Сайт: www.vkons.ru
E-mail: cons@vkons.ru
8 (800) 700-52-23
8 (843) 515-20-20

НДС при взаимозачете

- **Если взаимозачетом погашен долг за уже отгруженные товары (работы, услуги)**, то на НДС это не повлияет.

Продавец уже начислил НДС в момент отгрузки (пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ). Поэтому не важно, была ли оплата от покупателя и в какой форме: деньгами или взаимозачетом.

Покупатель уже мог принять этот НДС к вычету, если были выполнены условия для него (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ). Применение вычета не зависит от того, была ли оплата и в какой форме.

- **Если взаимозачетом погашен долг по авансу за товары (работы, услуги)**, то НДС нужно начислять и принимать к вычету так же, как если бы аванс был перечислен деньгами.

Взаимозачет тоже считается оплатой, как и перечисление денег (п. 15 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33).

Поэтому на дату взаимозачета продавец начисляет НДС с аванса и в течение пяти календарных дней выставляет авансовый счет-фактуру (пп. 2 п. 1 ст. 167, п. 3 ст. 168 НК РФ).

Покупатель может принять этот НДС к вычету (п. 12 ст. 171 НК РФ).

- **Если стороны расторгли договор, а аванс зачли в счет нового договора**, то корректировать НДС с аванса в момент зачета не нужно.

Аванс не возвращается покупателю, а потому действует обычный порядок уплаты НДС и принятия налога к вычету.

Продавец при отгрузке по новому договору начислит НДС и примет к вычету начисленный НДС с аванса (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ, Письмо Минфина России от 01.04.2014 N 03-07-РЗ/14444).

В момент зачета аванса НДС к вычету принимать нельзя (то есть нельзя применить п. 5 ст. 171 НК РФ).

Покупатель в момент зачета аванса не должен восстанавливать авансовый НДС, который раньше принял к вычету. То, что НДС не восстанавливается, подтвердил Минфин России в Письме от 08.02.2019 N 03-07-11/7650. В Письме не оговорено, что разъяснения применимы только на момент зачета аванса. Однако из его анализа следует, что этап последующего исполнения нового договора Минфин России не рассматривал, он оценивал ситуацию только на момент зачета аванса.

Когда продавец произведет исполнение по новому договору, покупатель должен восстановить авансовый НДС в общем порядке. "Входной" НДС, предъявленный по отгруженным товарам (работам, услугам), покупатель примет к вычету, если выполняются установленные законом условия для его применения.

Когда и как продавец принимает к вычету НДС с полученного аванса?

- **Если контрагенты расторгли взаимные договоры и зачли авансы**, которые перечислили друг другу, то это возврат авансов (Письмо Минфина России от 01.04.2014 N 03-07-РЗ/14444).

В этом случае продавец на дату взаимозачета может принять к вычету НДС, который был начислен им с полученных авансов (п. 5 ст. 171 НК РФ, Письма Минфина России от 07.09.2020 N 03-07-11/78402, от 11.09.2012 N 03-07-08/268).

Покупатель должен восстановить "входной" НДС с возвращенного аванса, который ранее принят к вычету.

Те же правила действуют, если зачет аванса и встречного однородного требования происходит между продавцом (исполнителем) и преемником покупателя (заказчика) (Письмо Минфина России от 11.11.2022 N 03-07-11/109879).