

## Нужно ли восстанавливать НДС с товара, переданного по гарантии?

### Вопрос

Товар поставлен по договору на поставку. Покупатель в период гарантийного срока предъявил претензию об обнаружении брака. В ответ на претензию мы передали покупателю товар взамен бракованного в рамках гарантии.

Нужно ли восстанавливать НДС с переданного товара? Объем всех реализаций без НДС не превышает 5%. Товар не возвращают, а утилизируют.

### Ответ

Суммы НДС, предъявленные к вычету в отношении детали, переданной по гарантии, следует восстановить, т.к. передача имущества по гарантии не облагается НДС.

### Обоснование

Передача товара для устранения дефекта по гарантии не образует объекта обложения НДС ([Письмо](#) Минфина России от 24.08.2015 N 03-03-06/2/48576, [Письмо](#) Минфина России от 14.07.2015 N 03-07-09/40364). В данном случае наличие дефекта и передачу детали для его устранения подтверждает акт рекламации.

НДС, принятый к вычету при приобретении (получении, изготовлении) товара (детали), продавцу необходимо восстановить в порядке, предусмотренном [пп. 2 п. 3 ст. 170](#) НК РФ.

Суммы НДС необходимо восстановить в размере, ранее принятом к вычету ([пп. 2 п. 3 ст. 170](#) НК РФ).

Восстановление НДС производится в том налоговом периоде, в котором товар был передан в рамках гарантийного обслуживания.

Правило «5 процентов» позволяет принимать к вычету весь входной НДС по расходам, которые относятся одновременно к облагаемым и не облагаемым НДС операциям ([п. 4 ст. 170](#) НК РФ, [Письмо](#) ФНС от 23.12.2016 N СА-4-7/24825@). На восстановление НДС правило о 5% не распространяется. Оно действует только при ведении отдельного учета НДС.

Следовательно, суммы НДС, предъявленные к вычету в отношении детали, переданной по гарантии, следует восстановить, т.к. данная операция не облагается НДС.



На вопрос отвечала:

**О.И. Прохорова,**

консультант ИПЦ «Консультант+Аскон»