

ФНС России разъяснила, какие коды налоговые агенты должны применять в декларации по НДС

ФНС России разъяснила, какие коды следует указывать в разделах 2 и 7 декларации по НДС за III и IV кварталы 2022 в связи с вступлением в силу изменений, установленных Федеральными законами от 16.04.2022 № 97-ФЗ, от 14.07.2022 № 323-ФЗ и от 14.07.2022 № 324-ФЗ.

При реализации товаров (работ, услуг) иностранными лицами на территории РФ в счет выкупа выпущенных ими цифровых прав обязанности налогового агента по исчислению и уплате НДС с третьего квартала 2022 года возложены на операторов информационных систем.

Если иностранные поставщики электронных услуг оказывают их организациям и индивидуальным предпринимателям (покупателям), то с четвертого квартала 2022 года НДС исчисляет и уплачивает в бюджет покупатель электронных услуг. По этим операциям применяются коды 1011719 и 1011720 соответственно.

Также перечень не облагаемых НДС операций дополнен новой льготой по передаче объектов интеллектуальной собственности на основании договора коммерческой концессии. Данное изменение вступило в силу с 1 июля 2022 года. По этой операции применяется код 1011217.

До внесения соответствующих изменений в приложение № 1 к Порядку заполнения декларации по НДС следует руководствоваться указанными рекомендациями, доведенными до территориальных налоговых органов письмом ФНС России от 28.09.2022 № СД-4-3/12845@.