Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

ВХОДЯЩИЙ НДС



АФиНА

Входящий НДС - это НДС, предъявленный поставщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав дополнительно к цене. А также налог, уплаченный на таможне при ввозе товаров на территорию РФ, начисленный при выполнении СМР для собственного потребления, уплаченный при выполнении обязанностей налогового агента.



АФиНА

ВХОДЯЩИЙ НДС ВОЗМОЖНО УЧЕСТЬ ОДНИМ ИЗ СПОСОБОВ:

- Принять к вычету (возмещению)
- Учесть в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав
- Отнести на затраты, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль.



АФиНА



ПРИ КАКИХ УСЛОВИЯХ НДС МОЖНО ПРИНЯТЬ К ВЫЧЕТУ?

АФиНА

Плательщик НДС, который не применяет освобождение от налога.

Основание: ст.172, 169 НК РФ, Письмо ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@

АФиНА

Плательщик НДС, который не применяет освобождение от налога.

Товары (работы, услуги) предназначены для деятельности, облагаемой НДС.

Основание: ст.172, 169 НК РФ, Письмо ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@

АФиНА

Плательщик НДС, который не применяет освобождение от налога.

Товары (работы, услуги) предназначены для деятельности, облагаемой НДС.

Товары (работы, услуги) приняты к учету. При этом имеются первичные документы, на основании которых они приняты к учету: товарные накладные, приходные ордера, акты приемки-сдачи и т.п.

Основание: ст.172, 169 НК РФ, Письмо ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@

АФиНА

- Плательщик НДС, который не применяет освобождение от налога.
- Товары (работы, услуги) предназначены для деятельности, облагаемой НДС.
- Товары (работы, услуги) приняты к учету. При этом имеются первичные документы, на основании которых они приняты к учету: товарные накладные, приходные ордера, акты приемки-сдачи и т.п.
- Имеется правильно оформленный счет-фактура от продавца или универсальный передаточный документ.

Основание: ст.172, 169 НК РФ, Письмо ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@

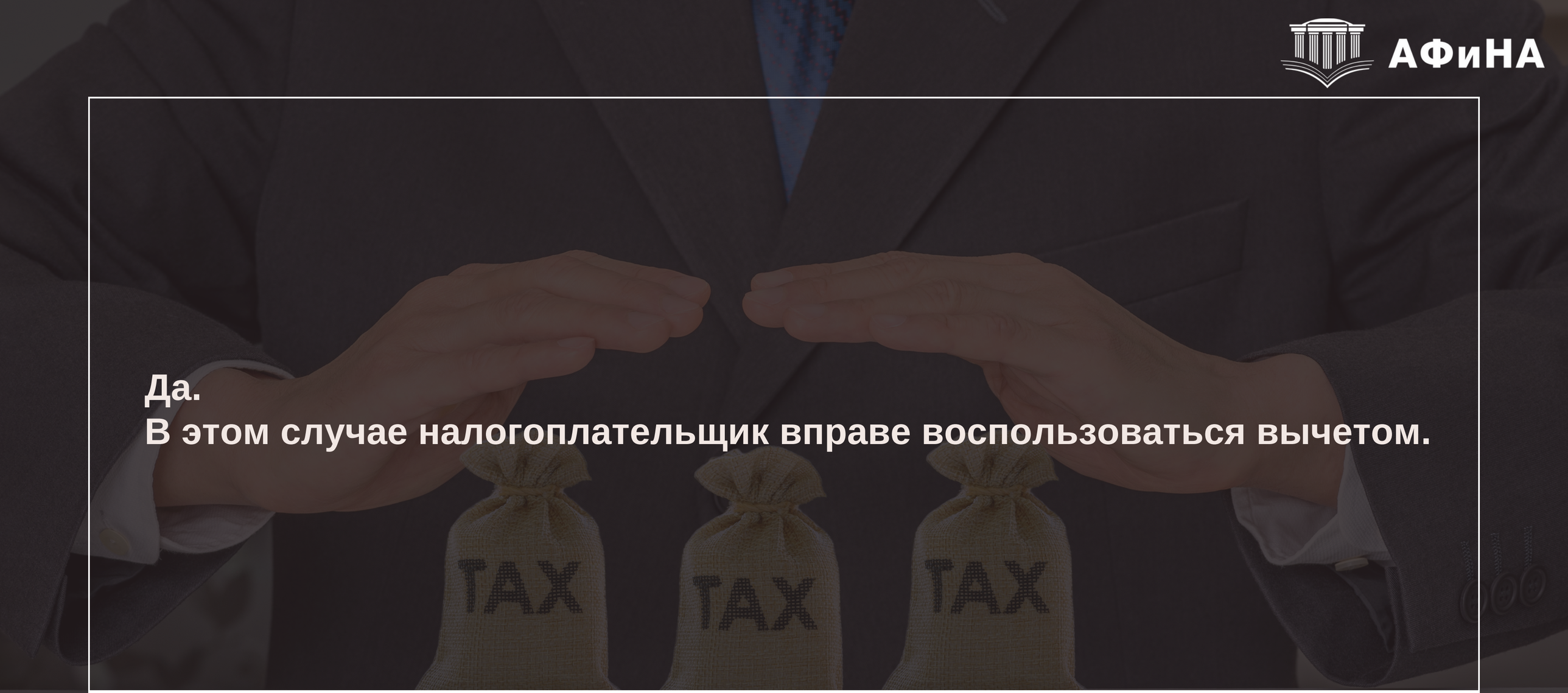
АФиНА

Если приобретали товары (работы, услуги) для операций, не облагаемых НДС, но фактически использовали в операциях, которые облагаются НДС, можно поставить к вычету?

ДА

НЕТ

АФиНА



Да.
В этом случае налогоплательщик вправе воспользоваться вычетом.

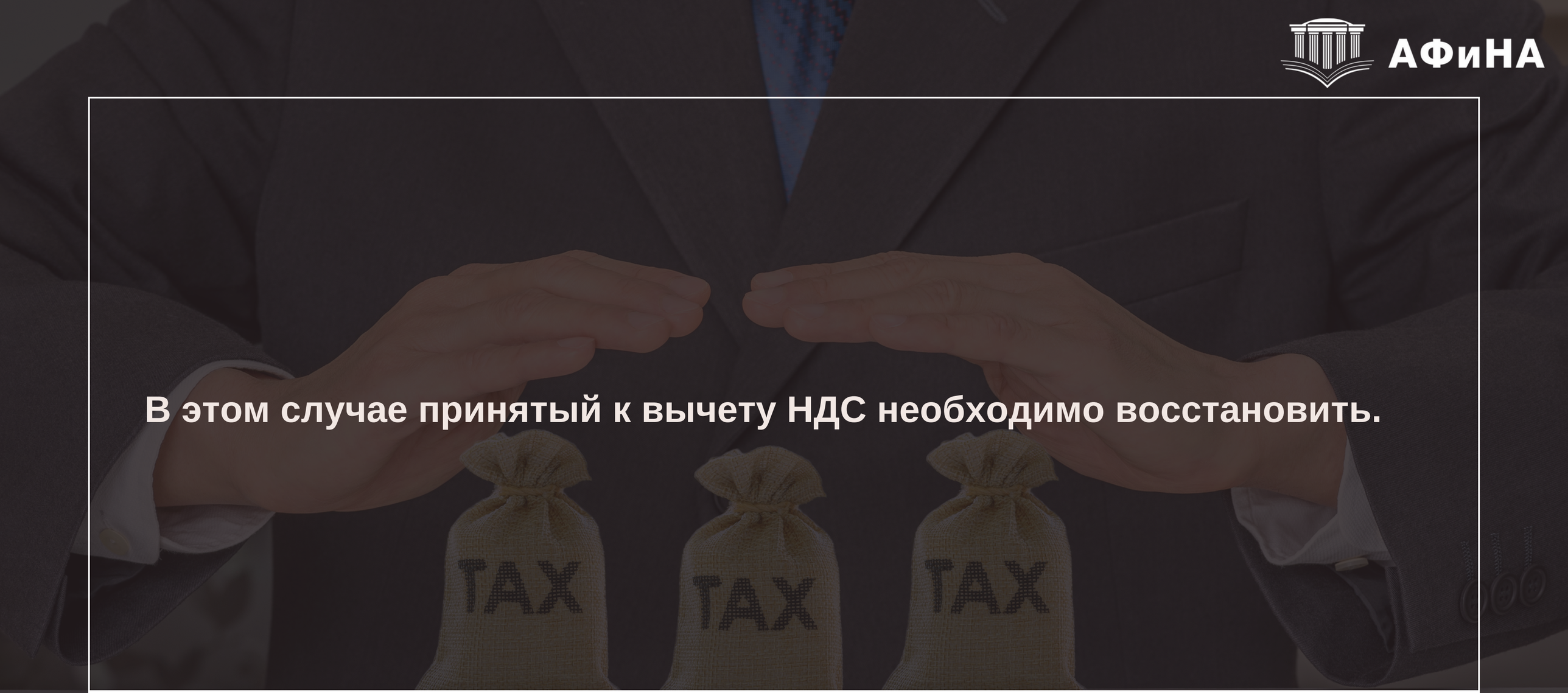
Основание: Письмо Минфина России от 01.06.2010 N 03-07-11/230

АФиНА

Если приобретали товары (работы, услуги) для операций, облагаемых НДС, а потом использовали их в необлагаемых операциях.

Что делать?

АФиНА



В этом случае принятый к вычету НДС необходимо восстановить.

Основание: ст.170 НК РФ

АФиНА

Можно ли принять к вычету НДС, если имущество приобретается за счет заемных средств?

ДА

НЕТ

АФиНА



Да, можно.

Не имеет значения за счет собственных или заемных средств приобретается имущество

Основание: ст.171, 172 НК РФ, Письма Минфина России от 15.06.2021 №03-03-06/1/46724, от 03.06.2021 №03-07-11/43286

АФиНА



В КАКОМ СЛУЧАЕ МОГУТ ОТКАЗАТЬ В ВЫЧЕТЕ НДС?

АФиНА

Основная причина, по которой могут отказать в вычете НДС, - это несоблюдение любого из условий для принятия налога к вычету:

- Компания не является плательщиком НДС или освобождена от его уплаты

АФиНА

Основная причина, по которой могут отказать в вычете НДС, - это несоблюдение любого из условий для принятия налога к вычету:

- Компания не является плательщиком НДС или освобождена от его уплаты
- Купленные товары (работы, услуги) использованы в деятельности, которая не облагается НДС или освобождена от налога

АФиНА

Основная причина, по которой могут отказать в вычете НДС, - это несоблюдение любого из условий для принятия налога к вычету:

- Компания не является плательщиком НДС или освобождена от его уплаты
- Купленные товары (работы, услуги) использованы в деятельности, которая не облагается НДС или освобождена от налога
- Товары (работы, услуги) не приняты к учету

АФиНА

Основная причина, по которой могут отказать в вычете НДС, - это несоблюдение любого из условий для принятия налога к вычету:

- Компания не является плательщиком НДС или освобождена от его уплаты
- Купленные товары (работы, услуги) использованы в деятельности, которая не облагается НДС или освобождена от налога
- Товары (работы, услуги) не приняты к учету
- Отсутствует счет-фактура или он оформлен с нарушениями: не заполнены обязательные реквизиты или в них допущены ошибки, которые не позволяют однозначно идентифицировать продавца, покупателя, наименование и стоимость товаров (работ, услуг), ставку налога и сумму предъявленного НДС

АФиНА

Основная причина, по которой могут отказать в вычете НДС, - это несоблюдение любого из условий для принятия налога к вычету:

- Компания не является плательщиком НДС или освобождена от его уплаты
- Купленные товары (работы, услуги) использованы в деятельности, которая не облагается НДС или освобождена от налога
- Товары (работы, услуги) не приняты к учету
- Отсутствует счет-фактура или он оформлен с нарушениями: не заполнены обязательные реквизиты или в них допущены ошибки, которые не позволяют однозначно идентифицировать продавца, покупателя, наименование и стоимость товаров (работ, услуг), ставку налога и сумму предъявленного НДС
- Нет документов, которые подтверждают приобретение товаров (работ, услуг), и др

АФиНА

По каким причинам еще могут отказать в вычете НДС?



АФиНА

- Контрагенты создавались незадолго до сделки.

АФиНА

- Контрагенты создавались незадолго до сделки.
- Сведения о компаниях были недостоверными, а впоследствии - они были исключены из ЕГРЮЛ.

АФиНА

- Контрагенты создавались незадолго до сделки.
- Сведения о компаниях были недостоверными, а впоследствии - они были исключены из ЕГРЮЛ.
- Подписи в договорах, счетах-фактурах выполнены неизвестным лицом.

АФиНА

- Контрагенты создавались незадолго до сделки.
- Сведения о компаниях были недостоверными, а впоследствии - они были исключены из ЕГРЮЛ.
- Подписи в договорах, счетах-фактурах выполнены неизвестным лицом.
- Руководители сомнительных контрагентов фактически не вели финансово-хозяйственную деятельность либо никаких документов от имени данных организаций не оформляли и не подписывали, расчетными счетами не распоряжались.

АФиНА

- Контрагенты создавались незадолго до сделки.
- Сведения о компаниях были недостоверными, а впоследствии - они были исключены из ЕГРЮЛ.
- Подписи в договорах, счетах-фактурах выполнены неизвестным лицом.
- Руководители сомнительных контрагентов фактически не вели финансово-хозяйственную деятельность либо никаких документов от имени данных организаций не оформляли и не подписывали, расчетными счетами не распоряжались.
- Организации сдавали отчетность с минимальными начислениями, но даже их не оплатили в бюджет.

АФиНА

- Контрагенты создавались незадолго до сделки.
- Сведения о компаниях были недостоверными, а впоследствии - они были исключены из ЕГРЮЛ.
- Подписи в договорах, счетах-фактурах выполнены неизвестным лицом.
- Руководители сомнительных контрагентов фактически не вели финансово-хозяйственную деятельность либо никаких документов от имени данных организаций не оформляли и не подписывали, расчетными счетами не распоряжались.
- Организации сдавали отчетность с минимальными начислениями, но даже их не оплатили в бюджет.
- Сомнительные компании не имели необходимых лицензий и свидетельств о допуске к ведению работ (СРО).

АФиНА

МОЖНО ЛИ ЗАЯВИТЬ ВЫЧЕТ ПО НДС, КОТОРЫЙ ИСЧИСЛЕН РАСЧЕТНЫМ МЕТОДОМ, В СЛУЧАЕ УТЕРИ ДОКУМЕНТОВ?

АФиНА

Применить вычет можно только при соблюдении условий ст.171, 172 НК РФ при наличии необходимых документов.

Соответственно, при отсутствии первичных документов и счетов-фактур вычет невозможен.



Основание Постановление Президиума ВАС РФ от 09.03.2011 N 14473/10.

АФиНА



В КАКОЙ СРОК МОЖНО ЗАЯВИТЬ ВЫЧЕТ ПО НДС?

По общему правилу заявить НДС к вычету возможно и позже. Но есть нюансы:

- Принять налог к вычету можно в любом квартале в пределах трех лет (для 3х летних вычетов). При этом крайний срок нельзя продлевать на время для сдачи декларации по НДС.

- Не все вычеты переносятся на будущее.



АФиНА

АФиНА

Компания "А" купила оборудование 20.02.2026 г. для производства продукции. Приняла его к учету в составе основных средств 9 марта.

Счет-фактура предъявлен продавцом 12.03.2026 г.

Когда компания может заявить вычет "входного" НДС по данному оборудованию?

ПРИМЕР

АФиНА

Заявить вычет "входного" НДС компания может в любом квартале начиная с I квартала 2026 г. в течение 3х лет.

ПРИМЕР

АФиНА

МОЖНО ЛИ ПЕРЕНЕСТИ ВЫЧЕТ ПО НДС? А РАЗДРОБИТЬ?



АФиНА

Операция	Можно перенести вычет?	Можно раздробить вычет?
Куплены товары, работы, услуги	Можно	Можно
Куплены ОС, НМА	Можно	Нельзя
Уплачен НДС при импорте товаров	Можно	Можно Исключение: ввезенные ОС и оборудование к установке
Перечислен аванс	Нельзя	Нельзя

АФиНА

Операция	Можно перенести вычет?	Можно раздробить вычет?
Возвращен аванс покупателю	Нельзя	Нельзя
Уплачен НДС налоговым агентом	Нельзя	Нельзя
Получено имущество в качестве вклада в уставный капитал	Нельзя	Нельзя
Построен объект подрядным способом	Можно	Можно

АФиНА

КАК РАССЧИТАТЬ ВЫЧЕТ СУММЫ НДС ПО РАСХОДАМ, НОРМИРУЕМЫМ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ?

Некоторые виды расходов признаются для целей налога на прибыль не в полной сумме, а в пределах установленных норм (например, представительские расходы, рекламные расходы, командировочные).

По командировочным и представительским расходам НДС принимается к вычету пропорционально сумме расходов, признаваемых для целей налога на прибыль. По рекламным расходам НДС можно принять к вычету полностью, независимо от суммы расходов, признанной для целей налога на прибыль.



АФиНА

Компания «С» понесла представительские в сумме 610.000 руб. (в том числе НДС 110.000 руб.). Для целей налога на прибыль компания признала расходы в сумме 300.000 руб.

Рассчитайте сумму НДС, которую компания «С» может принять к вычету.

ПРИМЕР

АФиНА

300.000 / 500.000 x 110.000 = 66.000 руб. - сумма НДС к вычету

Остальная сумма НДС будет списана на расходы, не принимаемые для налога на прибыль

110.000 – 66.000 = 44.000 руб.

АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!