

По правилам пп.1, 2 п.2 ст.171, п.1 ст.172 Налогового кодекса РФ право налогоплательщика на применение налогового вычета в виде суммы налога, предъявленной ему продавцом товаров (работ, услуг), возникает при выполнении четырех нижеперечисленных условий:

- товары (работы, услуги) приобретены налогоплательщиком для осуществления деятельности, подлежащей обложению НДС;
- товары (работы, услуги) фактически оплачены;
- у налогоплательщика имеется счет-фактура, выставленный продавцом;
- товары (работы, услуги) оприходованы.

Как видим, одним из условий применения вычета по НДС является приобретение налогоплательщиком услуги грузоперевозки для осуществления деятельности, облагаемой НДС.

При этом доказательством того, что соответствующие транспортные услуги использовались именно при такой деятельности, служат первичные документы.

В соответствии с Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78 "Об утверждении Унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте" для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом предназначена товарно-транспортная накладная (форма N 1-Т) (далее - ТТН). ТТН выписывается грузоотправителем в четырех экземплярах, один из которых после фактического осуществления перевозки груза перевозчиком предъявляется грузоотправителю (заказчику) и служит основанием для выставления счета и расчета за оказание транспортных услуг.

Таким образом, ТТН является одним из документов, подтверждающим производственный характер расходов на транспортные услуги и их связь с предпринимательской деятельностью налогоплательщика. Именно к такому выводу пришел ФАС Северо-Западного округа в Постановлении от 12.05.2003 N А21-4187/02-С1.