

## **Можно ли применить вычет НДС до оприходования основного средства на 01 счете бухгалтерского учета?**

Название документа:

[Письмо](#) Минфина России от 02.08.2010 N 03-07-11/330

Комментарий:

В случае покупки основного средства налогоплательщики сталкиваются со следующей проблемой: можно ли применить вычет НДС, если приобретенный объект оприходован не на счете 01 "Основные средства" бухгалтерского учета, а, например, на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы"? Контролирующие органы на местах обращают пристальное внимание на этот момент при проведении проверки и зачастую отказывают в вычете "входного" налога. Напомним, что это очень старый, но в то же время очень распространенный вопрос. Несмотря на многочисленные изменения налогового законодательства, он остался актуальным и в настоящее время.

Минфин России отвечает на данный вопрос отрицательно: вычет применить нельзя. Обоснована такая точка зрения следующим образом. В соответствии с [п. 1 ст. 172](#) НК РФ вычет НДС, предъявленного налогоплательщику при приобретении основных средств, производится в полном объеме после принятия данных основных средств на учет. Исходя из этой формулировки, финансовое ведомство делает вывод, что право на вычет возникает только после принятия основных средств на учет в качестве основных, то есть на 01 счет бухгалтерского учета. Данная точка зрения уже высказывалась Минфином России (см. [Письмо](#) от 21.09.2007 N 03-07-10/20).

Однако с таким подходом можно не согласиться. Вычет НДС не зависит от того, на каком именно счете бухгалтерского учета оприходованы приобретенные основные средства. Дело в том, что Налоговый [кодекс](#) РФ не содержит такого условия. Данный вывод подтверждается судебной практикой (см., например, Постановления ФАС Московского округа от 27.04.2010 [N КА-А40/2005-10](#), ФАС Северо-Западного округа от 14.08.2009 [N А21-8921/2008](#), ФАС Поволжского округа от 16.10.2009 [N А57-23784/2008](#)). Дополнительные материалы см. в [Энциклопедии](#) спорных ситуаций по НДС.

Таким образом, при приобретении основных средств налогоплательщик вправе применить вычет НДС независимо от того, на каком счете бухгалтерского учета они оприходованы: 01 "Основные средства" или 08 "Вложения во внеоборотные активы". Следует учитывать, что данную точку зрения придется отстаивать в суде.