



Расчет НДС и оформление счетов-фактур

На наши с вами вопросы отвечает **Татьяна Тихомирова**, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

Выплаченный бонус дает право на вычет НДС

— Платим покупателям бонус за своевременное приобретение всех заказанных товаров. По условиям договора эта выплата уменьшает стоимость ранее отгруженной продукции. Вправе ли мы принять НДС к вычету с выплаченного бонуса?

— Да, вправе. Ведь в договоре есть оговорка о том, что бонус снижает первоначальную стоимость отгруженного товара (п. 2.1 ст. 154 НК РФ. — *Примеч. ред.*). На сумму бонуса поставщик сможет выставить корректировочный счет-фактуру с НДС и зареги-

стрировать его текущей датой в книге покупок, а по итогам квартала заявить в декларации вычет (п. 13 ст. 171 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— **В нашем договоре выплата покупателю названа бонусом. А по кодексу уменьшать стоимость продукции может**

премия (поощрительная выплата). Это имеет значение?

— Название выплаты значения не имеет. Бонус — это та же поощрительная выплата. Главное, что она связана с изменением стоимости на ранее отгруженные товары и об этом сказано в договоре поставки.

Рискованно заявлять вычеты по услугам поручителей

— Взяли кредит в банке для пополнения оборотных средств. Банк потребовал поручителя, и эти услуги нам предоставил один из контрагентов. Мы заплатили контрагенту за поручительство, и он выставил нам счет-фактуру. Вправе ли мы принять к вычету НДС по таким услугам?

— Нет. Затраты на поручителя связаны с получением кредита в банке. А операции по вы-

даче займа НДС не облагаются (п. 3 ст. 149 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— **Кредит мы использовали на покупку товаров для перепродажи. И с их реализации заплатили НДС. Разве в этом случае услуги поручителя не связаны с деятельностью, облагаемой налогом?**

— Нет, поручитель оказал услуги именно для получения кредита. А это необлагаемая операция.

— **Значит, наш поручитель тоже вправе не платить НДС с этой операции?**

— Нет, если поручитель платит НДС, то его услуги облагаются налогом.

Комментарий «УНП»

Инспекторы в других регионах считают, что выдача поручительства не облагается НДС, так как нет признаков реализации услуг. Поэтому нет права на вычет. Но компаниям удается доказать,

что это обычная услуга и вычеты законны (постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 15.07.13 № А40-153995/12). Другие налоговики настаивают, что покупатель не вправе заявить вычет, так как поручительство связано с необлагаемой операцией. Но судьи отменяют решения налоговиков. Ведь сам поручитель кредит не выдает, а его услуги облагаются НДС (определение ВАС РФ от 26.08.11 № ВАС-11125/11).

В счете-фактуре допустим фактический адрес продавца

— На встрече инспекторы выяснили, что у нашего поставщика не совпадают юридический и фактический адреса. В счете-фактуре он поставил фактический адрес, а не тот, который в

ЕГРЮЛ. Вправе ли инспекторы на этом основании отказать нам в вычетах?

— Это единственный недочет в счете-фактуре?

— Да, остальные сведения все верные и совпадают с

выпиской из ЕГРЮЛ. Мы в свою очередь приняли товары на учет и используем в деятельности, облагаемой НДС.

— В таком случае недочет не критичен. Ведь остальные

реквизиты о продавце — наименование, ИНН, КПП — позволяют налоговикам его идентифицировать. А значит, покупатель вправе заявить вычет (п. 2 ст. 169 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

Для вычета основное средство надо принять на учет

— Закупили оборудование, будем использовать его в операциях, облагаемых НДС. Но при пробном запуске обнаружили брак, поэтому направили претензию продавцу. Вправе мы принять НДС к вычету или надо ждать, пока поставщик отремонтирует оборудование?

— А компания уже приняла имущество на учет?

— Как основное средство на баланс мы его не приняли. Но отразили на забалансовом счете как имущество, принятое на ответственное хранение.

— Вычеты НДС заявлять рано. Вычет возможен лишь при ус-

ловии, что компания приняла оборудование на учет в качестве основных средств (п. 1 ст. 172 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

Комментарий «УНП»

Для вычета НДС необходимо, чтобы компания приняла имущество на учет. Но кодекс не уточняет, на каком счете его надо отра-

зить. Судьи некоторых регионов считают, что вычет возможен, если компания отразила имущество на забалансовом счете (постановление Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 21.08.09 № А32-29807/2006-59/524). Правда, в Северо-Западном округе практика по таким спорам не сложилась.

Ошибки в номере счета-фактуры не критичны

— В сентябре получили счет-фактуру без номера. Продавец объяснил это сбоем в программе и выставил исправленный счет-фактуру, но получили мы его только в ноябре. Все остальные рекви-

зиты в первичном счете-фактуре были верные, поэтому мы приняли налог к вычету в третьем квартале. Надо ли пересчитывать НДС?

— Это не обязательно. Отсутствие номера не мешает иден-

тифицировать участников сделки, наименование и стоимость товаров, ставку и сумму НДС. А значит, проверяющие не вправе отказать в вычете налога (п. 2 ст. 169 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— **Номер входит в число обязательных реквизитов счета-фактуры. Его отсутствие не помешает заявить вычет?**

— Нет, дефект в нумерации не может быть единственным основанием для отказа в вычете.