

## Изменения в порядке ведения раздельного учета для целей НДС

### Что именно изменится с 1 января 2018 года?\*

- Вносятся существенные изменения в порядок ведения раздельного учета для целей НДС в случае осуществления облагаемых и не облагаемых НДС операций. Данный порядок используется для определения сумм входного НДС, относящихся к расходам на осуществление облагаемых НДС операций и подлежащих вычету, и сумм налога, относящихся к расходам на осуществление необлагаемых операций и учитываемых в стоимости приобретенных товаров/работ/услуг/имущественных прав.
- **«Правило 5%»** будет действовать теперь **только для косвенных расходов**, т.е. расходов, относящихся одновременно к осуществлению облагаемых и не облагаемых НДС операций.
- Входной НДС в отношении прямых расходов, понесенных для осуществления не облагаемых НДС операций, не будет подлежать вычету и должен включаться в стоимость приобретенных товаров/работ/услуг/имущественных прав.
- **Вне зависимости от объема не облагаемых НДС операций налогоплательщики обязаны будут вести раздельный учет для целей НДС.**
- При отсутствии раздельного учета все суммы входного НДС не подлежат вычету и не включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

\*Федеральный закон № 335-ФЗ от 27 ноября 2017

### Что нужно предпринять?

Идентифицировать не облагаемые НДС операции и соответствующие им расходы

Проанализировать необходимость внесения изменений в учетную систему

Актуализировать методологию ведения раздельного учета и учетную политику для целей налогообложения

Оценить риски в отношении прошлых налоговых периодов и подготовить аргументы для подтверждения правомерности своей позиции

### Кто должен проанализировать влияние изменений?

*Данные изменения затронут всех налогоплательщиков, осуществляющих одновременно как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции, особенно тех, кто ранее не вел раздельный учет*

# Контакты

## Косвенное налогообложение



**Олег Березин**  
Партнер  
[oberezin@deloitte.ru](mailto:oberezin@deloitte.ru)



**Андрей Силантьев**  
Партнер  
[asilantiev@deloitte.ru](mailto:asilantiev@deloitte.ru)



**Тамара Архангельская**  
Директор  
[tarkhangelskaya@deloitte.ru](mailto:tarkhangelskaya@deloitte.ru)



**Светлана Романова**  
Менеджер  
[sromanova@deloitte.ru](mailto:sromanova@deloitte.ru)

## Приложение TaxSmart



## deloitte.ru

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 264 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют 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 одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.