



Вычет «авансового» НДС безопаснее заявить в периоде отгрузки товаров

Спрашивает

Ольга ШКУРОПАТОВА,
бухгалтер
ООО «Микроэл»
(г. Волгодонск)

Наша компания работает на общем режиме налогообложения. В I квартале 2011 года от покупателя поступил авансовый платеж. С его суммы начислен НДС. В этом же квартале мы отгрузили товар этому покупателю. Но в связи с программной ошибкой сумма НДС, исчисленная с аванса, не была принята к вычету. Можно ли поставить этот налог к вычету в III квартале 2011 года?

Отвечает

Ольга СОЛДАТОВА,
ведущий эксперт
журнала «Главбух»

В данном случае вам нужно зарегистрировать «авансовый» счет-фактуру в книге покупок за I квартал 2011 года, оформив дополнительный лист. И сдать уточненную декларацию за этот же период. Дело в том, что компания должна заявить вычет именно в том периоде, когда на него возникло право. Об этом сказано в письме Минфина России от 13 октября 2010 г. № 03-07-11/408. А в вашем случае это квартал, в котором товар был отгружен покупателю (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ).

Впрочем, если вы готовы спорить с налоговиками, «авансовый» НДС можно принять к вычету в III квартале. Либо даже в более поздний срок, но в пределах трех лет с периода отгрузки (п. 2 ст. 173 НК РФ). При этом можно сослаться на позицию судей ВАС. Например, на постановление Президиума ВАС РФ от 15 июня 2010 г. № 2217/10. Отметим, что в данном решении идет речь о вычете НДС по закупленным товарам. Но и по налогу с предоплаты судьи придерживаются такого же мнения. Это подтверждает постановление ФАС Московского округа от 14 мая 2009 г. № КА-А40/3675-09.

Штраф, который перевозчик платит клиенту, не облагается НДС

Спрашивает

Ольга САВИНА,
гл. бухгалтер
ООО «Старк»
(г. Оренбург)

Наша компания предъявила перевозчику претензию за простой по его вине. Размер штрафа рассчитан исходя из нашей стоимости бригадочаса. На сумму санкции мы составили счет-фактуру с выделенным НДС. Правильно ли мы поступили?

Отвечает

Дмитрий ВОДЧИЦ,
ведущий
юрисконсульт
«КСК Групп»

Нет, налог на сумму штрафа вам начислять не нужно. И вот почему. НДС облагаются суммы, которые связаны с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). Это предусмотрено подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ. На этом основании налоговики требуют платить налог со штрафов, которые получает продавец или исполнитель услуг. В вашем же случае исполнитель услуг,

наоборот, сам платит штраф контрагенту. И для вашей компании сумма полученной санкции никак не связана с продажей товаров, работ или услуг. А значит, нет повода начислять НДС. Кстати, чиновники с этим согласны (письмо Минфина России от 7 октября 2008 г. № 03-03-06/4/67).

Нормы расхода топлива для спецтехники можно рассчитать на основании техдокументации производителя

Наша компания приобрела экскаватор. В нормах расхода ГСМ, установленных Минтрансом, такой вид техники не упомянут, а предприятие-изготовитель указало, что он расходует 32 литра топлива за час работы. Как правильно рассчитать норматив расходов на топливо?

Спрашивает
Ю.А. РАЗУМОВА,
бухгалтер
(г. Братск)

Объем топлива, расходуемого спецтехникой, нужно считать на основе технических характеристик, указанных заводом-производителем. Это в случае, если техника не упомянута в Методических рекомендациях, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р. Так считают в Минфине России (письмо от 14 января 2009 г. № 03-03-06/1/15).

Отвечает
Дмитрий МАЛИНИН,
эксперт
журнала «Главбух»

В то же время экскаватор — это не автомобильный транспорт. Да и нормирование расходов на ГСМ в Налоговом кодексе РФ не предусмотрено, что подтверждают судьи (определение ВАС РФ от 14 августа 2008 г. № 9586/08). То есть расходы на топливо, фактически потребленное экскаватором, можно учесть в полном объеме (подп. 5 п. 1 ст. 254, подп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Впрочем, безопаснее, следуя разъяснениям чиновников, разработать собственные нормы расхода ГСМ для экскаватора. И закрепить их в учетной политике компании.

Расходы на покупку земли у физлица можно учесть не всегда

Наша организация покупает у физического лица (не предпринимателя) земельный участок для жилищного строительства. Подскажите, как учитывать расходы в таком случае?

Спрашивает
Н.В. СИДОРОВА,
гл. бухгалтер
ООО «Спектр»

В момент покупки списать затраты не удастся. Дело в том, что земля не считается амортизируемым имуществом (п. 2 ст. 256 НК РФ). Нельзя учесть расходы на участок и как материальные. Причем цель, для которой компания покупает участок, не важна.

Отвечает
Роман ТИМОХИН,
эксперт
журнала «Главбух»