

Обложение НДС платежей, полученных в качестве обеспечения оплаты по договору

В первую очередь отметим, что налоговые органы относят денежные средства, перечисленные в счет обеспечения обязательств по договору, к частичной оплате. Это соответствует разъяснениям Минфина, которые представлены, например, в письме от 16.08.16 № 03-07-11/47861.

Обратимся к статье 167 Налогового кодекса. В подпункте 2 пункта 1 сказано, что база по налогу на добавленную стоимость определяется либо на дату отгрузки товара, либо на дату получения оплаты или частичной оплаты в счет будущей поставки. Непосредственное определение момента возникновения базы по НДС зависит от того, какое из этих событий наступит раньше. Компания получила платеж в счет обеспечения оплаты, который специалисты ФНС расценивают, как полученный аванс. Таким образом, полученные суммы подлежат включению в базу по НДС, поскольку к ним применяются те же нормы закона, что и к авансу.

При этом налоговая база в соответствии с пунктом 1 статьи 154 НК РФ определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом НДС.