



Вопрос: ...О вычете НДС при приобретении объектов ОС и НМА, а также товаров (работ, услуг) для их создания. (Письмо Минф...

Вопрос: Согласно положениям [п. 2 ст. 171](#) и [п. 1 ст. 172](#) НК РФ суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежат вычетам в случае приобретения этих товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых НДС, после их принятия на учет и при наличии счетов-фактур, выставленных продавцами.

В соответствии с [п. 1 ст. 172](#) НК РФ вычеты сумм налога, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении основных средств (далее - ОС) и (или) нематериальных активов (далее - НМА), указанных в [п. п. 2 и 4 ст. 171](#) НК РФ, производятся после принятия на учет данных ОС и (или) НМА в полном объеме.

Таким образом, одним из основных условий, определяющих право налогоплательщика на вычет сумм НДС, уплаченных при приобретении товаров (работ, услуг), а также ОС и (или) НМА, является принятие их на учет.

Законодательство о налогах и сборах не содержит положений, определяющих понятие "принятие на учет".

В соответствии с положениями [п. 1 ст. 11](#) НК РФ институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ.

Исходя из норм законодательства по бухгалтерскому учету под принятием на учет приобретаемых ОС и (или) НМА, а также товаров (работ, услуг), непосредственно связанных с созданием или приобретением ОС и (или) НМА, по мнению организации, следует понимать их принятие к бухгалтерскому учету на [счет 08](#) "Вложения во внеоборотные активы" (Приказ Минфина России от 31.10.2000 N 94н; [п. 4.3](#) Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного Минфином России 30.12.1993 N 160; [п. 27](#) Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н).

Учитывая изложенное, правомерно ли принимать к вычету НДС по приобретенным объектам ОС и (или) НМА, а также по товарам (работам, услугам), непосредственно связанным с созданием или приобретением объектов ОС и (или) НМА, после их отражения в бухгалтерском учете на [счете 08](#) "Вложения во внеоборотные активы" и при выполнении остальных условий, предусмотренных положениями [ст. ст. 171, 172](#) НК РФ?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 19 июля 2019 г. N 03-07-11/54587

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросам о принятии к вычету сумм налога на добавленную стоимость (далее - НДС), предъявленных при приобретении объектов основных средств и нематериальных активов, а также товаров (работ, услуг) для создания этих основных средств и нематериальных активов, и сообщает.

Согласно [пункту 2 статьи 171](#) и [пункту 1 статьи 172 главы 21](#) "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) суммы НДС, предъявленные налогоплательщикам при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в случае их использования для осуществления операций, облагаемых НДС, подлежат вычетам на основании счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), после принятия на учет этих товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов. В связи с этим вычет НДС, предъявленного налогоплательщику при приобретении основных средств, а также товаров (работ, услуг) для их создания, производится после принятия на учет на [счет 08](#) "Вложения во внеоборотные активы".

Что касается применения вычетов сумм НДС, предъявленных при приобретении нематериальных

активов, а также работ (услуг) при создании нематериальных активов, то [абзацем третьим пункта 1 статьи 172](#) Кодекса установлено, что вычеты сумм НДС, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных нематериальных активов.

На основании [пункта 3](#) Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н, объект в качестве нематериального актива принимается к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении условий, установленных [пунктом 3](#) данного Положения, в частности, при достоверном определении фактической (первоначальной) стоимости приобретенного (созданного) объекта.

Согласно [Инструкции](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на [счете 04](#) "Нематериальные активы" по первоначальной стоимости.

Учитывая, что в отношении НДС, предъявляемого контрагентами, создающими нематериальные активы, особенностей применения налоговых вычетов положениями [главы 21](#) Кодекса не предусмотрено, а также принимая во внимание позицию Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации ([Определение](#) Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 11 января 2013 г. N ВАС-17962/12), суммы НДС, предъявленные налогоплательщику контрагентами, создающими нематериальные активы, подлежат вычету после принятия на учет на [счет 04](#) "Нематериальные активы" объекта в качестве нематериального актива (при выполнении условий, предусмотренных [статьями 171](#) и [172](#) Кодекса).

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с [письмом](#) Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Директор Департамента
А.В.САЗАНОВ

19.07.2019