

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) с последующими изменениями и дополнениями.
2. Патентная система налогообложения // Федеральная налоговая служба: официальный сайт. URL: http://www.nalog.ru/rn25/ip/ip_pay_taxes/patent/.



УДК 336.22

DOI 10.24411/2409-3203-2018-11638

**ПРАВИЛА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЫЧЕТА НДС ПО ПРИОБРЕТАЕМЫМ ОСНОВНЫМ
СРЕДСТВАМ**

Слепцов Вадим Викторович

старший преподаватель кафедры Экономики и управления АПК
ФГБОУ ВО Красноярский ГАУ Ачинский филиал
Россия, г. Ачинск

Аннотация: в статье автором проанализированы уточненные правила в деятельности хозяйствующего субъекта, касающиеся организации определения входного НДС по объекту учета основные средства.

Ключевые слова: налоговый кодекс, налоги и налогообложение, основные средства, налоговый вычет, налоговая операция.

RULES FOR DETERMINING VAT DEFINITION BY ACQUIRED FIXED ASSETS

Sleptsov Vadim Viktorovich

Senior Lecturer Department of Economics and Management of AIC
Achinsk branch of the Krasnoyarsk State Agrarian University
Russia, the city of Achinsk

Annotation: in the article the author analyzed the clarified rules in the activities of an economic entity concerning the organization of determining the input VAT on the object of accounting for fixed assets.

Keywords: tax code, taxes and taxation, fixed assets, tax deduction, tax transaction.

Для заявления НДС-вычета по основным средствам важно принять их на учет на счет 01 или на счет 08. Особенно важно в этом разобраться, когда приобретаются здание или оборудование, находящиеся в состоянии, непригодном для эксплуатации, либо требующие длительной реконструкции и модернизации.

Организация имеет право на вычет входного НДС по основному средству:

- такое ОС предназначено для использования в облагаемых НДС операциях. Если планируется использовать его и в облагаемых, и в необлагаемых операциях, нужно будет вести раздельный учет входного НДС;

- имеются правильно оформленные счет-фактура и первичные документы.

В практической деятельности хозяйствующего субъекта важно придерживаться следующих правил.

1. Период вычета. НДС, предъявленный поставщиком при приобретении основных средств, можно заявить к вычету при принятии объектов к учету на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Дождаться их ввода в эксплуатацию и/или перевода на счет 01 «Основные средства» не требуется. Такой позиции в настоящее время придерживаются и Минфин.

В случае приобретения недвижимости, на которую требуется государственная регистрация права собственности, дожидаться такой регистрации для вычета входного НДС тоже не нужно. Вычет можно заявлять после подписания акта приема-передачи здания и принятия к учету недвижимости (разумеется, при наличии счета-фактуры).

Если же приобретается оборудование, требующее сборки и монтажа, то вычет возможен после принятия этого оборудования к бухучету на счете 07.

2. Срок давности вычета. Пункт 1 ст. 172 НК РФ говорит нам, что вычет по ОС можно заявить лишь в пределах 3 лет после принятия ОС на учет.

3. Дробление вычета. Вычет входного НДС по одному объекту ОС надо заявлять целиком в одном квартале - без его дробления на части и растягивания на несколько кварталов.

Особенности вычета НДС по дорабатываемым основным средствам

До 2016 г. Минфин считал, что вычет входного НДС можно заявить, только когда ОС отражено в бухучете на счете 01. И некоторые налогоплательщики боялись заявлять вычет по объектам, требующим доработки (реконструкции, модернизации и прочего), которые числились на счете 08. Они предъявляли вычет только после того, как ОС было полностью готово к эксплуатации, а его стоимость отражена на счете 01. В такой ситуации:

- если между постановкой имущества на счет 08 и его переводом на счет 01 прошло менее 3 лет, проблем с вычетом НДС нет. Главное - чтобы декларация с заявленным вычетом НДС по такому ОС была подана в пределах срока его давности;

- если ОС принято к учету на счет 01 уже после того, как истекли 3 года после его отражения на счете 08, проверяющие наверняка откажут в вычете входного НДС по нему. И маловероятно, что такой вычет удастся оспорить в судебном порядке. Максимум, на что можно рассчитывать, - это освобождение от пеней и штрафов, если организация заявит, что следовала разъяснениям Минфина.

В качестве действующей рекомендации, предлагаем не допускать просрочки с заявлением НДС-вычета.

Вычет НДС по строительно-монтажным работам, связанным с доработкой основных средств, их реконструкцией или модернизацией, также нельзя откладывать в долгий ящик. Если налогоплательщик заявит вычет по работам по истечении 3 лет с даты принятия их к учету, инспекция так же может в таком вычете отказать.

Список литературы:

1. Письмо Минфина от 18.11.2016 № 03-07-11/67999 «О вычете НДС при приобретении Основных средств»
2. Журнал «Главная книга», № 21, 2018

