SF EDUCATION

# Налоги в РФ: Общая система налогообложения

## НДС: Входящий НДС

Входящий НДС – это налог, предъявленный поставщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав сверх цены, а также налог:

- ✔ уплаченный на таможне при ввозе товаров
- ✔ начисленный при выполнении строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления
- ✔ уплаченный при выполнении обязанностей налогового агента

Варианты учета входящего НДС:

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

Условия для принятия НДС к вычету:

- ✔ Товары (работы, услуги), имущественные права приобретаются для операций, облагаемых НДС, либо для перепродажи
- ✔ Товары (работы, услуги), имущественные права приняты к учету (исключение: НДС, уплаченный поставщику при перечислении аванса, можно принять к вычету без ожидания оприходования товаров)
- ✔ Наличие правильно оформленного счета-фактуры и первичных документов

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

Да. В этом случае налогоплательщик вправе воспользоваться вычетом.

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

**Что делать, если приобретали товары (работы, услуги) для операций, облагаемых НДС, а потом использовали их в необлагаемых операциях.**

В этом случае принятый к вычету НДС необходимо восстановить.

*Основание: 170 НК РФ*

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

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*

**Как определить безопасную величину вычетов по НДС**

Превышение безопасной доли вычетов по НДС является одним из критериев оценки налоговых рисков.

Согласно Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» – значительная доля вычетов по НДС от суммы начисленного с налоговой базы налога составляет от 89% за 12 месяцев.

Чтобы рассчитать актуальный размер средней доли вычетов для лиц, не осуществляющих экспортные операции, на которую следует ориентироваться, можно воспользоваться официальными данными отчета 1-НДС «Отчет о структуре начисления налога на добавленную стоимость».

Отчет размещается на сайте nalog.ru в разделе:

Иные функции ФНС России - Статистика и аналитика - Данные по формам статистической налоговой отчетности (https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) и формируется сводный по РФ или в разрезе регионов.

Для расчета используется формула на основе данных отчета 1-НДС:

Доля вычетов НДС = Сумма вычетов по НДС (строка 210 отчета) / Налог к начислению (строка 110 отчета) *x* 100%

Полученную величину сравниваем с долей, полученной на основе данных декларации по НДС налогоплательщика. Для расчета этих данных используем формулу:

Доля вычетов НДС по декларации = Сумма заявленных вычетов НДС (стр. 190 разд.3 декларации) / Сумма исчисленного НДС с учетом восстановленных сумм НДС (стр.118 разд.3 декларации) *x* 100%

Превышение только лишь одного показателя не означает автоматического включения налогоплательщика в план проверок. Необходимо смотреть на совокупность показателей. Для этого следует анализировать и иные налоговые риски, приведенные в Приказе ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

**В какой срок можно заявить вычет по НДС?**

По общему правилу принять НДС к вычету можно в любом квартале в пределах трех лет. Однако в ряде случаев принять к вычету НДС можно в течение одного года или в том же квартале.

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?**

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

**Вычет, который можно переносить в течение 3 лет**

Примеры ситуаций, когда можно перенести вычет НДС в течение 3х лет:

- ✔ продавцы предъявляют покупателям товаров (работ, услуг)
- ✔ продавцы предъявляют покупателям оборудования
- ✔ подрядные организации предъявляют заказчикам при капстроительстве, при покупке товаров (работ, услуг) для строительно-монтажных работ или работ по улучшению арендованного имущества
- ✔ импортеры платят в связи с ввозом товаров из стран ЕАЭС

*Основание: ст.171 НК РФ, Письма ФНС от 25.03.2019 № СД-4-3/5268, от 11.04.2018 № СД-4-3/6893, Письма Минфина от 24.01.2019 №03-07-11/3788, от 15.02.2017 №03-07-13/8409*

**Вычет, который можно переносить в течение года**

При возврате покупателем товара принять к вычету НДС можно на основании корректировочного счета-фактуры. Вычет НДС применяется в том периоде, когда отразжен возврат в учете и выставлен корректировочный счет-фактура. Кроме того, заявить вычет можно и в другом периоде, но не позднее года с момента учета и оформления возврата.

Основание: ст.172 НК РФ, Письма Минфина России от 28.01.2020 N 03-07-09/4850, от 10.04.2019 N 03-07-09/25208

**Вычет, который нельзя переносить на следующие налоговые периоды**

Покупатель вправе принять к вычету НДС, уплаченный в составе аванса, в том квартале, когда выполнены четыре условия:

- ✔ аванс выплачен в счет предстоящей поставки товаров, работ, услуг, предназначенных для использования в операциях, облагаемых НДС
- ✔ продавец выставил счет-фактуру на аванс с выделенной суммой НДС

✔ оплата аванса подтверждена документами, например, платежным поручением

✔ в договоре прописано условие об авансовой форме расчетов.

Продавец вправе принять к вычету НДС, начисленный с аванса, в том квартале, в котором отгрузил товары (работы, услуги) в счет полученного аванса. Размер вычета не должен превышать сумму НДС, начисленного с отгрузки

Также нельзя переносить вычет, если налогоплательщик выступает в роли налогового агента по НДС.

**Вычет 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.

***Пример***

*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.***

***Решение***

*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.*