

Право отчисления предналога до регистрации плательщика НДС (2/33/17)

Бывают случаи, когда коммерсант не зарегистрировался в регистре плательщиков НДС СГД сразу после регистрации предприятия, а делает это через некоторое время, уже активно занимаясь хозяйственной деятельностью. За какие счета уже можно отчислять предналог и можно ли это делать только за те счета, которые выписаны и получены после дня, когда коммерсант стал зарегистрированным плательщиком НДС?

Правовое регулирование

Статья 93 закона об НДС определяет право отчислять предналог за приобретенные товары, полученные услуги и импортируемые товары до регистрации лица в регистре плательщиков НДС СГД. Согласно этой норме налогоплательщики, в том числе налогоплательщики стран ЕС и третьих стран, после регистрации НДС имеют право отчислять предналог за товары и услуги, которые лицо приобрело или получило до регистрации НДС. Однако для этого установлены определённые критерии, которые надо исполнить, подготавливая первую декларацию НДС.

Отчисление предналога производится в отношении учтенных в запасах товаров, а также произведенных самим налогоплательщиком товаров, на основании результатов инвентаризации на день, когда налогоплательщик считается зарегистрированным в регистре плательщиков НДС, в отношении основных средств по их балансовой стоимости на день регистрации, в отношении товаров и услуг, которые налогоплательщик использовал для самим произведенных или построенных основных средств, а также в отношении услуг - на основании списка, утвержденного уполномоченным лицом налогоплательщика.

Ограничения отчисления предналога

Это право отчисления предналога перед регистрацией НДС не применяется -

- к товарам, приобретенным ранее чем за 12 месяцев до регистрации НДС, и
- к услугам, полученным ранее чем за 3 месяца до регистрации НДС.

Кроме того, отчисление предналога перед регистрацией НДС не относится к некоторым административным расходам, например -

- аренда офисных помещений;
- услуги по содержанию офиса;
- услуги электронной связи;
- приобретение горючего;
- услуги аренды транспортных средств.

Предналог не отчисляется также за приобретение легковой пассажирской автомашины, за исключением случаев, когда такая автомашина используется или она будет использована для обеспечения таких облагаемых налогом сделок, как обучение навыкам вождения, оказание услуг такси, оказание услуг аренды легковых пассажирских автомашин, поставка легковых пассажирских автомашин или сделки по покупкам в рассрочку.

Практика

Согласно закону, после регистрации плательщик НДС подаёт первую налоговую декларацию вместе с документами, которые обосновывают отчисляемый предналог. Практически это делается при подготовке декларации за первый таксационный период, в которую включают также сделки перед регистрацией НДС, учитывая упомянутые ограничения отчисления предналога. Дополнительно к налоговой декларации подготавливают заявление с информацией о приобретенных товарах и полученных услугах до регистрации НДС, которые включены в налоговую декларацию, описывая вид полученных товаров и услуг, их сущность и то, как конкретный товар или услуга соответствует критериям отчисления предналога. Подобную информацию предоставляют также в отношении учтенных в запасах товаров, в том числе товаров, произведённых самим налогоплательщиком, основываясь на результатах инвентаризации в день регистрации НДС, а также в отношении основных средств по их балансовой стоимости на день регистрации. Эту информацию следует подавать одновременно с налоговой декларацией, используя СЭД СГД.