

*В статье рассмотрены вопросы, связанные с вычетом НДС по поставкам товаров и услуг от фирм- «упрощенцев». Приведены примеры из современной практики взаимодействия налоговых органов и предпринимателей по данному вопросу. Дано определение Административного суда по решению подобных споров.*

Чиновники уверены, что НДС, который вошел в цену товара, полученного от фирмы-"упрощенца", выставившей счет-фактуру, принять к вычету нельзя. Аргументы они приводят следующие. В п.3 ст.169 Налогового кодекса РФ сказано, что счет-фактуру составляет налогоплательщик. "Упрощенец" к таковым не относится. Получается, что счет-фактура выписана с нарушениями, а потому на ее основании партнер зачесть налог не вправе. Однако эта позиция чиновников отнюдь не бесспорна.

Во-первых, суды не раз подчеркивали, что право на вычет НДС Кодекс не связывает с тем, уплатил ли налог сам поставщик. И если все прочие условия для вычета соблюдены и наличествует счет-фактура с выделенной суммой налога, пусть даже и полученного от "упрощенца", никаких препятствий нет.

Во-вторых, п.5 ст.173 Налогового кодекса РФ позволяет фирмам, которые не являются плательщиками НДС, выставял счета-фактуры. То есть Кодекс не запрещает "упрощенцам" предъявлять налог своим покупателям. Более того, он даже требует заплатить его в бюджет - для того, чтобы покупатель мог поставить налог к вычету.

[заказать манипулятор](#)

В-третьих, название ст.168 Налогового кодекса РФ настаивает: НДС в цену товара включают продавцы. Заметьте: продавцы, а не налогоплательщики. Значит, поступать так может любая организация.

Притязания налоговиков не поддерживают и суды. Скажем, ФАС Западно-Сибирского округа в Постановлении от 13 января 2005 г. по делу N Ф04-9273/2004 (7544-А70-31) пришел к выводу, что если "упрощенец" заплатил НДС, предъявленный в

счете-фактуре, то покупатель имеет полное право принять налог к вычету. Вторят ему ФАС Центрального округа в Постановлении от 28 мая 2004 г. по делу N А54-88/03-С11-С2, ФАС Восточно-Сибирского округа в Постановлении от 22 января 2004 г. по делу N А33-18699/02-СЗн-Ф02-4962/03-С1 и ФАС Поволжского округа в Постановлении от 24 августа 2004 г. по делу N А57-5645/ 04-35.

А вот ФАС Северо-Западного округа в Постановлении от 13 мая 2004 г. по делу N А26-7051/03-214 пошел еще дальше. Вердикт судей был такой: покупатель не должен следить за тем, выполняет ли контрагент требование п.5 ст.173 Налогового кодекса РФ. Поэтому НДС может быть принят к зачету, даже если "упрощенец" не заплатил его в бюджет.

Справедливости ради отметим, что в арбитражной практике бывали случаи, когда фирме отказывали в вычете НДС по счетам-фактурам, полученным от неплательщиков НДС. В частности, Президиум ВАС РФ в Постановлении от 15 июля 2003 г. по делу N 2011/03 заявил: организация не могла не знать о том, что ее контрагентом является неплательщик НДС. Вывод более чем спорный. Правда, отказав в вычете, суд направил дело на новое рассмотрение.

Таким образом, у предприятия есть все шансы отстоять право на вычет НДС. И, как видите, большинство судов в данном вопросе поддерживает налогоплательщиков.

"Входной" НДС либо принимают к вычету, либо относят на расходы по правилам, которые сформулированы в ст.170 Налогового кодекса РФ. Поэтому если купленные товары организация использует в деятельности, облагаемой НДС, то ст.170 применять нельзя. Таким образом, при условии оплаты товара и наличия счета-фактуры фирма имеет полное право на вычет. Ведь для вычета НДС достаточно соблюсти лишь те условия, которые прописаны в ст.ст.171 и 172 Налогового кодекса РФ. А тот факт, что продавец товара – ИП УСН, в данном случае значения не имеет.