычета (возмещения)
  - Проверки, подготовки, доработки документов
  - Сопровождения при взаимодействии с налоговыми органами
- Разработка/корректировка методики ведения раздельного учета НДС для повышения эффективности по НДС/снижения рисков по НДС

## Параллельный импорт

### Консультационные услуги новым импортерам:

- Анализ возможности применения ставки НДС 0%, 10% освобождения от обложения НДС при ввозе продукции (в том числе комплектов) с учетом актуального списка параллельно импортируемых товаров
- Поддержка при взаимодействии с посредниками (в том числе электронными торговыми площадками) для повышения эффективности/снижения рисков по НДС
- Поддержка при осуществлении гарантийного обслуживания, предоставлении клиентам скидок, введении программ лояльности

## Уход международных сетей

- Консультационная поддержка по вопросам в части НДС, возникающим при:
  - Распределении имущества в случае ликвидации или реорганизации
  - Уступке прав требования
  - Переводе обязанностей (долга)
- Сопровождение в части возмещения НДС, в том числе в ускоренном порядке (в том числе сумм НДС, накопленных ранее)

## Расширение оборота цифровых прав, включая ЦФА

### Консультационные услуги

#### Эмитентам:

- В части исчисления НДС
- При подготовке решения о выпуске цифровых прав

#### Инвесторам:

- В части вычета и ведения раздельного учета по НДС при приобретении цифровых прав
- В части передачи цифровых прав

#### Операторам инвестиционных систем по выпуску цифровых прав:

- В части применения/неприменения обязательного освобождения от НДС в отношении услуг оператора, включая не попадающих под освобождение
- При исполнении обязанностей налогового агента по НДС
- При сопровождении клиентов (эмитентов/инвесторов) по вопросам НДС

# Наши материалы и контакты



[Вызовы 2022 года: аспекты НДС и таможенного регулирования](#)



[Время возмещать НДС](#)



[Цифровые финансовые активы и иные цифровые права: особенности регулирования налогового и бухгалтерского учета](#)



**Татьяна Кофанова**

**Партнер**

Департамент налогов и права

[tkofanova@delret.ru](mailto:tkofanova@delret.ru)

+7 (495) 787 06 00 (доб. 5210)



**Юлия Орлова**

**Партнер**

Департамент налогов и права

[yorlova@delret.ru](mailto:yorlova@delret.ru)

+7 (495) 787 06 00 (доб. 1720)

# ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

## delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, [delret.ru/about](https://delret.ru/about)), не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

ООО «ДРТ Консалтинг»