

Рассмотрим ситуацию на примере из практики, который содержался в письме посетителя нашего сайта:

Сотрудник предприятия за свой счет приобрел для производственных нужд материалы. Материалы сданы на склад, авансовый отчет утвержден. Имеет ли право предприятие поставить НДС к возмещению, если оно не погасило задолженность перед своим сотрудником?

В соответствии с п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им.

Если сумма займа была непосредственно получена вами, а потом потрачена на приобретение товара, то вы без всякого сомнения можете принять к вычету суммы НДС, уплаченного за этот товар продавцу. Дело в том, что согласно п. 1 ст. 807 ГК РФ денежные средства, передаваемые заемщику, переходят в его собственность. Полученные средства, таким образом, становятся частью ваших собственных денежных средств. Кроме того, фактически не возможно произвести разграничение изначально ваших средств и средств, полученных по договору займа. А соответственно вы выполняете необходимое условие для получения вычета - лично уплачиваете налог за счет собственных денежных средств.

Спорная ситуация возникает, если вы непосредственно не получаете сумму займа, а оплату товара за счет заемных средств осуществляется займодавцем.

В УМНС России по г. Москве (письмо от 11.10.2001 № 02-11/46597) считают, что в таких случаях суммы НДС можно принять к вычету, но не ранее погашения задолженности перед займодавцем. То есть налоговые органы не против принятия к вычету сумм НДС, уплаченных поставщику не налогоплательщиком, а третьим лицом. Специалисты Минфина РФ не связывают возможность вычета НДС с погашением займа, вычет можно использовать и до погашения. Однако в Минфине России считают, что при оплате товаров заемными средствами непосредственно займодавцем права на вычет нет, так как платит не лично покупатель, а третье лицо.

Собственное толкование самостоятельности уплаты выработано и у арбитражных судов. Так ФАС СЗО в постановлении от 11.09.2001 по делу № А56-15750/01 отметил, что уплата НДС третьим лицом в счет частичной оплаты товара налогоплательщика является по сути уплатой налога за счет средств налогоплательщика, а в постановлении ФАС СЗО от 24.10.2000 по делу № А56-14297/00 указано, что самостоятельность исполнения обязанности по уплате налога заключается в уплате налога за счет собственных денежных средств.

На наш взгляд, при оплате товара за счет заемных средств непосредственно займодавцем вы можете принять к вычету суммы НДС по данному товару при соблюдении других необходимых условий (наличие счета-фактуры, принятие товара на учет). При такой оплате происходит реальное перечисление денежных средств. Суммы, передаваемые по договору займа, являются вашей собственностью с момента такой передачи (п. 1 ст. 807 ГК РФ). А раз средства, уплачиваемые продавцу, принадлежат вам, то выполняется и условие о самостоятельности уплаты сумм НДС поставщику, что подтверждается приведенными судебными актами.

В приведенной ситуации подотчетный работник выступает как представитель (ст. 182 ГК РФ) организации, и стороной по сделке будет выступать сама организация. Для получения вычета важно, чтобы продавец выписал счет-фактуру и обязательно на имя организации, а не работника. Иначе вы не сможете получить вычет.

На вопрос отвечал Ржевский Алексей, специалист отдела налогового права проекта "Консалтинг. Стандарт".