

НДС ПО ПРИОБРЕТЕННОМУ ОС

Можно ли принимать к вычету НДС с покупки основных средств, отражаемых на счете 08, до ввода их в эксплуатацию? Организация на общей системе, ОС используются в деятельности, облагаемой НДС.

НДС можно принять к вычету только по тем ОС, которые будут использоваться для облагаемых НДС операций. Входной НДС в полном объеме принимается к вычету за любой квартал, в котором выполняются три условия (п. п. 2, 6 ст. 171, п. п. 1, 1.1, 5 ст. 172 НК РФ, Письма Минфина от 08.12.2016 N 03-07-10/73279, от 06.04.2016 N 03-07-11/19544):

- 1) счет-фактура получен от поставщика (подрядчика);
- 2) купленный объект ОС или товары (работы, услуги), приобретенные для его создания, приняты к учету;
- 3) не истекли три года после принятия к учету купленного объекта ОС или товаров (работ, услуг), приобретенных для его создания.

В отношении НДС со стоимости объектов, планируемых к использованию в качестве основных средств, в Налоговом кодексе РФ прямо сказано: такие вычеты производятся в полном объеме после принятия основного средства на учет. Однако период между отражением стоимости объекта на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" и на счете 01 "Основные средства" может составлять месяцы и даже годы. В связи с этим долгое время был спорным вопрос о моменте вычета "входного" НДС по основным средствам.

Высший Арбитражный Суд РФ много лет назад решил, что право на применение вычета не связано с постановкой основного средства на бухгалтерский учет по какому-то конкретному счету и вычет правомерен после отражения затрат на счете 08, еще до момента ввода основного средства в эксплуатацию (Определение ВАС РФ от 03.03.2009 N ВАС-1795/09 по делу N А67-218/08, Постановление Президиума ВАС РФ от 30.10.2007 N 8349/07 по делу N А40-69118/05-87-620).

Минфин России впервые согласился с такой позицией только в прошлом году (Письмо Минфина России от 18.11.2016 N 03-07-11/67999).

Ответ подготовил:
Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ» Наталья Албузова
04 октября 2017 г.