

Вычет НДС по авансовым платежам, полученным от третьих лиц

Получена оплата за услуги от третьего лица. Как проводится вычет НДС по авансовым платежам, полученным от третьих лиц?

В данном случае у организации имеется обязательство перед другой организацией по предоплате приобретаемых услуг. Исполнение такого обязательства возложено должником на третье лицо. В этом случае кредитор (организация - продавец услуг) обязан принять исполнение, предложенное за должника третьим лицом (п. 1 ст. 313 ГК РФ). Таким образом, при перечислении денежных средств третьим лицом за покупателя его обязательство перед поставщиком считается погашенным.

После получения предоплаты от третьего лица организация-поставщик(исполнитель) обязана оказать услуги в адрес покупателя-заказчика в установленный договором срок (п. 3 ст. 487, п. 1 ст. 457 ГК РФ).

С третьим лицом у организации-исполнителя отсутствуют договорные отношения, поэтому. Организация-заказчик должна уведомить организацию-исполнителя о том, что исполнение обязательства по перечислению предоплаты поручено третьему лицу.

С поступившей предоплаты (аванса) поставщик (подрядчик, исполнитель) должен исчислить НДС (пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ). В дальнейшем эта сумма НДС принимается к вычету на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ).

Не позднее пяти календарных дней со дня получения предоплаты (аванса) поставщик (подрядчик, исполнитель), как правило, должен выставить соответствующий счет-фактуру. Если он оформляет счет-фактуру на бумажном носителе, то один экземпляр передает покупателю (заказчику), а второй оставляет у себя (п. 3 ст. 168, пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ, п. 6 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137).

Исходя из вышеизложенного:

- специальных норм, регламентирующих порядок действий при получении предоплаты от третьих лиц, нет, налогообложение производится в общеустановленном порядке;
- в рассматриваемом случае у организации (исполнителя) должно быть письменное уведомление от покупателя (заказчика) об исполнении обязательства по предоплате третьим лицом.

Ответ подготовил:
Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ» Орешкина Галина
12 января 2018 г.