

Перенос вычета суммы НДС по работам, связанным с реконструкцией ОС

Проведены работы по модернизации и реконструкции основных средств. Можно ли принять к вычету НДС по этим работам в течение 3-лет после получения счета фактуры? И можно ли принять частями вычет по НДС в разных налоговых периодах в течение 3-х лет?

На основании [пункта 6 статьи 171](#) НК РФ вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ.

Согласно [пунктам 1 и 5 статьи 172](#) НК РФ вычеты указанных сумм налога на добавленную стоимость производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), после принятия их на учет и при наличии соответствующих первичных документов.

ФНС России в [письме](#) от 20.01.2016 N СД-4-3/609@ констатировала, что суммы НДС, предъявленные подрядчиками заказчику-инвестору по выполненным работам (услугам), принимаются к вычету заказчиком-инвестором на основании счетов-фактур подрядчиков в адрес заказчика-инвестора, при условии:

- принятия к учету, в том числе на счете 08, результата этих работ;
- наличия соответствующих первичных документов и использования строящегося объекта для осуществления операций, облагаемых НДС,
- не дожидаясь ввода в эксплуатацию завершеного капитальным строительством объекта основных средств.

Вычеты сумм НДС, предъявленных подрядными организациями при проведении заказчиком-застройщиком достройки, реконструкции и модернизации объектов основных средств, также производятся в аналогичном порядке.

Солитарен с налоговиками и Минфин России. Например, в [Письме](#) от 12.09.2017 N 03-07-10/58705 разъясняется, что НДС, предъявленный налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, принимается к вычету в течение трех лет после принятия на учет работ по капитальному строительству и материалов для них, независимо от момента ввода объекта строительства в эксплуатацию.

Принятие к вычету такого НДС на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после того, как приняты на учет сами работы, нормам Налогового [кодекса](#) РФ не противоречит.

Аналогичная позиция выражена Минфином РФ и в письмах от 26.12.2016 N [03-07-10/77953](#), от 05.12.2016 N [03-07-10/71892](#). В указанных письмах финансисты при этом уточнили, что суммы НДС, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, могут быть приняты к вычету в течение трех лет после принятия на учет работ по капитальному строительству независимо от момента ввода объекта строительства в эксплуатацию.

Завершение подрядными организациями определенного этапа работ при капитальном строительстве с составлением соответствующего акта выполненных работ и выставлением счета-фактуры налогоплательщику-заказчику (инвестору) соответствующих работ, по мнению судей АС Северо-Западного округа, является основанием для включения сумм НДС, отраженных в этом счете-фактуре, в состав налоговых вычетов. Положения налогового законодательства свидетельствуют о том, что налогоплательщик имеет право на налоговый вычет даже при условии, что объект, в целях строительства, реконструкции или модернизации которого приобретались товары (работы, услуги), еще не введен в эксплуатацию. Для вычета НДС важен сам факт оприходования товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете. Счет, на котором оприходованы товары (работы, услуги), в данном случае значения не имеет, приобретенные для постройки объекта товары (работы, услуги) учитывались на счете 08 ([постановление](#) АС Северо-Западного округа от 07.12.2016 по делу N А56-87118/2015).

Исходя из вышеизложенного, принять к вычету НДС по работам, связанным с реконструкцией или модернизацией объектов ОС можно в течение 3-лет после получения счета фактуры. А также можно принять частями вычет НДС по указанным работам в разных налоговых периодах в течение 3-х лет.

Ответ подготовил:
Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ Орешкина Галина
21 декабря 2017 г.