Уважаемые налогоплательщики!

Федеральная налоговая служба сообщает, что Федеральным законом от 30.11.2016 №401-ФЗ (далее – Закон**) в подпункт 6 пункта 3 статьи 170** Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) **внесены изменения**, которые в соответствии с пунктом 6 статьи 13 Закона, **вступают в силу** **с 1 июля 2017 года**.

Указанная норма обязывает налогоплательщиков при получении из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий на возмещение затрат (включая налог), связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, восстанавливать суммы налога принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе: по основным средствам и нематериальным активам.

Обновленная редакция [подпункта 6 пункта 3 статьи 170](consultantplus://offline/ref=C8BEEA44A9C19FA95722F491889A132C5704D2AE4C129659F94199B93F10523618B59DE0D0A5B2vFTFF) НК РФ, как и действующая ранее, состоит из четырех абзацев. Изменения внесены только в [первый](consultantplus://offline/ref=C8BEEA44A9C19FA95722F491889A132C5704D2AE4C129659F94199B93F10523618B59DE0D0A5B2vFTFF) из них, определяющий перечень ситуаций, когда возникает обязанность восстановить НДС. Формулировка [абз. 2](consultantplus://offline/ref=C8BEEA44A9C19FA95722F491889A132C5704D2AE4C129659F94199B93F10523618B59DE0D0A5B2vFTCF) - [4](consultantplus://offline/ref=C8BEEA44A9C19FA95722F491889A132C5704D2AE4C129659F94199B93F10523618B59DE0D0A5B2vFT2F) не поменялась, поэтому порядок восстановления и учета восстановленной суммы налога остался прежним.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Норма | Редакция, действующая до 01.07.2017 | Редакция, вступающая в силу 01.07.2017 |
| [Абзац 1 п. 3 ст. 170](consultantplus://offline/ref=C8BEEA44A9C19FA95722F491889A132C5705D2AA41159659F94199B93F10523618B59DE3D5A4vBT4F) НК РФ | Суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случаях: | |
| [Абзац 1 пп. 6 п. 3 ст. 170](consultantplus://offline/ref=C8BEEA44A9C19FA95722F491889A132C5704D2AE4C129659F94199B93F10523618B59DE0D0A5B2vFTFF) НК РФ | получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством РФ **субсидий из федерального бюджета** на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией | получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством РФ **из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий** на возмещение затрат **(включая налог)**, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией |
| [Абзац 2 пп. 6 п. 3 ст. 170](consultantplus://offline/ref=C8BEEA44A9C19FA95722F491889A132C5705D2AA41159659F94199B93F10523618B59DE7DDA7vBT7F) НК РФ | Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету | |
| [Абзац 3 пп. 6 п. 3 ст. 170](consultantplus://offline/ref=C8BEEA44A9C19FA95722F491889A132C5705D2AA41159659F94199B93F10523618B59DE7DDA7vBT6F) НК РФ | Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с настоящим [подпунктом](consultantplus://offline/ref=C8BEEA44A9C19FA95722F491889A132C5705D2AA41159659F94199B93F10523618B59DE7DDA7vBT0F), не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), а учитываются в составе прочих расходов по [ст. 264](consultantplus://offline/ref=C8BEEA44A9C19FA95722F491889A132C5705D2AA41159659F94199B93F10523618B59DE0D4A7B1FAvCTEF) НК РФ | |
| [Абзац 4 пп. 6 п. 3 ст. 170](consultantplus://offline/ref=C8BEEA44A9C19FA95722F491889A132C5705D2AA41159659F94199B93F10523618B59DE7DDA7vBT5F) НК РФ | Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором получены суммы предоставляемых субсидий | |

Обращаем внимание, что [абзац 1 подпункта 6 пункта 3 статьи 170](consultantplus://offline/ref=C8BEEA44A9C19FA95722F491889A132C5705D2AA41159659F94199B93F10523618B59DE7DDA7vBT0F) НК РФ в действующей до 01.07.2017 редакции обязывал восстанавливать НДС только в случае получения субсидии непосредственно из федерального бюджета. **Новая норма вводит обязанность восстановления НДС в случае выделения субсидий (на покрытие ранее осуществленных затрат) из любого бюджета (местного, областного, федерального).**

Важно, что момент возникновения обязанности восстановления НДС определен [абзацем 4подпункта 6 пункта 3 статьи 170](consultantplus://offline/ref=629225CCE0A57FCE458E758C9F3598A14463A85D930B8DEE113E76852858C84F9EA4F0A3B186q9l0F) НК РФ как квартал, в котором субсидия получена налогоплательщиком. Это означает, что в целях восстановления НДС неважно, когда налогоплательщик принял покупки (товары, работы, услуги) к учету и (или) оплатил их поставщику (подрядчику, исполнителю). Налог восстанавливается в том квартале, в котором денежные средства субсидии зачислены на счет налогоплательщика.

Межрайонная ИФНС России №9 по Саратовской области