

В нашей организации в 2011 году реализации не было, но были такие затраты, как аренда

Данный вопрос в настоящее время однозначного решения не имеет.

По мнению финансового ведомства при отсутствии выручки налогоплательщик не имеет права на вычеты (письма Минфина России от 08.12.2010 № 03-07-11/479, от 25.12.2007 № 03-07-11/642, от 30.03.2007 № 03-06-06-06/4, от 08.02.2005 № 03-04-11/23).

В этом случае сумма "входного" НДС остается на счете 19 до того периода, в котором у налогоплательщика появится выручка и, соответственно, право на вычет.

ФНС России совсем недавно в письме от 28.02.2012 № ЕД-3-3/631@ разъяснила, что "входной" НДС можно принять к вычету и при отсутствии налоговой базы по НДС в отчетном периоде. Об этом мы писали здесь . Хотя ранее точка зрения налоговых органов была противоположной и совпадала с мнением финансового ведомства (письма УФНС России по г. Москве от 09.11.2007 № 19-11/106815, от 21.02.2007 № 19-11/16566, от 19.04.2007 № 19-11/36204, письмо УМНС России по г. Москве от 06.01.2004 № 24-11/00433).

Судебные органы считают, что право на вычеты никоим образом не связано наличием или отсутствием налогооблагаемой выручки в данный налоговый период (постановления Президиума ВАС РФ от 03.05.2006 № 14996/05 по делу № А06-2102у-4/нр, ФАС Уральского округа от 08.08.2007 № Ф09-6230/07-С2 по делу № А47-12930/06, ФАС Волго-Вятского округа от 14.04.2008 по делу № А17-5288/2007, ФАС Восточно-Сибирского округа от 03.04.2008 № А33-12861/07-Ф02-1132/08, от 17.01.2008 № А33-2527/07-Ф02-9374/07, ФАС Дальневосточного округа от 19.09.2007 № Ф03-А24/07-2/1505, ФАС Западно-Сибирского округа от 03.03.2008 № Ф04-123/2008(804-А70-14), от 11.02.2008 № Ф04-848/2008(409-А70-25), ФАС Московского округа от 02.06.2008 № КА-А40/4577-08, от 12.02.2008 № КА-А40/306-08, от 11.01.2008 № КА-А40/13995-07, ФАС Северо-Западного округа от 11.06.2008 по делу № А42-6087/2007).

Таким образом, вы можете принять точку зрения финансового ведомства и дожидаться выручки. А можете принять к вычету сумму НДС в том периоде, в котором у вашей организации возникло право на вычет, выполнены условия, приведенные в статьях 171 и 172 НК РФ. Но есть вероятность, что эту точку зрения придется отстаивать в суде.

Узнать подробную информацию о порядке принятия НДС к вычету вы можете в справочнике по НДС в разделе Налоги и взносы на ИТС .