Актуально на 25 марта 2024 года

Правомерно ли применение вычета по НДС при отсутствии товарно-транспортной накладной (п. 1 ст. 172 НК РФ)?

Транспортная накладная на бумаге или в электронном виде подтверждает заключение договора перевозки груза (п. 7 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 21.12.2020 N 2200, п. 20 ст. 2, ч. 1, 2 ст. 8 Устава автомобильного транспорта). Ее форма приведена в Приложении N 4 к названным Правилам.

Налоговый кодекс РФ не уточняет, каким документом налогоплательщик должен подтвердить принятие на учет товара. В связи с этим возникает вопрос: правомерно ли применение вычета, если отсутствуют транспортная накладная и (или) товарно-транспортная накладная по форме N 1-Т?

По данному вопросу есть две точки зрения.

Согласно официальной позиции, выраженной Минфином России и ФНС России, действующий порядок оформления товарно-транспортной накладной не предусматривает ее наличия у получателя груза (покупателя), не являющегося заказчиком перевозки.

Есть примеры судебных решений, в том числе Постановление Президиума ВАС РФ, в которых отмечается, что для применения вычета достаточно составить товарную накладную по форме N ТОРГ-12.

В то же время есть судебные решения, согласно которым в случае доставки продавцом товара покупателю обязательно предоставление товарно-транспортных накладных для подтверждения принятия товара на учет.

Подробнее см. документы

Позиция 1. При отсутствии товарно-транспортной накладной вычет правомерен

Письмо Минфина России от 30.10.2012 N 03-07-11/461

Финансовое ведомство разъясняет следующее. При отсутствии товарно-транспортной накладной по форме N 1-Т отказ в вычете неправомерен, если налогоплательщик, который не является заказчиком перевозки, принимает товары на учет на основании товарной накладной по форме N ТОРГ-12.

Письмо ФНС России от 18.08.2009 N ШС-20-3/1195

Разъясняется, что форма товарно-транспортной накладной N 1-Т обязательна к применению отправителями и получателями грузов. При этом она служит основанием для расчетов между заказчиком транспортной перевозки и перевозчиком. Таким образом, если покупатель заказчиком перевозки не является, наличие ТТН у получателя груза (покупателя) не обязательно. Принятие на учет ТМЦ возможно и на основании товарной накладной по форме N ТОРГ-12.

Постановление Президиума ВАС РФ от 09.12.2010 N 8835/10 по делу N А63-10110/2009-С4-9

Суд отклонил довод инспекции о том, что организация обязана представить ТТН, поскольку согласно Постановлению Госкомстата России от 28.11.1997 N 78 данная накладная является документом для учета работ на автомобильном транспорте. Налогоплательщик представил накладную N ТОРГ-12 для подтверждения совершения сделки по приобретению товара, которая в соответствии с Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132 применяется для оформления продажи ТМЦ сторонней организации. ТТН является документом, служащим в том числе для учета транспортной работы и расчетов с организациями - владельцами автотранспорта за оказанные ими услуги по перевозке грузов. В данном случае общество не выступало в качестве заказчика по договору перевозки. Таким образом, применение вычета правомерно.

Аналогичные выводы содержит:

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 14.05.2013 по делу N А27-12399/2012

Постановление ФАС Центрального округа от 28.05.2013 по делу N А54-6441/2012

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 09.06.2022 N Ф06-19296/2022 по делу N А55-19259/2021

Из Постановления следует, что отсутствие товарно-транспортной накладной не влечет отказа в вычете НДС, поскольку доставка товара осуществлялась силами поставщика.

Аналогичные выводы содержит:

Постановление ФАС Поволжского округа от 04.04.2013 по делу N А55-16315/2012

Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 10.03.2020 N Ф08-877/2020 по делу N А15-239/2019

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 08.04.2019 N Ф09-757/19 по делу N А50-22161/2018

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 28.05.2018 N Ф06-33307/2018 по делу N А12-29559/2017

Суд указал: непредставление ТТН при наличии товарной накладной не свидетельствует о том, что нет правовых оснований для применения вычетов.

Аналогичные выводы содержит:

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 08.05.2018 N Ф06-31899/2018 по делу N А12-20171/2017

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 12.04.2018 N Ф06-31392/2018 по делу N А12-15587/2017

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 11.04.2018 N Ф06-31061/2018 по делу N А12-23494/2017

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 22.01.2018 N Ф06-28514/2017 по делу N А12-5764/2017

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 19.05.2017 N Ф06-20337/2017 по делу N А12-39242/2016

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 23.05.2011 по делу N А32-15411/2009-57/92-19/400

Постановление ФАС Московского округа от 30.04.2013 по делу N А40-70042/12-90-381

Суд указал, что, поскольку общество не является организацией, оказывающей транспортные услуги, отсутствие товарно-транспортной накладной не влияет на применение вычетов по НДС.

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 25.04.2013 по делу N А53-12035/2012

Суд, ссылаясь на Постановление Президиума ВАС РФ от 09.12.2010 N 8835/10, указал, что непредставление товарно-транспортной накладной не является основанием для отказа в вычете НДС.

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 18.10.2013 по делу N А46-31736/2012

Суд отклонил довод инспекции о том, что ТТН по форме N 1-Т является единственным документом, подтверждающим принятие приобретенного товара на учет. Суд указал, что общество не участвовало в отношениях по перевозке груза, а товары принимались к учету на основе товарной накладной формы N ТОРГ-12. Налоговым органом не доказана необходимость составления ТТН и документально не подтверждено отсутствие реальных операций.

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 04.02.2013 по делу N А27-8779/2012 (Определением ВАС РФ от 23.04.2013 N ВАС-4705/13 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ)

Суд указал на отсутствие у налогоплательщика обязанности по составлению ТТН при наличии товарных накладных. При этом суд отказал в применении вычета НДС, поскольку товарные накладные не соответствуют требованиям, установленным Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132.

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 05.02.2013 по делу N А53-4410/2012

Суд указал, что факт отсутствия сам по себе ТТН не является основанием для отказа в вычете. При этом суд отказал в применении вычета НДС, поскольку по условиям договора с контрагентом данная накладная являлась основанием перехода права собственности на товар. По специфике перевоза опасного груза (нефтепродуктов) автомобильным транспортом по договору с иным контрагентом ТТН является обязательным документом.

Постановление ФАС Московского округа от 23.09.2013 по делу N А40-132271/12-140-908 (Определением ВАС РФ от 22.01.2014 N ВАС-19400/13 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ)

Суд указал, что само по себе отсутствие ТТН не является основанием для отказа в применении вычета по НДС.

Постановление ФАС Московского округа от 07.02.2013 по делу N А40-53931/12-116-117

Суд признал неправомерным отказ налогоплательщику в применении вычета, так как доставка товара осуществлялась силами поставщика, представления товарно-транспортных накладных не требовалось. При этом факт принятия товара на учет подтверждается товарной накладной N ТОРГ-12.

Аналогичные выводы содержит:

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 22.02.2013 по делу N А52-1727/2012

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 18.02.2013 по делу N А32-951/2012

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 29.01.2013 по делу N А01-2107/2011

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 28.03.2013 по делу N А03-2615/2012

Суд отклонил ссылку налогового органа на отсутствие товарно-транспортных накладных, поскольку они не являются обязательными документами для организаций, не осуществляющих перевозку товаров. Кроме того, налогоплательщик представил товарные накладные по форме N ТОРГ-12.

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 12.03.2013 по делу N А32-13720/2012

Суд отклонил довод инспекции о том, что налогоплательщик в подтверждение реальности хозяйственных операций обязан представлять ТТН. Суд при этом указал, что общество не участвовало в перевозке приобретенных товаров и не являлось заказчиком данных услуг. В связи с этим налогоплательщик правомерно принял товар на учет на основании товарных накладных формы N ТОРГ-12.

Позиция 2. При отсутствии товарно-транспортной накладной вычет неправомерен

Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 07.06.2023 N Ф08-4968/2023 по делу N А61-4246/2021

Суд признал одним из оснований для отказа в вычете НДС непредставление товарно-транспортной накладной.

Аналогичные выводы содержит:

Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 09.07.2018 N Ф01-2516/2018 по делу N А43-34637/2016

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 22.03.2017 N Ф04-372/2017 по делу N А03-8113/2016

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 14.03.2014 по делу N А45-30940/2012

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 19.09.2017 N Ф05-13375/2017 по делу N А41-49357/2016

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 09.03.2023 N Ф09-666/23 по делу N А76-8254/2022

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 12.10.2020 N Ф09-5597/20 по делу N А47-6465/2019

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 13.02.2019 N Ф09-142/19 по делу N А50-16325/2018

Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 31.07.2018 N Ф10-2971/2018 по делу N А84-2180/2017

Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 05.03.2013 по делу N А74-1907/2012

Суд указал, что непредставление ТТН свидетельствует об отсутствии хозяйственных операций с контрагентами.

Аналогичные выводы содержит:

Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 04.02.2013 по делу N А43-14901/2012 (Определением ВАС РФ от 29.03.2013 N ВАС-3363/13 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ)

Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 18.01.2013 по делу N А10-1577/2012 (Определением ВАС РФ от 21.06.2013 N ВАС-7065/13 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ)

Постановление ФАС Дальневосточного округа от 18.02.2013 N Ф03-354/2013 по делу N А51-10175/2012

Постановление ФАС Поволжского округа от 11.04.2013 по делу N А06-5392/2012 (Определением ВАС РФ от 30.09.2013 N ВАС-12168/13 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ)

Постановление ФАС Поволжского округа от 31.01.2013 по делу N А65-11363/2012 (Определением ВАС РФ от 23.05.2013 N ВАС-5803/13 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ)

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 05.03.2013 по делу N А56-26176/2012

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 25.03.2013 по делу N А53-20825/2011

Постановление ФАС Уральского округа от 04.04.2013 N Ф09-2041/13 по делу N А47-1307/2012

Постановление ФАС Уральского округа от 13.03.2013 N Ф09-1048/13 по делу N А60-27453/2012

Постановление ФАС Уральского округа от 13.02.2013 N Ф09-14229/12 по делу N А76-21955/2011

Постановление ФАС Поволжского округа от 19.03.2013 по делу N А55-19700/2012

Суд установил, что поставка товара осуществлялась на условиях "франко-склад покупателя". Тем самым общество не являлось участником правоотношений по его перевозке. Суд отметил, что для учета операций по отправке-приемке продукции на указанных условиях должны применяться товарно-транспортные накладные. Товарная накладная по форме N ТОРГ-12 без приложения к ней документов о

перевозке не может являться бесспорным и достаточным доказательством совершения налогоплательщиком хозяйственной операции.

Суд признал правомерным отказ обществу в вычетах НДС в том числе на том основании, что оно не представило ТТН.