

Практическое пособие / В.А. Никитина и др. М.: Издательство «Экзамен», 2005. – 149 с.

4. Бухгалтерский учет финансовых вложений: учебное пособие / Попова Л.В., Маслова И.А., Маслов Б.Г., Варакса Н.Г. М.: Издательство «Дело и сервис», 2008. – 160 с.

5. Ендовицкий Д.А. Финансовые резервы организаций; анализ и контроль: научное издание / Д.А. Ендовицкий, А.Н. Исаенко / под ред. проф. Д.А. Ендовицкого. М.: Кнорус, 2007. – 304 с.).

6. Ефремова А.А. Обесценение финансовых вложений в условиях кризиса // Налоговый вестник. – 2009. – № 10. – С. 89 – 97.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н) // www.minfin.ru.

8. Папко О. Обесценение финансовых вложений // Аудит и налогообложение. – 2005. – №8. – С. 16-20.

9. Попова Е.А. Бухгалтерский учет формирования и использования резервов в сельскохозяйственных организациях, дис канд. экон. наук, Москва, 2007. – 229 с.

10. Савицкая Л.С. Методика учета и анализа финансовых вложений в ценные бумаги: автореферат, Москва, 2009. – 23 с.

Финансовый учет: Учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. – 4-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2008. – 414 с.

11. Яковенко Л.А. Особенности раскрытия и представления информации о финансовых вложениях в индивидуальной бухгалтерской отчетности / Л.А. Яковенко // Вестник Воронеж. государственного университета. Сер. Экономика и управление. – 2006. – №2 (часть I).

УДК 336.1

ОСОБЕННОСТИ ВЫЧЕТА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПРИ ОТСУТСТВИИ ВЫРУЧКИ У ОРГАНИЗАЦИИ FEATURES OF THE TAX TO THE ADDED COST DEDUCTION IN THE ABSENCE OF THE GAIN AT THE ORGANIZATION

А. В. Терехина, Е. Р. Мурзакова, А. С. Коновалов
A.V.Terekhina, E.G.Murzakova, A.S.Konovalev

Технологический институт – филиал ФГОУ ВПО «Ульяновская ГСХА»

In activity of any firm there can be a situation when expenses are made, and the gain doesn't arrive. In the article the question of calculation of the tax to the added cost which is subject to payment in the state budget is considered. The rights of tax bearers and tax departments are described.

Налоговым кодексом предусмотрено, что плательщик НДС имеет право уменьшить сумму налога, исчисленного с налоговой базы по итогам квартала, на

налоговые вычеты.

Но в деятельности любой организации может возникнуть ситуация, когда расходы производятся, а выручка не поступает. Например, вновь созданная компания закупает оборудование, а коммерческая деятельность ещё не ведётся, аналогичная ситуация может возникнуть и у давно работающей фирмы, особенно в период кризиса. А если нет реализации, то и вычитать входной НДС не из чего.

Сегодня налоговики и Минфин России трактуют эту норму так: для того чтобы применить вычет, должна быть сумма, из которой его надо вычитать. Следовательно, чтобы у предприятия появилось право на налоговый вычет, надо дожидаться, когда произойдет реализация (Письма Минфина России от 2 сентября 2008 г. №07-05-06/191, от 5 июня 2008 г. №03-07-08/142, Письмо УФНС России по г. Москве от 9 ноября 2007 г. № 19-11/106815). Но налоговые органы возражают против вычетов в тех случаях, когда плательщик НДС в налоговом периоде не имеет налоговой базы, если же организация получала авансы от покупателей, то право на вычеты без реализации налоговики не оспаривают.

На сегодняшний день проблема вычетов является предметом многочисленных арбитражных споров с налоговыми органами, однако однозначного решения не имеет. Например, судьи ФАС Северо-Западного округа поддержали налогоплательщика (постановление от 6 февраля 2006 г. № А05-13369/2005-10), а ФАС Дальневосточного округа – налоговиков (постановление от 15 декабря 2005 г. № Ф03-А59/05-2/3900). Причем каждое из мнений судьями обосновано.

Однако если вычет желателен именно в текущем периоде (например, большая сумма входного налога или есть недоимка по прошлому периоду), то имеет смысл спорить с налоговиками. По мнению судей, налоговое законодательство не запрещает применения вычетов в тех периодах, когда не был начислен налог с реализации (постановления ФАС МО от 21 августа 2007 г. № КА-А40/6763-07, от 14 ноября 2008 г. № КА-А40/10664-08, ФАС УО от 19 июля 2007 г. №/ф09-5776/07-С2, ФАС СКО от 18 марта 2008 г. № Ф08-1001/08-417А).

При отсутствии у налогоплательщика в каком-либо квартале объекта налогообложения исчисленная сумма налога равна нулю, а так как сумма налоговых вычетов превышает начисленный налог, то разница должна быть возмещена в полном объеме (Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 11.12.2008 № 09-АП-15622/2008-АК, Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 22.06.2007 № 17АП-3945/07-АК).

Ведь из Налогового кодекса РФ ясно следует, что общая сумма НДС исчисляется и декларируется по итогам каждого налогового периода (п. 4 ст. 166, п. 5 ст. 174 Налогового кодекса РФ). Следовательно, определять, сколько причитается бюджету, необходимо каждый период, независимо от того, была реализация или нет. И если сумма налоговых вычетов превысила размер начисленного НДС, то в течение трех месяцев разница должна направляться в счет погашения задолженности по НДС или другим федеральным налогам. А оставшаяся сумма должна быть возвращена организации по ее заявлению (п. 1, 3 ст. 176 Налогового кодекса РФ).

И если у налоговой инспекции нет других законных претензий, она не вправе

ве отказать в возмещении НДС (Постановление ФАС ДВО от 10.12. 2008 № Ф03-4904/2008). Необходимо будет представить копии всех входящих счетов-фактур и других первичных документов, подтверждающих приобретение товаров (работ, услуг) и представлять их в ИФНС.

Вопреки сложившейся арбитражной практике у налоговиков чаще бывает противоположная точка зрения, и свою позицию организации приходится отстаивать в суде. Видимо, чиновники рассчитывают на то, что большинство налогоплательщиков не захотят судиться и будут действовать согласно указаниям налогового инспектора.

Если же организация не захочет бить втянутой в судебные тяжбы, то НДС можно принять к вычету в следующем налоговом периоде, когда возникнет налоговая база. Но в этом случае так же сотрудники налоговых органов могут указать, что НДС принимается к вычету только в том налоговом периоде, когда имел место «входной» НДС. Возникает ситуация «тогда – рано, сейчас – поздно». Поэтому судиться придётся и в этом случае. Суды по этому поводу в своих решениях поддерживают налогоплательщиков и не возражают против того, что вычет можно заявить позднее, чем на него возникло право, поскольку более поздний вычет не приводит к каким-либо потерям для бюджета (Постановления Президиума ВАС РФ от 31.10.2006 № 10807/05, ФАС МО от 26.06.2008 № КА-А40/5396-08, ФАС ДВО от 26.09.2008 № Ф030А73/08-2/3576).

Но существует проверенный способ «защитить права» налогоплательщика и решить проблему, показав какую-либо реализацию в текущем квартале. Например, продать степлер или пачку бумаги любому из сотрудников фирмы. Формально организация выполнит требования налоговиков - у нее будет начислен НДС с выручки. А тогда можно смело применять вычеты.

Литература:

1. Налоговый кодекс РФ. Ст. 171, ст. 172 http://www.consultant.ru/popular/nalog2/3_1.html#p1495
2. Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина; под общ.ред. В.Ф. Тарасовой. – М.: КНОРУС, 2009. – с. 103-105.