

С 01.07.2022 услуги проживания будут облагаться НДС по ставке 0%. Как вести учет НДС с 01.07.2022 - отдельно или весь полученный НДС можно ставить к возмещению?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:

Организация в данном случае должна вести отдельный учет операций по реализации, облагаемой по разным налоговым ставкам. Также организация должна вести отдельный учет входящего НДС.

В рассматриваемой ситуации организация вправе принять к вычету входящий НДС, относящийся к операциям, облагаемым по ставке 0%, в момент определения налоговой базы по НДС - последнее число каждого налогового периода.

Обоснование вывода:

Согласно п. 1 ст. 2 Федерального закона N 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 67-ФЗ) [п. 1 ст. 164](#) НК РФ дополнен [подпунктом 19](#)

, в соответствии с которым налогообложение налогом на добавленную стоимость при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения производится по налоговой ставке в размере 0 процентов.

При этом налоговая ставка в размере 0 процентов при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, не включенных в реестр объектов туристской индустрии, применяется по 30 июня 2027 года включительно.

На основании [п. 2 ст. 5](#) Федерального закона N 67-ФЗ положения [п. 1-3 ст. 2](#) Федерального закона N 67-ФЗ вступают в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования Федерального закона N 67-ФЗ, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.

[Федеральный закон](#) N 67-ФЗ опубликован 26 марта 2022 года на официальном интернет-портале правовой информации в сети Интернет по адресу <http://www.pravo.gov.ru>

Принимая во внимание, что в соответствии со [ст. 163](#) НК РФ налоговый период для налогоплательщиков налога на добавленную стоимость установлен как квартал, положения [п. 1-3 ст. 2](#) Федерального закона N 67-ФЗ вступают в силу с 1 июля 2022 года.

Таким образом, с 1 июля 2022 года по 30 июня 2027 года включительно реализуемые налогоплательщиками услуги по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, введенных в эксплуатацию до 1 июля 2022 года и не включенных в реестр объектов туристской индустрии, будут облагаться налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке в размере 0 процентов (смотрите [письмо](#) Минфина России от 22.06.2022 N 03-07-11/59461).

[Пункт 1 ст. 166](#) НК РФ предусматривает, что сумма НДС при определении налоговой базы в соответствии со [ст. 154-159](#) и [162](#) НК РФ исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

Отсюда следует, что налогоплательщики, исчисляющие НДС с применением разных налоговых ставок, в том числе 20 и 0 процентов, должны вести отдельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), облагаемых по разным налоговым ставкам. Порядок ведения отдельного учета при наличии реализаций, облагаемых по различным налоговым ставкам, законодательством не установлен, поэтому организация может разработать его самостоятельно (смотрите письма Минфина России [от 17.11.2020 N 03-07-08/100058](#) , [от 28.10.2019 N 03-07-07/82580](#) , [от 04.02.2019 N 03-07-08/6179](#) , [от 07.12.2018 N 03-07-08/88904](#) и др.).

В соответствии с [п. 5.5 ст. 165](#) НК РФ, при реализации услуг, предусмотренных [подп. 19 п. 1 ст. 164](#) НК РФ, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов в налоговые органы представляется отчет о доходах от оказания услуг по предоставлению мест для временного проживания.

Согласно [п. 10 ст. 165](#) НК РФ налогоплательщики, осуществляющие операции по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), которые облагаются по налоговой ставке 0 процентов, должны отдельно определять сумму входящего НДС, относящегося к указанным операциям (в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения). При этом установлено, что данные требования не распространяются на операции по реализации товаров, указанных в [подп. 1](#) , [6 п. 1 ст. 164](#) НК РФ (за исключением сырьевых товаров). Это означает, что только налогоплательщики, осуществляющие операции по производству и (или) реализации на экспорт товаров, не являющихся сырьевыми, драгоценных металлов Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней РФ, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ, Центробанку, банкам, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов, не должны отдельно определять сумму входящего НДС, относящуюся к таким операциям и, соответственно, вести отдельный учет входящего НДС.

Таким образом, при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания организации необходимо отдельно определять сумму входящего НДС, относящегося к указанным операциям. Порядок отдельного учета входящего НДС также устанавливается учетной политикой организации для целей налогообложения.

В отношении операций, облагаемых по нулевой ставке (за исключением операций по реализации товаров на экспорт, указанных в [подп. 1 п. 1 ст. 164](#) НК РФ), [п. 3 ст. 172](#) НК РФ установлен особый порядок принятия к вычету сумм НДС. В соответствии с п. 3 ст. 172 НК РФ суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории РФ товаров (работ, услуг, имущественных прав) либо фактически уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ, производятся в порядке, установленном [ст. 172](#) НК РФ, на момент определения налоговой базы, установленный [ст. 167](#) НК РФ.

[Пунктом 3 статьи 2](#) Федерального закона N 67-ФЗ в ст. 167 НК РФ внесено дополнение ([п. 9.3 ст. 167](#) НК РФ), в соответствии с которым моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения является последнее число каждого налогового периода.

При этом на основании положений [п. 1 ст. 154](#) НК РФ в налоговую базу по НДС не включается оплата (частичная оплата), полученная налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), которые в соответствии с [п. 1 ст. 164](#) НК РФ облагаются НДС по налоговой ставке 0%.

Таким образом, в отношении операций реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания, облагаемых по налоговой ставке 0%, моментом определения налоговой базы по НДС является последнее число каждого налогового периода. В связи с этим вычеты сумм НДС, предъявленных при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав), относящихся к таким операциям, производятся на последнее число каждого налогового периода, а не сразу после их принятия на учет.

Разный порядок применения налоговых вычетов по операциям, облагаемым по нулевой ставке, и операциям, облагаемым по ставке 20%, приводит к необходимости раздельного учета сумм НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам), использованным при осуществлении операций, облагаемых по разным налоговым ставкам. Порядок ведения раздельного учета в указанном случае НК РФ не установлен. В связи с этим организация должна самостоятельно определить порядок раздельного учета сумм входящего НДС, отразив его в приказе об учетной политике ([абзац 3 п. 10](#)

[ст. 165](#)

НК РФ,

смотрите

[письмо](#)

Минфина России от 17.11.2020 N 03-07-08/100058).

Об этом же говорил налоговый орган в [постановлении](#) Пятнадцатого ААС от 01.04.2022 N 15АП-1819/22 по делу N А53-23957/2021: в соответствии с

[п. 6 ст. 166](#)

НК РФ для целей обложения НДС общество должно отдельно учитывать каждую операцию, которая в соответствии с

[п. 1 ст. 164](#)

НК РФ облагается по ставке 0 процентов. Необходимость такого ведения отдельного учета обусловлена различными правилами принятия к вычету "входного" НДС по товарам (работам, услугам), для операций, облагаемых по ставке 0 процентов, и иным товарам (работам, услугам). Таким образом, для определения сумм НДС, относящихся к таким операциям, облагаемым по нулевой ставке, налогоплательщику необходимо вести отдельный учет сумм НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам), использованным при осуществлении операций, облагаемых по ставкам НДС в размере 0 и 20 процентов.

Принимая во внимание, что методика отдельного учета в отношении операций, облагаемых по ставкам 0%, 20% (или 10%), отсутствует, полагаем, организация вправе при определении сумм НДС, подлежащих вычету, руководствоваться, например, порядком, изложенным в [п. 4 ст. 170](#) НК РФ. Однако это не обязательно, организация вправе использовать другой обоснованный метод распределения налога (смотрите

[письмо](#)

Минфина России от 14.03.2005 N 03-04-08/48,

[письмо](#)

УФНС России по г. Москве от 29.02.2008 N 19-11/19188,

[Вопрос](#)

: Порядок ведения отдельного учета НДС при выполнении работ, указанных в пп. 2, 6 п. 1 ст. 164 НК РФ (ответ службы Правового консалтинга ГАРАНТ, октябрь 2020 г.).

Раздельный учет входящего НДС в связи с осуществлением операций, облагаемых по нулевой ставке, предполагает выделение следующих сумм налога:

- относящихся только к операциям, облагаемым по ставке 0%, - эти суммы НДС принимаются к вычету на последнее число каждого налогового периода;

- относящихся только к операциям, облагаемым по ставке 20%, - данные суммы НДС принимаются к вычету при постановке на учет приобретений;

- относящихся и к тем и другим операциям - данные суммы налога необходимо распределить между операциями, облагаемыми НДС по разным налоговым ставкам, исходя из пропорции, установленной в учетной политике организации.

Организовать такую группировку сумм входного НДС можно на отдельных субсчетах [сч ета 19](#)

Обращаем внимание, что все вышеизложенное является нашим экспертным мнением и может отличаться от мнения других специалистов. В связи с этим рекомендуем обратиться в свой налоговый орган или Минфин России за получением официальных разъяснений по сложившейся ситуации.

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Семенова Наталья

Ответ прошел контроль качества

В организацию трудоустроен житель Республики Казахстан, который является резидентом РФ. НДФЛ работодатель удерживает по ставке 13%.

Имеет ли работник право на вычеты на детей?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:

Работник, являющийся налоговым резидентом РФ, имеет право на получение детских вычетов независимо от его гражданства.

Обоснование вывода:

Согласно [пункту 1 ст. 218](#) НК РФ при определении размера налоговых баз в соответствии с [п. 3](#) или [п. 6 ст. 210](#) НК РФ (и только в указанных случаях) налогоплательщик имеет право на получение стандартных налоговых вычетов, в том числе вычета на каждого ребенка налогоплательщика - в

порядке, предусмотренном
[подп. 4 п. 1 ст. 218](#)
НК РФ.

Согласно [п. 3 ст. 210](#) НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные [статьями 218-221](#) НК РФ, по общему правилу применяются только при определении основной налоговой базы, то есть налоговой база по доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, предусмотренная [п. 1 ст. 224](#) НК РФ ([подп. 9 п. 2.1 ст. 210](#) НК РФ).

В соответствии с [п. 1 ст. 224](#) НК РФ налоговая ставка, установленная данным пунктом (13% (15%)), подлежит применению в отношении совокупности всех доходов физического лица - налогового резидента РФ, подлежащих налогообложению (за некоторыми исключениями). Иными словами, указанная ставка применяется только к доходам налоговых резидентов РФ. Соответственно, и детский вычет, предусмотренный [подп. 4 п. 1 ст. 218](#) НК РФ, может применяться только к доходам резидента.

Обратите внимание, налоговые ставки, установленные другими пунктами [ст. 224](#) НК РФ (например, [п. 3.1](#) предусматривает ставки аналогичного размера - 13% (15%)), права на получение детского вычета не дают, поскольку применяются к доходам, не относящимся к основной налоговой базе.

Поскольку в рассматриваемой ситуации работник - гражданин Казахстана является налоговым резидентом РФ (а для установления этого статуса гражданство лица роли не играет), он имеет право на получение детских вычетов.

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Золотых Максим

Ответ прошел контроль качества

Российская организация работает с иностранной компанией (резидент Ирландии), покупает лицензии на программное обеспечение.

30.04.2020 Ирландия ратифицировала многостороннюю Конвенцию по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения.

1. Как изменились льготы в СОИД в отношении выплаты доходов (со стороны организации) в адрес иностранной компании в связи с ратификацией? Должна ли

организация с выплат в адрес иностранной компании начислять налог?

2. Как применять концепцию фактического получателя дохода к соглашению об избежании двойного налогообложения в связи с тем, что Ирландия подписала и присоединилась к Конвенции?

В отношении рассматриваемых доходов (роялти) положения [ст. 12](#) Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Ирландии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы (Москва, 29 апреля 1994 г.) (далее - Соглашение) применяются с учетом

[п. 1 ст. 7](#)

Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения при выплате дохода иностранному лицу (далее - Конвенция), т.е. положения

[ст. 12](#)

Соглашения не применяются, если основной целью или одной из основных целей любого лица, занимающегося созданием или передачей прав, в отношении которых выплачиваются доходы, является стремление воспользоваться преимуществами настоящей статьи посредством такого создания или передачи.

В остальном [ст. 12](#) Соглашения применяется в общем порядке: авторские вознаграждения и лицензионные платежи, возникающие в России и выплачиваемые резиденту Ирландии, подлежат налогообложению только в Ирландии, при условии, что их получатель имеет фактическое право на получение таких доходов.

[НК](#) РФ не содержит конкретного перечня документов, подтверждающих наличие у иностранной организации фактического права на получение дохода.

По мнению Минфина России, отсутствие в [НК](#) РФ упоминания о конкретных документах, необходимых для определения фактического получателя дохода, свидетельствует о том, что законодатель не ограничивает налоговых агентов

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

каким-либо перечнем, отдавая предпочтение содержательной части полученной налоговой агентом информации (письма Минфина России

[от 24.07.2018 N 03-08-05/51824](#)

,

[от 17.11.2017 N 03-08-05/76132](#)

,

[от 10.10.2017 N 03-08-05/66062](#)

,

[от 29.06.2017 N 03-08-05/41203](#)

).

При определении фактического получателя дохода для целей применения пониженных ставок, установленных международными соглашениями об избежании двойного налогообложения, могут приниматься во внимание следующие документы (информация) (смотрите письма Минфина России [от 13.11.2018 N 03-08-05/81549](#) , [от 09.06.2018 N 03-08-05/40261](#)):

1) документы (информация), подтверждающие (опровергающие) наличие у получателя дохода права усмотрения в отношении распоряжения и пользования полученным доходом, в том числе:

- документы, подтверждающие (опровергающие) наличие договорных или иных юридических обязательств перед третьими лицами (местом резидентства или регистрации которых является государство (территория), с которым РФ не заключен международный договор об избежании двойного налогообложения), ограничивающих права получателя дохода при использовании полученных доходов в целях извлечения выгоды от альтернативного использования (для данного случая получателю дохода (а не третьему лицу) должны принадлежать права на ПО);

- документы, подтверждающие (опровергающие) predeterminedность последующей передачи получателем дохода денежных средств третьим лицам (местом резидентства или регистрации которых является государство (территория), с которым РФ не заключен международный договор об избежании двойного налогообложения) (доходы, полученные от российской компании, не должны перечисляться резидентом Ирландии в сопоставимой сумме резиденту другой страны (учредителю в виде дивидендов или другому лицу, например, в виде стоимости услуг);

2) документы (информация), подтверждающие возникновение у получателя дохода, местом регистрации или резидентства которого является государство (территория), с которым РФ заключен международный договор об избежании двойного налогообложения, налоговых обязательств, подлежащих уплате, наличие которых подтверждает отсутствие экономии на налоге у источника в РФ при последующей передаче полученных денежных средств третьими лицами (местом резидентства или регистрации которых является государство (территория), с которым РФ не заключен международный договор об избежании двойного налогообложения) (целесообразно получить от резидента Ирландии копии налоговых отчетов, отражающих наличие деятельности на территории Ирландии и уплату налогов);

3) документы (информация), подтверждающие осуществление получателем дохода в государстве (территории), местом регистрации или резидентства которого является государство (территория), с которым РФ заключен международный договор об избежании двойного налогообложения, фактической предпринимательской деятельности.

Анализ судебной практики показывает, что налоговый орган в рамках проверки фактического права на доходы иностранного контрагента организации может запросить копии учредительных документов, информацию о бенефициарах, копию налоговой отчетности (смотрите, например, [определение](#) ВС РФ от 25.04.2019 N 301-ЭС19-2319 по делу N А11-9880/2016,

[постановление](#)

Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 17 июня 2020 г. N Ф01-9409/20 по делу N А11-6159/2018).

О представлении сертификата резидентства после выплаты дохода (при наличии сертификата за прошлый год) смотрите в разделе "Условие получения подтверждающих документов до выплаты дохода" ответа на [Вопрос](#) : В каких случаях необходимо получать от иностранного контрагента сертификат резидентства? Можно ли его получить после выплаты дохода? Должен ли он иметь апостиль? (ответ службы Правового консалтинга ГАРАНТ, май 2020 г.)

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Ткач Ольга

Ответ прошел контроль качества

Организация в 2020 году заключила договор лизинга. В 2021 году она приобрела транспортные средства по договору купли-продажи с рассрочкой платежа сроком погашения в 2022 году. Организация в 2022 году подписала с лизингодателем и продавцом транспортного средства дополнительное соглашение об исключении условий обслуживания транспортньных средств организации. В связи с исключением условий о сервисных пакетах из договора и расторжением договора в указанной части в соответствии с п. 4 ст. 453 ГК РФ поставщик и покупатель согласовали общую разницу размеров встречных представлений по сервисному пакету, указанному в условиях обслуживания (далее - Сервисный пакет), подлежащую выплате в качестве неосновательного обогащения, а именно: на дату расторжения договора в части Сервисного пакета разница между стоимостью принятых покупателем услуг и стоимостью понесенных Поставщиком расходов с учетом скидок составляет 100 000 руб. Покупатель и лизингополучатель в июне 2022 года получили на расчетный счет сумму неосновательного обогащения, в платежном поручении сумма указана без НДС.

Нужно ли с данной суммы начислять НДС? Верно ли, что по налогу на прибыль данный доход будет внереализационным?

Объектом обложения НДС являются операции, перечисленные в [п. 1 ст. 146](#) НК РФ. Прежде всего это реализация товаров, работ, услуг на территории РФ на возмездной или безвозмездной основе ([п. 1 ст. 39](#) НК РФ).

Осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики), не признается реализацией товаров, работ или услуг и не образует объекта обложения НДС ([п. 3 ст. 39](#), [п. 2 ст. 146](#) НК РФ).

По вопросам о включении в налоговую базу по НДС сумм неосновательного обогащения Минфин сообщает, что в перечне объектов налогообложения НДС, установленном [ст. 146](#) НК РФ, получение денежных средств, не связанных с реализацией товаров (работ, услуг), не предусмотрено (письма Минфина России [от 28.10.2013 N 03-07-11/45656](#), [от 25.10.2013 N 03-07-11/45200](#)).

Нет оснований и для применения покупателем (лизингополучателем) положений [ст. 162](#) НК РФ, согласно которой налоговая база по НДС увеличивается на суммы, полученные в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). В отличие от продавца, у которого при определенных обстоятельствах сумма полученного им неосновательного обогащения может включаться в налоговую базу по НДС на основании [подп. 2 п. 1 ст. 162](#) НК РФ (письма Минфина России [от 07.04.2016 N 03-07-11/19709](#), [от 04.04.2017 N 03-03-06/1/19798](#), [от 24.02.2016 N 03-07-14/10157](#)).

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

[от 11.02.2016 N 03-07-14/7283](#)

, ФНС России

[от 18.03.2016 N СД-3-3/1141@](#)

).

Таким образом, считаем, что сумма неосновательного обогащения, полученная покупателем и лизингополучателем после расторжения соответствующего договора при указанных в вопросе обстоятельствах (без уточнения и корректировки цены договора и стоимости реализованного имущества), не облагается НДС.

Сказанное в какой-то степени согласуется и с [письмом](#) Минфина России от 11.09.2018 N 03-03-06/1/64977, адресованным лизингодателю, вернувшему лизингополучателю при расторжении договора часть лизинговых платежей в качестве неосновательного обогащения.

Что касается налога на прибыль, то, как говорилось нами ранее, суммы неосновательного обогащения, полученные налогоплательщиком после принятия к учету приобретенного имущества и формирования его стоимости, включаются во внереализационные доходы в качестве сумм возмещения убытков или ущерба, признанных должником ([п. 1 ст. 41](#) , [п. 3 ст. 250](#) , [подп. 4 п. 4 ст. 271](#) НК РФ).

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Лазарева Ирина

Ответ прошел контроль качества

Российское юридическое лицо - резидент РФ является учредителем иностранной компании в Чешской Республике. В настоящее время в связи с введением иностранным государством санкций в отношении компаний, учредителями которых являются российские юрлица, а также в связи с закрытием счета в банке указанной иностранной компании такая компания не может оплачивать предоставляемые ей услуги по бухгалтерскому, налоговому, юридическому сопровождению. В связи с этим российская материнская компания намерена от своего имени заключить договор с иностранным физическим лицом - нерезидентом РФ или с юридическим лицом (не имеет представительства в РФ) для оказания услуг по ведению бухгалтерского (налогового) учета и юридическому сопровождению своему иностранному дочернему юридическому лицу. Услуги будут оказываться за пределами РФ.

Какие налоговые обязательства возникают у российской организации по НДС, НДСЛ и налогу на прибыль в связи с выплатами по данному договору?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:

У российской организации возникают обязанности налогового агента по НДС.

По НДС и налогу на прибыль обязанности налогового агента не возникают.

Обоснование вывода:

НДС

В силу [п. 1 ст. 161](#) НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налоговая база определяется налоговыми агентами в случае реализации этих товаров (работ, услуг) налогоплательщиками - иностранными лицами:

- не состоящими на учете в налоговых органах либо состоящими на учете в налоговых органах только в связи с нахождением на территории РФ принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств либо в связи с открытием счета в банке;

- состоящими на учете в налоговых органах по месту нахождения их обособленных подразделений на территории РФ (за исключением осуществления реализации указанных в абзаце первом настоящего пункта товаров (работ, услуг) через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории РФ).

Место реализации работ (услуг) определяется на основании положений [ст. 148](#) НК РФ.

Так, согласно [подп. 4 п. 1 ст. 148](#) НК РФ местом реализации работ (услуг) признается территория РФ, если покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ.

Данные положения применяется, в частности, при оказании консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских услуг.

Учитывая изложенное, считаем, что если названные услуги оказываются иностранным юридическим лицом, то у организации возникают обязанности налогового агента по НДС (смотрите также [письмо](#) Минфина России от 30.11.2020 N 03-07-11/104239).

Налоговая база по НДС определяется как сумма дохода от реализации товаров (работ, услуг) с учетом налога ([абзац 4 п. 1 ст. 161](#) НК РФ). В общем случае это договорная стоимость, включающая НДС.

Контролирующие органы неоднократно разъясняли, что если иностранное лицо в стоимости товаров (работ, услуг) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет РФ, не учитывает, российская организация самостоятельно определяет налоговую базу для целей НДС, то есть увеличивает стоимость товаров (работ, услуг) на сумму налога и уплачивает налог в бюджет за счет собственных средств. При этом налоговый агент имеет право заявить уплаченную в бюджет сумму НДС к вычету (смотрите письма Минфина России [от 23.07.2021 N 03-07-14/59243](#) , [от 16.11.2020 N 03-07-08/99626](#) , [от 26.05.2016 N 03-07-13/1/30201](#)

,
[от 13.04.2016 N 03-07-08/21231](#)

,
[от 12.11.2014 N 03-07-08/57178](#)

,
[от 05.06.2013 N 03-03-06/2/20797](#)

) . Аналогичный вывод представлен в постановлениях Президиума ВАС РФ [от 03.04.2012 N 15483/11](#)

,
[от 18.05.2010 N 16907/09](#)

(смотрите также материалы:

[Энциклопедия решений](#)

. Определение налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг)

иностранными лицами;

[Энциклопедия решений](#)

. Вычеты НДС налоговыми агентами - покупателями товаров (работ, услуг) у иностранных организаций;

[Энциклопедия решений](#)

. Составление счетов-фактур налоговыми агентами).

НДФЛ

В соответствии с [п. 1 ст. 207](#) НК РФ плательщиками НДФЛ признаются:

- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;

- физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

На основании [подп. 6 п. 3 ст. 208](#) НК РФ вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами РФ относится к доходам, полученным от источников за пределами РФ.

Поэтому доход физического лица, не являющегося налоговым резидентом РФ, по договору гражданско-правового характера при условии, что оказание услуг осуществляется за пределами РФ, не является объектом обложения НДФЛ в РФ.

Аналогичные разъяснения неоднократно давали представители финансового ведомства (письма Минфина России

[от 19.02.2020 N](#)

[03-04-05/11573](#)

, [от](#)

[26.12.2019 N 03-04-05/102024](#)

,
[от 01.08.2018 N 03-04-06/54292](#)

,
[от 20.12.2017 N 03-04-05/85191](#)

,
[от 26.10.2017 N 03-04-06/70450](#)

,
[от 07.09.2016 N 03-04-09/52418](#)

).

В письмах Минфина России [от 05.02.2018 N 03-04-06/7082](#) , [от 06.12.2017 N 03-04-06/80942](#) , [от 05.07.2017 N 03-04-06/42976](#) , [от](#)

также указывается, что в отношении вознаграждения физического лица - нерезидента, оказывающего услуги по гражданско-правовому договору за пределами РФ, организация - источник дохода не признается налоговым агентом. На такую организацию не могут быть возложены обязанности, предусмотренные для налоговых агентов

[ст. 226](#)

,
[230](#)

НК РФ.

Как следует из вопроса, физическое лицо будет оказывать услуги на территории Чешской Республики. В этой связи считаем, что его доход НДФЛ в РФ не облагается.

Данный порядок не противоречит положениям [ст. 14](#) Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Чешской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (далее - Конвенция), которые имеют приоритет над нормами

[НК](#)

РФ (

[п. 1 ст. 7](#)

НК РФ).

Кроме того, исходя из положений [п. 5 ст. 420](#) НК РФ, вознаграждение, выплачиваемое иностранному гражданину на основании договора об оказании услуг (выполнении работ) за пределами РФ, не является объектом обложения страховыми взносами. Поэтому сумма вознаграждения, выплачиваемого российской организацией в его пользу за выполненную работу (оказание услуги) за пределами территории РФ, обложению страховыми взносами не подлежит.

Налог на прибыль

[Пункт 1 ст. 7](#) Конвенции предусматривает, что прибыль предприятия одного Договаривающегося государства подлежит налогообложению только в этом государстве, если только предприятие не осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся государстве через находящееся там постоянное представительство.

Так как чешская компания - исполнитель постоянного представительства на территории РФ не имеет, то ее прибыль облагается налогом только в Чешской Республике.

С учетом изложенного считаем, что у организации обязанности налогового агента в части налога на прибыль также не возникают (смотрите также [п. 2 ст. 309](#) НК РФ).

В свою очередь, [п. 1 ст. 312](#) НК РФ устанавливает, что для применения положений международных договоров РФ иностранная организация, имеющая фактическое право на получение дохода, должна предоставить налоговому агенту, выплачивающему такой доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым РФ имеет международный договор по вопросам налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. Помимо этого, иностранная организация должна представить налоговому агенту, выплачивающему доход, для применения положений международных договоров РФ подтверждение, что эта организация имеет фактическое право на получение соответствующего дохода (в части перечня необходимых документов смотрите письма Минфина России [от 13.11.2018 N 03-08-05/81549](#)

,
[от 09.06.2018 N 03-08-05/40261](#)

,
[примерную форму](#)

С 01.07.2022 услуги проживания будут облагаться НДС по ставке 0%

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

письма-подтверждения о наличии у иностранной организации фактического права на получение дохода (подготовлено экспертами компании ГАРАНТ), а также материал:

[Энциклопедия решений](#)

. Исполнение обязанностей налогового агента по налогу на прибыль при выплате доходов иностранной организации).

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

аудитор, член РСА Завьялов Кирилл

Ответ прошел контроль качества

Компания АО (ОСНО) планирует покупку здания в г. Москве для ведения предпринимательской деятельности - дальнейшей сдачи в аренду. Привлечены заемные средства под 10% годовых. На данный момент сделка проходит стадию согласования. Заемные денежные средства направлены временно на депозит в банке под 6% годовых.

Каков порядок отражения (с проводками) процентов по займу к уплате и процентов по депозиту к получению в бухгалтерском и налоговом учете?

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива ([п. 7](#) ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", [п. 11](#) ПБУ 10/99 "Расходы организации", [письмо](#) Минфина России от 24.03.2020 N 07-01-09/22675).

Для целей [ПБУ 15/2008](#) "Учет расходов по займам и кредитам" под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты по займам (кредитам), предназначенным для приобретения (строительства) инвестиционного актива, включаются в его первоначальную стоимость при выполнении условий, предусмотренных [п. 9](#) ПБУ 15/2008.

Согласно [п. 10](#) ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений. Иными словами, при временном размещении заемщиком денежных средств, полученных по договору займа на приобретение (строительство) объекта основных средств, например, на депозите в банке, сумму

процентов, подлежащих включению в стоимость объекта, необходимо уменьшить на сумму дохода по депозиту.

Бухгалтерские записи могут быть следующими:

Дебет [08](#) Кредит [76](#) , субсчет "Расчеты по процентам по займу"

- часть процентов по займу включена в стоимость здания (в размере разницы между начисленными процентами по займу (10%) и депозиту (6%));

Дебет [91](#) , субсчет "Прочие расходы" Кредит [76](#) , субсчет "Расчеты по процентам по займу"

- оставшаяся часть процентов по займу включена в состав прочих расходов;

Дебет [76](#) , субсчет "Расчеты по процентам по депозиту" Кредит [91](#) , субсчет "Прочие доходы"

- начислены проценты по депозиту.

В налоговом учете проценты по займу следует включать во внереализационные расходы ([подп. 2 п. 1 ст. 265](#) НК РФ, [письмо](#) Минфина России от 10.03.2015 N 03-03-10/12339, [письмо](#) ФНС России от 23.03.2015 N ГД-4-3/4568@), а проценты по депозиту - во внереализационные доходы ([п. 6 ст. 250](#) НК РФ).

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

аудитор, член ААС Федорова Лилия

Ответ прошел контроль качества

Организация (ООО на УСН) планирует предоставить процентный заем учредителю (доля 100%), имеющему статус индивидуального предпринимателя (УСН), сроком на 3-5 лет. Учредитель внесет эти средства в качестве взноса в ипотеку.

Каковы налоговые последствия для обеих сторон?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:

Доходами заимодавца на УСН признаются проценты, фактически полученные от заемщика.

У заемщика в 2022-2023 годах обязанностей по уплате НДФЛ не возникает вне зависимости от размера процентной ставки, установленной договором займа. Налоговые последствия в последующие годы будут определяться действующими в соответствующий период нормами [главы 23](#) НК РФ, а при их неизменности могут зависеть от договорной процентной ставки и права на имущественный вычет.

Обоснование вывода:

Граждане и юридические лица свободны в заключении договора, поэтому по общему правилу стороны договора займа не ограничены в возможности установить в таком договоре любой размер ставки процентов за пользование заемными средствами, включая 0% ([п. 2 ст. 1](#), [ст. 421](#), [ст. 809](#) ГК РФ). [Пункт 5 ст. 809](#) ГК РФ содержит некоторые оговорки по верхней границе процентов по займу в случае, когда заемщиком является гражданин, чтобы не допустить чрезмерного обременения должника (ростовщические проценты).

При этом налоговое законодательство также не содержит требований об установлении в договоре займа определенных процентных ставок, как и запрета на выдачу беспроцентных займов, в том числе взаимозависимым лицам (смотрите также письма Минфина России [от 09.02.2016 N 03-01-18/6665](#), [от 08.12.2015 N 03-01-18/71731](#), [от 15.07.2015 N 03-01-18/40737](#)

). Наличие взаимозависимости при определенных обстоятельствах может повлечь лишь контроль цены сделки со стороны налоговых органов и доначисление сумм налогов в случае ее занижения (завышения) по сравнению с рыночной ([ст. 105.3](#)

НК РФ,
[письмо](#)

Минфина России от 18.07.2017 N 03-03-07/45524).

Однако не все сделки между взаимозависимыми лицами признаются контролируруемыми для целей налогообложения. Для этого необходимо соответствие определенным критериям и возникновение определенных обстоятельств ([ст. 105.3](#), [105.14](#) НК РФ). В частности, сделка между взаимозависимыми лицами, местом регистрации либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является РФ, признается контролируемой в случае, если сумма доходов по таким сделкам за соответствующий календарный год превышает 1 миллиард рублей ([пп. 2](#)

,
[3 ст. 105.14](#)

НК РФ). Вместе с тем с 01.01.2017 сделки по предоставлению беспроцентных займов между такими взаимозависимыми лицами в любом случае не признаются контролируемыми ([подп. 7 п. 4 ст. 105.14](#) НК РФ).

Кроме того, налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, не поименован в числе налогов, подлежащих налоговому контролю в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами ([п. 4 ст. 105.3](#) НК РФ, [письмо](#) Минфина России от 09.08.2013 N 03-01-18/32298).

Налоговые последствия у заимодавца

Доходом для целей налогообложения признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с [главой 23](#) НК РФ "Налог на доходы физических лиц" и [главой 25](#) НК РФ "Налог на прибыль организаций" ([п. 1 ст. 41](#)

НК РФ).

В соответствии со [ст. 346.15](#) НК РФ при определении объекта налогообложения налогоплательщиком УСН учитываются:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со [ст. 249](#) НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со [ст. 250](#) НК РФ.

В свою очередь, при УСН не учитываются доходы, перечисленные в [п. 1.1 ст. 346.15](#) НК РФ, в числе которых доходы, указанные в [ст. 251](#) НК РФ.

Сумма предоставленного займа, как и средства, полученные в счет его погашения, при определении налоговой базы по УСН не учитываются ни в расходах, ни в доходах ([п. 2 ст. 346.16](#)

и [п. 12 ст. 270](#)

, [подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15](#)

и [подп. 10 п. 1 ст. 251](#)

НК РФ). В целях налогообложения доходами заимодавца признаются только проценты, полученные от заемщика (

[п. 6 ст. 250](#)

, [п. 1 ст. 269](#)

НК РФ).

Доходы (как и расходы) при УСН признаются кассовым методом - на день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом ([п. 1 ст. 346.17](#) НК РФ).

Таким образом, проценты у заимодавца включаются в налоговую базу по УСН только в периоде их фактического получения и в размере полученной суммы (смотрите также письма Минфина России [от 19.03.2019 N 03-03-06/3/17849](#) , [от 31.05.2016 N 03-11-06/2/31354](#) , [от 09.12.2008 N 03-11-05/295](#)).

Налоговые последствия для заемщика - физического лица

Учитывая, что заем предоставляется учредителю на личные нужды, оснований для квалификации такой операции в качестве связанной с предпринимательской деятельностью ИП мы не усматриваем. Поэтому не видим необходимости оформлять договор между организацией и ИП.

По общему правилу у заемщика-учредителя, признаваемого взаимозависимым по отношению к организации, может возникать доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах в случае получения беспроцентного займа или в случае, когда договорная процентная ставка по рублевому займу ниже двух третей действующей [ставки рефинансирования](#) , установленной ЦБ РФ на последний день каждого месяца пользования заемными средствами ([п. 2 ст. 105.1](#) , [п. 1 ст. 210](#) , [подп. 1 п. 1 ст. 212](#) , [п. 2 ст. 212](#) , [подп. 7 п. 1 ст. 223](#) НК РФ).

При этом [абзацами третьим](#) и [пятым подп. 1 п. 1 ст. 212](#) НК РФ предусмотрено исключение из числа доходов налогоплательщика материальной выгоды от экономии на процентах за пользование им заемными (кредитными) средствами, израсходованными на новое строительство или приобретение жилья. Необходимым условием для такого исключения является наличие у этого же налогоплательщика права на получение имущественного налогового вычета, предусмотренного при приобретении жилья [подп. 3 п. 1 ст. 220](#)

НК РФ, подтвержденного налоговым органом в установленном порядке. Смотрите, например, письма Минфина России

[от 12.11.2021 N 03-04-05/91567](#)

,

[от 21.08.2017 N 03-04-05/53505](#)

,

[от 02.06.2015 N 03-04-05/31759](#)

.

В свою очередь, на основании [п. 90 ст. 217](#) НК РФ доходы в виде материальной выгоды, полученные в 2021-2023 годах, освобождены от налогообложения НДФЛ ([Федеральный закон](#)

от 26.03.2022 N 67-ФЗ, письма Минфина России

[от 14.04.2022 N 03-04-05/32494](#)

,

[от 01.04.2022 N 03-04-05/26943](#)

,

[от 22.03.2022 N 03-04-06/22246](#)

, ФНС России

[от 06.04.2022 N БС-4-11/4160@](#)

).

Никаких дополнительных оговорок в части распространения указанного освобождения на какие-либо определенные категории налогоплательщиков или какие-либо конкретные виды доходов в виде материальной выгоды этой нормой не установлено.

Таким образом, даже в случае возникновения у заемщика дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах (в зависимости от размера установленной договором займа процентной ставки и права на имущественный вычет), обязанностей по уплате НДФЛ с такого дохода в 2022-2023 годах не возникает.

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

Налоговые последствия в последующих налоговых периодах будут определяться действующими в соответствующий период нормами [главы 23](#) НК РФ, а при их неизменности могут зависеть от соответствия условиям [ст. 212](#) НК РФ, приведенным выше.

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Лазарева Ирина

Ответ прошел контроль качества

Организация приобрела имущественное право на строящуюся квартиру. Цена договора между застройщиком и первоначальным дольщиком составляет 1 000 000 руб. Дольщик уступил это право организации за 1 600 000 руб. Он представил счет-фактуру, в котором в графе 5 указана сумма 600 000 руб., в графе 7 -

налоговая ставка 20/120, в графе 8 - сумма налога 100 000 руб., в графе 9 - сумма 1 600 000 руб. Организация переуступила это имущественное право за 1 900 000 руб. (в том числе НДС) следующему кредитору.

Как организации в учете (НДС и налог на прибыль) отразить указанную операцию переуступки имущественного права новому кредитору, если организация использует метод начисления?

По данному вопросу мы придерживаемся следующей позиции:

Ввиду отсутствия официальных разъяснений о порядке налогообложения операций по переуступке имущественных прав на строящееся жилье порядок расчета НДС и налога на прибыль зависит от того, какую позицию примет организация.

Обоснование позиции:

НДС

Особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав предусмотрены ст. 155 НК РФ, в частности, [п. 3 ст. 155](#) НК РФ регулируется порядок

определения налоговой базы при передаче имущественных прав на жилые помещения.

При этом [главой 21](#) НК РФ не предусмотрено особенностей применения налогоплательщиком налоговых вычетов при приобретении у участника долевого строительства прав требования на жилые помещения, равно как не установлено и запрета на принятие к вычету такого НДС, предъявленного продавцом. Смотрите также [письмо](#) УФНС России по г. Москве от 28.03.2008 N 19-11/30092. НК РФ тоже позволяет принять к вычету НДС, предъявленный налогоплательщику при приобретении в том числе имущественных прав на территории РФ, без каких-либо уточнений по видам имущественных прав. Вычет по НДС осуществляется на основании выставленного первоначальным кредитором [счета-фактур](#) ([п. 2 ст. 171](#) [п. 1 ст. 172](#) НК РФ).

Следует, однако, учитывать некоторую неопределенность законодательства, дающую основание полагать, что принятие к вычету НДС, выделенного в счете-фактуре, полученном от продавца при уступке прав на жилое помещение, может привести к спорам с налоговым органом (подробнее смотрите в ответе на [Вопрос](#) : Налогообложение НДС при уступке прав требования на жилое помещение. Может ли покупатель принять НДС к вычету? (ответ службы Правового консалтинга ГАРАНТ, май 2022 г.)). Основана эта позиция на выводах писем Минфина России [от 14.02.2018 N 03-07-11/9078](#), [от 17.02.2010 N 03-07-08/40](#).

Тем не менее запрета на применение вычета в описанной в вопросе ситуации [НК](#) РФ не содержит.

Кроме того, следует учитывать, что в перечислении случаев, предусмотренных [п. 18](#) Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных [постановлением](#) Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137, в которых счет-фактура составляется в одном экземпляре (и следовательно, не получающий второй экземпляр покупатель не имеет права на вычет НДС), поименованы только операции из

[ст. 162](#)

НК РФ, а операции, указанные в

[ст. 155](#)

НК РФ, не упоминаются, как и Правила ведения книги покупок не содержат запрета на регистрацию счетов-фактур, полученных при приобретении прав на жилые помещения (смотрите

[п. 19](#)

).

Вывод, сделанный судом в [постановлении](#) Одиннадцатого ААС от 04.08.2015 N 11АП-9298/15, свидетельствует о наличии законных оснований для применения налогового вычета при приобретении имущественных прав на жилые помещения.

Кроме того, в силу основополагающего принципа, установленного [п. 7 ст. 3](#) НК РФ, все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (презумпция добросовестности налогоплательщиков). Поэтому мы не исключаем подход, согласно которому цессионарий имеет право заявить к вычету НДС предъявленный продавцом, поскольку дальнейшая реализация имущественного права относится к операциям, облагаемым НДС в силу

[п. 3 ст. 155](#)

НК РФ. Соответствие такого порядка принципу исчисления НДС, установленному

[главой 21](#)

НК РФ, не очевидно, но исходя из положений

[главы 21](#)

НК РФ возможно.

В силу [п. 4 ст. 164](#) НК РФ НДС исчисляется по расчетной ставке 20/120 на день уступки прав (на дату государственной регистрации договора уступки права требования -

[п. 8 ст. 167](#)

НК РФ).

Таким образом, мы полагаем, что возможны два варианта расчета НДС при последующей реализации имущественного права на жилое помещение:

1) если организация принимает "входящий" НДС к вычету = 66 666,67 руб., определяется

согласно расчету: $(1\ 900\ 000 - 1\ 500\ 000) \times 20/120$;

2) если организация учитывает "входящий" НДС в расходах = 50 000 руб., определяется согласно следующему расчету: $(1\ 900\ 000 - 1\ 600\ 000) \times 20 / 120$.

Налог на прибыль

В соответствии со [ст. 247](#) НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью для российских организаций признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с [главой 25](#) НК РФ.

В соответствии с положениями [ст. 248](#) НК РФ в целях применения [главы 25](#) НК РФ учитываются (признаются) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав ([п. 1 ст. 249](#) НК РФ).

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) ([абзац 5 п. 1 ст. 248](#) НК РФ).

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

Доход от реализации имущественных прав организация вправе уменьшить на цену их приобретения и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией, если иное не предусмотрено [п. 10 ст. 309.1](#) или [п. 2.2 ст. 277](#) НК РФ ([подп. 2.1 п. 1 ст. 268](#) НК РФ, письма Минфина России [от 02.03.2012 N 03-07-11/58](#) , УФНС России по г. Москве от 30.12.2011 N 16-15/126902@, от 06.07.2011 N 16-15/065628@).

Согласно [подп. 1 п. 1 ст. 264](#) НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся в том числе суммы налогов, начисленные в установленном законодательством РФ порядке, за исключением перечисленных в [ст. 270](#) НК РФ.

При этом при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы в виде сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), если иное не предусмотрено НК РФ ([п. 19 ст. 270](#) НК РФ).

Таким образом, если исходить из точки зрения, согласно которой налоговая база при реализации имущественного права определяется как разница между полученными доходами от такой реализации (за вычетом НДС) и ценой приобретения имущественного права (за вычетом НДС), а также суммой расходов, связанных с его приобретением и реализацией, то налоговая база по налогу на прибыль будет равна 333 333,33 и рассчитана следующим образом: (1 900 000 - 66 666, 67) - 1 500 000.

Если организация примет решение придерживаться позиции, изложенной в письмах Минфина России [от 14.02.2018 N 03-07-11/9078](#) , [от 17.02.2010 N 03-07-08/40](#) , согласно которой НДС включают в расходы ([подп. 1 п. 1 ст. 264](#) НК РФ), то налоговая база по налогу на прибыль будет равна 250 000 (1 900 000 - 50 000) - 1 600 000.

Для принятия безрискового решения считаем целесообразным обращение за разъяснениями в Минфин России или налоговый орган ([подп. 1](#) , [2 п. 1 ст. 21](#) , [подп. 3 п. 1 ст. 111](#))

С 01.07.2022 услуги проживания будут облагаться НДС по ставке 0%

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

НК РФ). Обратиться в налоговый орган за разъяснениями возможно на сайте ФНС России, пройдя по ссылке:

https://www.nalog.ru/rn77/service/obr_fts/other/ul/

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Коренева Ольга

Контроль качества ответа:

Рецензент службы Правового консалтинга ГАРАНТ

аудитор, член ассоциации "Содружество" Мельникова Елена

ООО приняло ряд объектов охраны от другого ООО, то есть произошла передача рабочих мест от одного ООО к другому ООО без проведения реорганизации и изменения характеристик рабочих мест (условий несения службы, трудовых обязанностей и т.д.). Ранее на этих объектах проводилась специальная оценка условий труда.

Нужно ли проводить внеплановую спецоценку при передаче рабочих мест от одного юридического лица другому без проведения реорганизации?

По данному вопросу мы придерживаемся следующей позиции:

Результаты спецоценки, проведенной бывшим владельцем рабочих мест, не могут быть использованы новым владельцем. В рассматриваемой ситуации следует провести внеплановую специальную оценку условий труда в течение 12 месяцев с того момента, как указанные рабочие места оказались под контролем нового работодателя.

Обоснование позиции:

В соответствии с [частью второй ст. 214](#) ТК РФ работодатель обязан создать безопасные условия труда исходя из комплексной оценки технического и организационного уровня рабочего места, а также исходя из оценки факторов производственной среды и трудового процесса, которые могут привести к нанесению вреда здоровью работников. В рамках выполнения этих обязанностей работодатель должен обеспечить проведение специальной оценки условий труда в соответствии с [Федеральным законом](#) от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда", далее - Закон N 426-ФЗ (часть вторая ст. 214 ТК РФ).

В соответствии с [ч. 1 ст. 17](#) Закона N 426-ФЗ внеплановая специальная оценка условий труда (далее - СОУТ) должна проводиться при вводе в эксплуатацию вновь организованных рабочих мест.

Под вводом в эксплуатацию вновь организованных рабочих мест следует понимать дату начала на этих рабочих местах штатного производственного процесса, который ранее работодателем не осуществлялся (письма Минтруда России [от 02.11.2016 N 15-1/ООГ-3847](#)

[от 16.04.2015 N 15-1/ООГ-2242](#) и [от](#)

[от 16.04.2015 N 15-1/ООГ-2242](#)). При этом рабочим местом признается место, где работник должен находиться или куда ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя, а условия труда - это совокупность факторов производственной среды и трудового процесса, оказывающих влияние на работоспособность и здоровье работника (

[часть вторая](#)

, [часть седьмая ст. 209](#)

ТК РФ).

В свою очередь, если при реорганизации работодателя - юридического лица, если условия труда на рабочих местах не изменились, а изменились только наименование работодателя и его реквизиты при сохранении наименований профессий (должностей) работников и состава выполняемых ими должностных обязанностей, то проводить внеплановую СОУТ нет необходимости ([ч. 3 ст. 17](#) Закона N 426-ФЗ, [письмо](#) Минтруда России от 21.05.2015 N 15-1/ООГ-2852). Однако в данном случае работодатель не реорганизовывался, поэтому оснований для применения данной нормы нет.

В такой ситуации, полагаем, у работодателя образованы новые рабочие места, в отношении которых согласно [ч. 2 ст. 17](#) Закона N 426-ФЗ необходимо провести СОУТ в течение 12 месяцев с того момента, как указанные рабочие места оказались под контролем нового работодателя. Соответственно, поскольку законом обязанность по проведению СОУТ возложена на работодателя, под контролем которого находится рабочее место работника, то результаты СОУТ, проведенной их бывшим владельцем, не могут быть использованы новым владельцем.

Аналогичные разъяснения, что при передаче рабочих мест от одного юридического

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

лица (ИП) другому юридическому лицу (ИП) требуется проведение внеплановой СОУТ, дают и специалисты Роструда.

Подчеркнем, что высказанная нами позиция является исключительно нашим экспертным мнением. К сожалению, какой-либо судебной практики по данному вопросу нам обнаружить не удалось.

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Кудряшов Максим

Ответ прошел контроль качества

Общество в течение 2021 года несколько раз через брокера приобретало еврооблигации VEB22. На момент приобретения и в течение 2021 года облигации котировались на Московской бирже.

С 24.02.2022 облигации не продавались на Бирже (как и многие другие инструменты). 05 июля - срок погашения облигаций этого выпуска. Приобретались облигации в среднем по 77 руб.; погашение по курсу ЦБ - 55 руб. за штуку.

Будет ли учитываться в целях налогообложения по налогу на прибыль убыток по погашенным облигациям в общем порядке, или убыток по ним следует считать как убыток по ценным бумагам, не котирующимся на рынке, отдельно от общей базы по налогу на прибыль?

По данному вопросу мы придерживаемся следующей позиции:

1. Отсутствие в течение последовательных трех месяцев, предшествующих дате погашения ценных бумаг, сделок с ними, в результате которых хотя бы один раз рассчитывалась рыночная котировка (то есть определялась средневзвешенная цена ценных бумаг) означает невыполнение одного из условий [пункта 9 ст. 280](#) НК РФ для квалификации ценных бумаг как обращающихся.

Каких-либо разъяснений или проектов изменений в [ст. 280](#) НК РФ, касающихся квалификации ценных бумаг как обращающихся на организованных рынках в условиях приостановления торгов на срок более трех месяцев, не обнаружено.

2. По нашему мнению, для целей применения [пункта 9 ст. 280](#) НК РФ могут учитываться не только сделки, осуществляемые в рамках основных торгов, но и сделки, совершенные в режиме переговорных сделок (адресные сделки).

На сайте Московской биржи имеется информация о совершенных с рассматриваемыми ценными бумагами торгах в режиме переговорных сделок (РПС) (например, 27.06.2022 совершены две сделки РПС, указана средневзвешенная цена).

Это, по нашему мнению, позволяет отнести еврооблигации VEB22 на дату погашения к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, и учитывать отрицательный финансовый результат по операциям с ними в общей налоговой базе по налогу на прибыль.

Ввиду отсутствия официальных разъяснений по этому поводу просим отнестись к указанному как к нашему экспертному мнению. Учитывая неоднозначность ситуации, рекомендуем обратиться за соответствующими письменными разъяснениями в Минфин России и (или) в налоговый орган.

Обоснование позиции:

Порядок учета доходов и расходов, полученных налогоплательщиком от реализации (в том числе от погашения их номинальной стоимости) ценных бумаг зависит от того, относятся ли они к обращающимся ценным бумагам или нет.

Квалификация вида ценных бумаг (обращающиеся или необращающиеся), осуществляется на дату реализации (погашения стоимости) (смотрите также [письмо Минфина РФ от 26.04.2011 N 03-03-06/2/72](#)) с учетом [п. 9 ст. 280](#)

НК РФ, согласно которому в целях [главы 25](#)

НК РФ ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (обращающимися ценными бумагами) при одновременном соблюдении следующих условий:

- если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с применимым законодательством (смотрите также [п. 1 ст. 280](#)

НК
РФ,

НК

[п](#)

[. 6 ст. 2](#)

,
[ст. 5](#)

Федерального закона от 21.11.2011 N 325-ФЗ "Об организованных торгах",
[ст. 14](#)

,
[14.1](#)

Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг",
[письмо](#)
Минфина России от 27.03.2015 N 03-03-06/1/17109);

- если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

- если по ним в течение последовательных трех месяцев, предшествующих дате совершения налогоплательщиком сделки с этими ценными бумагами, хотя бы один раз рассчитывалась рыночная [котировка](#) (за исключением случая расчета рыночной котировки при первичном размещении ценных бумаг эмитентом) (смотрите также [пп. 10-12 ст. 280](#)

НК РФ, письма Минфина России
[от 02.12.2020 N 03-03-06/2/105066](#)

,
[от 05.09.2018 N 03-03-06/2/63524](#)

).

Рыночной котировкой ценной бумаги в целях [главы 25](#) НК РФ для ценных бумаг, допущенных к торгам российского организатора торговли (включая биржу), признается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такого организатора торговли (
[п. 10 ст. 280](#)
НК РФ).

Таким образом, для соблюдения условий, установленных [подпунктом 3 п. 9 ст. 280](#) НК РФ, необходимо, чтобы хотя бы один раз в течение последних трех месяцев до даты совершения соответствующей сделки с ценными бумагами по таким ценным бумагам организатором торговли рассчитывалась рыночная котировка, то есть определялась

средневзвешенная цена ценной бумаги ([письмо](#) Минфина России от 02.09.2020 N 03-03-06/2/76904).

В соответствии с [пунктом 2](#) приложения 2 к Положению Банка России от 17.10.2014 года N 437-П "О деятельности по проведению организованных торгов" (применяется в силу [ст. 11](#) НК РФ) средневзвешенная цена одной ценной бумаги за установленный период времени определяется путем деления суммы произведений цен каждой из сделок на количество ценных бумаг в соответствующей сделке, заключенной в данный период времени с указанной ценной бумагой (за исключением договоров репо), на сумму количества ценных бумаг в указанных сделках за тот же период времени.

Виды сделок с ценными бумагами в [указанной норме](#) не ограничены основными торгами или торгами на основании безадресных заявок.

Ценные бумаги, в отношении которых не соблюдается хотя бы одно из трех условий, предусмотренных [п. 9 ст. 280](#) НК РФ, относятся к необращающимся ценным бумагам.

1. В условиях приостановления организованных торгов ценными бумагами российскими организаторами торговли основные торги рассматриваемыми ценными бумагами не осуществлялись.

Для такой ситуации налоговым законодательством специальные нормы не предусмотрены.

[Статья 280](#) НК РФ не содержит положений, аналогичных п. 12 ст. 214.1 НК РФ, [абзац](#)

[ем шестым](#) которого для целей исчисления НДФЛ предусмотрено, что финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, может быть уменьшен на сумму отрицательного финансового результата, полученного в налоговом периоде по операциям с ценными бумагами, обращающимися

на организованном рынке ценных бумаг.

Каких-либо разъяснений или проектов изменений в [ст. 280](#) НК РФ, касающихся квалификации ценных бумаг как обращающихся на организованных рынках в условиях приостановления торгов на срок более трех месяцев, не обнаружено.

Формально отсутствие в течение последовательных трех месяцев, предшествующих дате погашения ценных бумаг, сделок с ними, в результате которых хотя бы один раз рассчитывалась рыночная котировка (то есть определялась средневзвешенная цена ценных бумаг) означает невыполнение условий [пункта 9 ст. 280](#) НК РФ для квалификации ценных бумаг как обращающихся.

2. Отметим, что в [п. 9 ст. 280](#) НК РФ не конкретизированы виды сделок (совершены ли они в режиме торгов или режиме переговорных (адресных) сделок (РПС)).

В данном случае основные торги с еврооблигациями VEB22 на Московской бирже не совершались в течение последних трех месяцев (были приостановлены).

Однако на сайте Московской биржи имеется информация о совершенных с данными ценными бумагами торгах в режиме переговорных сделок (РПС) (например, 27.06.2022 совершены две сделки РПС, указана средневзвешенная цена).

Исходя из информации на сайте Мосбиржи, режим переговорных сделок предполагает торговлю на основании адресных заявок участников торгов.

По нашему мнению, режим переговорных сделок на основании адресных заявок также относится к сделкам, совершенным через организатора торговли.

Поэтому для целей применения [п. 9 ст. 280](#) НК РФ допустимо использовать информацию как о безадресных, так и об адресных сделках ввиду отсутствия в НК РФ

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

каких-либо специальных ограничений в отношении видов сделок. Кроме того, в [подп. 3 п. 11 ст. 280](#) НК РФ для случаев совершения сделки с обращающимися ценными бумагами упоминаются сделки, совершенные на основании адресных заявок.

В письмах Минфина России (по вопросу определения рыночной цены) сделки с ценными бумагами, совершенные в режиме переговорных сделок, адресных сделок рассматривались как сделки с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке (смотрите, например, письма Минфина России [от 18.10.2010 N 03-03-06/2/180](#), [от 18.07.2017 N 03-04-06/45619](#)

,
[от 06.11.2012 N 03-03-06/2/117](#)

,
[от 02.08.2007 N 03-03-06/2/147](#)

).

Отметим, что, по мнению Минфина России, в целях определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами необходимо использовать цены сделок, заключенных через организатора торговли в режиме основных торгов ([письмо](#) Минфина России от 20.05.2020 N 03-03-06/2/41306 "О расчете рыночной котировки обращающихся ценных бумаг"). Однако данное разъяснение касается определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами, а не квалификации ценных бумаг как обращающихся на организованном рынке.

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Ткач Ольга

Ответ прошел контроль качества

В обществе с ограниченной ответственностью один из участников владеет долей в размере 40%.

Может ли он запросить, помимо документов на бумажном носителе, указанных в Законе об ООО, бухгалтерскую базу в электронном виде (предоставление доступа к ней)?

Согласно [п. 1 ст. 65.2](#) ГК РФ участники корпорации вправе в случаях и в порядке, которые предусмотрены законом и учредительным документом корпорации, получать информацию о деятельности корпорации и знакомиться с ее бухгалтерской и иной документацией.

[Пунктом 1 ст. 8](#) Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (далее - Закон об ООО) предусмотрено, что участники общества вправе получать информацию о деятельности общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном его уставом порядке.

Перечень документов, доступ к которым должно обеспечить общество по требованию

участника, содержится в [п. 2 ст. 50](#) Закона об ООО.

Как следует из [п. 14](#) информационного письма Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 18.01.2011 N 144 (далее - Информационное письмо N 144), ведение обществом бухгалтерского учета с использованием специализированных компьютерных программ не освобождает его от обязанности обеспечить доступ участников к информации, содержащейся в компьютерных файлах, а также скопировать по требованию участника эту информацию на электронный носитель информации (в общераспространенном формате текстового компьютерного файла) и (или) перенести эту информацию на бумажный носитель с целью предоставления участнику.

Таким образом, в случае, если документы, на ознакомление с которыми имеет право участник, составляются обществом в электронном виде (в частности, в специализированных компьютерных программах), участник вправе по своему выбору требовать предоставления ему копий документов на бумажных носителях либо электронного копирования таких документов (в виде компьютерных файлов). При этом обязанность доказать в ходе судебного разбирательства факт отсутствия (утраты) соответствующих документов, в том числе электронных, возлагается на общество (смотрите в связи с этим постановления Пятого арбитражного апелляционного суда [от 26.08.2016 N 05АП-5759/16](#)

, Девятого арбитражного апелляционного суда [от 27.06.2016 N 09АП-22498/16](#)

и

[от 30.05.2014 N 09АП-13063/14](#)

, Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда

[от 07.03.2016 N 15АП-21888/15](#)

). Так, в

[постановлении](#)

Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 22.11.2016 N 19АП-4989/16 отмечается, что в случае, если отсутствие запрашиваемых документов не доказано, наличие и сохранность документации у общества презюмируется.

Так, по одному из дел общество получило запрос от участника о предоставлении в течение трех дней с момента получения запроса выгрузки информационных баз 1С с данными бухгалтерского и налогового учета, иных бухгалтерских баз и документов, хранящихся в электронном виде за определенный период времени. Апелляционный суд при рассмотрении дела указал на то, что требование истца о предоставлении информации путем копирования на электронный носитель в формате общераспространенных незашифрованных компьютерных файлов было правомерно удовлетворено судом первой инстанции (смотрите [постановление](#) Третьего

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

арбитражного апелляционного суда от 25 октября 2017 г. N 03АП-4695/17). В [постановлении](#)

Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 15 апреля 2022 г. N 13АП-1918/22 суд отметил, что объем документации общества, с которой его участник вправе ознакомиться, не ограничен и включает в себя возможность получения доступа к информации, содержащейся в компьютерных файлах, в том числе сформированной посредством выгрузки (копирования) информации из специализированной программы, посредством которой ведется бухгалтерский учет в обществе, что необходимо для реализации права на участие в управлении делами общества.

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

кандидат юридических наук Гентовт Ольга

Ответ прошел контроль качества

Российская организация на ОСН (экспедитор) по договору транспортной экспедиции (ТЭ) организует перевозку товара российской организации-экспортера

(заказчик) в Узбекистан железнодорожным транспортом.

Возможно ли подтвердить применение к вознаграждению экспедитора ставки НДС 0% на основании декларации на товары (ДТ) и железнодорожной накладной без отметок таможенного органа?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:

В анализируемой ситуации Организации следует представить в налоговый орган копии (либо реестр) транспортных и товаросопроводительных документов с отметкой таможенного органа РФ, производившего таможенное оформление указанного вывоза товаров.

Обоснование вывода:

Ставка НДС 0% применяется при реализации услуг по международной перевозке товаров ([подп. 2.1 п. 1 ст. 164](#) НК РФ). В целях [ст. 164](#) НК РФ под международными перевозками товаров понимаются перевозки товаров морскими, речными судами, судами смешанного (река - море) плавания, воздушными судами, железнодорожным транспортом и автотранспортными средствами, при которых пункт отправления или пункт назначения товаров расположен за пределами территории РФ (письма Минфина России [от 18.01.2019 N 03-07-08/2139](#), [от 03.12.2012 N 03-07-08/333](#)).

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

Положения [подп. 2.1 п. 1 ст. 164](#) НК РФ применяются также при оказании российскими организациями (ИП) услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров для осуществления международных перевозок, транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки (письма Минфина России [от 01.07.2014 N 03-07-РЗ/31797](#)

,
[от 28.03.2012 N 03-07-08/90](#)

).

Правомерность применения нулевой налоговой ставки по услугам, предусмотренным [по дп. 2.1 п. 1 ст. 164](#)

НК РФ, подтверждается документами, указанными в [п. 3.1 ст. 165](#)

НК РФ. Подтверждающими документами являются:

- контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным или российским лицом на оказание таких услуг ([письмо](#) Минфина России от 03.12.2019 N 03-07-11/93810);

- копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ, либо реестр транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов вместо копий указанных документов, в том числе с учетом особенностей, предусмотренных [подп. 3 п. 3.1 ст. 165](#) НК РФ (письма ФНС России

[от 31.01.2019 N СД-4-3/1613@](#)

, Минфина России

[от 22.06.2018 N 03-07-08/42845](#)

,
[от 11.01.2013 N 03-07-08/02](#)

). В частности, при вывозе товаров железнодорожным транспортом за пределы таможенной территории Таможенного союза, в том числе через территорию государства - члена Таможенного союза, в налоговые органы представляется копия транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа с отметкой таможенного органа, подтверждающей вывоз товара за пределы территории Российской Федерации либо помещение товара под таможенную процедуру, предполагающую убытие товара с таможенной территории Таможенного союза.

Заметим также, что, в отличие от экспорта товаров, для правомерности применения

нулевой ставки НДС в отношении услуг по международной перевозке товаров или транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки ([подп. 2.1 п. 1 ст. 164](#) НК РФ), сохраняется требование о представлении копий транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ с отметкой российского таможенного органа, подтверждающей вывоз товара за пределы территории РФ ([подп. 3 п. 3.1 ст. 165](#) НК РФ). При этом для экспортеров товаров такое требование с 01.10.2018 не предъявляется.

Таким образом, для подтверждения правомерности применения ставки НДС 0% по транспортно-экспедиционным услугам Организации следует представить в налоговый орган копии (либо реестр) транспортных и товаросопроводительных документов с отметкой таможенного органа.

Отметим, что при вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта через границу РФ с государством - членом Таможенного союза, на которой таможенное оформление отменено, в третьи страны представляется таможенная декларация (ее копия) с отметками таможенного органа РФ, производившего таможенное оформление указанного вывоза товаров ([подп. 3 п. 1 ст. 165](#) НК РФ).

Полагаем, что в анализируемой ситуации доставка товара железнодорожным транспортом осуществлялась через государство - член ЕАЭС (Казахстан). Поэтому отметка российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории РФ, в данном случае будет отсутствовать. В связи с этим считаем достаточным подтверждение права на нулевую ставку НДС ж/д накладной с отметками таможенного органа Российской Федерации, производившего таможенное оформление указанного вывоза товаров.

К сведению:

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

Во избежание налоговых рисков налогоплательщик может на основании [п. 1 ст. 34.2](#) НК РФ и

[п. 1](#)

,

[п. 2 ст. 21](#)

НК РФ обратиться в Минфин России или в налоговый орган по месту учета организации за получением письменных разъяснений по данному вопросу. Напомним, что в соответствии со

[ст. 111](#)

НК РФ выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений, данных ему финансовым или налоговым органом о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, является обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения. В этом случае налогоплательщик не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

аудитор, член ААС Буланцов Михаил

Ответ прошел контроль качества

В 2018 году ООО "А" заключило с районной администрацией договоры аренды земельных участков для комплексного освоения территории в целях жилищного строительства. Данные договоры были зарегистрированы в органах Росреестра. В дальнейшем, также в 2018 году, ООО "А" заключило с ООО "Б" договоры передачи прав и обязанностей по ранее заключенным вышеуказанным договорам. Данные договоры также были зарегистрированы в органах Росреестра. В июле 2022 года между ООО "А" и ООО "Б" заключаются договоры (новация), согласно которым обязательства ООО "Б" перед ООО "А" по оплате по договорам передачи прав и обязанностей прекращаются путём замены первоначальных обязательств по оплате на иное обязательство. ООО "Б" выдаёт собственные беспроцентные простые векселя со сроком предъявления не ранее 31.12.2026. ООО "А" применяет УСН (6%). В какой момент у ООО "А" возникнет обязанность начислить и уплатить налог при заключении договоров новации, как указано выше?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:

В момент заключения соглашения о новации у ООО "А" возникает подлежащий налогообложению доход.

При погашении векселей у ООО "А" дохода в целях налогообложения не возникает.

Обоснование вывода:

В соответствии с [п. 1 ст. 346.17](#) НК РФ датой получения доходов по УСН признается

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Согласно [п. 1 ст. 414](#) ГК РФ обязательство прекращается соглашением сторон о замене первоначального обязательства, существовавшего между ними, другим обязательством между теми же лицами (новация).

Как видно из приведенной нормы, новация прекращает первоначальное обязательство, существовавшее между сторонами.

Следовательно, применительно к рассматриваемой ситуации новация прекращает обязательства между ООО "А" и ООО "Б" по договору передачи прав и обязанностей.

В отношении продавцов (подрядчиков), применяющих УСН, судьи неоднократно разъясняли, что в момент заключения соглашения о новации у поставщика (подрядчика, исполнителя) возникает доход в целях налогообложения, поскольку в результате новации прекращается обязательство покупателя (заказчика) по оплате (смотрите, например, постановления АС Северо-Кавказского округа [от 03.10.2018 N Ф08-8165/18](#) по делу N А63-18989/2017, Шестнадцатого ААС [от 22.06.2018 N 16АП-2013/18](#), Девятого ААС [от 09.02.2015 N 09АП-56817/14](#), ФАС Уральского округа [от 20.05.2011 N Ф09-2661/11](#), [определение](#) ВАС РФ от 31.08.2011 N ВАС-11157/11).

Учитывая позицию судей, мы придерживаемся позиции, что в момент заключения соглашения о новации с ООО "Б" у ООО "А" в силу [п. 1 ст. 346.17](#) НК РФ возникает подлежащий налогообложению доход.

При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы,

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

услуги), имущественные права векселя датой получения доходов у налогоплательщика признается дата оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу ([абзац 2 п. 1 ст. 346.17](#) НК РФ).

Таким образом, можно сделать вывод, что получении оплаты по векселю у ООО "А" также возникнет доход для целей [главы 26.2](#) НК РФ.

Вместе с тем на основании [подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15](#) НК РФ при налогообложении УСН не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

[Подпунктом 10 п. 1 ст. 251](#)

НК РФ предусмотрено, что при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований.

В письмах Минфина России [от 04.03.2013 N 03-03-06/1/6365](#) , [от 11.02.2013 N 03-03-06/2/3365](#) делается вывод, что выданный вексель следует рассматривать как заключение договора займа (смотрите также [постановление Президиума ВАС РФ от 24.11.2009 N 9995/09](#)).

Однако данный вывод, по мнению чиновников, справедлив в отношении векселедателя. Для векселедержателя такая операция рассматривается финансистами как операция с ценными бумагами.

Если придерживаться такой позиции Минфина России, то на дату оплаты векселя ООО "А" необходимо признать доход еще раз.

В то же время в [письме](#) Минфина России от 10.10.2006 N 03-11-04/2/202 говорится, что

при предъявлении векселедателю векселя к погашению следует учитывать, что в соответствии с [подп. 10 п. 1 ст. 251](#) НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований.

Согласно [п. 6 ст. 250](#) НК РФ к внереализационным доходам относятся, в частности, доходы в виде процентов, полученных по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.

Поскольку вексель по своей сути является письменным долговым обязательством, при погашении векселя организация, применяющая УСН, должна увеличить налоговую базу только на величину процентов, полученных по нему.

Схожая позиция нашла отражение также в письмах Минфина России [от 25.11.2008 N 03-11-04/2/177](#) , [от 29.06.2005 N 03-11-04/2/8](#) , УФНС России по г. Москве [от 10.08.2006 N 18-11/3/70993@](#)

Руководствуясь таким мнением уполномоченных органов, а также принимая во внимание, что в запросе речь идет о беспроцентных векселях, мы полагаем, что при погашении векселей ООО "Б" у ООО "А" дохода в целях налогообложения не возникает на основании взаимосвязанных положений [подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15](#) НК РФ и [подп. 10 п. 1 ст. 251](#) НК РФ.

При этом в такой ситуации, на наш взгляд, нельзя полностью исключить вероятность претензий налоговых органов.

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

аудитор, член РСА Завьялов Кирилл

Ответ прошел контроль качества

Российская организация находится на общей системе налогообложения, является малым предприятием.

Каким образом и когда организация может перейти на уплату всех налогов путем перечисления единого налогового платежа на единый налоговый счет?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:

Организация уже не может применить в 2022 году особый порядок уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов в форме перечисления в бюджет единого налогового платежа. Полагаем, что такая возможность появится с 2023 года после принятия соответствующего федерального закона.

Обоснование вывода:

В целях упрощения порядка уплаты налогов и иных обязательных платежей, предусмотренных [НК](#) РФ, и совершенствования налогового администрирования предполагается внедрить институт единого налогового счета, открываемого каждому плательщику в Федеральном казначействе, куда налогоплательщики смогут перечислять единый налоговый платеж (ЕНП) с указанием в платежном поручении только суммы платежа и ИНН налогоплательщика.

Возможность применить особый порядок посредством перечисления в бюджет единого налогового платежа появилась у организаций и индивидуальных предпринимателей с 01.07.2022, но пока только в порядке эксперимента ([письмо](#) УФНС России по Новгородской области от 08.12.2021 N 2.10-25/24533@). С 01.01.2023 новый порядок расчета должен быть внедрен на постоянной основе ([проект](#) федерального закона N 46702-8).

ЕНП - это особый порядок уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов. Он предусмотрен [ст. 45.2](#) НК РФ, которая введена в действие с 1 января 2022 года [Федеральным законом](#) от 29.11.2021 N 379-ФЗ.

Указанный порядок согласно [п. 1 ст. 45.2](#) НК РФ действует с 1 июля по 31 декабря 2022

года (включительно).

С 26 марта 2022 года право на заявительный порядок возмещения НДС за налоговые периоды 2022 и 2023 гг. предоставлено всем налогоплательщикам, если они не находятся в процессе банкротства, реорганизации или ликвидации. Они имеют право на применение заявительного порядка возмещения налога за налоговые периоды 2022 и 2023 годов.

Отметим, что применение особого порядка в форме перечисления ЕНП является правом, но не обязанностью любой организации (а не только малых предприятий).

Для того чтобы воспользоваться особым порядком уплаты (перечисления), необходимо ([п. 3 ст. 45.2](#) НК РФ):

1) Провести совместную сверку расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам. По итогам сверки не должно быть выявлено каких-либо разногласий. Практически целесообразно провести сверку не позднее конца марта 2022 года.

2) Подать заявление о применении особого порядка уплаты (перечисления) налоговых платежей. Срок подачи заявления - с 1 по 30 апреля 2022 года, но не позднее одного месяца после осуществления совместной сверки расчетов. Учитывая, что 30 апреля - выходной день, последний день срока, когда такое заявление могло быть представлено - 4 мая 2022 года ([п. 7 ст. 6.1](#) НК РФ).

При подаче заявления на возмещение НДС по новому ускоренному порядку в 2022 году (за налоговые периоды I, II и III кварталы 2022 года), предельная сумма доступного возмещения по данному основанию исчисляется, исходя из совокупной суммы уплаченных налогоплательщиком налогов и сборов в 2021 году. ФНС сообщает, что перед стартом декларационной компании за II квартал Служба направила организациям более миллиона электронных сообщений о фактическом размере совокупной суммы уплаченных налогов и сборов в 2021 году. Она рассчитывается в соответствии с рекомендациями, опубликованными в [письме](#) ФНС России от 01.04.2022 N

ЕА-4-15/3971@ (
России от 8 июля 2022 года).

[Информация](#) ФНС

Как мы поняли из вопроса, Организация не подавала заявления о применении особого порядка уплаты (перечисления) налоговых платежей в срок до 4 мая 2022 года.

Таким образом, в 2022 году Организация не может применить особый порядок уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов в форме перечисления в бюджет единого налогового платежа.

Можно предположить, что такая возможность появится с 2023 года после принятия соответствующего федерального закона.

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

аудитор, член ААС Буланцов Михаил

Ответ прошел контроль качества

В организации есть единовременная выплата к отпуску (установлена постановлением Правительства Тульской области от 17.01.2017 N 8, [пункт 39](#)), которая полностью облагается НДФЛ и страховыми взносами. Какой должен стоять у нее код дохода для НДФЛ?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:

В целях налогообложения НДФЛ рассматриваемой единовременной выплате к ежегодному отпуску следует присвоить код дохода [4800](#) "Иные доходы".

Обоснование вывода:

В соответствии с [п. 1 ст. 230](#) НК РФ налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных НДФЛ в регистрах налогового учета. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налоговым агентом самостоятельно и должны содержать наряду с прочим вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов, а также расходов и сумм, уменьшающих налоговую базу, в соответствии с [код](#)

[ами](#)

утвержденными

[приказом](#)

ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ (далее - Приказ N ММВ-7-11/387@).

От вида дохода зависит порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговым агентом, а также корректное заполнение Расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом ([форма 6-НДФЛ](#)), представляемого в налоговый орган ([ст. 226](#) , [п. 2 ст. 230](#)

НК РФ,
[п. 1.3](#)

,
[5.8](#)

Порядка заполнения 6-НДФЛ).

В рассматриваемой ситуации единовременная выплата к ежегодному отпуску, как мы понимаем, выплачивается всем работникам вне зависимости от результатов труда, при этом не является и материальной помощью (социальной выплатой). Речь идет о некой дополнительной [выплате](#) в заранее определенном размере (в привязке к окладу), предусмотренной системой оплаты труда работников учреждения. Во всяком случае [постановление](#)

Правительства Тульской области N 8 от 17.01.2017 не называет ее социальной, что исключает возможность применения положений

[п. 28 ст. 217](#)

НК РФ и соответствующих кодов доходов и вычетов (например, письмо Минфина России от 17.12.2020 N 03-15-05/11099).

Какого-либо особого порядка исчисления, удержания и уплаты НДФЛ, а также отдельного кода для такого вида дохода, как единовременная выплата к ежегодному отпуску, не предусмотрено. В случаях, когда вид дохода, выплаченного налогоплательщику, в [Приказе](#) N ММВ-7-11/387@ не предусмотрен, используется код дохода [4800](#) "Иные доходы" (письма ФНС России [от](#)

[17.11.2017 N ГД-4-11/23423@](#)

,
[от 19.09.2016 N БС-4-11/17537](#)

,
[от 06.07.2016 N БС-4-11/12127](#)

).

Напомним, в общих случаях дата фактического получения доходов в денежной форме определяется как день выплаты (перечисления на банковский счет) такого дохода ([под п. 1 п. 1 ст. 223](#)

НК РФ). Именно на эту дату налоговый агент должен исчислить сумму НДФЛ (

[п. 3 ст. 226](#)

НК РФ). Удержать начисленную сумму налога необходимо непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате, а перечислить удержанный налог - не позднее дня, следующего за днем выплаты (

[п.п. 4](#)

[6 ст. 226](#)

НК РФ).

Для отдельных выплат предусмотрены особенности исчисления и уплаты НДФЛ, влияющие на порядок исполнения обязанностей налогового агента.

Так, в отношении дохода в виде оплаты труда предусмотрено специальное положение, согласно которому датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом) ([п. 2 ст. 223](#) НК РФ).

Однако единовременная выплата к отпуску не относится к вознаграждению за выполненные трудовые обязанности, а носит скорее стимулирующий (поощрительный) характер ([ст. 129](#) ТК РФ, например, письма Минфина России [от 03.09.2012 N 03-03-06/1/461](#) , [от](#)

[03.07.2012 N 03-03-06/1/330](#)

). Поэтому дата получения такого дохода должна определяться по общим правилам в соответствии с

[подп. 1 п. 1 ст. 223](#)

НК РФ (косвенно - письма Минфина России

[от 27.03.2015 N 03-04-07/17028](#)

[от 12.11.2007 N 03-04-06-01/383](#)

). А значит, в целях главы 23 НК РФ такая выплата не может относиться к виду дохода с кодом

[2000](#)

"Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей; ...".

Оснований для отнесения этой выплаты к виду доходов с кодом [2012](#) "Суммы отпускных выплат" мы также не находим. Поясним. Поскольку период отпуска относится ко

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

времени отдыха, то суммы отпускных не относятся к оплате труда в понимании

[п. 2 ст. 223](#)

НК РФ (

[ст. 106](#)

,

[107](#)

,

[114](#)

,

[139](#)

НК РФ) и дата фактического получения такого дохода также определяется по общим правилам - на день его выплаты (перечисления на счет). Смотрите письма Минфина России

[от 28.01.2021 N 03-04-05/5316](#)

,

[от 17.01.2017 N 03-04-06/1618](#)

,

[от 26.01.2015 N 03-04-06/2187](#)

,

[письмо](#)

ФНС России от 24.10.2013 N БС-4-11/190790,

[постановление](#)

Президиума ВАС РФ от 07.02.2012 N 11709/11.

Однако срок перечисления НДФЛ с доходов в виде отпускных определяется в особом порядке - как последнее число месяца, в котором фактически произведена оплата отпуска ([абзац второй п. 6 ст. 226](#) НК РФ с учетом [п. 7 ст. 6.1](#) НК РФ): 31.01, 29.02, 31.03... 30.06 и т.д.). Что, при квалификации работодателем рассматриваемой единовременной выплаты в качестве "отпускных выплат" может повлечь некорректное заполнение [раздела 1](#) формы 6-НДФЛ, несвоевременное перечисление НДФЛ в бюджет и претензии налоговых органов в случае иной квалификации контролирующими органами.

Таким образом, считаем, что рассматриваемую выплату следует отражать по коду [4800](#) "Иные доходы". Аналогичной позиции придерживается ФНС России в

[письме](#)

от 16.08.2017 N ЗН-4-11/16202.

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Лазарева Ирина

Ответ прошел контроль качества

В 2006 году физическое лицо в качестве ИП приобрело коммерческую недвижимость за 2,5 млн руб. для использования в предпринимательской деятельности (ЕНВД). В настоящее время ИП работает на патенте. Вид деятельности - розничная торговля.

ИП переходит с 2023 года на УСН в целях экономии на налогах при продаже нежилого помещения. Будучи на этом режиме, в 2023 году продает недвижимость, приобретенную в 2006 году (на ЕНВД). Какой режим УСН: "доходы" либо "доходы минус расходы" ему выгоднее зарегистрировать в декабре 2022 года для перехода на УСН в целях продажи недвижимости? Можно ли учесть в расходах стоимость недвижимости при приобретении в 2006 году?

По данному вопросу мы придерживаемся следующей позиции:

Доход от продажи коммерческой недвижимости в рассматриваемой ситуации будет подлежать налогообложению в рамках УСН.

Налоговая база по УСН будет сформирована в размере цены, согласованной сторонами в договоре купли-продажи.

Поскольку недвижимое имущество использовалось в деятельности, в отношении которой применялись ЕНВД и ПСН, в случае перехода на УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов" ИП не сможет учесть расходы, связанные с приобретением объекта недвижимого имущества при его реализации. Налог будет уплачиваться со всей суммы полученного дохода по ставке 15%.

Тогда как в случае применения УСН с объектом налогообложения "доходы" налог будет уплачиваться по ставке 6%.

Обоснование позиции:

Продажа недвижимости ИП в период применения УСН

Обязанность по уплате того или иного налога непосредственным образом связана с возникновением у налогоплательщика соответствующего объекта налогообложения ([п. 1 ст. 38](#) НК РФ).

При определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном [пп. 1 и 2 ст. 248](#) НК РФ ([п. 1 ст. 346.15](#) НК РФ), т.е. доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

В целях налогообложения товары определяются в соответствии с [п. 3 ст. 38](#) НК РФ как имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. То есть операции по реализации недвижимого имущества следует квалифицировать для целей налогообложения в качестве операций по реализации товаров (смотрите, например, [письмо](#) ФНС России от 24.05.2016 N СД-3-3/2348).

Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДФЛ в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным [пп. 2 и 5 ст. 224](#) НК РФ (т.е. 35% и 9%) ([п. 3 ст. 346.11](#) НК РФ).

Соответственно, доходы ИП от продажи имущества учитываются в составе доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в том случае, если такие доходы являются доходами, полученными от предпринимательской деятельности.

При этом в случае, если по результатам рассмотрения информации, поступившей из Росреестра, налоговый орган уведомит об обязанности физического лица, установленной [статьями 228 и 229](#) НК РФ, представлять налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц в связи с реализацией недвижимого имущества, то

оно вправе направить в налоговый орган пояснения о том, что данное имущество было использовано им в предпринимательской деятельности и сумма дохода по данной сделке была учтена в [налоговой декларации](#) по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН. Кроме того, физическое лицо имеет право приложить копии документов, подтверждающие эти пояснения (смотрите [письмо](#) ФНС России от 07.05.2013 N AC-3-3/1626@).

Понятие предпринимательская деятельность в НК РФ не расшифровано, в связи с этим, руководствуясь [ст. 11](#) НК РФ, обратимся к ГК РФ. Исходя из [п. 1 ст. 2](#) ГК РФ, под предпринимательской деятельностью понимается самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Президиум ВАС РФ в [постановлении](#) от 16.03.2010 N 14009/09 указал, что если недвижимое имущество использовалось ИП для осуществления предпринимательской деятельности, то и доход от продажи этого имущества непосредственно связан с предпринимательством. Соответственно, облагаться налогами он должен как доход, полученный ИП от предпринимательской деятельности.

Между тем имущество индивидуального предпринимателя и физического лица юридически не разграничено. [Гражданское законодательство](#) не разделяет имущество физического лица на имущество, принадлежащее ему исключительно как гражданину, и имущество, принадлежащее ему исключительно как ИП (

[постановление](#) Конституционного Суда РФ от 17.12.1996 N 20-П). Получение статуса ИП не обособляет часть имущества гражданина, поскольку факт его государственной регистрации в качестве ИП не "создает" его как новое отдельное лицо с обособленным имуществом, а предпринимательская деятельность гражданина по-прежнему является деятельностью самого гражданина.

[Законодательство](#) о налогах и сборах также не устанавливает для физических лиц, участвующих в сделках по купле-продаже принадлежащего им на праве собственности имущества, обязательного наличия статуса ИП.

В связи с этим наличие у физлица статуса ИП не всегда свидетельствует о том, что любая деятельность, осуществляемая таким лицом, является предпринимательской. И наоборот - отсутствие статуса ИП у физлица не означает, что он не может получить

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

доход от предпринимательской деятельности ([п. 2 ст. 11](#) НК РФ, письма ФНС России [от 07.05.2019 N CA-4-7/8614@](#), Минфина России [от 24.05.2017 N 03-04-05/31781](#)).

Позиция Минфина России и ФНС России по вопросу отнесения факта продажи недвижимости к предпринимательской деятельности ИП не отличается четкостью и последовательностью.

Так, контролирующими органами высказывалось мнение, что в том случае, когда нежилое помещение использовалось ИП в целях предпринимательской деятельности, облагаемой в рамках УСН, выручка от реализации такого имущества подлежит налогообложению в рамках УСН (письма Минфина России [от 28.06.2016 N 03-11-06/2/37424](#) [от 24.05.2016 N 03-04-05/29559](#) , [от](#)

, [от 05.05.2016 N 03-11-11/25909](#)

, [от 18.04.2016 N 03-11-11/22134](#)

, [от 10.06.2015 N 03-11-11/33583](#)

, [от 24.10.2014 N 03-11-11/53905](#)

, [от 14.07.2014 N 03-11-11/34106](#)

, [от 16.06.2014 N 03-11-11/28519](#)

, [от 20.01.2014 N 03-11-11/1390](#)

, [от 07.10.2013 N 03-11-11/41798](#)

, [от 01.07.2013 N 03-11-11/24963](#)

, [от 27.05.2013 N 03-11-11/19097](#)

, [от 25.04.2013 N 03-11-11/14514](#)

, [от 21.01.2013 N 03-11-11/15](#)

, ФНС России

[от 24.05.2016 N СД-3-3/2348](#)

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

). Причём в письмах Минфина России

[от 10.06.2015 N 03-11-11/33583](#)

,

[от 14.07.2014 N 03-11-11/34106](#)

,

[от 16.06.2014 N 03-11-11/28519](#)

,

[от 20.01.2014 N 03-11-11/1390](#)

,

[от 29.04.2013 N 03-11-11/15091](#)

,

[от 21.01.2013 N 03-11-11/15](#)

упоминаются именно случаи применения ИП налоговой ставки в размере 6%.

В указанных разъяснениях обязанность по уплате налога по УСН не ставится в зависимость:

- от видов предпринимательской деятельности, указанных при регистрации ИП в качестве такового ([письмо](#) Минфина России от 29.04.2013 N 03-11-11/15091);

- от того, в каком статусе ИП приобретал недвижимое имущество (как ИП или как физическое лицо);

- от факта использования/неиспользования имущества непосредственно перед продажей.

В то же время в других разъяснениях (смотрите письма Минфина России [от 05.03.2022 N 03-04-05/16195](#)

,

[от 22.09.2021 N 03-11-11/76758](#)

,

[от 26.08.2021 N 03-04-05/68971](#)

,

[от 09.09.2020 N 03-11-11/79032](#)

,

[от 19.12.2017 N 03-11-11/84868](#)

,
[от 26.06.2013 N 03-11-11/24263](#)

,
[от 16.08.2012 N 03-11-11/247](#)

,
[от 10.05.2012 N 03-11-11/151](#)

,
[от 15.03.2012 N 03-11-11/83](#)

и др., УФНС России по г. Москве

[от 05.03.2009 N 20-14/2/019833@](#)

) контролирующие органы указывают, что для учета дохода от продажи объекта недвижимости в составе налоговой базы при УСН должны выполняться два условия:

- при регистрации предпринимателя в ЕГРИП указаны виды экономической деятельности, связанные с продажей недвижимости (по [ОКВЭД](#));

- недвижимое имущество использовалось в предпринимательской деятельности ИП.

Однако не ясно, должны ли эти условия выполняться одновременно.

При этом в письмах ФНС России [от 12.02.2020 N СД-19-3/29@](#), Минфина России [от 28.10.2013 N 03-11-11/45470](#)

и

[от 23.04.2013 N 03-04-05/14057](#)

указано, что если недвижимое имущество использовалось в предпринимательской деятельности и (или) если ИП при регистрации заявил такой вид деятельности, как продажа недвижимости, то доходы от его реализации учитываются в составе доходов при определении налоговой базы при УСН.

В письмах Минфина России [от 24.05.2016 N 03-04-05/29559](#), [от 05.05.2016 N 03-11-11/25909](#), [от 18.04.2016 N 03-11-11/22134](#)

разъясняется, что доходы от деятельности, подпадающей под вид деятельности, указанный ИП при регистрации, признаются доходами, полученными от осуществления предпринимательской деятельности.

В [письме](#) ФНС России от 24.05.2016 N СД-3-3/2348 отмечалось: учитывая, что ИП в период продажи находился на УСН, доходы от продажи нежилого помещения подлежат налогообложению налогом, уплачиваемым в связи с применением указанного специального налогового режима.

В [письме](#) ФНС России от 24.05.2016 N СД-3-3/2348 принимается во внимание тот факт, что нежилое помещение по общему правилу изначально не предназначено для использования в иных целях, не связанных с предпринимательской деятельностью, в связи с этим доходы от продажи нежилого помещения рассматриваются именно как доходы от предпринимательской деятельности. В нем далее делается следующий вывод: учитывая, что ИП в период продажи находился на УСН, доходы от продажи нежилого помещения подлежат налогообложению налогом, уплачиваемым в связи с применением указанного специального налогового режима.

Таким образом, Минфин России и ФНС России считают, что доходы от продажи имущества, которое как на момент продажи, так и ранее (когда-либо) использовалось ИП в предпринимательской деятельности, должны облагаться налогом по УСН, а не НДФЛ.

Поддерживают такую позицию и арбитражные суды, принимая во внимание назначение используемого и в дальнейшем реализуемого имущества. Если спорные объекты недвижимости по своему хозяйственному назначению не применяются для удовлетворения личных или семейных потребностей, а предназначены для ведения предпринимательской деятельности, то есть для извлечения прибыли, то доходы от их продажи подлежат налогообложению в рамках УСН (постановления ФАС Поволжского округа [от 17.01.2014 N Ф06-1394/13](#) , ФАС Северо-Западного округа [от 15.08.2013 N Ф07-5216/13](#) ,

ФАС Западно-Сибирского округа [от 12.03.2013 N А27-10232/2011](#)

). Еще один вывод из арбитражной практики состоит в том, что если имущество использовалось в предпринимательской деятельности, то доход от его реализации облагается в рамках УСН, даже если соответствующие коды [ОКВЭД](#)

не были заявлены при регистрации ИП и позже (постановления ФАС Поволжского округа

[от 18.03.2014 N Ф06-4250/13](#)

, ФАС Московского округа

[от 28.10.2011 N Ф05-11288/11](#)

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

, ФАС Северо-Западного округа
[от 19.04.2011 N Ф07-1301/11](#)
).

В рассматриваемом случае нежилое помещение, которое предприниматель предполагает продать, в течение значительного периода использовалось в деятельности, приносящей доход, при этом данный доход облагался в рамках ЕНВД. Этот факт, на наш взгляд, свидетельствует о том, что помещение использовалось в предпринимательской деятельности.

С 1 января 2021 года специальный режим ЕНВД не применяется ([ч. 8 ст. 5](#) Федерального закона от 29.06.2012 N 97-ФЗ, смотрите также письма Минфина России [от 08.10.2019 N 03-11-11/77205](#)

,
[от 15.10.2019 N 03-11-03/78979](#)

). В связи с этим, если данный объект недвижимости будет продан при применении ИП УСН, мы не видим причин, по которым в данном случае доход от его продажи не должен облагаться в рамках УСН.

Следует также учитывать, что в отношении доходов, полученных ИП от реализации имущества, используемого в деятельности, облагаемой по УСН, предприниматель не вправе:

- воспользоваться имущественным налоговым вычетом, предусмотренным ст. 220 НК РФ ([второй абзац подп. 4 п. 2 ст. 220](#) НК РФ, письма Минфина России [от 25.11.2013 N 03-11-11/50597](#) , [от 06.06.2013 N 03-04-05/21156](#)

,
[от 06.07.2011 N 03-04-05/3-489](#)

,
[от 04.10.2010 N 03-04-05/3-583](#)

, ФНС России
[от 22.12.2011 N ЕД-2-3/985@](#)

);

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

- применить льготу, установленную [абзацем вторым п. 17.1 ст. 217](#) НК РФ ([абзац четвертый п. 17.1 ст. 217](#) НК РФ, письма Минфина России [от 25.04.2013 N 03-11-11/14514](#) , [от 19.09.2011 N 03-04-05/3-673](#) , [от 27.04.2011 N 03-04-05/3-306](#) и [N 03-04-05/3-307](#)).

По общему правилу доход от продажи недвижимого имущества формирует налоговую базу по УСН в качестве выручки от реализации на день оплаты (поступления денежных средств или погашения задолженности иным способом) ([п. 3 ст. 38](#) , [п. 1 ст. 39](#) , [п. 1 ст. 248](#) , [п. 1 ст. 249](#) , [ст. 346.15](#) , [п. 1 ст. 346.17](#) , [п. 1 ст. 346.18](#) НК РФ).

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, выраженные в денежной и (или) натуральной формах ([п. 2 ст. 249](#) НК РФ).

При этом положения [ст. 346.18](#) НК РФ не обязывают формировать налоговую базу в отношении доходов от реализации недвижимости, полученных в денежной форме, исходя из ее рыночной цены или кадастровой стоимости.

Положения ст. 214.10 НК РФ, устанавливающие особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога по доходам, полученным от продажи недвижимого имущества, требующие учитывать кадастровую стоимость проданной недвижимости на 1 января года продажи ([п. 2 ст. 214.10](#) НК РФ), применимы исключительно к доходам, облагаемым НДФЛ.

То есть при расчете налоговых обязательств по УСН учитываются фактически полученные налогоплательщиком доходы, установленные договором купли-продажи и подтвержденные первичными документами ([ст. 346.24](#) НК РФ, [п. 1.1](#) Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН, утвержденного п

[риказом](#)

Минфина России от 22.10.2012 N 135н). То же самое касается и дохода, признаваемого в бухгалтерском учете (

[пп. 6](#)

,
[12](#)

ПБУ 9/99 "Доходы организации").

Таким образом, налоговую базу по УСН, как и выручку в бухгалтерском учете, будет формировать доход в размере цены, согласованной сторонами в договоре купли-продажи.

Согласно [п. 3 ст. 346.11](#) НК РФ индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также НДС, уплачиваемого в соответствии со [ст. 161](#) и

[174.1](#)

НК РФ.

В анализируемой ситуации реализация объекта недвижимости, используемого в предпринимательской деятельности, будет иметь место во время применения индивидуальным предпринимателем УСН. Реализация недвижимого имущества организацией, перешедшей на упрощенную систему налогообложения, налогом на добавленную стоимость не облагается, даже если договор заключен в период применения этой организацией ПСН (смотрите разъяснения Минфина России, изложенные в [письме](#) от 05.02.2017 N 03-07-11/5714 в схожей ситуации).

Возможность уменьшения дохода на УСН от

реализации нежилого помещения на расходы, связанные с его приобретением



УСН с объектом налогообложения "доходы "

Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы, если иное не установлено [пунктами 1](#) , [1.1](#) , [3](#) и [4 ст. 346.20](#) НК РФ.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения "доходы", при определении налоговой базы не могут уменьшить сумму полученных доходов на величину понесенных расходов ([п. 1](#) , [п. 2 ст. 346.18](#) НК РФ).

В связи с этим доход, исчисленный по ставке 6%, не может быть уменьшен на расходы, связанные с приобретением объекта недвижимого имущества при его реализации.

УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов"

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения при применении УСН доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшать полученные ими доходы на расходы, предусмотренные [п. 1 ст. 346.16](#) НК РФ.

Если бы недвижимость приобреталась для перепродажи и учитывалась в качестве товара, то с учетом норм [подп. 23 п. 1 ст. 346.16](#) , [п. 2 ст. 346.16](#) НК РФ расходы на ее приобретение возможно было учесть при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (смотрите, например,

[Вопрос](#)

: Принимаются ли у индивидуального предпринимателя в момент продажи недвижимого имущества расходы на его приобретение, которые были частично произведены в 2007 году, до перехода на УСН (с объектом "доходы, уменьшенные на величину расходов"). Недвижимость приобреталась для перепродажи и учитывалась в качестве товара, а не как основное средство. Свидетельство о регистрации права собственности на данный объект предприниматель получил 18 марта 2008 года. Возможно ли часть затрат, связанных с приобретением нежилого помещения и осуществленных в 2007 году, учесть в 2008 году? (ответ службы Правового консалтинга ГАРАНТ, апрель 2008 г.).

Также в общем случае в соответствии с [под. 1 п. 1 ст. 346.16](#) НК РФ индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при определении налоговой базы вправе учесть расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств (с учетом положений

[пунктов 3](#)

и

[4 ст. 346.16](#)

НК РФ).

Причем если ОС приобретены (сооружены, изготовлены) и оплачены до перехода на УСН, то они принимаются к налоговому учету по остаточной стоимости, порядок определения которой зависит от того, какую систему налогообложения налогоплательщик применял до перехода на УСН ([п. 2.1 ст. 346.25](#) НК РФ). При этом индивидуальные предприниматели также должны определять остаточную стоимость (

[п. 4 ст. 346.25](#)

НК РФ). Смотрите также письма Минфина России

[от 13.02.2013 N 03-11-11/67](#)

[от 21.10.2010 N 03-11-11/279](#)

[Энциклопедию решений](#)

. Расходы на приобретение основных средств при УСН.

Однако определение остаточной стоимости ОС и НМА при переходе индивидуальных

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

предпринимателей на УСН с ПСН, в целях включения их остаточной стоимости в состав расходов, учитываемых при УСН, [главой 26.2](#) НК РФ не предусмотрено. Поэтому ИП при переходе на УСН с патентной системы налогообложения на дату такого перехода остаточную стоимость ОС и НМА, приобретенных в период применения ПСН, не определяют и, соответственно, в составе расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, не учитывают (смотрите [письмо](#) Минфина России от 26.08.2015 N 03-11-09/49197).

С учетом того обстоятельства, что недвижимое имущество использовалось в деятельности, в отношении которой применялись ЕНВД и ПСН, уменьшить доход от его реализации, полученный в период применения УСН, на расходы, связанные с его приобретением, ИП не сможет. Следовательно, налог будет уплачиваться со всей суммы полученного дохода по ставке 15%.

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Графкин Олег

Ответ прошел контроль качества

Налоговым органом гражданину было выставлено требование об уплате налога (сбора и т.п.) с пропуском трехмесячного срока, предусмотренного ст. 70 НК РФ.

Обязательно ли обжаловать действия по выставлению требования, или о пропуске достаточно заявить в качестве довода при оспаривании требования ФНС о взыскании недоимки в судебном порядке?

Согласно [п. 31](#) постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации" судам надлежит иметь в виду, что несоблюдение налоговым органом при совершении определенных действий в рамках осуществления мероприятий налогового контроля сроков, предусмотренных [пунктом 2 статьи 88](#)

,
[пунктом 6 статьи 89](#)

,
[пунктами 1](#)

и
[5 статьи 100](#)

,
[пунктами 1](#)

,
[6](#)

,
[9 статьи 101](#)

,
[пунктами 1](#)

,
[6](#)

,
[10 статьи 101.4](#)

,
[пунктом 3 статьи 140](#)

(в случае подачи апелляционной жалобы),

[статьей 70](#)

НК РФ, не влечет изменения порядка исчисления сроков на принятие мер по взысканию налога, пеней, штрафа в принудительном порядке, в связи с чем при проверке судом соблюдения налоговым органом сроков осуществления принудительных мер сроки совершения упомянутых действий учитываются в той продолжительности, которая установлена нормами НК РФ.

Однако соответствующие доводы о несоблюдении указанных сроков могут быть заявлены налогоплательщиком в суде только в рамках оспаривания либо требования об уплате налога, пеней и штрафа, направленного ему на основании [статьи 70](#) Кодекса, либо решения о взыскании налога, пеней, штрафа, принятого в соответствии со [статьей 46](#)

НК РФ, либо в качестве возражений на иск, предъявленный налоговым органом по правилам [статьи 46](#) Кодекса.

Данную позицию можно применить и при оспаривании решений о взыскании, вынесенных в отношении физических лиц.

Аналогичная позиция отражена в решениях Биробиджанского районного суда Еврейской автономной области от 02.01.2020 по делу N 2А-1199/2020 и Зеленоградского районного суда г. Москвы [от 05.03.2020 N 2а-56/2020](#) .

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Лузан Иван

Ответ прошел контроль качества

Куда отнести расходы при временной приостановке производства по выпуску продукции (простое) в бухгалтерском и налоговом учете (в целях налогообложения прибыли)?

По данному вопросу мы придерживаемся следующей позиции:

Расходы (убытки), связанные с временной приостановкой производства, следует отнести в состав прочих расходов в бухгалтерском учете, в состав внереализационных расходов - в налоговом учете.

Обоснование позиции:

Бухгалтерский учет

В соответствии с [п. 4](#) ПБУ 10/99 "Расходы организации" расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг ([п. 5](#) ПБУ 10/99). Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими.

По нашему мнению, отсутствие выпуска продукции в период простоя*(1) не позволяет отнести затраты к расходам по обычным видам деятельности. Такие расходы, а также убытки, связанные с простоем организации, следует отражать в составе прочих расходов с отнесением на

[счет 91](#)

"Прочие доходы и расходы".

Вместе с тем в [материале](#) : - Деятельность организации временно прекращена: специфика налогообложения, бухучета и отчетности (О.Е. Черевадская, "Российский налоговый курьер", N 20, октябрь 2009 г.) автор рассуждает следующим образом: Потери от простоев, обусловленных внутренними причинами или вызванных внешними факторами, которые не связаны с чрезвычайными обстоятельствами, а также затраты,

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -

не относящиеся к простоям, организации отражают по дебету счетов учета затрат на производство. При этом приняты расходы, связанные с простоем по внутрипроизводственным причинам (из-за поломки оборудования и финансовых затруднений организации), относить на [счет 20](#) "Основное производство" или на

[счет 25](#)

"Общепроизводственные расходы" с последующим списанием на

[счет 20](#)

. Расходы, связанные с простоем по внешним причинам (из-за отсутствия подачи сторонними организациями электроэнергии, воды, пара или задержки поставки сырья), отражаются по дебету

[счете 91](#)

"Прочие доходы и расходы" (смотрите также

[материал](#)

: - Простой: учет доходов и расходов (И. Киселева, "Налоговый учет для бухгалтера", N 9, сентябрь 2009 г.)).

В этой связи представляется, что вопрос отнесения расходов на счета затрат на производство ([20-29](#)) либо счет прочих расходов ([91](#)) зависит от вида затрат и является элементом учетной политики организации. Например, это может касаться услуг охраны, которые в любом случае несет организация вне зависимости от времени простоя.

Если производство продукции приостановлено временно и деятельность организации в дальнейшем будет продолжаться, то порядок учета общепроизводственных расходов (на [счете 25](#) "Общепроизводственные расходы"), полагаем, следует сохранить в соответствии с принятой организацией учетной политикой ([п. 9](#) ПБУ 10/99, подробнее смотрите в

[Вопросе](#)

: Организация (производственное предприятия) закрыла обособленное подразделение в связи с созданием новой производственной площадки. Обособленное подразделение располагалось в г. Санкт-Петербурге, на отдельный баланс не было выделено. Последний выпуск продукции произведен в сентябре 2011 года. Договор аренды расторгнут 31.12.2011. Ранее аренда производственной площадки со складскими помещениями учитывалась на счете 25, затем списывалась в дебет счета 20. Счет 44 организацией не использовался. На какой счет в бухгалтерском учете надо было относить расходы на аренду, если производство продукции уже фактически не велось? (ответ службы Правового консалтинга ГАРАНТ, январь 2012 г.)).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения

получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) ([п. 17](#) ПБУ 10/99).

Согласно [п. 18](#) ПБУ 10/99 расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Таким образом, мы считаем, что расходы (убытки), непосредственно связанные с временной приостановкой работ по выпуску продукции (простоем), учитываются на [счете 91](#) в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Налог на прибыль

Согласно [п. 1 ст. 252](#) НК РФ в целях главы 25 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в [ст. 270](#) НК РФ). Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных [ст. 265](#) НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

На основании [подп. 3](#), [4 п. 2 ст. 265](#) НК РФ к внереализационным расходам приравниваются следующие убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде:

- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам,

- не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам.

Таким образом, по нашему мнению, можно говорить о том, что потери от простоя как по внутренним, так и по внешним причинам (безотносительно к действиям (бездействию) работодателя или работника) при условии их соответствия требованиям [ст. 252](#) НК РФ относятся к внереализационным расходам.

Так, в [постановлении](#) Президиума ВАС РФ от 19.04.2005 N 13591/04 сказано, что, как установлено [п. 2 ст. 265](#) НК РФ, к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности: потери от простоев по внутрипроизводственным причинам ([подпункт 3](#)) и не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам ([подпункт 4](#)). Таким образом, данная норма Кодекса указывает на две причины простоя - внутрипроизводственную и внешнюю, безотносительно к действиям (бездействию) работодателя или работника. Вывод инспекции о том, что учету подлежат лишь расходы, связанные с оплатой времени простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника, не может быть признан обоснованным, поскольку названные причины дают основание для рассмотрения вопроса о применении положения [подп. 4 п. 2 ст. 265](#) НК РФ (речь шла о несвоевременном обеспечении производства сырьем в связи с тяжелым финансовым положением). При этом суд поддержал выводы предыдущих инстанций о наличии вынужденного простоя по внутрипроизводственным причинам, об экономической оправданности затрат по оплате времени простоя и о том, что применение [п. 2 ст. 265](#) НК РФ не поставлено в зависимость от причин возникновения простоя и не связано с критерием вины.

Вместе с тем в письмах Минфина России [от 14.11.2011 N 03-03-06/4/129](#) и [от 04.04.2011 N 03-03-06/1/206](#) отмечено со ссылкой на нормы [ст.ст. 318](#)

,
[319](#)
НК РФ, что:

- затраты налогоплательщика, относимые к прямым расходам (заработная плата работников, амортизация оборудования, не переведенного на консервацию), которые он несет во время простоя, следует учитывать в составе внереализационных расходов на основании [п. 2 ст. 265](#) НК РФ (смотрите также [письмо](#) Минфина России от 21.02.2018 N 03-07-07/11012);

- косвенные расходы, которые налогоплательщик продолжает нести во время простоя, учитываются для целей налогообложения прибыли в составе соответствующих групп расходов в порядке, установленном [главой 25](#) НК РФ.

То есть получается, что для косвенных расходов порядок их учета может не изменяться. Напомним также, что на основании [п. 4 ст. 252](#) НК РФ, если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты. При следовании этой позиции ряд затрат, относимых к косвенным, может быть признан и в составе прочих расходов (например, расходы по охране ([подп. 6 п. 1 ст. 264](#) НК РФ), смотрите также материал: -

[Вопрос](#)

: В деятельности компании случаются простои. В эти периоды компания все равно несет некоторые расходы (заработная плата, амортизационные отчисления, коммунальные платежи, аренда и т.д.). Можно ли их учесть для целей налогообложения прибыли? И можно ли в этом случае принять к вычету НДС, предъявленный сторонними организациями за выполненные работы (оказанные услуги, поставленные товары)? (журнал "ЭЖ Вопрос-Ответ", N 4, апрель 2018 г.).

Мнение о возможности учета в целях налогообложения прибыли выплат работникам, осуществленных за время простоя, высказывают как судьи (смотрите, например, постановления Президиума ВАС РФ [от 19.04.2005 N 13591/04](#), ФАС Московского округа [от 20.10.2009 N](#)

[КА-А40/10068-09](#)

ФАС Поволжского округа

[от 24.10.2006 N А55-457/2006-53](#)

), так и представители финансового ведомства (смотрите, например, письма Минфина России

[от 21.07.2010 N 03-03-06/1/469](#)

[от 03.04.2007 N 03-03-06/1/208](#)

,
[от 16.01.2006 N 03-03-04/1/31](#)
) . При этом специалисты Минфина России, говоря об учете расходов на выплаты работникам за время простоя, ссылаются как на
[ст. 255](#)
НК РФ (смотрите письма Минфина России
[от 21.07.2010 N 03-03-06/1/469](#)
,
[от 03.04.2007 N 03-03-06/1/208](#)
) , так и на
[ст. 265](#)
НК РФ (смотрите письма Минфина России
[от 04.04.2011 N 03-03-06/1/206](#)
,
[от 21.09.2010 N 03-03-06/1/601](#)
,
[от 15.10.2008 N 03-03-06/4/71](#)
) .

По нашему мнению, расходы, понесенные организацией в период отсутствия производства продукции, можно отнести к внереализационным расходам (как не связанные с процессом производства) и учитывать в том же порядке, что и косвенные (в периоде осуществления) (смотрите, например, постановления ФАС Поволжского округа
[от 24.10.2006 N A55-457/2006-53](#)
, ФАС Уральского округа
[от 04.09.2008 N Ф09-6290/08-С2](#)
) .

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

аудитор, член ААС Федорова Лилия

С 01.07.2022 услуги проживания будут облагаться НДС по ставке 0%

Автор: Administrator
06.09.2022 10:22 -
