

Принимаем НДС к вычету по частям

Поставить к вычету только часть указанного в счете-фактуре НДС, а остаток вообще не заявлять ~~~ не проблема [<1>](#). Обычно этой возможностью пользуются при заявлении вычетов по перечисленным авансам, если получение товаров ожидается уже в ближайшем квартале.

Также налоговики вряд ли будут против, если в счете-фактуре несколько позиций и НДС по одной вы целиком заявите к вычету в одном квартале, а по другой ~~~ в другом [<2>](#). Тогда один счет-фактуру нужно регистрировать в книге покупок несколько раз в разных периодах ~~~ каждый раз на ту позицию, НДС по которой требуется заявить к вычету именно в этом квартале.

Сложнее, если нужно разбить вычет по одной позиции счета-фактуры на несколько частей и поставить их в разные кварталы. Раньше Минфин был против этого [<3>](#). Закрепление в НК РФ права переносить вычет отгрузочного и импортного НДС изменило ситуацию. С дроблением такого вычета Минфин теперь согласен [<4>](#). Но делает оговорку ~~~ только если приобретенные товары (работы, услуги, имущественные права) не будут использоваться как основные средства или нематериальные активы. Причина ~~~ в НК РФ сказано, что вычет входного НДС по ОС и НМА производится «в полном объеме» после принятия объекта на учет [<5>](#).

На наш взгляд, это неверно: «в полном объеме» ~~~ это указание на то, что налогоплательщик не обязан растягивать вычет НДС на весь срок службы ОС (например, пропорционально суммам амортизации). Так что НК РФ дроблению вычета НДС по ОС не препятствует, и есть подтверждающее это решение суда [<6>](#).

Про полный объем в НК РФ сказано и применительно к вычету НДС с товаров, возвращенных вам покупателем (с работ и услуг, от которых отказался заказчик), а также НДС с полученных вами и затем возвращенных авансов [<7>](#). И это тоже не запрет дробить вычет, а указание на то, что вычету подлежит вся сумма НДС без ограничения. А уж сразу ее заявить или по частям в нескольких кварталах в течение года ~~~ дело ваше.

И вообще судебная практика по вопросу о возможности дробления вычетов складывается в пользу налогоплательщиков, так как в НК РФ нет ни запрета заявлять вычет частями, ни указания на максимальный и минимальный объем вычета [<8>](#). К тому же теперь, когда электронные декларации содержат данные всех счетов-фактур, налоговикам легко сопоставить даже разбитый на части вычет с данными о начисленном НДС по счету-фактуре у продавца. Поэтому особых причин запрещать разносить вычет на несколько кварталов у них нет.

При заявлении вычета по частям возникает такой вопрос. Счет-фактуру придется регистрировать в книге покупок несколько раз. Каждый раз в графе 16 нужно указывать только ту часть суммы входного НДС, которую вы заявляете к вычету в текущем квартале. А как показать в графе 15 книги покупок стоимость покупки ~~~ целиком или только в части, приходящейся на принимаемую в этот раз к вычету сумму налога? Вот что нам ответили на этот вопрос специалисты ФНС.

Ольга Сергеевна Думинская советник государственной гражданской службы РФ 2 класса:

«При частичном заявлении вычета, указанного в п. 1.1 ст. 172 НК, в графе 15 книги покупок следует отразить всю стоимость, которая указана в соответствующем счете-фактуре в графе 9 по строке «Всего к оплате» [<9>](#)».

* * *

Есть случаи, когда по частям НДС необходимо принимать к вычету в силу закона ~~~ по той причине, что право

на вычет возникает сначала на одну часть указанной в счете-фактуре суммы, затем на вторую и т.д.

Это, например, авансовый НДС у продавца в случаях, когда в счет отгрузки зачитывается только часть ранее полученного аванса. Тогда авансовый НДС, приходящийся на эту часть, подлежит вычету, а права на остаток вычета пока нет – оно возникнет при следующей отгрузке.

Другой пример – входной НДС по представительским расходам. Он подлежит вычету только в той части, в которой такие расходы укладываются в «прибыльный» лимит – 4% от расходов на оплату труда [10](#). Например, в I квартале такие расходы превышают норматив и у вас возникает право на вычет только соответствующей нормативу части НДС по ним. А по итогам полугодия норматив вырос, и эти расходы уже укладываются в него. Тогда во II квартале у вас возникает право на вычет остатка НДС [11](#).

<1> Письмо Минфина от 22.11.2011 N 03-07-11/321

<2> Постановление ФАС МО от 22.04.2011 N КА-А40/1659-11

<3> Письма Минфина от 16.01.2009 N 03-07-11/09, от 13.10.2010 N 03-07-11/408

<4> Письма Минфина от 09.04.2015 N 03-07-11/20293, от 09.04.2015 N 03-07-11/20290

<5> абз. 3 п. 1 ст. 172 НК РФ

<6> Постановление ФАС ПО от 13.10.2011 N А55-26765/2010

<7> п. 4 ст. 172 НК РФ

<8> Постановления ФАС МО от 12.02.2013 N А40-86961/11-107-371, от 22.04.2011 N КА-А40/1659-11, от 25.03.2011 N КА-А40/1116-11; ФАС СКО от 17.03.2011 N А32-16460/2010

<9> подп. «т» п. 6 Правил ведения книги покупок, утв. Постановлением Правительства от 26.12.2011 N 1137

<10> п. 7 ст. 171, п. 2 ст. 264 НК РФ

<11> Письмо Минфина от 06.11.2009 N 03-07-11/285

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», N 11, 2015.
Источник: [система КонсультантПлюс](#), ИБ «Бухгалтерская пресса и книги».
Вам доступно более 490 профессиональных изданий в КонсультантПлюс.