



Можно ли изменить срок восстановления суммы НДС

Налоговыми органами Приморского края в ходе проведения камеральных налоговых проверок деклараций по налогу на добавленную стоимость (НДС) зачастую выявляются несоответствия, которые связаны с отражением в учете авансовых счетов – фактур (п. 12 ст. 171 НК РФ), вследствие чего занижается сумма налога к уплате в бюджет.

Продавец, получивший аванс в счет предстоящей поставки товара производит вычет суммы НДС с даты отгрузки этого товара (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ).

В свою очередь, покупатель должен восстановить сумму НДС. При этом следует учесть, что обязанность восстанавливать НДС у покупателя возникает в том налоговом периоде, в котором продавец отгрузил покупателю товары, и у продавца возникло право на налоговый вычет в размере, указанном продавцом при отгрузке.

Например, продавец произвел отгрузку товаров в 1 квартале 2025 года, а покупатель принял их на учет во 2 квартале 2025 года, обязанность покупателя восстановить сумму НДС, принятую им к вычету по оплате или частичной оплате, перечисленной в счет предстоящих поставок товаров, возникает в 1 квартале 2025 года, именно тогда, когда продавец произвел отгрузку товаров (письмо Минфина от 12.01.2024 № 03-07-11/1368).

В случае если покупателем перечислены авансы и получены товары по перечисленным авансам в одном налоговом периоде, а также в книге покупок отражен счет-фактура с кодом вида операции «02», то сумму НДС, заявленную к вычету по такому счету-фактуре, необходимо восстановить в книге продаж по коду вида операции «21» в том же периоде, в котором заявлены вычеты по авансам.



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России



Помимо этого, принятие к вычету суммы налога в отношении товаров, за которые были перечислены авансовые платежи, покупателю следует в том налоговом периоде, в котором выполнены все условия для применения налоговых вычетов, предусмотренные статьями 171, 172 НК РФ. В противном случае, налогоплательщик-покупатель нарушает налоговое законодательство Российской Федерации.

Возможность изменения сроков восстановления сумм НДС законодательно не предполагается. Об этом в своей позиции указал Конституционный Суд Российской Федерации (Определение от 08.11.2018 № 2796-О). Так, рассматривая данный вопрос, суд, пришел к выводу, что положения пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ не препятствуют налогоплательщику обеспечить планирование и организацию финансово-хозяйственной деятельности организации так, чтобы это позволило в установленном порядке воспользоваться правом на принятие к вычету сумм НДС, исчисленного с авансовых платежей.

На практике же формируются расхождения по книге покупок, в части отражения в ней авансовых счет - фактур с кодом вида операции «02», в том числе из-за ошибки в части несвоевременного восстановления сумм НДС, принятых к вычету по перечисленным авансовым платежам.

Чтобы не допустить нарушения, приводящие к формированию расхождений в книге покупок по авансовым счетам-фактурам с кодом вида операции «22», нужно исключить технические ошибки в номерах, датах и реквизитах. А также, при отражении операций по суммам НДС с авансовых платежей необходимо использовать коды вида операции «02», «22», «21», утвержденные Приказом ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@.

Таким образом, в целях корректного формирования налоговой декларации по НДС целесообразно заблаговременно проводить сверку по данному налогу с контрагентами и делать это нужно по окончании каждого налогового периода - квартала.



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России