

# ПРАВОВАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

## СЛУЖБА ПРАВОВОГО КОНСАЛТИНГА ООО «КОМПАНИЯ ТЕКТОН» ОТВЕЧАЕТ НА ВОПРОСЫ ЧИТАТЕЛЕЙ «КАЛУЖСКОГО БИЗНЕС-ЖУРНАЛА»

**В какой строке налоговой декларации по НДС отражать налоговые вычеты по новым авансовым счетам-фактурам?**

### Вывод:

До утверждения Минфином России новой формы декларации по НДС и порядка ее заполнения ФНС России рекомендовала налогоплательщикам суммы НДС, подлежащие вычету по суммам предварительной оплаты, отражать в строке 220 раздела 3 декларации, в свою очередь, суммы НДС, подлежащие восстановлению, — в строке 190 раздела 3 декларации.

### Обоснование вывода:

С 2009 года глава 21 НК РФ действует с изменениями, внесенными Федеральным законом от 26.11.2008 № 224-ФЗ.

Согласно п. 1 ст. 171 НК РФ, при исчислении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения, на налоговые вычеты, установленные ст. 171 НК РФ.

На основании п. 12 ст. 171 НК РФ у налогоплательщика НДС, перечислившего суммы оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), документов, предъявленные продавцом при получении таких сумм оплаты (частичной оплаты), подлежат вычетам.

При этом п. 9 ст. 172 НК РФ установлено, что указанные вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении предварительной оплаты (частичной оплаты), документов, подтверждающих фактическое перечисление этих сумм, и при наличии договора, предусматривающего их перечисление.

На основании пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ суммы налога, ранее принятые к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), подлежат восстановлению в том периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам) подлежат вычету. Однако в форму налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (далее — Порядок), утвержденные приказом Минфина России от 07.11.2006 № 136н, до настоящего времени не внесены изменения, соот-

ветствующие отражению рассматриваемых сумм.

23 июля 2009 года ФНС России выпустило письмо № 3-1-10/529 «О порядке заполнения декларации по налогу на добавленную стоимость», в котором налогоплательщикам до утверждения Минфином России новой формы декларации по НДС и порядка ее заполнения был рекомендован следующий порядок отражения сумм НДС, подлежащих вычету и восстановлению:

- суммы НДС, предъявленные покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащие вычету у покупателя в соответствии с п. 12 ст. 171 НК РФ, отражать по строке 220 «Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету, всего:» раздела 3 декларации по НДС;

- суммы НДС, ранее принятые к вычету налогоплательщиком в случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, и подлежащие восстановлению в соответствии с пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ, отражать по строке 190 «Суммы налога, подлежащие восстановлению, ранее правомерно принятые к вычету по товарам (работам, услугам); в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам» раздела 3 декларации по НДС.

**Получен счет-фактура от продавца, на конец налогового периода он не оплачен. Можно ли возместить НДС по нему?**

### Вывод:

С 1 января 2006 года право на применение налогового вычета по НДС не зависит от факта оплаты товаров (работ, услуг).

### Обоснование вывода:

Согласно п. 1 ст. 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на установленные ст. 171 НК РФ налоговые вычеты. Вычеты сумм НДС, предъявленных налогоплательщику при приобретении товаров (работ, ус-

луг), производятся на основании ст. 171 НК РФ в порядке, предусмотренном ст. 172 НК РФ.

Налогоплательщик имеет право на вычет «входного» НДС, если одновременно выполняются следующие условия:

- приобретенные товары (работы, услуги) предназначены для осуществления операций, облагаемых НДС (п. 2 ст. 171 НК РФ);
- товары (работы, услуги) приняты к учету (п. 1 ст. 172 НК РФ);
- имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура поставщика (п. 1 ст. 172 НК РФ).

Из положений ст.ст. 171-172 НК РФ следует, что факт оплаты не является обязательным условием для возмещения из бюджета суммы НДС.

Следовательно, суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным на территории РФ, принимаются к вычету при наличии счетов-фактур, выставленных продавцами этих товаров (работ, услуг), после принятия их на учет независимо от того, когда была произведена оплата.

Аналогичный вывод представлен в письмах Минфина России от 28.02.2006 № 03-04-09/04, от 23.12.2005 № 03-04-11/335.

Отметим, что факт оплаты товаров (работ, услуг) не имеет значения для применения вычета по НДС с 1 января 2006 года — с момента вступления в силу Федерального закона от 22.07.2005 № 119-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах», который исключил данное условие из гл. 21 НК РФ.

### ВНИМАНИЕ!

**Всероссийские онлайн-семинары — новый адрес:**

г. Калуга, ул. Плеханова, 48/8,  
торговый центр «Сити» (конференц-зал).  
Предварительная запись производится  
по рабочим дням с 9.00 до 18.00  
по телефону (4842) 57-62-77.

**11.11.09** Выступление главного специалиста отдела косвенных налогов Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России Елены Николаевны Вихляевой на тему: «Налог на добавленную стоимость по операциям на территории РФ с учетом последних изменений».

Материал подготовлен на основе письменной консультации в рамках услуги Правовой консалтинг ГАРАНТ