

Можно ли принять к вычету НДС по расходам прошлых периодов, произведенным за счет прибыли?

В общем случае с тем чтобы вычесть сейчас НДС по расходам прошлых периодов, сложности нет — вычет можно заявить в пределах 3 лет после того, как налогоплательщик получил такое право. А вот есть ли у вашей компании это право в принципе – вопрос неоднозначный, и вот почему.

Для вычета НДС необходимо соблюдение 3 условий:

- наличие счета фактуры от поставщика;
- принятие товаров, работ и услуг, по котором заявляется вычет, к учету;
- использования этих товаров, работ и услуг в облагаемой НДС деятельности.

Вероятнее всего, первые два пункта в вашей ситуации выполняются, то вот с третьим возникает вопрос. А именно – почему расходы прошлых периодов производились за счет прибыли? Налоговые органы нередко отказывают в признании вычета в таком случае.

Инспекторы считают, что раз расходы произведены за счет прибыли, то они не могут быть связаны с облагаемой НДС деятельностью.

Однако многие специалисты с этим не согласны. Есть мнение, что факт использования приобретенных товаров, работ и услуг в налогооблагаемой деятельности никак не связан с источником их оплаты. А значит, вычет по ним должен осуществляться в обычном порядке, даже если они произведены за счет прибыли. Также есть решения судов, в которых арбитры приходят к аналогичным выводам (например, постановление ФАС Дальневосточного округа от 25.02.04 по делу № Ф03-А51/04-2/43).

Таким образом, при вычете НДС по произведенным за счет прибыли расходам нужно быть готовым к вопросам со стороны ФНС.