

СПРАШИВАЮТ СЕЙЧАС

Ситуация: Компания утратила право на упрощенку с объектом «доходы» с 1 октября – превысили лимиты. В конце сентября оприходовали партию товаров, но не успели реализовать. Можно ли принять НДС по товарам к вычету?

Чиновники

Да, вы вправе принять НДС к вычету.

Применить вычет вы можете, независимо от того, какой объект налогообложения у вас был при упрощенке – «доходы» или «доходы минус расходы». Данный вывод подтверждается судебной практикой (определение Верховного Суда от 24.05.2021 № 301-ЭС21-784). Главное, чтобы после перехода на общий режим товары были использованы в деятельности, облагаемой НДС.

В вашем случае это условие соблюдается – в период применения спецрежима товары реализованы не были, вы будете продавать их уже на общей системе. Поэтому можете зачесть предъявленный налог при соблюдении общих требований (ст. 169, п. 2 ст. 171, п. 2 ст. 172 НК).



Елена Переверзева
Советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

Да, можно.

Входной НДС можно принять к вычету при переходе с упрощенной системы налогообложения на общий режим, если выполняется такое условие: товары, работы или услуги не были отнесены к расходам на упрощенке. Такова прямая норма пункта 6 статьи 346.25 НК. В вашем случае это требование соблюдено – товары не были реализованы в период применения упрощенки, то есть они не участвовали в облагаемой единым налогом деятельности.

Поэтому вы вправе зачесть предъявленный поставщиками налог по таким товарам при наличии правильно оформленных входящих счетов-фактур.



Виталий Крицкий
Советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса

Можно зачесть НДС по товарам, если слетели с «доходной» упрощенки?

Наталья Грачева, главбух, г. Оренбург

Считаю, что можно.

Хотя до недавнего времени финансисты придерживались противоположной позиции. Они указывали, что «переходная» норма пункта 6 статьи 346.25 НК действует только в случае, когда организации на УСН имели возможность отнести суммы входного НДС к расходам. У компаний на «доходной» упрощенке такой возможности нет. Поэтому для них эта норма неприменима (письмо Минфина от 07.04.2020 № 03-07-11/27295). Верховный суд пришел к иному выводу: даже если суммы входного НДС предъявлены компании в период применения упрощенки с объектом «доходы», это не лишает ее права на вычет налога при переходе на общей режим. Разумеется, если соответствующие ценности еще не были использованы в деятельности на упрощенке (определение Верховного Суда от 24.05.2021 № 301-ЭС21-784). Именно этой позицией теперь рекомендует руководствоваться и Минфин (письмо от 14.06.2022 № 03-07-14/56041).



Галина Плавинская
Советник налоговой службы РФ II ранга

Независимые эксперты

Вы можете принять налог к вычету.

Суммы входного НДС принимаются к вычету при переходе с упрощенки на общий режим. При условии, что товары, работы или услуги, к которым относится данный НДС, не были отнесены к расходам на упрощенной системе (п. 6 ст. 346.25 НК). То есть, только в том случае, если компания не успела использовать ценности, находясь на спецрежиме.

Эта норма действует независимо от того, какой объект налогообложения выбрала ваша организация, применяя упрощенную систему – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов». Вывод подтверждается судебной практикой (определение Верховного суда от 24.05.2021 № 301-ЭС21-784).

Данное определение доведено налоговой службой до территориальных инспекций (п. 9 Обзора, направленного письмом ФНС от 28.07.2021 № БВ-4-7/10638).



Ольга Проскурина
Партнер консалтинговой группы, Ростов-на-Дону

Можно, на основании пункта 6 статьи 346.25 НК.

Однако долгое время чиновники придерживались иного подхода. Они указывали, что норма распространяется только на случай, когда в период применения спецрежима выбран объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (см., например, письмо Минфина от 07.04.2020 № 03-07-11/27295). При объекте «доходы» она не работает. После выхода определения Верховного суда от 24.05.2021 № 301-ЭС21-784 ситуация изменилась. Суд подчеркнул, что положения пункта 6 статьи 346.25 НК не дают оснований для вывода, что те, кто применял упрощенку с объектом «доходы», не вправе воспользоваться нормой. С таким подходом согласна ФНС (письмо от 28.07.2021 № БВ-4-7/10638). Минфин теперь не возражает (письмо от 14.06.2022 № 03-07-14/56041). Поэтому, перейдя на общую систему, вы вправе принять к вычету входной НДС по товарам, которые не были реализованы на упрощенке.



Сергей Рюмин
Управляющий партнер ООО КАФ «ИНВЕСТ-АУДИТ»

Можно, но споры не исключены.

Пункт 6 статьи 346.25 НК дает право на вычет НДС по товарам, не принятым в расходы до перехода на общую систему налогообложения. Компаний на упрощенке с объектом «доходы» это тоже касается, но налоговики любят это оспаривать. Как показывает практика, инспекторы на местах до сих пор придерживаются позиции, которая отражена в письме Минфина от 07.04.2020 № 03-07-11/27295. А именно: объект «доходы» не предусматривает учет расходов в принципе. Поэтому нормы пункта 6 статьи 346.25 НК здесь неприменимы. Переубедить проверяющих сможете ссылкой на определение Верховного суда от 24.05.2021 № 301-ЭС21-784 (доведено до сведения инспекций письмом ФНС от 28.07.2021 № БВ-4-7/10638).



Дмитрий Ширяев
Руководитель направления судебной практики АКГ «Уральский союз»

Наше мнение

Примите входной НДС к вычету. При этом тот факт, что в вашем случае речь идет о переходе с объекта «доходы», значения не имеет.

Но обратите внимание на важный момент. При объекте «доходы» расходов не возникает в принципе. Значит, формально у вас вообще нет ценностей, которые вы списали на затраты при УСН. Однако это не означает, что, слетев с упрощенки, вы вправе зачесть входной НДС по любым активам. Главное условие – товары или материалы не были использованы в деятельности на упрощенке, должно соблюдаться независимо от того, какой объект вы применяли.



Людмила Банкина
Эксперт УНП