

контур

Школа бухгалтера

Демонстрационный фрагмент  
методических материалов  
Налоговые вычеты по НДС

© Все права на представленные материалы принадлежат ЗАО «ПФ «СКБ Контур».  
При использовании ссылка на правообладателя и источник заимствования обязательна.

# План

1. Условия для предъявления НДС к вычету
2. Счет-фактура: порядок составления и принятия к вычету, в т. ч. в облагаемых и необлагаемых операциях, а также неплательщиками НДС
3. Какие ошибки в счете-фактуре препятствуют вычету НДС

# 1. Условия для предъявления НДС к вычету

# Условия вычета

## Вычетам подлежат суммы НДС:

- предъявленные поставщиками при приобретении ТРУ на территории РФ;
- уплаченные продавцом с полученных от покупателей сумм частичной оплаты предстоящих платежей;
- уплаченные в бюджет налогоплательщиком в качестве налогового агента;
- уплаченные при ввозе товаров в Россию для внутреннего потребления;
- уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ в таможенной процедуре переработки для внутреннего потребления

# Условия вычета

## Условия принятия сумм НДС к вычету:

- Организация (ИП) являются налогоплательщиками НДС
- ТРУ, имущественные права приобретены для операций, облагаемых НДС
- ТРУ оприходованы (приняты к учету), за исключением суммы НДС, уплаченной в счет предстоящих поставок
- Счет-фактура, а также первичные документы оформлены надлежащим образом
- Не истекли 3 года после принятия на учет приобретенных на территории РФ ТРУ, имущественных прав или товаров, ввезенных на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

# Ошибки в счете-фактуре препятствуют вычету

Налоговая отказывает в вычете в ситуации:

- несоблюдения условий вычета (например, ошибки в сч-ф или вычет «входного» НДС по истечении установленного срока)
- сч-ф выставила фирма – однодневка

# Условия вычета

**Можно предъявить к вычету, если отсутствует счет-фактура суммы НДС (п. 1 ст. 172 НК РФ):**

- уплаченные покупателями - налоговыми агентами
- предъявленные налогоплательщику:
  - подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств;
  - По ТРУ, приобретенным им для выполнения СМР;
  - при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства

# Условия вычета

- уплаченные:
  - по расходам на командировки (расходам на проезд к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения), если они включаются в состав расходов при определении базы по налогу на прибыль организаций;
  - по представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций
- исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок ТРУ

п. 3; 6-8 ст. 171 НК РФ



контур

Школа бухгалтера

# Благодарим за внимание!

[Здесь можно купить доступ к полной версии](#) методических материалов и запись вебинара про камеральные проверки

Эксперты Школы бухгалтера учли важные изменения при подготовке материалов

8-800-500-95-51

[school@skbkontur.ru](mailto:school@skbkontur.ru)