

Особенности формирования ставки НДС и его вычет

Вопрос

Организация продает детские товары, часть из которых облагается НДС по ставке 10%, но закупает их у поставщика по ставке 18%. Имеет ли организация право продавать их по ставке 10%? Можно ли заявить входной НДС к вычету, если в счете-фактуре поставщика часть ставок указана верно, а часть – неверно?

Ответ

1) Если продавец применил неверную ставку налога, счет-фактура не будет соответствовать требованиям [ст. 169 НК РФ](#) и не будет являться основанием для принятия к вычету НДС.

2) Если в счете-фактуре поставщика часть ставок указана верно, а часть неверно, в ней допущена ошибка, препятствующая идентификации ставки налога.

Следовательно, вышеуказанная ошибка в счете-фактуре при проведении налоговой проверки станет поводом для отказа в вычете входного НДС в отношении товаров, по которым ставка указана неверно. При этом существенный риск отказа в вычете НДС будет иметь место даже в отношении тех товаров, ставка по которым указана верно.

Обоснование

Обязательные реквизиты счета-фактуры перечислены в п 5 ст 169 НК РФ. В списке данных реквизитов присутствует ставка налога.

Согласно [пункту 2 статьи 169](#) НК РФ *ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.*

Если в счете-фактуре поставщика часть ставок указана верно, а часть неверно, в ней допущена ошибка, препятствующая идентификации ставки налога.

Следовательно, вышеуказанная ошибка в счете-фактуре при проведении налоговой проверки станет поводом для отказа в вычете входного НДС в отношении товаров, по которым ставка указана неверно. При этом существенный риск отказа в вычете НДС будет иметь место даже в отношении тех товаров, ставка по которым указана верно.

Если продавец применил неверную ставку налога (к примеру, вместо нулевой ставки ~ ~ ставку 18%), счет-фактура не будет соответствовать требованиям [ст. 169](#) НК РФ. Следовательно, такой документ не может являться основанием для принятия к вычету НДС ([Письмо](#) Минфина России от 25.04.2011 N 03-07-08/124, [Постановление](#) Президиума ВАС РФ от 25.02.2009 N 13893/08).



На вопрос отвечала:

Анна Евгеньевна Кочерженко,
консультант ИПЦ «Консультант+Аскон»