

Важные решения Президиума ВАС РФ по НДС, которые стоит учесть в работе

Вывод	Реквизиты
С неустойки за нарушение условий договора НДС платить не нужно	Постановление Президиума ВАС РФ от 5 февраля 2008 г. № 11144/07
Налог можно принять к вычету даже при нулевой базе	Постановление Президиума ВАС РФ от 3 мая 2006 г. № 14996/05
Вычет можно применить позже, чем возникло на него право	Постановление Президиума ВАС РФ от 22 ноября 2011 г. № 9282/11
Нормировать входной НДС нужно только по представительским расходам. А по остальным нормируемым затратам (к примеру, на рекламу) вычет можно заявить в полном объеме	Постановление Президиума ВАС РФ от 6 июля 2010 г. № 2604/10
Если налоговики незаконно отказались возместить компании НДС, то проценты начисляются на эту сумму с того момента, когда инспекторы должны были вернуть ее по закону	Постановление Президиума ВАС РФ от 20 марта 2012 г. № 13678/11

А если налоговики на местах будут против? Инспекторы могут потребовать уточнить декларацию за период, в котором пришел аванс, а также пересчитать сумму НДС. Это незаконно. Ссылайтесь на постановление Президиума ВАС РФ от 25 января 2011 г. № 10120/10. Там сказано, что продавец принимает исчисленный с аванса налог к вычету в полном объеме, независимо от того, какие товары (облагаемые по ставке 10 или 18%) в итоге попали в саму поставку. При этом никакие уточненные декларации подавать не нужно.

Для наглядности разберем такую ситуацию на примере.

ПРИМЕР Как продавцу рассчитать НДС с аванса, если неясно, сколько товаров и по какой ставке попадут в поставку

ООО «Стиль» заключило с ООО «Имидж» договор на поставку товаров. Часть из них облагается по ставке 10 процентов, остальные – по ставке 18 процентов. При этом стороны договорились, что конкретный ассортимент поставки определяют в дополнительном соглашении.

26 марта 2014 года от ООО «Имидж» пришла предоплата – 118 000 руб. Бухгалтер ООО «Стиль» начислил с нее НДС, применив ставку 18/118:

$$118\ 000 \text{ руб.} \times 18\% : 118\% = 18\ 000 \text{ руб.}$$

В тот же день ООО «Стиль» выставило покупателю счет-фактуру на аванс с этой суммой.

А дополнительное соглашение с конкретным ассортиментом поставки компании заключили 10 апреля 2014 года. И 14 апреля ООО «Стиль» отгрузило покупателю в счет предоплаты товары на общую сумму 346 000 руб., в том числе:

– товары, НДС по которым равен 10 процентам, на сумму 110 000 руб. (в том числе НДС – 10 000 руб.);