

Зинаида ОМЕЛЬНИЦКАЯ, главный редактор журнала «БАЛАНС»

## ПОКУПАТЕЛЬ ПЕРЕЧИСЛИЛ ДЕНЬГИ ЗА ТОВАР НА НДС-СЧЕТ: ЧТО ДЕЛАТЬ ПОСТАВЩИКУ?

**Ситуация.** Покупатель товара ошибочно перечислил оплату не на текущий счет продавца, а на его НДС-счет в системе электронного администрирования (далее – СЭА).

### Возникли вопросы:

- Почему деньги, перечисленные на НДС-счет в СЭА, не увеличили лимит регистрации?
- Можно ли вернуть деньги с НДС-счета на текущий?
- Можно ли этими деньгами погасить налоговые обязательства по декларации?

### Анализ ситуации

Ситуация, скажем откровенно, непростая. И на самом деле чревата проблемами для поставщика. Мы рассмотрим все нюансы и дадим рекомендации плательщикам НДС, которые оказались или могут оказаться в такой же ловушке.

### Почему не увеличивается лимит регистрации?

Электронный счет в СЭА – это счет, открытый плательщику НДС в Казначействе, на который перечисляются средства в соответствии с п. 200<sup>1</sup>.4 Налогового кодекса (далее – НК) (п. 4 Порядка, утвержденного постановлением КМУ от 16.10.14 г. № 569, далее – Порядок № 569).

Так, на счет в СЭА поступают деньги:

- с текущего счета плательщика НДС – для увеличения лимита регистрации или же для уплаты налога по декларации;
- из бюджета – для возврата плательщику сумм излишне уплаченного НДС (порядок возврата установлен п. 43.4<sup>1</sup> НК).

Как видите, деньги поступают на счет в СЭА из двух источников, прямо названных в НК. Но показатель  $\Sigma$ ПопРах формулы в СЭА представляет собой общую сумму денег, перечисленных только с текущего счета плательщика НДС (п. 200<sup>1</sup>.3 НК). То есть лимит регистрации увеличивается за счет показателя  $\Sigma$ ПопРах только в том случае, когда плательщик НДС перечисляет деньги на свой электронный НДС-счет со своего текущего счета.

По мнению налоговой, увеличение лимита регистрации за счет пополнения НДС-счета из других источников законодательством не предусмотрено (ОИР, категория 101.17; ИНК ГНС от 17.04.20 г. № 1610/6/99-00-04-01-03-06/ІПК, далее – ИНК № 1610).

Таким образом, деньги, которые покупатель перечислил на НДС-счет поставщика, не увеличат лимит регистрации на этом счете.

Конечно, у вас может возникнуть резонный вопрос:

**?** Если НК предусмотрено только два источника пополнения НДС-счета, почему же тогда деньги попали на этот счет из «левого» источника?

А дело в том, что источник происхождения денег, поступивших на НДС-счет, проверяется только для целей увеличения лимита регистрации. Если пришли деньги не с текущего счета плательщика, лимит не увеличится. Но суммы из любого источника, в том числе перечисленные по ошибке, беспрепятственно попадают на НДС-счет. Казначейство, к сожалению, их не блокирует.

Поэтому рекомендуем покупателям внимательно проверять реквизиты платежного поручения, когда они собираются перечислить контрагенту деньги для оплаты товаров или услуг.

**?** Если деньги попали на НДС-счет по ошибке, грозят ли их получателю какие-либо санкции со стороны налоговой?

Нет, нормами НК не предусмотрены штрафные санкции за пополнение НДС-счета плательщика

его контрагентом. Аналогичное мнение высказала и сама налоговая (см. ИНК № 1610).

## Можно ли вернуть деньги с НДС-счета?

Если говорить о **покупателе**, который ошибочно перечислил деньги за товар на НДС-счет продавца, то вернуть их на свой текущий счет он **не сможет**. Ведь механизм такого возврата законодательно не предусмотрен. Согласно Порядку № 569, списание денег с НДС-счета происходит только на основании реестра, который подается налоговым органом в Госказначейство. Такие реестры подаются, в частности, для списания с НДС-счета суммы согласованных налоговых обязательств, заявленных в декларации за отчетный период или в уточняющих расчетах (далее – УР). Но никак не для списания ошибочных поступлений.

Предприятие-**поставщик**, на чей НДС-счет были перечислены деньги, **может** их вернуть на свой текущий счет по стандартной процедуре, предусмотренной п. 200<sup>1.5</sup> НК. То есть путем подачи вместе с декларацией **приложения 4**.

Но вернуть через приложение 4 можно **только сумму в пределах лимита регистрации**, имеющегося на дату подачи этого приложения. Ведь на сумму, заявленную к возврату на текущий счет, уменьшится лимит регистрации, а отрицательного значения лимита быть не может (п. 200<sup>1.5</sup> НК).

Однако мы помним, что сумма, перечисленная покупателем, не увеличила лимит регистрации на НДС-счете поставщика. То есть возврат денег на текущий счет продавца съест его лимит регистрации, который был сформирован без участия ошибочной суммы.

Такая перспектива явно не обрадует поставщика, и он будет искать другие пути.

**?** Допустим, поставщик не захочет или не сможет (из-за недостаточности лимита регистрации) возвращать сумму с НДС-счета на свой текущий счет. Как еще он сможет воспользоваться этими деньгами?

Напомним, что средства с НДС-счета могут расходоваться только на уплату налога в бюджет или же на погашение налогового долга (п. 200<sup>1.5</sup>, 200<sup>1.7</sup> НК). Расчеты с бюджетом с использованием средств на НДС-счете происходят без участия плательщика НДС.

Так, согласно п. 20 Порядка № 569, для перечисления в бюджет суммы НДС, указанной плательщиком:

- в текущей декларации – налоговая не позднее чем за 3 рабочих дня до истечения срока уплаты НДС за отчетный период направляет Казначейству реестр плательщиков с суммами налоговых обязательств, подлежащих уплате в бюджет. На основании этого реестра Казначейство и «заберет» сумму налога с НДС-счета в бюджет;
- в УР – налоговая подает реестр в Казначейство не позднее следующего рабочего дня после подачи УР.

То есть при наличии денег на НДС-счете (независимо от источника их поступления на этот счет) они спишутся в бюджет автоматически. Таким образом, **деньги, которые попали на НДС-счет по ошибке, могут быть использованы для погашения налоговых обязательств нашего поставщика, отраженных в декларации или в УР.**



**Напоминаем!** При списании с НДС-счета денег для уплаты налоговых обязательств по декларации или УР лимит регистрации не уменьшается.

## Платеж на НДС-счет = платеж по договору?

Итак, деньги за товар поступили от покупателя на НДС-счет поставщика. У поставщика есть несколько вариантов «принять» эти деньги. И каждый из них простым не назовешь.

### Вариант 1. Считать эти деньги платой за товар

В этом случае факт получения денег поставщик отражает проводкой Дт **315** – Кт **361**. Но тогда имеет смысл потребовать от покупателя как минимум компенсации суммы НДС. Ведь деньги, перечисленные невнимательным покупателем на НДС-счет, не увеличили лимит регистрации. Зато налоговая накладная, которую поставщик оформит этому покупателю, съест лимит.

Этот вариант может быть выгоден тем плательщикам, которые декларируют налоговые обязательства к уплате и будут их погашать за счет денег, поступивших по ошибке от покупателя. Если же плательщик НДС подает отрицательную декларацию, тогда этот вариант для него мало привлекателен. Ошибочная сумма, по сути, заморажива-

ется на НДС-счете, а ее возврат на текущий счет приведет к потере лимита регистрации. Хорошо, если покупатель не откажется возместить ущерб.

### **Вариант 2. Не считать эти деньги платой за товар**

Проще говоря, умыть руки. Аргументировать эту позицию можно тем, что НДС-счет, хотя и открыт на имя плательщика, полностью ему не принадлежит. Ведь, как мы объяснили выше, **плательщик НДС не может свободно распоряжаться деньгами, которые находятся на его НДС-счете.**

Иными словами, в этой ситуации поставщик может требовать, чтобы покупатель повторно перечислил деньги за товар на его текущий счет. Однако не исключено, что покупатель откажется дважды оплачивать товар. Тогда, возможно, сторонам придется решать этот вопрос в суде.

### **Вариант 3. Подать в суд иск на противоправные действия Казначейства или налоговой**

Как мы уже отмечали выше, нормами НК (п. 200<sup>1.3</sup>, 200<sup>1.4</sup>) четко названы источники, из которых пополняется НДС-счет. Значит, по закону средства из других источников в принципе не должны зачисляться на этот счет, а если это произошло, должны подлежать возврату их от правителю как ошибочные. Поэтому в исковом заявлении можно просить, чтобы суд обязал Госказначейство вернуть эти деньги покупателю.

Также можно обратиться в суд с требованием к налоговой не уменьшать лимит регистрации при возврате этих денег с НДС-счета на текущий счет их получателя. Ведь при поступлении таких денег на НДС-счет лимит регистрации не был увеличен, зачем же его уменьшать при их возврате?



**На заметку!** По этой проблеме есть вынесенное в пользу плательщика НДС решение суда – правда, только первой инстанции (решение Запорожского окружного административного суда, рег. № 92241807).