



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:

Влечет ли окончание срока, на который был избран генеральный директор, прекращение его полномочий?

Какие налоговые последствия влечет ремонт арендованного офиса?

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

Можно ли возместить НДС, если в налоговом периоде не было реализации товара?

До недавнего времени бухгалтеры опасались принимать к вычету суммы НДС, если в данном налоговом периоде у предприятия отсутствовали обороты по реализации товара.

Эти опасения были небезосновательны, поскольку Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ в своих письмах систематически тиражировал мысль о том, что суммы предъявленного поставщиками НДС можно принимать к вычету только в случае, если в данном налоговом периоде у предприятия имелась выручка от реализации товаров (см., например, письма Департамента от 29 июля 2005 г. N 03-04-11/189, от 11 января 2007 г. N 23-26/0014, от 1 октября 2009 г. N 03-07-11/245, от 30 марта 2010 г. N 03-07-11/79).

В обоснование своей позиции Минфин РФ ссылается на то, что согласно пункту 1 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную в соответствии со статьей 166 Кодекса, на налоговые вычеты, установленные статьей 171 Кодекса, и поскольку налогоплательщик в налоговом периоде налоговую базу не определяет, то принимать к вычету суммы налога на добавленную стоимость оснований не имеется.

Поэтому многие предприятия предпочитали «не связываться с налоговой» и ждали выручки, чтобы вычесть НДС.

Те же, кто пытался сделать наоборот, получали отказ налоговой инспекции в возмещении НДС.

Поскольку отказ налоговых органов основывался на письмах Минфина РФ, то лишь немногие из тех, кому было отказано в вычете, осмеливались обжаловать отказ в арбитражный суд.

И к их удивлению арбитражные суды вставали на позицию налогоплательщиков.

При этом суды исходили из того, что из норм главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации не следует, что налогоплательщик имеет право на применение налоговых вычетов только при наличии в конкретном налоговом периоде операций от реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению.

Указанная правовая позиция содержится, в частности в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 3 мая 2006 г. N 14996/05, в определениях Высшего Арбитражного Суда РФ от 23 июля 2009 г. N 9173/09 и от 26 декабря 2007 г. N 17183/07, а также в постановлениях Федеральных арбитражных судов: Московского округа от 10 февраля 2010 г. N КА-А40/323-10 по делу N А40-52513/09-75-353, от 17 декабря 2009 г. N КА-А40/14204-09 и от 26 сентября 2006 г. N КА-А41/9199-06, Дальневосточного округа от 19 мая 2009 г. N Ф03-2105/2009, Восточно-Сибирского округа от 4 апреля 2006 г. N А33-22333/2005-Ф02-1269/06-С1, Северо-Западного округа от 4 сентября 2007 г. N А56-2770/2007 и от 6 апреля 2007 г. N А56-9174/2006, Поволжского округа от 21 марта 2007 г. N А65-1325/2006.

Такого напора Федеральная налоговая служба не выдержала и 28 февраля 2012 г. издала циркулярное письмо № ЕД-3-3/631@ “О порядке применения вычетов по НДС”, в котором согласилась с позицией судебных органов и разъяснила, что отсутствие реализации товаров (работ и услуг) не препятствует налогоплательщику заявить налоговый вычет по НДС.

Так что теперь налогоплательщики могут не опасаться получить отказ в возмещении НДС из-за отсутствия у них в данном налоговом периоде выручки от реализации товара.

Поэтому можно смело действовать.

Удачи Вам.



С.Л.Москалев
Налоговый консультант