Спорный документ: Письмо Минфина России от 30.07.10 № 03-07-11/327

Каким решениям суда противоречит: Постановления ФАС Северо-Западного округа от 03.05.07 № А56-18813/2006, ФАС Северо-Кавказского округа от 04.06.08 № Ф08-3015/2008, ФАС Поволжского округа от 30.10.09 № А55-12344/2008, ФАС Уральского округа от 08.05.07 № Ф09-2352/07-С2 и др.

Исчисляя НДС с авансов, нужно соблюдать положения письма ФНС России от 24.05.10 № ШС-37-3/2447. Такой совет дали финансисты в комментируемом документе. Налоговики же заставляют выполнять лишнюю работу, начисляя НДС.

Допустим, что в течение одного квартала аванс был и получен и возвращен контрагенту. Причина возврата - расторжение договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг). Проверяющие требуют произвести две операции. Во-первых, начислить НДС с аванса, показав его в строке 070 раздела 3 декларации. Во-вторых, отразить вычет по строке 130 того же раздела. Счет-фактура на аванс также регистрируется дважды. Сначала в книге продаж, а потом в книге покупок.

Фактически налог не начисляется, но у бухгалтера появляется лишняя работа, а у ИФНС - еще один объект для проверки. Поэтому многие налогоплательщики не отражают в декларации и книгах авансы, полученные и возвращенные в одном квартале. Мы не рекомендуем такое упрощение. Но если вы по ошибке не показали подобную операцию, то освободиться от доначислений помогут вышеприведенные арбитражные дела.

Чиновники могут доначислить НДС, но проигрывают в суде. Арбитраж поясняет: сумма налога определяется по итогам каждого налогового периода (п. 4 ст. 166 НК РФ). То

есть исчисляется за квартал, когда аванс уже возвращен. Следовательно, у предприятия нет налоговой базы и обязанности вносить обнуленную сумму в декларацию.

Также предприятие могут наказать за грубое нарушение правил учета. Но и эта санкция необоснованна. По статье 120 НК РФ к таким нарушениям относится отсутствие счетов-фактур. В статье 169 НК РФ счет-фактура назван документом, позволяющим вычесть налог. Если компания не использовала вычет, то нельзя обвинить в отсутствии счета-фактуры.