

ВЕКСЕЛЬ ПОЗВОЛЯЕТ ПОЛУЧИТЬ ВЫЧЕТ НДС БЕЗ УПЛАТЫ ДЕНЕГ

В ЭТОЙ СТАТЬЕ

НАЛОГОВИКИ
ПРИЗНАЮТ АВАНСОМ
ВЕКСЕЛЬ, ПЕРЕДАННЫЙ
В СЧЕТ БУДУЩЕЙ
ОПЛАТЫ

КАКИЕ ДОВОДЫ
ПРИВЕСТИ В ЗАЩИТУ
ВЫЧЕТОВ НДС
ПРИ ВЕКСЕЛЬНОМ
АВАНСЕ

ПОЧЕМУ ГРУППА
КОМПАНИЙ МОЖЕТ
ИСПОЛЬЗОВАТЬ
СОБСТВЕННЫЕ
ВЕКСЕЛЯ

ДАНИЛА АКТЯНОВ,
консультант
консалтинговой
компании
«Тимборн»

С нового года покупатель получил право на вычет НДС с авансов, перечисленных поставщику (п. 12 ст. 171 НК РФ). Если в качестве аванса передать вексель третьего лица, то можно сделать вывод, что покупатель получает право зачесть НДС с его стоимости без перечисления денежных средств.

Конечно, при этом возникают определенные риски претензий налоговиков. Раньше, когда еще оплата товаров, работ или услуг являлась обязательным условием для принятия входного НДС к вычету, компании использовали передачу векселя для создания видимости расчетов с пос-

НАЛОГОВИКИ СЧИТАЮТ ПЕРЕДАЧУ ИМУЩЕСТВА ИЛИ ВЕКСЕЛЕЙ В СЧЕТ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ АВАНСОМ. ЭТО МОЖНО ИСПОЛЬЗОВАТЬ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ЭКОНОМИИ

тавщиками и получения права на вычет НДС. Это была самая массовая вексельная схема, после которой слово «вексель» стало «красной тряпкой» для налоговых инспекторов. В частности, в соответствии с пунктом 5 постановления ВАС РФ от 12.10.06 № 53, если применение векселей свидетельствует о групповой согласованности хозяйственных операций, на суд возлагается обязанность исследовать, обусловлены ли они деловыми целями или нет.

Однако налоговые выгоды от этого способа могут перевесить все возможные претензии налоговиков.

ПЕРЕДАЧА ВЕКСЕЛЯ ТРЕТЬЕГО ЛИЦА ПРОДАВЦУ МОЖЕТ СЧИТАТЬСЯ АВАНСОМ

Налоговики уже давно заявляли, что передача имущества или векселей в счет предварительной оплаты является авансом и поставщик должен уплатить со стоимости полученного актива НДС в бюджет (письмо ФНС России от 28.02.06 № ММ-6-03/202@). Аналогичную точку зрения высказал и Минфин России в письме от 10.04.06 № 03-04-08/77. Конечно, в то время этот вывод был выгоден бюджету. Ведь поставщик платил налог в бюджет, а покупатель не мог его возместить. Сейчас же ситуация изменилась. Но поскольку суть операции осталась та же, то выводы налоговиков можно использовать в своих интересах для перераспределения налоговой нагрузки и получения налоговой экономии.

Предположим, у компании А сформировалась большая сумма НДС к возме-

щению, у дружественной компании Б – к уплате. Чтобы не перечислять налог от лица организации Б, ожидая возмещения НДС по компании А, можно перераспределить налоговую нагрузку между ними. Компания Б в конце квартала перечисляет аванс в адрес компании А в сумме, позволяющей не возмещать ничего из бюджета. При этом компания Б снизит свои налоговые обязательства за счет вычета НДС с авансов.

В свете того что чиновники считают получение векселя третьего лица в счет предстоящей оплаты авансом, то аванс можно передать не в виде денежных средств, а в виде векселя сторонней компании (см. схему на стр. 27). Формально налоговые последствия должны быть теми же самыми.

Однако стоит учесть, что обязательным реквизитом счета-фактуры на аванс является номер платежно-расчетного документа (подп. 3 п. 5.1 ст. 169 НК РФ). В рассматриваемом же случае его не будет. Поэтому налоговики вполне могут отказать покупателю в вычете НДС и спор придется решать в судебном порядке.

Если суд будет рассматривать дело, следуя букве закона, он может встать на сторону инспекции. Как-никак требование о заполнении этого реквизита прямо прописано в НК РФ. Если же дело будет оценено по сути, шансы на победу налогоплательщика велики. Ведь если признавать номер платежно-расчетного документа обязательным реквизитом, то покупатель не сможет зачесть НДС не только с неденежных авансов, но и с перечисленных наличными деньгами.

Аналогичную ситуацию в 2001 году рассматривал Конституционный суд в постановлении от 20.02.01 № 3-П. Там оценивался вопрос, можно ли считать уплаченными поставщикам суммы НДС при неденежных расчетах. И суд пришел к выводу, что право на вычет налога не зависит от формы расчетов. Это также является аргументом в пользу налогоплательщиков.

КАК ГРУППА ДРУЖЕСТВЕННЫХ КОМПАНИЙ МОЖЕТ ИСПОЛЬЗОВАТЬ СОБСТВЕННЫЕ ВЕКСЕЛЯ

Еще более гибким механизм регулирования можно сделать, если заранее обзавестись векселем сторонней дружественной компании. Дело в том, что собственный вексель покупателя в данном случае не подойдет. Поставщик на момент получения этой бумаги формально получит не

аванс, а лишь подтверждение долга покупателя в виде векселя. Следовательно, для целей обложения НДС в момент получения собственного векселя покупателя предварительной оплаты не происходит. А значит, на дату принятия такого векселя поставщик НДС не начисляет (подп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ) и не обязан выставить покупателю счет-фактуру на данную сумму.

Это препятствие могут обойти дружественные компании, если заранее передадут друг другу собственные векселя в качестве признания долгов по другим заключенным договорам. А в том налоговом периоде, когда понадобится перераспределить суммы НДС между одной из них и третьей дружественной организацией, рассчитаться этим векселем. В этом случае обязательство покупателя будет считаться погашенным и может рассматриваться как полученный аванс.

НАГЛЯДНО

КАК ИСПОЛЬЗОВАТЬ ВЕКСЕЛЬ В КАЧЕСТВЕ АВАНСА

