

Письмо Минфина РФ от 23.12.2016 № 03-03-06/3/77429

Вопрос: О признании расходов для целей налога на прибыль и вычете НДС, если документы выставлены поставщиком после периода, в котором товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет.

Ответ:

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение и сообщает следующее.

Порядок признания расходов в целях налогообложения прибыли в случае составления первичного учетного документа, подтверждающего факт оказания услуг по долгосрочным договорам за истекший месяц непосредственно после окончания месяца, в котором был совершен факт хозяйственной жизни, разъяснялся в письме Минфина России от 27.07.2015 N 03-03-05/42971, направленном ФНС России в адрес инспекций для сведения и использования в работе письмом ФНС России от 21.08.2015 N ГД-4-3/14815@.

Учитывая специфику отношений, действующих на оптовом рынке электрической энергии и мощности, в целях признания доходов и расходов по налогу на прибыль организаций налогоплательщики-организации — участники такого рынка могут руководствоваться вышенназванными разъяснениями Минфина России.

По вопросу применения вычета по налогу на добавленную стоимость на основании счетов-фактур, выставленных поставщиком электроэнергии и мощности после срока, установленного пунктом 3 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ), сообщается, что на основании пункта 3 статьи 168 главы 21 НК РФ при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При этом в соответствии с подпунктом 1 пункта 5 статьи 169 НК РФ в счете-фактуре должны быть указаны порядковый номер и дата выписки счета-фактуры.

Согласно абзацу первому пункта 2 статьи 169 НК РФ счета-фактуры являются основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету при выполнении требований, установленных пунктами 5, 5.1 и 6 данной статьи НК РФ.

В то же время в соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 169 НК РФ ошибки в 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.

Таким образом, счета-фактуры, выставленные продавцом после срока, установленного пунктом 3 статьи 168 Кодекса, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных покупателю продавцом.

Кроме того, согласно пункту 1.1 статьи 172 НК РФ при получении счета-фактуры покупателем от продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав после завершения налогового периода, в котором эти товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до установленного статьей 174 НК РФ срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период покупатель вправе принять к вычету сумму налога на добавленную стоимость в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с того налогового периода, в котором указанные товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет, с учетом особенностей, предусмотренных данной статьей НК РФ.

Учитывая изложенное, при получении счетов-фактур до 25-го числа месяца, следующего за

налоговым периодом, в котором товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, налогоплательщик вправе заявить к вычету налог на добавленную стоимость по таким товарам (работам, услугам), имущественным правам в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ