



БЮЛЛЕТЕНЬ

юриста Сергея Москалева

«Налоги, которые мы выбираем...»

Для владельцев бизнеса, руководителей организаций, главных бухгалтеров, студентов юридических ВУЗов, а также для всех, кто интересуется налоговым законодательством и хочет уметь дать отпор необоснованным требованиям налоговых органов.

В БЛИЖАЙШИХ ВЫПУСКАХ:

Добросовестные налогоплательщики: кто они? (последствия заключения договоров с сомнительными фирмами-однодневками).

Проблемы учета отпуска товара перевозчику: какие документы оформлять?

Нужно ли платить налог на имущество, если недвижимость приобретена, но переход права собственности не зарегистрирован?

Можно ли налоговый вычет по НДС, право на который возникло в одном налоговом периоде, использовать в другом налоговом периоде?

В деятельности многих коммерческих организаций периодически возникает ситуация, когда налоговые вычеты по НДС превышают сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

Классическим примером является закупка организацией товара в одном квартале и реализация его в другом.

В таком случае организация по закону имеет право на возмещение из бюджета суммы НДС, который она уплатила поставщику товара при его приобретении.

Однако как только в налоговой декларации указывается «НДС к возмещению», в отношении организации автоматически назначается камеральная налоговая проверка (статья 176 Налогового кодекса).

По результатам проверки налоговый орган, как правило, придираясь к чему угодно, выносит решение об отказе в возмещении НДС.

Конечно, отказ можно оспорить в суде. Но это долгое мероприятие с негарантированным и непредсказуемым исходом.

Самой организации это возмещение бывает без надобности, поскольку в следующем квартале она реализует товар и тогда должна будет уплатить солидный НДС.

Вот где бы пригодилась эта сумма возмещения! Ее можно было бы зачесть в качестве налогового вычета и заплатить в бюджет налог по минимуму. И никакой налоговой проверки!

Поэтому представляется, что вопрос о том, может ли налогоплательщик воспользоваться налоговым вычетом не в том налоговом периоде, в котором у него возникло право на него, является интересным с практической точки зрения.

Ранее налоговая служба однозначно считала, что суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), подлежат вычету только в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика возникло право на вычет налога.

На этом основании налоговые инспекции отказывали налогоплательщикам в применении вычета по НДС в другом налоговом периоде, в связи с чем некоторые налогоплательщики обращались в арбитражные суды, которые, к удивлению налоговых инспекций, поддерживали позицию налогоплательщиков и отменяли решения налоговых инспекций об отказе налогоплательщику в налоговых вычетах,

При этом суды указывали налоговым органам на то, что нормы Налогового кодекса (в частности, статьи 171, 173, 176) не содержат ограничений и не запрещают налогоплательщику воспользоваться правом на налоговый вычет в более поздний налоговый период, который не должен превышать трех лет.

Иными словами, по мнению судов, право на налоговый вычет может быть реализовано налогоплательщиком в любой из налоговых периодов в пределах трехлетнего срока, начиная с налогового периода, в котором у него возникло право на этот вычет.

В качестве примера таких решений можно привести постановление Высшего Арбитражного суда РФ N 2217/10 от 15.06.2010, определения Высшего Арбитражного Суда РФ N 1759/08 от 28.02.2008 и N 9726/08 от 08.08.2008, постановления Федерального арбитражного суда Московского округа от 15.02.2013 г. по делу № А40-36661/12-20-180, от 07.03.2013 г. по делу № А40-90081/12-91-489, от 21.02.2013 г. по делу № А40-39377/12-107-206, от 07.12.2012 г. по делу № А40-135284/11-20-556 и др.

Видимо, понимая всю беспочвенность своей позиции, налоговая служба сдалась и 12 марта 2013 г. Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ выпустил письмо N 03-07-10/7374, в котором признал право налогоплательщика осуществлять вычет НДС не только в том налоговом периоде, в котором возникло право на вычет, но и в последующих налоговых периодах в пределах трехлетнего срока.

Таким образом, и Минфин РФ, наконец-то, признал за налогоплательщиком его законное право использовать налоговый вычет в любом налоговом периоде (в пределах указанного трехлетнего срока).

Однако без ложки дегтя не обошлось: в письме Минфин обязал налогоплательщиков в случае использования ими налогового вычета в более поздний период представить в налоговый орган уточненную декларацию за налоговый период, в котором возникло право на применение налогового вычета.

Однако мнение Минфина на необходимость представления уточненной налоговой декларации снова расходится с законом и основанной на нем судебной практикой.

Так, например, Федеральный арбитражный суд Московского округа в своем постановлении от 15.02.2013 г. по делу № А40-36661/12-20-180 прямо указал, что ссылка налогового органа на наличие у налогоплательщика обязанности представить уточненную налоговую декларацию по тому периоду, в котором у него возникло право на налоговый вычет, противоречит положениям статьи 81 Налогового кодекса, поскольку подача уточненной налоговой декларации в данном случае является правом, а не обязанностью налогоплательщика.

Долго ли Минфин будет стоять на своей позиции, посмотрим.

В любом случае из изложенного следует два вывода:

1. Налогоплательщик вправе использовать свое право на налоговый вычет в любом налоговом периоде в течение трех лет после окончания налогового периода, в котором возникло указанное право.

2. Представлять уточненную налоговую декларацию по тому периоду, в котором у него возникло право на налоговый вычет, налогоплательщик не обязан (но может это сделать).

Надеюсь, что изложенные сведения помогут кому-то при осуществлении налогового планирования.

Удачи Вам.



С.Л.Москалев
Налоговый консультант
г.Москва