

Спецвыпуск. НДС

«...Поставщик выставил нам счет-фактуру с минусами...»

Из письма главного бухгалтера
Татьяны Ивановой, г. Москва

 Лучший
вопрос
по НДС

«...В апреле поставщик предоставил нам скидку в связи с большим объемом закупки товаров в первом квартале. Но корректировочный счет-фактуру не оформил. Вместо этого разницу в ценах он включил в обычный счет-фактуру вместе с поставками за текущий месяц. То есть в счете-фактуре на апрельскую отгрузку две первые строчки с минусами, а остальные с плюсом. Общая сумма по счету-фактуре осталась положительной, то есть это стоимость отгруженных товаров за вычетом скидки. Можно ли принять вычеты по такому счету-фактуре?..»

ФНС

Ольга Думинская, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса:

— Я считаю, что ваша компания не вправе принять к вычету НДС. Чтобы уточнить цену на сумму скидки, поставщик должен выставить корректировочный счет-фактуру, а не включать разницу в первичный. Даже отдельные строки в этом документе нельзя отражать с минусом. Отрицательные суммы препятствуют идентификации суммы НДС и стоимости товара. Значит, счет-фактура за апрель оформлен с нарушением. Основание — пункт 2 статьи 169 НК РФ. Поэтому надо потребовать от поставщика внести исправления в счет-фактуру за апрель. А на сумму скидки получить корректировочные счета-фактуры.



Независимые эксперты

Максим Лавров, адвокат юридической фирмы VEGAS LEX:

— Все зависит от того, на какие товары уменьшается цена по условиям договора — на ранее отгруженные, например в марте, или на реализованные в апреле. Если это ретроскидка, то нужен корректировочный счет-фактура. А если это скидка к текущим отгрузкам, то наличие в первичном счете-фактуре строчек с минусом не мешает вычету НДС. Во-первых, информация о скидке информативна и сделана для удобства сторон. Во-вторых, такое оформление прямо не запрещено. А в-третьих, минусы в счете-фактуре не мешают инспекторам идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров, их стоимость, сумму и ставку НДС.



Наше мнение

Наталья Бовина, руководитель финансового отдела «УНП»:

— Безопаснее попросить поставщика переоформить счет-фактуру с минусом. Иначе наверняка будут споры с инспекторами. Чиновники единогласно высказываются против отрицательных счетов-фактур, даже если с минусом записаны только отдельные строки, а не общая сумма по документу. Ведь ни кодекс, ни правила оформления счетов-фактур минусов не предусматривают.

Если поставщик отказывается переделать документ, убедить его поможет такой аргумент. Скидка повлияла на общую сумму НДС в счете-фактуре, а сам он оформлен неверно. Значит, поставщик неправомерно уменьшил свою налоговую базу по НДС на отрицательную сумму. И инспекторы скорее всего доначислят ему налог на проверку.



За лучший вопрос по НДС Татьяна Ивановна получает фирменную флешку «УНП». Пишите нам тоже!

Что будет, если в счете-фактуре поставщик...

...сократил свое название до двух букв

В строке 2 счета-фактуры поставщик должен записать полное или сокращенное наименование в соответствии с учредительными документами (подп. «в» п. 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26.12.11 № 1137). Если название из двух букв соответствует уставу поставщика, то счет-фактура заполнен верно. Если же продавец произвольно сократил свое наименование, то это ошибка. И чтобы исключить риск спора, счет-фактуру безопаснее заменить. Иначе инспекторы снимут вычеты.

...поставил подпись неизвестного сотрудника

Счет-фактуру вправе подписать не только руководитель и главбух, но и любой другой сотрудник по доверенности. Причем НК РФ не требует от компании выяснять, есть ли у него на это полномочия. Однако безопаснее запросить у поставщика копию доверенности на сотрудника. Иначе, если окажется, что полномочий у сотрудника контрагента не было, инспекторы откажут в вычете. А судьи иногда их поддерживают (постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 07.03.13 № А40-38655/12-20-198).

...записал название товара по-английски

Кодекс не требует писать в счете-фактуре название товара только на русском языке. Поэтому английские буквы не препятствуют вычету НДС. В то же время инспекторы на местах считают, что иностранные символы мешают идентифицировать наименование товара. Защитить вычеты удастся лишь в суде (постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 04.10.10 № КА-А40/11165-10). Чтобы избежать претензий, стоит попросить поставщика исправить счет-фактуру и дополнить английские названия русскими.

...выставил НДС по необлагаемым операциям

Кодекс не запрещает принимать к вычету НДС, который контрагент выставил по ошибке при реализации необлагаемых товаров. Ведь поставщик обязан перечислить выставленный налог в бюджет (подп. 2 п. 5 ст. 173 НК РФ). Инспекторы могут снять вычеты по необлагаемым операциям, но тогда их удастся отстоять только в суде (постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 16.10.12 № А40-11357/12-140-54). Чтобы избежать споров, безопаснее попросить поставщика переделать счет-фактуру, исключив из него налог.