



Зинаида ОМЕЛЬНИЦКАЯ, редактор

КАК СПИСАТЬ НДС, НЕ ПОДТВЕРЖДЕННЫЙ НН?

На предприятии возникли следующие ситуации: поставщик не зарегистрировал налоговую накладную (далее – НН), работник при приобретении товаров для предприятия на сумму свыше 240 грн с НДС не попросил поставщика оформить НН, то есть принес вместо нее фискальный чек. Что в этих случаях делать с суммами входного НДС?

Поставщик при осуществлении операции поставки товаров (услуг) должен в установленные НК сроки выписать НН и зарегистрировать ее в ЕРНН. Такая НН является основанием для отражения налогового кредита покупателем (п. 198.6, 201.10 НК).

В п. 8 Инструкции № 141 (действовала до 09.08.19 г.) было указано, что сумма НДС, которая не подтверждена своевременно зарегистрированной в ЕРНН НН, списывается в состав прочих операционных расходов (субсчет 949) на следующий день после истечения предельного срока, предусмотренного для регистрации НН в ЕРНН. На сегодня Инструкция № 141 уже не действует, но если проанализировать нормы НК, то можно прийти к такому же выводу.

Так, согласно абзацу девятнадцатому п. 201.10 НК плательщик НДС имеет право зарегистрировать в ЕРНН НН, составленную начиная с 01.07.15 г., если суммы лимита регистрации достаточно для такой регистрации.

В то же время в соответствии с п. 198.6 НК плательщик НДС может **включить в состав налогового кредита** НН, зарегистрированные в ЕРНН, при условии, что **с даты оформления таких НН не прошло 1 095 календарных дней** (далее – к. д.).

Как видим, несмотря на то что нормами НК срок регистрации НН не ограничен, установлен предельный срок, в течение которого сумма НДС из НН может быть включена в налоговый кредит, – 1 095 к. д.

Таким образом, списать на расходы входной НДС, не подтвержденный зарегистрированной в ЕРНН НН, можно только **по истечении 1 095 к. д.** с даты ее оформления.

Теперь что касается налогового кредита **на основании фискального чека**. Напомним, этот документ является своего рода заменителем НН. Но налоговый кредит на основании фискального чека можно отразить, если общая стоимость полученных товаров (услуг) не превышает 240 грн (с учетом НДС) в день (п. 201.11 НК). Если же сумма чека превышает установленный предел, покупатель не имеет права отражать на его основании налоговый кредит ни полностью, ни частично (ОИР, категория 101.23).

В нашей ситуации сумма в чеке больше 240 грн, значит, покупатель не может отражать налоговый кредит на основании этого чека. Также у покупателя нет НН. Причем здесь не идет речь о том, что поставщик не регистрирует НН. Согласно установленным правилам при продаже товаров конечному потребителю поставщик регистрирует итоговую НН на основании Z-отчета, поскольку о том, что он должен выписать отдельную НН на конкретного плательщика НДС, покупатель ему не сообщил. То есть у покупателя нет оснований ждать истечения 1 095 к. д., чтобы списать входной НДС.

Считаем, что в этом случае **сумма входного НДС может быть включена в первоначальную стоимость приобретенного товара**. Ведь согласно п. 9 П(С)БУ 9 в первоначальную стоимость приобретенных запасов включаются суммы косвенных налогов, которые не возмещаются предприятием.

Поскольку на сегодня нет нормативного документа, регламентирующего бухгалтерский учет НДС, **рекомендуем** по данному вопросу получить индивидуальную налоговую консультацию в свой адрес.