



ИПБ России

№6 | 2025

Вестник

БУХГАЛТЕРА МОСКОВСКОГО РЕГИОНА

Рекламная акция: какие обстоятельства могут указать на формальный документооборот?

с. 13

Отказ отвечать на вопросы налоговых инспекторов. Когда ссылка на статью 51 Конституции РФ законна?

с. 30

Бухгалтерский и налоговый учет недвижимого имущества, сдаваемого в аренду.

с. 35

www.ipbmr.ru

Преподаватели бухгалтерии в России



**ПОБЕДИНСКИЙ
Михаил
Владимирович**



(1852–1926)

Учредитель Высших коммерческих счетоводных курсов М.В. Побединского в Петербурге, редактор-издатель журнала «Коммерческая школа и жизнь».

В 1904 году курсы расширились и приобрели новый статус — Частные коммерческие курсы М.В. Побединского, где подготовка специалистов велась по программам высших экономических школ Германии.

Впоследствии курсы становятся высшим учебным заведением — Высшими коммерческими курсами М.В. Побединского.

На специальном отделении главное внимание уделялось изучению счетоводства в банках и на промышленных предприятиях.

В мае 1917 года распоряжением министра торговли и промышленности Временного правительства Высшие коммерческие курсы были преобразованы в Торгово-промышленный институт М.В. Побединского.





Уважаемые коллеги!

В этом году всероссийский конкурс «Лучший бухгалтер России» отмечает свой четвертьвековой юбилей! За это время тысячи и тысячи бухгалтеров стали конкурсантами, испытали себя в профессиональной сфере, сумели преодолеть конкурсные трудности, победить и сделать нашу профессию еще более яркой.

Многое изменилось за прошедшие 25 лет: количество этапов, формы заданий, время, отводимое для конкурсного испытания, призы. На страничке конкурса на сайте ИПБ России мы сделали подборку статей, где рассказали о том, как все начиналось. Неизменным остается желание организаторов помочь людям, работающим в профессии, поверить в свои силы и возможности, подарить им праздник, повысить статус профессии и уровень доверия к ней со стороны общества.

В этом году в конкурсе приняли участие почти 2000 человек из 74 регионов нашей страны. Почти два месяца они состязались в пяти номинациях. Самыми активными по числу конкурсантов в этот раз стали омичи, Москва – на почетном втором месте. Самая востребованная номинация – бухгалтер коммерческой организации. Некоторые использовали ее как «разминку» перед более сложными испытаниями в номинациях для главного бухгалтера и налогового консультанта.

Среди 15 нынешних победителей четверо москвичей.

Мне особенно приятно, что главная награда конкурса, которая вручается лучшему из лучших, снова осталась в Москве.

Дорогие друзья! Примите мои самые искренние поздравления! И до встречи в 2026 году! С ИПБ России – вам всегда по пути!

Людмила Ивановна Хоружий,
президент ИПБ Московского региона

4 ОБЗОР МЕТОДИЧЕСКИХ РАЗЪЯСНЕНИЙ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ» (ФСБУ/2023)



В обзоре Методических разъяснений, подготовленном **И.Н. Ложниковым** – председателем Комитета ИПБ России по бухгалтерскому учету, заслуженным экономистом России, доцентом, Государственным советником Российской Федерации I класса, содержится комплексная информация о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности коммерческих и некоммерческих организаций всех форм собственности, сопровождаемая примерами заполнения форм отчетности и описанием правил учета большинства хозяйственных операций, нашедших свое отражение в методических разъяснениях, что позволяет существенно облегчить пользователям понимание порядка формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

17 ПЛАНИРУЕМЫЕ НАЛОГОВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В 2026 ГОДУ: ЦЕЛИ И ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ



В статье **Х.М. Мусаевой**, доцента Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Кафедры налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, проанализированы реализуемые в российской практике с 2025 года значимые комплексные меры по изменению налоговой системы, с подробным описанием особенностей налогообложения прибыли компаний и личных доходов граждан.

35 БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, СДАВАЕМОГО В АРЕНДУ

В статье **О.Н. Графкина**, эксперта службы Правового консалтинга ГАРАНТ, рассматриваются актуальные аспекты бухгалтерского и налогового учета недвижимого собственного имущества, сдаваемого в аренду, проведения категорирования помещений, сдаваемых под склады, и документальное отражение таких операций в бухгалтерском и налоговом учете.

Свидетельство о регистрации СМИ ПИ № ФС77-54050 от 30.04.2013 выдано Роскомнадзором.
Учредитель: Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров Московского региона».
Тел. 8 (495) 411-90-77, e-mail: info@ipbmr.ru
Председатель редакционного совета и главный редактор Л.И. Хоружий, президент ИПБ Московского региона.
Научный руководитель журнала И.Н. Ложников, председатель Комитета по бухгалтерскому учету ИПБ Московского региона.
Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов.
Дизайн, верстка, препресс – 000 «ДизайнПресс».
Подписано в печать ??..11.2025. Формат 60x90/8. Тираж 20 000. Отпечатано в России.



- 2 Новости региона
- Актуальные вопросы бухгалтерского учета**
- 4 Обзор Методических разъяснений по применению федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ/2023)
И.Н. Ложников
- 11 Бухгалтерский учет «малоценных» активов в контексте ФСБУ 6/2020
О.Н. Графкин
- 13 Рекламная акция: какие обстоятельства могут указать на формальный документооборот?
М.А. Никифорова
- 15 Оценщик определил цену транспортных средств по фотографиям. Почему такое доказательство не всегда удастся учесть в споре?
Н.М. Тимофеева
- Профессиональная бухгалтерия**
- 17 Планируемые налоговые изменения в 2026 году: цели и ожидаемые результаты
Х.М. Мусаева
- 21 Частичная компенсация работникам стоимости содержания детей в детских оздоровительных лагерях. Что со страховыми взносами на травматизм?
Е.И. Иванова
- 23 Компенсация работнику затрат по ипотеке (первоначальный взнос, основной долг). Что со страховыми взносами на травматизм?
Е.И. Иванова
- 25 Кадастровая стоимость недвижимости не определена. Что с налогом на имущество физических лиц?
Н.М. Тимофеева
- 26 Восстановление срока для обращения в суд. Переезд компании – уважительная причина?
Т.А. Степанова
- 27 Восстановление срока для обращения в суд. Генеральный директор не в России – уважительная причина?
Т.А. Степанова
- 29 Отсутствие конкретизирующих (более детальных) вопросов в протоколах допроса свидетелей. Законно ли?
Н.В. Павлова
- 30 Отказ отвечать на вопросы налоговых инспекторов. Когда ссылка на статью 51 Конституции РФ законна?
Н.В. Павлова
- 31 Повышение госпошлины за госрегистрацию расторжения брака до 30000 руб. Возможно или нет?
М.А. Андреева
- 33 Арендодатель получил возмещение затрат на коммунальные услуги от арендатора. Является ли такая выплата доходом на УСН?
М.А. Никифорова
- 35 Бухгалтерский и налоговый учет недвижимого имущества, сдаваемого в аренду.
О.Н. Графкин
- 38 Судебные издержки: удастся ли признать расходы без документального подтверждения?
Н.А. Кораблёва
- 40 Судебные издержки: можно ли возместить расходы, если их оплатила взаимозависимая фирма?
Н.А. Кораблёва
- 42 Актуальные вопросы обложения НДС операций банков: законодательная регламентация и арбитражная практика
Х.М. Мусаева
- 45 Оплата права использования произведения по лицензионному договору в пользу физлица – автора произведения. Есть ли право на НДС?
М.А. Андреева
- 47 Возможность предъявления счета-фактуры к вычету в следующем году
Л. Стафеева

В Финансовом университете при Правительстве РФ прошел «Налоговый марафон: осень-2025»

«Налоговый марафон» собрал экспертов со всей России и в очередной раз показал высокую актуальность и востребованность диалога между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Модератором выступил член Президентского совета ИПБ МР, д.э.н., профессор, заведующий кафедрой налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа **Дмитрий Иванович Ряховский**.

Ключевым спикером пленарного заседания «Налогового марафона» выступил заместитель Руководителя ФНС России **Александр Егоричев**. Он поделился достижениями в сфере налогового администрирования, уделив особое внимание современной концепции развития цифровых инструментов и расширению технологий налогового администрирования, направленных на повышение прозрачности формирования налоговой базы. Александр Егоричев привел ряд статистических данных, наглядно демонстрирующих масштаб задач, ежедневно решаемых Федеральной налоговой службой России. В частности, администрируя более 3 млн юридических лиц, почти 5 млн индивидуальных предпринимателей и практически 160 млн физических лиц, налоговые органы управляют объемом данных более 10 Пб, при этом ежедневно обрабатывается более 300 тысяч операций ежесекундно.

Функционирующие на сегодня более 70 налоговых сервисов обеспечивают



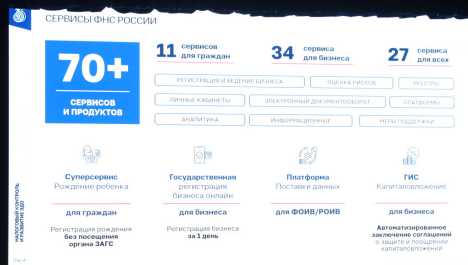
возможность существенного сокращения не только нагрузки на бизнес, связанных с осуществлением взаимодействия с налоговыми органами, но и в значительной степени упрощают весь процесс, а кроме того, позволяют развивать форматы проактивного налогового администрирования, что особенно важно в отношении физических лиц.

Описывая развитие цифровых инструментов, направленных на повышение налоговой прозрачности бизнес процессов, **Александр Егоричев** в очередной раз привел пример эффективности функционирования системы управления рисками АСК НДС-2. Современная система администрирования НДС предоставляет фактически безграничные возможности выявления налоговых разрывов и определения точек аккумуляции необоснованной налоговой выгоды.

Внедрение в практику цифровых инструментов кардинально изменило всю систему налогового взаимодействия и не только ее. Так, по данным **Александра Егоричева**, только внедрение в практику Электронного документооборота обеспечивают бизнесу ежегодную экономию до 3,5 млрд рублей.

Начальник Правового управления **Александр Матвиенко** достаточно подробно проинформировал участников «Налогового марафона» о механизмах

Внедрение в практику цифровых инструментов кардинально изменило всю систему налогового взаимодействия и не только ее.





применения налоговой реконструкции, актуальной арбитражной практике и порядке определения реального размера необоснованной налоговой выгоды.

Начальник Межрегиональной инспекции ФНС России по контролю и надзору за налогоплательщиками в сфере бюджетного финансирования **Сергей Дубачев** представил участникам реализацию концепции развития сервиса «Оценка юридических лиц», ключевой целью которого является проверка благонадежности контрагентов, причем не только с позиции исполнения налоговых обязательств, но и по целому перечню показателей, характеризующих общий уровень финансового состояния. Со следующего года налоговыми органами планируется расширение функционала в части формирования налогоплательщиками собственных шаблонов выбора показателей оценки деятельности.

Директор Ассоциации налоговых консультантов **Владимир Саськов** рассказал о развитии дополнительного государственного сервиса, формирующего агрегированные показатели по направлениям налогов, кадров и экологии, – ЭКГ-сервисе.

Высокую востребованность данного рода мероприятий, собирающих представителей как экспертного, научного и делового сообщества, так и представителей органов государственной власти, отметили проректор по научной работе Финансового университета **Светлана Соляникова** и декан факультета налогов, аудита и бизнес-анализа **Вадим Засько**.

«Атмосфера невероятная: сильные спикеры, живые дискуссии и море полезных инсайтов! Была возможность взглянуть на профессиональные вопросы под другим углом», – заметила одна из слушательниц. 🗳️

Со следующего года налоговыми органами планируется расширение функционала в части формирования налогоплательщиками собственных шаблонов выбора показателей оценки деятельности.



И.Н. Ложников – председатель Комитета ИПБ России по бухгалтерскому учету, заслуженный экономист России, доцент, Государственный советник Российской Федерации I класса

Обзор Методических разъяснений по применению федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023)

В соответствии с Планом работ Комитета по бухгалтерскому учету НП «ИПБ МР» на 2025 год, Институтом профессиональных бухгалтеров Московского региона (ИПБ МР) в 2025 году была осуществлена разработка Методических разъяснений по применению Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023)). Указанные разъяснения были подготовлены при участии членов Комитета, Сокурено В.В. В данных Методических разъяснениях содержится комплексная информация о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности коммерческих и некоммерческих организаций всех форм собственности. Методические разъяснения состоят из одиннадцати глав (разделов) и одиннадцати приложений.

В первом разделе «**Общие положения**» установлены пользователи Разъяснений, каковыми являются специалисты бухгалтерских, финансовых и экономических служб коммерческих и некоммерческих организаций всех форм собственности, за исключением организаций бюджетной сферы и Центрального банка Российской Федерации. Также в первом разделе декларируется предназначение бухгалтерской (финансовой) отчетности, каковым является достоверное представление информации о состоянии финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за отчетный период, необходимые пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Кроме того, в данном разделе содержится требование для всех организаций по итогам года об обязательном составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – **годовой отчетности**, а в соответствующих случаях, и **промежуточной бухгалтерской отчетности**. При этом промежуточная отчетность составляется, когда обязанность ее представления установлена законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного

регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами организации или решениями собственника организации.

С целью обеспечения единообразия в понимании рассматриваемых правил во втором разделе «**Основные термины и определения**» излагается содержание основных дефиниций используемых в ФСБУ 4/2023, включая определения данные автором для целей настоящих Разъяснений, в т.ч.: Обязательства организации; Целевое финансирование некоммерческой организации и некоторые другие.

В третьем разделе «**Нормативные правовые акты, регулирующие порядок подготовки и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности**» указаны важнейшие документы, входящие в состав нормативных актов системы отечественного законодательства, а также некоторые международные стандарты, в т.ч.: МСФО (IFRS) *Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»*; *Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»*; *Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»*; *Международный стандарт*



И.Н. Ложников

финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»; Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 33 «Прибыль на акцию»; Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»; Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

При этом важно отметить, что в условиях возрождения экономического суверенитета России необходимо строго придерживаться требований Конституции России, которая предусматривает приоритет отечественного законодательства над международным, а тем более правилами частной организации.

В четвертом разделе **«Основные требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности»** излагаются важнейшие требования к бухгалтерской отчетности организаций, каковыми являются обеспечение полноты информации, представленной в отчетности, и ее достоверность.

Что касается полноты, то данное требование реализуется путем включения показателей деятельности всех подразделений организации, т.е. ее филиалов и представительств, независимо от места их нахождения.

В свою очередь, бухгалтерская отчетность считается достоверной, если она отвечает следующим условиям:

- а) формирование информации, представленной в бухгалтерской отчетности, осуществляется в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами;
- б) обеспечивается нейтральность информации;
- в) соблюдается последовательное применение организацией форм и содержания бухгалтерской отчетности от одного отчетного периода к другому;
- г) обеспечивается сопоставимость информации и показателей, представленных в бухгалтерской отчетности, по отчетным периодам;
- д) обязательность представления существенной информации.

В пятом разделе **«Состав бухгалтерской отчетности»** перечисляется перечень форм годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности для коммерческих, некоммерческих организаций и организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

В шестом разделе **«Порядок оформления бухгалтерской отчетности»** излагаются требования к оформлению бухгалтерской отчетности, включая порядок заполнения заголовочной части

отчетности как единого целого, а также каждой части этой отчетности.

В отличие от зарубежных практик, в ФСБУ 4/2023, установлен четкий порядок определения отчетного периода и отчетной даты, каковыми является календарный год – отчетный период и отчетная дата – последний календарный день отчетного периода. Также в ФСБУ 4/2023 содержатся требования к обеспечению «легитимности» бухгалтерской отчетности, которая должна подписываться руководителем организации, а также иными лицами в случае, если это предусмотрено учредительными документами данной организации.

В седьмом разделе **«Состав информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями, не имеющими права представлять упрощенную бухгалтерскую отчетность»**. В данном разделе определен обязательный минимальный перечень показателей отчетности. Причем данный перечень является обязательным, независимо от степени существенности отдельных показателей.

Особо следует отметить подход автора к рассмотрению не просто содержания (перечня) показателей каждой из форм бухгалтерской отчетности, но и порядка их заполнения. Более того, в Разъяснениях автор в ряде случаев выходит за формальные рамки комментариев ФСБУ 4/2023, а выдвигает одобренные «НП ИПБ МР» предложения по еще не урегулированным законодателем вопросам отражения в бухгалтерском учете ряда хозяйственных операций. В частности, даны предложения по определению порядка отражения в бухгалтерском учете первоначальной стоимости и амортизации прав пользования активами; порядку отражения на счетах инвестиционной недвижимости, в том числе первоначальной стоимости указанной недвижимости и ее амортизации и некоторые другие предложения.

Чрезвычайно важным является и содержащееся в данном разделе Разъяснений указание на то, что правила, изложенные в нем, касаются сферы **продолжающейся деятельности организации**, т.е. для постоянно действующего предприятия. Что крайне важно, т.к. именно такой порядок учета и составления бухгалтерской отчетности должен применяться в реальном секторе экономики, а не правила представления отчетности на предбанкротных или ликвидируемых организациях.

Основное содержание седьмого раздела посвящено подробно изложению порядка

В отличие от зарубежных практик, в ФСБУ 4/2023 установлен четкий порядок определения отчетного периода и отчетной даты, каковыми являются календарный год – отчетный период и отчетная дата – последний календарный день отчетного периода.

Все показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин, в том числе накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений и других оценочных резервов.

составления каждой из форм годовой бухгалтерской отчетности, в том числе:

• **Баланс**

Прежде всего в Разъяснениях указывается назначение данных, содержащейся в бухгалтерском балансе, каковым является представление информации о финансовом положении организации на отчетную дату.

Все показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин, в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов.

Дается подробное описание структуры баланса его активов и пассивов. При формировании конфигурации активов баланса перечисляются требования (условия) к их признанию в качестве оборотных и внеоборотных активов.

В свою очередь, пассивы баланса группируются в порядке возрастания срочности их погашения, в т.ч. Капитал/целевое финансирование некоммерческой организации; Долгосрочные обязательства; Краткосрочные обязательства.

По-видимому, большую пользу призвано принести содержащееся в данном разделе, не просто перечисление статей баланса, а и раскрытие их внутреннего содержания.

В частности, при описании статьи «**нематериальные активы**» вначале отмечаются их общие характеристики как «вида» активов, затем приводится конкретный перечень их состава, и, наконец, излагаются особенности отражения их в учете и правил оценки. Особо отмечается, что в балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, при этом выбор вариантов определения их балансовой стоимости зависит от установленной организацией учетной политики (т.е. по первоначальной или по переоцененной стоимости).

Достаточно подробно описывается порядок отражения в балансе информации об **основных средствах**, где вначале излагаются общие требования к признанию актива в качестве основного средства, а затем рассматриваются конкретные правила отражения групп основных средств в балансе. Так, отмечается, что балансовой стоимостью основных средств, в соответствии с выбранной организацией учетной политикой, может быть их первоначальная

стоимость или переоцененная стоимость. Причем указанный выбор должен распространяться на всю группу основных средств. Особо отмечается, что состав (виды) групп основных средств организация определяет самостоятельно.

При выборе последующей оценки основных средств по первоначальной стоимости их балансовая стоимость на отчетную дату определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

В свою очередь, при использовании последующей оценки по переоцененной стоимости балансовая стоимость объектов основных средств на отчетную дату определяется как переоцененная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации.

Несмотря на то, что в составе обязательных к раскрытию показателей отсутствует статья «**капитальные вложения в объекты основных средств**», тем не менее автор, учитывая многовариантность имеющейся практики, в Разъяснениях даются соответствующие рекомендации по порядку их раскрытия в балансе. В частности, отмечается, что если данный показатель, характеризующий незавершенные капитальные вложения в приобретение, создание или улучшение основных средств, является существенным, то он может быть выделен из показателя «Основные средства» и приведен в разделе 1 «Внеоборотные активы» по отдельной строке.

При несущественности его значения могут быть:

- а) включены в сумму показателя «Основные средства» без выделения;
- б) включены без выделения в сумму показателя «Прочие внеоборотные активы» по строке 1190;
- в) включены в сумму показателя «Прочие внеоборотные активы» по строке 1190 с выделением из данного показателя по отдельной строке.

По-видимому, будут полезными рекомендации, содержащиеся в подпунктах Разъяснений, описывающих правила раскрытия информации об **инвестиционной недвижимости**. В частности, автор напоминает, что Инвестиционная недвижимость – это недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Поскольку в Плана счетов бухгалтерского учета не предусмотрены отдельные счета для учета инвестиционной

недвижимости, организация устанавливает данные счета в своей учетной политике. Например, для отражения первоначальной стоимости инвестиционной недвижимости в Рекомендациях предлагается использован счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности», а для отражения начисленной амортизации и обесценения инвестиционной недвижимости – счет 02 с соответствующими субсчетами «Амортизация инвестиционной недвижимости» и «Обесценение инвестиционной недвижимости».

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость должна отражаться по балансовой стоимости, каковой, согласно выбранной учетной политики, может быть ее первоначальная стоимость или ее переоцененная стоимость.

В зависимости от срока погашения актива, информация **о финансовых вложениях** в балансе раскрывается в двух разделах – в разделе «Внеоборотные активы» и разделе «Оборотные активы». При этом напоминает, что оценка финансовых вложений может осуществляться по текущей рыночной стоимости или по первоначальной стоимости исходя из возможности определения финансовых вложений по текущей рыночной стоимости.

Данные **о поисковых активах** в балансе дифференцируются по двум направлениям – «материальные поисковые активы» и «нематериальные поисковые активы».

Информация **об инвестициях в аренду** отражается как данные об объектах учета операционной и неоперационной (финансовой) аренды в сумме чистой стоимости инвестиции в аренду. При этом в I разделе баланса приводится дебиторская задолженность, в случае если срок ее погашения превышает 12 месяцев, – по строке 1170 «Финансовые вложения», а при погашении в срок до 12 месяцев – в составе оборотных активов по дополнительно выделенной строке «Краткосрочные инвестиции в аренду» из строки 1240 «Финансовые вложения».

Во II разделе баланса «**Оборотные активы**» приводится информация о запасах; НДС по приобретенным ценностям; дебиторской задолженности; денежных средствах и их эквивалентах; прочих оборотных активах и некоторых других видах имущества организации.

В состав запасов входят такие виды оборотных активов, как: сырье и материалы; стоимость животных на выращивании и откорме; остатки незавершенного основного и вспомогательное производства;

брак в производстве; стоимость затрат в незавершенных обслуживающих производствах и хозяйствах; товары; готовая продукция; не списанные расходы на продажу; отгруженные товары.

Стоимость запасов, в отношении которых создается резерв под обесценение, отражается на отчетную дату по строке 1210, как разница между остатками по дебету счетов учета запасов и суммой созданного резерва (дебет счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»).

В Разъяснениях достаточно четко описывается порядок отражения в балансе данных **о долгосрочных активах к продаже**, которые должны учитываться по счету 41 «Товары», субсчет «Долгосрочные активы к продаже», как разница между сальдо по дебету счета 41 субсчет «Долгосрочные активы к продаже» и сальдо по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» субсчет «Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже».

Важным является и уточнение правил отражения в балансе статьи **денежные средства и денежные эквиваленты**, в которой предусмотрено, что в состав указанных активов включаются денежные средства на текущих банковских счетах, средства на банковских депозитах до востребования и **цифровые рубли на счетах цифрового рубля, открытых на платформе Центрального банка Российской Федерации, и другие виды цифровой валюты в соответствии с законодательством Российской Федерации**.

В III разделе баланса «**Капитал**» (для некоммерческих организаций «Целевое финансирование») раскрывается информация о собственных источниках финансирования хозяйственной деятельности организации.

По-видимому, особо следует отметить рекомендации о порядке отражения данных по счету 83 «Добавочный капитал», которые предлагается приводить в балансе отдельно по строке 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов» и по строке 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)».

В IV разделе баланса «**Долгосрочные обязательства**» отражается информация о долгосрочных заемных средствах организации, к которым относятся ее заемные обязательства со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты. Также в IV разделе баланса приводятся суммы начисленных процентов по этим заемным

Для отражения первоначальной стоимости инвестиционной недвижимости предлагается использовать счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности», а для отражения начисленной амортизации и обесценения инвестиционной недвижимости – счет 02 с соответствующими субсчетами «Амортизация инвестиционной недвижимости» и «Обесценение инвестиционной недвижимости».

Выручка от отдельных видов деятельности (выручка от продажи продукции, покупных товаров, от выполнения работ, от оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, приводится в Отчете о финансовых результатах отдельно по каждому виду.

обязательствам, подлежащим выплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Указанные суммы могут быть выделены в отдельную строку к строке 1410 «Долгосрочные заемные средства».

В V разделе баланса «**Краткосрочные обязательства**» отражаются краткосрочные заемные средства (строка 1510), в том числе:

- заемные обязательства организации, установленный срок погашения которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, при этом у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты;
- часть долгосрочного заемного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- заемное обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение с кредитором о реструктуризации долга на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Также в V разделе баланса раскрывается информация о краткосрочной кредиторской задолженности (строка 1520), данные о доходах будущих периодов (строка 1530), данные о краткосрочных оценочных обязательствах (строка 1540) и прочих краткосрочных обязательствах (строка 1550).

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах (далее ОФР) характеризует результаты деятельности организации за отчетный период. По каждому показателю в ОФР приводятся данные за отчетный период, а также сопоставимые данные за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. При этом доходы и расходы признаются на основе метода начисления, то есть признаются в момент совершения сделки, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств.

Содержащиеся в ОФР показатели позволяют сформировать совокупный финансовый результат деятельности организации за отчетный период, который приводится комплексом показателей, отражающих:

- финансовые результаты продолжающейся деятельности, включающие

результаты операционной, финансовой и прочей деятельности;

- финансовые результаты прекращаемой деятельности;
- чистую прибыль (или непокрытый убыток) организации за отчетный период;
- совокупный финансовый результат за отчетный период.

Особо следует отметить, что в Разъяснениях отмечается важная роль самой организации в формировании правил составления ОФР, когда организация, исходя из характера своей деятельности, вида доходов и расходов, а также условий их получения, самостоятельно признает поступления и соответствующие расходы доходами и расходами от обычных видов деятельности или прочими доходами и расходами. Одновременно в Разъяснениях напоминается, что выручка от отдельных видов деятельности (выручка от продажи продукции, покупных товаров, от выполнения работ, от оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, приводится в ОФР по каждому виду в отдельности.

Достаточно подробно описываются структура и состав себестоимости продаж (товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг), которые включают в себя:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи;
- расходы, возникающие в процессе продажи (перепродажи) товаров: по содержанию, эксплуатации, поддержанию в исправном состоянии основных средств и иных внеоборотных активов, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.

При этом особо отмечается, что отраслевыми нормативными актами или Постановлениями Правительства Российской Федерации может быть установлен иной (особый) порядок учета тех или иных видов расходов, которыми будут руководствоваться организации данной отрасли. Например, управленческие расходы (для организаций, осуществляющих исполнение

гособоронзаказа), могут распределяться одним из двух способов, когда:

1) общехозяйственные затраты распределяются между всеми видами конечной продукции основного и вспомогательного производства пропорционально основной заработной плате производственных работников с отражением в учете по дебету счетов 20, 23 и кредиту счета 26;

2) условно-переменная часть общехозяйственных затрат распределяется между всеми видами конечной продукции основного и вспомогательного производства в порядке, приведенном в способе «а», при этом условно – постоянные расходы списываются с кредита счета 26 в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы».

По-видимому, полезной будет информация, приведенная в Разъяснениях о порядке заполнения показателей «Прочие доходы и прочие расходы», в частности, правил их зачета. Так, зачитываются:

- выручка от реализации и расходы на реализацию отдельных объектов внеоборотных активов или материалов;
- результаты ликвидации отдельных объектов основных средств: доходы в виде стоимости извлеченных материальных ценностей и расходы, связанные с ликвидацией;
- результаты уценки и дооценки внеоборотных активов, включаемые в доходы или расходы отчетного периода;
- результаты обесценения активов и восстановления обесценения, включаемые в расходы или доходы отчетного периода;
- операции продажи и покупки иностранной валюты;
- положительные и отрицательные курсовые разницы.

Подробно описывается порядок отражения в ОФР информации о финансовых результатах, связанных с прекращенной деятельностью, которые складываются из:

- выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по прекращаемой деятельности за отчетный период (без учета, начисленного при реализации налога на добавленную стоимость, акцизов и туристического налога»);
- плюс доходы от реализации долгосрочных активов к продаже (основных средств, нематериальных активов, иных внеоборотных активов) без учета предъявленного покупателям налога на добавленную стоимость);
- минус себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) по прекращаемой деятельности;

- минус балансовая стоимость реализованных долгосрочных активов к продаже;
- минус налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с нормами.

В пояснениях к данному Отчету раскрывается и порядок формирования совокупного финансового результата. При этом особо подчеркивается, что ряд операций не включаются в чистую прибыль (убыток) организации, в том числе суммы, связанные с первоначальной дооценкой внеоборотных активов, сумм курсовых разниц, относимых на добавочный капитал, и некоторые другие величины.

Отчет об изменениях капитала

Отчет об изменениях капитала содержит информацию об изменении капитала организации за отчетный период. При этом в разъяснениях подробно излагаются правила заполнения данных об отдельных составляющих капитала и их изменениях за отчетные периоды. Собственно информация о величине и изменениях капитала должна раскрываться по следующим составляющим капитала:

- уставный капитал или иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации;
- собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций;
- накопленная дооценка внеоборотных активов;
- в результате переоценки внеоборотных активов;
- распределения дивидендов;
- операции с собственниками (акционерами, участниками, учредителями) организации, кроме выплаты дивидендов;
- в результате реорганизации юридического лица;
- движения добавочного капитала (без накопленной дооценки);
- изменений резервного капитала;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Что касается причин, вызвавших соответствующие изменения величины капитала, то они могут быть связаны со следующими факторами, в том числе:

- за счет изменения суммы чистой прибыли (убытка);
- в результате иных изменений (с указанием при существенности отдельных видов таких изменений).

В случае изменения в отчетном периоде учетной политики организации,

Ряд операций не должны включаться в чистую прибыль (убыток) организации, в том числе суммы, связанные с первоначальной дооценкой внеоборотных активов, суммы курсовых разниц, относимых на добавочный капитал, и некоторые другие величины.

повлиявшей на величину уставного капитала, в отчете об изменениях капитала необходимо произвести пересчет (корректировку) его величины в ретроспективном порядке, т.е. внести изменения, начиная с показателей на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) отражаются:

- денежные потоки организации, то есть поступления и выбытия денежных средств организации и их эквивалентов за отчетный период;
- остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода;
- остатки денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода.

При существенности денежные потоки и остатки денежных средств в цифровой валюте на начало и конец периода приводятся обособленно. При несущественности сведения о денежных потоках и остатках денежных средств в цифровой валюте в Отчете о движении денежных средств не выделяются, а раскрываются в Пояснениях. Непосредственно к денежным средствам относятся денежные средства в кассе, денежные средства в пути и денежные средства на текущих банковских счетах, на банковских депозитах до востребования, цифровые рубли на счетах цифрового рубля, открытых на платформе Центрального банка Российской Федерации, и другие виды цифровой валюты в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Не являются денежными потоками организации и не приводятся в ОДДС платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в частности:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов, за исключением начисленных процентов;
- валютно-обменные операции, за исключением потерь или выгод от операции;
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, за исключением потерь или выгод от операции (например, при приобретении краткосрочных государственных облигаций за счет средств на депозите, в ОДДС отражается только комиссия за покупку);

- получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации и иные аналогичные платежи.

Пояснения

Существенное место в Разъяснениях отведено разделу «Пояснения», в котором раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств.

В составе Пояснений должна быть представлена:

- 1) Общая информация об организации;
 - 2) Информация:
 - о связанных сторонах (в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008);
 - об учетной политике организации (в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008);
 - о нематериальных активах (в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020);
 - об основных средствах (в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020);
 - о финансовых вложениях (в соответствии с требованиями ПБУ 19/02);
 - о запасах (в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019);
 - об аренде (в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018);
 - о дебиторской задолженности;
 - об обязательствах организации (в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008);
 - об условных обязательствах и условных активах (в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010);
 - о доходах организации (в соответствии с требованиями ПБУ 9/99);
 - о расходах организации (в соответствии с требованиями ПБУ 10/99);
 - о государственной помощи (в соответствии с требованиями ПБУ 13/2000);
 - о событиях после отчетной даты (в соответствии с требованиями ПБУ 7/98).
- Изложение текста Разъяснений сопровождается примерами заполнения форм отчетности и описанием правил учета большинства хозяйственных операций, нашедших свое отражение в них, что, безусловно, позволяет существенно облегчить читателям понимание порядка формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При существенности денежные потоки и остатки денежных средств в цифровой валюте на начало и конец периода в отчете «О движении денежных средств» приводятся обособленно.

О.Н. Графкин, эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Бухгалтерский учет «малоценных» активов в контексте ФСБУ 6/2020

ФСБУ 6/2020 устанавливает, что организация может принять решение не применять данный стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах, то есть в отношении «малоценных» активов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

В организации установлен лимит и большое количество ОС соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 учтены за балансом (при этом стоимость каждой отдельно взятой единицы незначительна, но их совокупная стоимость является существенной).

Может ли учет таких ОС за балансом быть классифицирован ИФНС необоснованным и не соответствующим требованию п. 5 ФСБУ 6/2020 об установлении лимита с учетом существенности в разрезе налогообложения налогом на имущество (то есть нужно ли начислять налог на имущество на малоценные ОС, учитываемые нами за балансом, если стоимость каждого отдельного ОС незначительна, но в совокупности получается довольно значительная сумма)?

Есть ли арбитражная практика или комментарии уполномоченных органов по данному вопросу?

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не предусматривает группового учета основных средств.

Минфин России в своих разъяснениях высказывает мнение, что п. 5 ФСБУ 6/2020 должен применяться во взаимосвязи с п. 4 ФСБУ 6/2020 (см. Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам (приложение к письму от 18.01.2022 № 07-04-09/2185), письмо от 25.08.2021 № 07-01-09/68312). В свою очередь, поскольку в п. 4 ФСБУ 6/2020 идет речь об активе, характеризующемся установленными признаками для его учета в качестве объекта основных средств, а не о группе активов, то названный лимит стоимости должен устанавливаться организацией для единицы такого актива, а не совокупности его единиц. Финансисты поясняют, что по смыслу ФСБУ 6/2020 указание на существенность информации об активах в п. 5 ФСБУ 6/2020 относится к величине лимита стоимости, а не размеру совокупности единиц актива (объекта учета), для которых устанавливается этот лимит.

То есть лимит стоимости нужно устанавливать для актива, а не группы активов.

В то же время по мнению специалистов Фонда «НРБУ «БМЦ» предлагают учитывать группу однородных малоценных объектов как единый инвентарный объект в случае, если количество малоценных объектов значительно, и в целом информация о них может быть существенной (Рекомендация Р-126/2021-КпР).

То есть они указывают, что для реализации требований п. 5 ФСБУ 6/2020 принципиальное значение имеет лимит стоимости применительно ко всей совокупности объектов, в отношении

Судебные расходы состоят из государственной пошлины и судебных издержек, связанных с рассмотрением дела арбитражным судом.



Расходы на оплату услуг представителя, понесенные лицом, в пользу которого принят судебный акт, взыскиваются арбитражным судом с другого лица, участвующего в деле, в разумных пределах.

которых организация принимает решение о неприменении ФСБУ 6/2020. При этом стоимость отдельных объектов в составе этой совокупности значения не имеет.

Они полагают, что отказ от учета в качестве ОС совокупности активов может быть необоснованным и не соответствующим требованию п. 5 ФСБУ 6/2020 об установлении лимита с учетом существенности.

Судебной практикой привлечения к ответственности организации в части занижения налога на имущество организаций в аналогичной ситуации мы не располагаем.

По нашему мнению, организация должна самостоятельно разработать порядок определения лимита стоимости для отнесения актива к основным средствам, с учетом приведенных ниже разъяснений, и закрепить его в своей учетной политике.

Ей необходимо выделить из состава основных средств такую их совокупность, информация о которой исходя из структуры активов и затрат организации и особенностей ее деятельности не способна повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности организации.

При установлении количественного значения лимита принимаются во внимание:

- а) характер и условия инвестиционной деятельности организации;
- б) сроки полезного использования несущественных активов, в том числе их сравнение со сроками полезного использования основных средств, не относимых к несущественным активам;
- в) графики обновления основных средств, относимых к несущественным активам;

г) капиталоемкость производства и доля амортизации в структуре затрат организации;

д) доля амортизации в структуре себестоимости запасов с учетом их оборачиваемости, в структуре себестоимости продаж и других статей отчета о финансовых результатах;

е) иные факторы, обуславливающие степень влияния решения на показатели бухгалтерской отчетности организации.

С учетом Рекомендации Р-126/2021-КпР организации следует:

- оценить предполагаемую годовую сумму затрат на приобретение, создание, улучшение, восстановление несущественных активов и предполагаемое значение релевантных показателей.
- удостовериться в том, что предполагаемая совокупная годовая сумма затрат на приобретение, создание, улучшение, восстановление несущественных активов не превышает лимит, установленный с учетом предполагаемого значения релевантных показателей, и при этом на начало года отсутствуют основания полагать, что этот лимит по факту будет превышен;
- при необходимости уточнять состав несущественных активов таким образом, чтобы обеспечить соблюдение указанного условия.

При этом определенный Рекомендацией порядок применения пункта 5 ФСБУ 6/2020 подлежит проверке на соответствие условиям и характеру инвестиционной деятельности организации.



М.А. Никифорова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Рекламная акция: какие обстоятельства могут указать на формальный документооборот?

Рассмотрим судебное дело, в котором проверяющие настаивали, что компания незаконно учла расходы в качестве рекламных затрат. Причина – ряд обстоятельств подтверждает формальный документооборот. Законны ли претензии проверяющих – читайте в статье.

Суть спора. Компания-производитель передала оптовым покупателям алкогольную продукцию (пиво) для проведения рекламно-дегустационных мероприятий в торговой точке среди конечных покупателей.

Оптовые покупатели, в свою очередь, отгрузили полученные товары третьим лицам, чтобы те непосредственно провели рекламные акции. Получив отчеты контрагентов о проведенных дегустациях за месяц, компания оформила акт списания товарно-материальных ценностей и отразила расходы в составе косвенных затрат.

По итогам выездной проверки инспекторы пришли к выводу, что компания-производитель незаконно уменьшила налоговую базу по налогу на прибыль. Основание – п. 1 ст. 252, п. 4 ст. 264, п. 49 ст. 270 Налогового кодекса РФ. Факт проведения рекламных акций не доказан. Спорные расходы не являются рекламными.

Компания убеждена в обратном. Закон не запрещает оптовым покупателям передавать рекламную алкогольную продукцию третьим лицам для последующего проведения рекламно-дегустационных мероприятий. Компания считает, что рекламная акция обоснована и документально подтверждена. Цель сделки – увеличить объем продаж. Есть отчеты контрагентов, акты, Положение о проведении акции.

Мнение проверяющих. Спорные расходы не имеют экономического обоснования и не подтверждены должным образом. В данном случае отчеты контрагентов не свидетельствуют, что рекламная акция проходила в действительности и распространялась среди неопределенного круга лиц. Ряд обстоятельств указывает

на формальный документооборот. В частности, нет доказательств, подтверждающих отпуск продукции для ее выставления в качестве рекламируемого товара (к отчетам контрагентов не подкреплены акты о выставлении спорной продукции на витрины); в документах не указан объект розничной торговли, где проводилась дегустация; отсутствуют документы и сведения, подтверждающие деловую цель сделки (продвижение товара и бренда предприятия); в отчетах контрагентов есть нестыковки в датах.

На заметку!

Под рекламой понимается информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке (п. 1 ст. 3 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе»).

Решение судей. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком. При этом прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ (ст. 247 НК РФ).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Налогового кодекса РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка

Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ (ст. 247 НК РФ).

Не допускается принятие к учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

которых выражена в денежной форме (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Расходы на рекламу производимых (приобретенных) и/или реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках, с учетом положений пункта 4 статьи 264 Налогового кодекса РФ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. Основание – подп. 28 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса РФ.

На заметку!

Расходы налогоплательщика, возникающие в связи с осуществлением рекламных мероприятий в понимании Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе», учитываются для целей налога на прибыль в порядке, предусмотренном в пункте 4 статьи 264 Налогового кодекса РФ.

В рассматриваемой ситуации компания-производитель предоставляла рекламную продукцию оптовым продавцам. У оптовых продавцов не было торговых точек. Отчеты контрагентов оформлены однотипно, несмотря на то, что они располагались в разных городах и получали продукцию в разные периоды времени. В некоторых отчетах есть нестыковки в датах. Например, акция началась ранее, чем поступила рекламная продукция, и отчет составлен до того, как рекламную продукцию подвезли контрагенту. Более того, ряд контрагентов и вовсе не отчитался о

проведении рекламно-дегустационных мероприятий или представил отчет, но не по всем отгрузкам. Нет фотографий, подтверждающих проведение рекламной акции. Отражение движения алкогольной продукции в ЕГАИС подтверждает факт реализации товара, но не доказывает проведение рекламной кампании.

Судьи на стороне проверяющих. Факт проведения рекламных акций не доказан. Представленные документы не подтверждают обоснованность затрат. Доначисление налога на прибыль, пени и штрафа законно (постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 07.07.2025 по делу № А79-4073/2023).

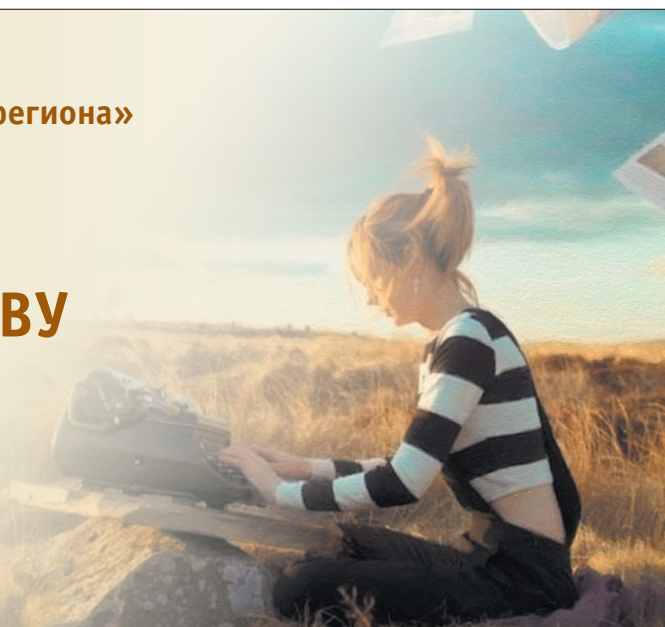
Комментарий: В целях налогообложения прибыли расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы, не соответствующие требованиям пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ, согласно пункту 49 статьи 270 Налогового кодекса РФ, в целях налогообложения прибыли не учитываются (письма Минфина России от 04.12.2024 № 03-03-06/1/122069, от 20.10.2022 № 03-03-06/1/101576, от 23.09.2022 № 03-03-06/1/92162).

Не допускается принятие к учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок (ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Редакция журнала
«Вестник бухгалтера Московского региона»

**ПРИГЛАШАЕТ
К СОТРУДНИЧЕСТВУ
АВТОРОВ**

e-mail: vestnik_mr@ipbr.org



Н.М. Тимофеева, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Оценщик определил цену транспортных средств по фотографиям. Почему такое доказательство не всегда удастся учесть в споре?

Рассмотрим судебное дело, в рамках которого судьи пояснили, какие сведения должны отображать фотографии в целях определения стоимости имущества оценщиком.

Суть спора. Компания представила декларацию по налогу на прибыль за 2021 год. По итогам камеральной проверки инспекторы обнаружили недоимку и выписали штраф. Основание – п. 3 ст. 122 Налогового кодекса РФ.

Как пояснили проверяющие, компания продала транспортные средства взаимозависимому лицу по заниженной цене. Это подтверждают результаты экспертизы. Рыночная стоимость каждого транспортного средства на дату реализации – 1 810 000 руб.

Проверяющие убеждены: компания получила незаконную налоговую выгоду. Цена (102 500 руб. за каждое транспортное средство) не обоснована. В документах не значится, что покупатель получил имущество в ненадлежащем техническом состоянии.

По мнению компании, претензии проверяющих незаконны. Оценщик подтвердил, что техническое состояние техники было «критическим». Имущество неисправно. Общая цена транспортных средств – 184 080 руб. Нет смысла в ремонте. Он обошелся бы слишком

дорого. Единственный оптимальный вариант: сдать транспортные средства в металлолом.

На заметку!

Избежание налогообложения в результате совершения действий, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды, является неправомерным поведением участника гражданского оборота, не совместимым с положениями статьи 3 Налогового кодекса РФ, поскольку приводит к возникновению у лиц, обязанных к уплате налога, неоправданного преимущества в сравнении с другими налогоплательщиками, нарушению публичного интереса (определение СК по экономическим спорам Верховного суда РФ от 22.07.2016 № 305-КГ16-4920 по делу № А40-63374/2015).

Решение судей. Цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными (абз. 3 п. 1 ст. 105.3 НК РФ).

При определении налоговой базы с учетом цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки для целей налогообложения, указанная цена признается рыночной, если федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, не доказано обратное (п. 3 ст. 105.3 НК РФ).

В рассматриваемой ситуации спорные транспортные средства прошли технический осмотр и пригодны к эксплуатации. Работники Межрайонного отдела государственного надзора подтвердили, что спорное имущество состоит на учете.

Многokратное отклонение цены сделки от рыночного уровня может учитываться в качестве одного из признаков получения необоснованной налоговой выгоды в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами.

На заметку!

Несоответствие цены рыночному уровню не свидетельствует о получении необоснованной налоговой выгоды. Однако многократное отклонение цены сделки от рыночного уровня может учитываться в качестве одного из признаков получения необоснованной налоговой выгоды в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами (п. 3 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 Налогового кодекса РФ, утв. Президиумом Верховного суда РФ 16.02.2017).

На заметку!

Уклонение от налогообложения в результате манипулирования налогоплательщиком ценами в сделках между взаимозависимыми лицами, не признаваемых контролируруемыми, может рассматриваться как получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, в связи с чем возможно доказывание этого факта в рамках выездных и камеральных проверок (письма Минфина России от 18.10.2012 №03-01-18/8-145, от 26.10.2012 № 03-01-18/8-149).

Заключение эксперта, основанное на личном визуальном осмотре объектов исследования, более надежно.

По мнению судей, претензии проверяющих законны. Компания скрыла реальные доходы от реализации транспортных средств, продав автомобили гораздо дешевле, чем на рынке. Отклонение многократное. Продавец и покупатель взаимозависимы. Продажа транспортных средств не имела деловой цели.

Судьи убеждены: в данном случае нельзя учитывать отчет оценщика, который представила компания. Судьи обратили

внимание, что выводы оценщика основаны на фотографиях, отображающих некие неопределенные разукрупненные транспортные средства. Непонятно, где проходила такая фотосъемка (адрес) и когда (дата). На снимках нет государственных номеров транспортных средств. По мнению судей, такие упущения существенны (решение Арбитражного суда Волгоградской области от 20.05.2024 по делу № А12-32959/2023).

Комментарий: Когда оценщик строит свое профессиональное суждение, руководствуясь фотоматериалами, это несет определенные риски. Ведь снимки должны быть достоверными и максимально информативными. Значительные недочеты в фотографиях могут привести к тому, что отчет оценщика не признают доказательством по делу. По мнению судей, заключение эксперта, основанное на личном визуальном осмотре объектов исследования, более надежно. Такое обстоятельство значительно повышает достоверность результатов экспертизы.

У ВАС ЕСТЬ ДОКУМЕНТ МЕЖДУНАРОДНОЙ СЕРТИФИКАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ СИМА

или документ, подтверждающий знание программы СИМА?

АКЦИЯ



Узнайте, как получить аттестат специалиста в области комплексного управления эффективностью бизнеса на особых условиях!



+7 (495) 818-65-65
8 800 500-54-51
info@ipbr.org



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
ИПБ России





Х.М. Мусаева, к.э.н., доцент, Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Кафедра налогов и налогового администрирования, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

Планируемые налоговые изменения в 2026 году: цели и ожидаемые результаты



Х.М. Мусаева

Рост базовой ставки НДС с 20% до 22% позволит нивелировать потенциальные долговые риски в условиях необходимости роста обороты и безопасности страны.

Реализуемые в российской практике с 2025 года значимые комплексные меры по изменению налоговой системы, в особенности в части налогообложения прибыли компаний и личных доходов граждан, в целом, несмотря на рост ставок по НДФЛ и по налогу на прибыль организаций, направлены на соблюдение принципов справедливости и эффективности налогообложения, за счет перераспределения налоговых поступлений между различными слоями населения и секторами экономики, усиления инвестиционной активности компаний, прежде всего в приоритетных отраслях экономики.

Бизнес постепенно стал приспосабливаться к реализуемым в практике налоговым изменениям. Известно, что любые новации в экономике, в особенности в области изменений системы налогообложения, для их адаптации в практической плоскости требуют временного лага. Однако на современном этапе макроэкономическая обстановка в стране и в мире динамично меняется, что требует внесения дальнейших оперативных корректировок в инструменты государственного регулирования, в том числе и в налоговую систему. В этих условиях следует помнить, что одним из принципов построения налоговой системы является принцип гибкости (эластичности), что предполагает необходимость быстрой ее адаптации к изменяющимся условиям. Налоговая система должна быть построена таким образом, чтобы можно было бы ее оперативно изменять, как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения налогового бремени в соответствии с объективными нуждами и возможностями государства.

Действующая российская налоговая система является вполне эластичной, что позволяет ей относительно безболезненно вносить необходимые корректировки. В настоящее время подготовлен

и опубликован для общественного обсуждения Федеральный законопроект №1026190-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», рассмотрение которого комитетом Государственной Думы РФ по бюджету и налогам планируется 22 октября 2026 года. Крайний срок представления в комитет замечаний и рекомендаций – 13 октября 2026 года. В случае принятия Законопроекта №1026190-8 с нового 2026 года будут реализованы существенные меры по изменению российской налоговой системы. Главный акцент в предполагаемых изменениях сделан на внесение изменений в ключевой налог в системе косвенных налогов – НДС. Корректировок коснутся также элементы по другим налогам и платежам, в частности: порядок исчисления страховых взносов в сфере малого и среднего предпринимательства; условия применения Федерального инвестиционного вычета; порядок налогообложения доходов в сфере игорного бизнеса; размеры стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.

В части планируемых налоговых изменений с 2026 года самое заметное и обсуждаемое в медиапространстве – это предложение относительно необходимости повышения базовой ставки по ключевому налоговому источнику формирования доходов федерального бюджета – НДС, с нынешних 20% до 22%. Данное изменение не коснется пониженной (социальной) ставки НДС в размере 10%, которая распространяется на базовые продукты питания, лекарства, товары для детей и др.

Вырастет также расчетная ставка НДС, которая применяется при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса (п.4 ст.158.2 НК РФ) и при реализации иностранной

Предусмотрена реализация мер по снижению порога в части необходимости уплаты НДС для плательщиков УСН с целью более эффективной борьбы с теневым бизнесом в сфере малого и среднего предпринимательства.

организацией услуг в электронной форме (п.5 ст.174.2 НК РФ). В этих случаях НДС будет исчисляться по ставке 18,03% (в 2025 году – 16,67%).

В современных условиях важно обеспечить устойчивость и сбалансированность федерального бюджета на основе выявления и использования резервов укрепления его доходных источников. Повышение основной ставки НДС призвано смягчить дефицит федерального бюджета в условиях объективной необходимости роста его расходов. С 2026 года планируется облагать НДС также передачу исключительных прав на российское программное обеспечение и базы данных, а также услуги банков, связанные с обслуживанием банковских карт.

Другое планируемое к введению изменение в части НДС — изменение порога выручки для компаний на упрощенной системе налогообложения. Напомним, с 01.01.2025 упрощенцы являются плательщиками НДС (исключение – организации и индивидуальные предприниматели, доход которых за предшествующий (2024) год не превысил 60 млн руб. С 2026 года обязанность по уплате НДС будет возникать уже при доходах от 10 млн руб. в год вместо нынешних 60 млн руб. (пп. «а», «б» п. 1 ст. 2, п. 3 ст. 13 Законопроекта №1026190-8). Основная цель данной новации – повышение эффективности борьбы со схемами дробления бизнеса. По мнению представителей Минфина России указанная мера «нацелена на прекращение практики искусственного деления компаний ради ухода от налогов».

Снижение порога в части необходимости уплаты НДС с 10 до 60 млн руб. для плательщиков УСН, безусловно, поможет более эффективно бороться с теневым бизнесом в сфере малого и среднего бизнеса. В то же время следует иметь в виду, что данная новация, наряду с увеличением налоговой нагрузки, может привести к росту и административной нагрузки. В связи с тем, что большинство организаций малого и среднего бизнеса, находящиеся на УСН, в условиях изменения порогового значения станут плательщиками НДС, им придется вести более сложный технический учет, что потребует дополнительных временных затрат.

Следует иметь в виду, что для субъектов, применяющих УСН, в 2026 году изменения в размерах льготных ставках НДС (5% и 7%) и условиях их применения не планируются. Также необходимо иметь в виду, что для автоматизированной

упрощенной системы налогообложения (АУСН) планируемые с 2026 года изменения, в части уплаты НДС, не коснутся, поскольку АУСН — это отдельный эксперимент, который регулируется собственным Законом (№ 17-ФЗ) и действует до конца 2027 года.

С 2026 года в целях борьбы с «серым импортом» планируется введение системы подтверждения ожидания товаров при поставке товаров из ЕАЭС. Планирует ввести обязательный авансовый платеж по НДС для импортёров, который необходимо будет перечислять в бюджет до ввоза товаров на территорию Российской Федерации. Иностранных предпринимателей, продающих товары российским физическим лицам через торговые площадки, планируется обязать самостоятельно рассчитывать и уплачивать НДС в российский бюджет. Для этого им будет необходимо зарегистрироваться в России как самостоятельные налогоплательщики.

В целом меры по изменению НДС направлены на увеличение налоговых поступлений в федеральный бюджет России и борьбу с налоговыми рисками. В 2026 году за счет увеличения ставки НДС, по прогнозным оценкам, планируется рост доходов федерального бюджета приблизительно на 1–1,3 трлн рублей. Данные средства предполагается направить в первую очередь на укрепление обороноспособности и безопасности страны. Это, в свою очередь, позволит обеспечить стабильность развития бизнеса.

Наиболее нежелательное возможное последствие новации в части повышения ставки НДС – возможное увеличение налоговой нагрузки, в особенности в отраслях с высокой добавленной стоимостью, и дальнейший рост цен на товары, работы и услуги (инфляционный эффект). Однако рост базовой ставки НДС в целом не вызовет критичное для предпринимательской активности увеличение налоговой нагрузки и рост цен на товары (работы и услуги). Понятная и поддерживаемая в целом обществом целевая составляющая данной новации, в частности, укрепление обороноспособности и безопасности страны, позволит бизнесу психологически относительно безболезненно принять меру, связанную с повышением основной ставки НДС с нынешних 20% до 22%.

Следующее важное изменение, субъектов малого и среднего бизнеса – значительное сужение возможностей применять

пониженные размеры страховых взносов. В настоящее время субъекты малого и среднего предпринимательства имеют право платить взносы с зарплат, превышающих 1,5 МРОТ, по льготной ставке 15% вместо 30%. С 2026 года данную льготу сохранять только для некоторых приоритетных видов деятельности, которые утвердит Правительство РФ. В Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2026 год и на плановый период 2027–2028 годов, Минфин предлагает сохранение пониженных взносов «в обрабатывающей промышленности, информационных технологиях и радиоэлектронике». При этом доход бизнеса от такого вида деятельности должен быть не менее 70%.

По разъяснениям Минфин России, пониженные тарифы страховых взносов вводились как временная мера поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в период пандемии Ковид-19 для борьбы с безработицей. По данным Росстата, в настоящее время безработица в Российской Федерации достигла исторического минимума и составляет всего лишь 2,2% экономического активного населения, поэтому «целесообразность повсеместного сохранения льготных страховых тарифов отсутствует». Фактически регулирующий потенциал пониженных ставок страховых взносов в отношении субъектов малого и среднего бизнеса в действующей практике их взимания исчерпан и нуждается в корректировке.

В случае повышения страховых взносов с нынешних 15% до 30%, наряду со снижением порога по освобождению от НДС, вкуче может привести к увеличению налоговой нагрузки и изменению режима налогообложения в сегментах малого и среднего бизнеса. В 2026 году многие организации, применяющие УСН, будут вынуждены перейти на общий режим налогообложения. В этих условиях организациям следует более грамотно и взвешенно подходить к вопросам финансового, в том числе налогового планирования.

С 2026 года планируются к реализации меры, касающиеся уплаты страховых взносов коммерческими организациями с «нулевой» отчетностью. Если руководитель компании по документам не получает выплат, организация все равно будет обязана уплачивать страховые взносы исходя из минимального



размера оплаты труда (МРОТ). Планируется обязать коммерческие организации исчислять страховые взносы с выплат в пользу руководителей исходя из МРОТ и в том случае, если зарплата руководителя компании ниже размера МРОТ. В 2026 году МРОТ планируется в размере 27 093 руб., с учетом этого ежемесячный минимальный платеж по страховым взносам с руководителя коммерческой организации составит не менее 8128 руб. (п. 1 ст. 421 НК РФ). Цель данной меры – борьба с теневой экономикой, со схемами ухода от уплаты налоговых платежей через фиктивные зарплаты.

В целях обеспечения большей прозрачности игорного бизнеса планируются также изменения в механизме его налогообложения. В отношении букмекерских контор планируется установить налог на игорный бизнес в размере 5% от принятых ставок, а также обязать букмекеров уплачивать налог на прибыль в размере 25%. Это позволит выявлять не только обороты в сфере игорного бизнеса, но и более точно определять реальный финансовый результат букмекерских контор, что также обеспечит бюджет дополнительными доходными источниками.

В 2026 году планируется также ежегодная индексация ставок акцизов на табачную, алкогольную продукцию и сахаросодержащие напитки. Цель

В Федеральном законопроекте от №1026190-8 предусмотрены меры по выявлению схем ухода от уплаты страховых взносов через фиктивные выплаты заработной платы.

С 2026 года планируется снятие действующих отраслевых ограничений по применению федерального инвестиционного налогового вычета (ФИНВ), что позволит значительно расширить сферу его применения бизнес-структурами.

данной меры – стимулирование ограничения потребления вредной для здоровья продукции, а также компенсация инфляционных потерь поступлений в бюджет акцизов от вредных для здоровья продукции.

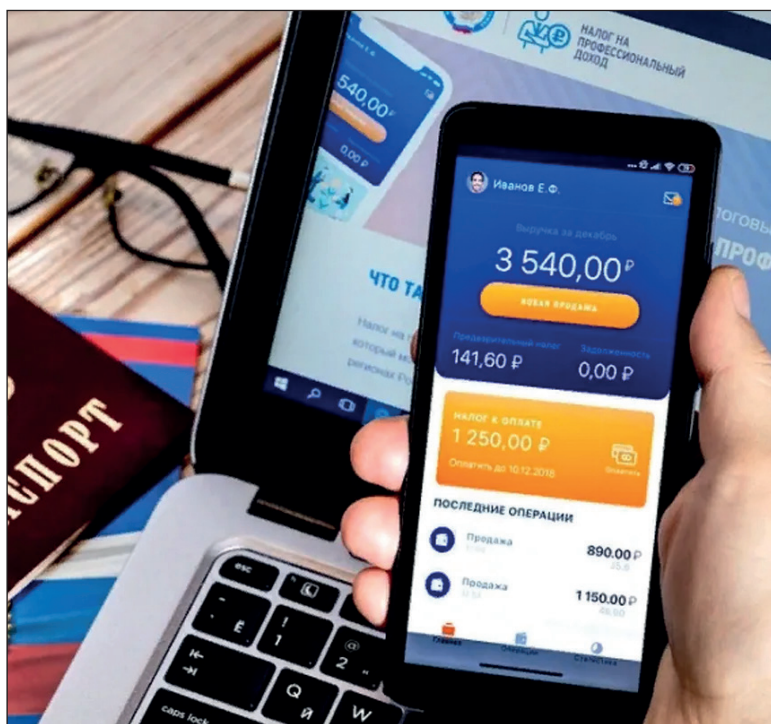
Наряду с комплексными новациями, которые могут привести к росту налоговой нагрузки в отдельных сегментах экономики, Законопроект №1026190-8 предусматривает также меры по снижению налоговой нагрузки на деятельность компаний с инвестиционной активностью и доходы граждан с детьми и иждивенцами.

Как известно, с 2025 года в соответствии со ст.282.2 НК РФ дополнительно к действующему региональному инвестиционному вычету введен новый вычет – федеральный инвестиционный вычет (ФИНФ), позволяющий уменьшать часть суммы налога на прибыль, подлежащую зачислению в федеральный бюджет. В отличие от регионального инвестиционного вычета, ФИНФ действует во всех субъектах Российской Федерации, на территории всей страны. В 2025 году применять ФИНФ могут организации, осуществляющие деятельность только в таких отраслях экономики, как: добыча полезных ископаемых; деятельность гостиниц и организаций общественного питания; деятельность в области информационных технологий; обрабатывающее производство (кроме производителей пищевых продуктов, напитков и

табачных изделий); научные исследования и разработки; обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (Постановление Правительства РФ от 28.11.2024 №1638). Для дальнейшего стимулирования инвестиционной активности организаций с 2026 года планируется расширение возможностей применения федерального инвестиционного налогового вычета. В частности, планируется снятие действующих, перечисленных выше, отраслевых ограничений по его применению.

В целях реализации мер по дальнейшей поддержке семей с детьми планируется по НДФЛ повышение стандартных вычетов на детей в 2 раза, а также применение в практике семейной налоговой выплаты. В 2026 году можно будет впервые обратиться за семейной налоговой выплатой по НДФЛ, позволяющей вернуть часть уплаченной суммы налога (7% из 13%). При этом за основу будут взяты доходы, полученные физическим лицом за 2025 год. Право на получение выплаты предоставляется работающим родителям, имеющим двух и более детей (до 18 лет или до 23 лет, если ребенок учится), но только если их среднедушевой доход на каждого члена семьи не превышает полутора кратную величину регионального прожиточного минимума. Среднедушевой доход семьи при назначении выплаты рассчитывается исходя из суммы доходов всех членов семьи за год, предшествующий году обращения за назначением выплаты, в том числе доходов, с которых исчислен НДФЛ, путем деления 1/12 суммы указанных доходов на количество членов семьи.

Таким образом, несмотря на политическую нестабильность и необходимость поиска дополнительных доходных источников для обеспечения безопасности страны, наряду с непопулярными мерами, связанными с возможным ростом налоговой нагрузки, параллельно реализуются отдельные стимулирующие меры в области изменений налоговой системы, что свидетельствует о выполнении ею как фискальной, так регулирующей функции. Следует иметь в виду, что в Законопроект №1026190-8 могут быть внесены отдельные изменения и уточнения в целях обеспечения его большей справедливости и исключения дестимулирующего влияния на развитие российской экономики в современных условиях.



Е.И. Иванова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Частичная компенсация работникам стоимости содержания детей в детских оздоровительных лагерях. Что со страховыми взносами на травматизм?

Рассмотрим судебное дело, в котором инспекторы Фонда пенсионного и социального страхования РФ настаивали, что частичная компенсация работникам стоимости содержания детей в детских оздоровительных лагерях – выплата, облагаемая страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Компания считала иначе. Кого поддержали судьи – читайте в статье.

Суть спора. Компания периодически возмещала работникам стоимость содержания детей в детских оздоровительных лагерях. Компенсация была частичной и не систематической. Выплаты проходили в июле, августе и сентябре. Цель выплаты – социальная защищенность работников и членов их семей. Основание – локальные нормативные акты предприятия и коллективный договор.

По мнению компании, частичная компенсация стоимости отдыха детей работников в детских оздоровительных лагерях не облагается страховыми взносами на травматизм. Это не оплата труда. Выплата не зависела от квалификации работников, сложности, качества, количества и условий выполнения самой работы. Получение возмещения было разовым (каждый работник мог претендовать на компенсацию лишь один раз в год) и не гарантировалось трудовым договором.

По итогам проверки компания получила доначисления. Также проверяющие насчитали пени и предъявили штраф. Основание – ст. 26.29 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Проверяющие убеждены: частичная компенсация стоимости отдыха детей работников в детских оздоровительных лагерях облагается страховыми взносами на травматизм, поскольку такая выплата не поименована в необлагаемом перечне. А такой перечень расширительному толкованию не подлежит.

Решение судей. Трудовые отношения – это отношения, основанные на

На заметку!

За неуплату или неполную уплату страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов, иного неправильного исчисления сумм страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия) взимается штраф. Штраф составляет 20% от суммы страховых взносов к уплате, а при наличии умысла – 40% от суммы страховых взносов к уплате. Основание – ст. 26.29 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

соглашении между работником и работодателем, согласно которым работник лично выполняет возложенную на него трудовую функцию (работу по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации, конкретный вид работы); работник подчиняется правилам внутреннего трудового распорядка.

В свою очередь, работодатель обязан: оплатить труд работника; обеспечить работника необходимыми условиями труда, которые установлены в трудовом законодательстве и иных нормативных правовых актах, содержащих нормы трудового права, в коллективном договоре, соглашениях, локальных нормативных актах, а также трудовым договором. Основание – ст. 15 Трудового кодекса РФ.

Заработная плата работника включает в себя: фиксированный размер тарифной ставки или должностной оклад (вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы); стимулирующие

За неуплату или неполную уплату страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов, иного неправильного исчисления сумм страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия) взимается штраф.

Выплаты социального характера, основанные на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд).

выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты); компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера). Основание – ст. 129 Трудового кодекса РФ.

Объектом обложения страховыми взносами признаются, в частности, выплаты, начисляемые страхователями в рамках трудовых отношений в пользу застрахованных лиц. Основание – п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

На заметку!

Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и работником не является основанием для вывода о том, что все выплаты, производимые в пользу последнего, представляют собой оплату его труда (постановления Президиума ВАС РФ от 14.05.2013 № 17744/12, от 03.12.2013 № 10905/13, от 10.12.2013 № 11031/13, определение Верховного суда РФ от 04.09.2017 № 303-КГ17-6952).

На заметку!

В отличие от трудового договора, который в соответствии со статьями 15 и 16 Трудового кодекса РФ регулирует именно трудовые отношения, коллективный договор согласно статье 40 Трудового кодекса РФ регулирует социально-трудовые отношения.

В рассматриваемой ситуации спорная выплата не имела связи с квалификацией работников, сложностью, качеством, количеством или условиями трудовой деятельности работников. Судьи убеждены: сам по себе учет компенсаций в составе ежемесячных сводов начислений и удержаний не подтверждает наличие объекта обложения страховыми взносами на травматизм.

Судьи напоминают: выплаты социального характера, основанные на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд), в том числе и потому, что не



предусмотрены трудовыми договорами. Эти выплаты не являются объектом обложения страховыми взносами и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

Судьи на стороне компании. Частичная компенсация работникам стоимости содержания детей в детских оздоровительных лагерях установлена коллективным договором, не связана с трудовой функцией работников, не имеет стимулирующего характера и, соответственно, не является оплатой труда (осуществлена вне рамок трудовых отношений). В данном случае возмещение затрат на детский лагерь – социальная выплата (решение Арбитражного суда Оренбургской области от 17.02.2025 по делу № А47-13299/2023).

Комментарий: Кстати, в постановлении Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 13.12.2019 № Ф01-6782/2019 по делу № А43-4622/2019 судьи также поддержали предприятие. Как выяснилось, завод периодически возмещал своим работникам часть оплаты путевок в детские оздоровительные (санаторно-оздоровительные) лагеря. Основание – локальные нормативные акты (Положения о порядке компенсации стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря и санаторно-курортные лагеря на 2015, 2016, 2017 гг.). В ходе проверки инспекторы обнаружили, что завод не облагал такую выплату страховыми взносами на травматизм. Тем самым незаконно занижал базу по страховым взносам. Первая инстанция, апелляция и кассация поддержали предприятие. Спорная выплата носила социальный характер, не зависела от квалификации работников, сложности, качества, количества выполняемой ими работы и не была оплатой труда. Нет доказательств наличия связи между выплаченной компенсацией и трудовой функцией работников.

Е.И. Иванова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Компенсация работнику затрат по ипотеке (первоначальный взнос, основной долг). Что со страховыми взносами на травматизм?

Рассмотрим судебное дело, в котором инспекторы Фонда пенсионного и социального страхования РФ настаивали, что компенсация работнику затрат по ипотеке (первоначальный взнос, основной долг) облагается страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Компания считала иначе. Кого поддержали судьи – читайте в статье.

Суть спора. Компания помогала работникам платить ипотечный кредит (первоначальный взнос, а также основной долг). Основание – коллективный договор. За 2021 год выплаты составили 1 070 433 руб. За 2022 год – 1 186 080 руб. Итого: 2 256 513 руб.

Компания убеждена: компенсация работнику затрат по ипотеке (первоначальный взнос, основной долг) не облагается страховыми взносами на травматизм. Однако инспекторы Фонда пенсионного и социального страхования РФ с таким мнением не согласились. По итогам выездной проверки компания получила доначисления: страховые взносы, пени и штраф. Основание – ст. 26.29 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Мнение компании. Компания обратила внимание, что спорная выплата не имела связи с трудовым результатом и оплатой труда; не зависела от трудового вклада работников, сложности, количества и качества выполняемой работы; не учитывала размер оклада работников, а также тарифы, надбавки, трудовой стаж; не была систематической (выплачивалась единовременно); не предусматривалась трудовым договором и не носила обязательный характер (не гарантировалась предприятием).

Компания уверяет: в данном случае спорная выплата носит исключительно социальный характер и не является оплатой за труд работников. Облагать такую выплату страховыми взносами на травматизм не нужно.

Мнение проверяющих. Как пояснили инспекторы, не облагается страховыми взносами лишь возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и/или строительство жилого помещения (подп. 14 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ. Спорная выплата не значится в необлагаемом перечне. Действия компании незаконны и привели к недоимке в бюджете.

На заметку!

Страхователи обязаны правильно исчислять, своевременно и в полном объеме уплачивать (перечислять) страховые взносы (подп. 2 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ). За неуплату или неполную уплату страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов, иного неправильного исчисления сумм страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия) взымается штраф. Штраф составляет 20% от суммы страховых взносов к уплате, а при наличии умысла – 40% от суммы страховых взносов к уплате. Основание – ст. 26.29 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Решение судей. Трудовые отношения – это отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем, согласно которым работник лично выполняет возложенную на него трудовую функцию (работу по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации, конкретный вид работы); работник подчиняется правилам внутреннего трудового распорядка.

В коллективном договоре могут устанавливаться льготы и преимущества для работников, условия труда, более благоприятные по сравнению с теми, что установлены законами, иными нормативными правовыми актами, соглашениями.

Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и работником не является основанием для вывода о том, что все выплаты, производимые в пользу последнего, представляют собой оплату его труда.

В свою очередь, работодатель обязан: оплатить труд работника; обеспечить работника необходимыми условиями труда, которые установлены в трудовом законодательстве и иных нормативных правовых актах, содержащих нормы трудового права, в коллективном договоре, соглашениях, локальных нормативных актах, а также трудовым договором. Основание – ст. 15 Трудового кодекса РФ.

Заработная плата работника включает в себя: фиксированный размер тарифной ставки или должностной оклад (вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы); стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты); компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера). Основание – ст. 129 Трудового кодекса РФ.

На заметку!

Выплаты работнику определяются трудовым договором, коллективными договорами, соглашениями и локальными нормативными актами работодателя. Основание – ст. 135 Трудового кодекса РФ. В коллективном договоре с учетом финансово-экономического положения работодателя могут устанавливаться льготы и преимущества для работников, условия труда, более благоприятные по сравнению с установленными законами, иными нормативными правовыми актами, соглашениями (ч. 3 ст. 41 ТК РФ). Коллективный договор регулирует социально-трудовые отношения.

В рассматриваемой ситуации коллективный договор предусматривал, что работодатель будет помогать улучшать жилищные условия работников. В частности, возмещая им: затраты по уплате процентов по ипотечному кредиту; затраты на частичное или полное погашение основного долга по ипотечному кредиту; затраты по уплате первоначального взноса по ипотечному кредиту.

Таким образом, помимо возмещения затрат по уплате процентов по ипотеке, компания была вправе компенсировать работникам затраты на первоначальный

взнос и затраты по основному долгу. Однако, чтобы получить компенсацию первоначального взноса, работнику следовало предоставить соответствующее заявление, а генеральный директор предприятия, в свою очередь, должен был издать соответствующий приказ.

Судьи напоминают: сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и работником не является основанием для вывода о том, что все выплаты, производимые в пользу последнего, представляют собой оплату его труда (постановления Президиума ВАС РФ от 14.05.2013 № 17744/12).

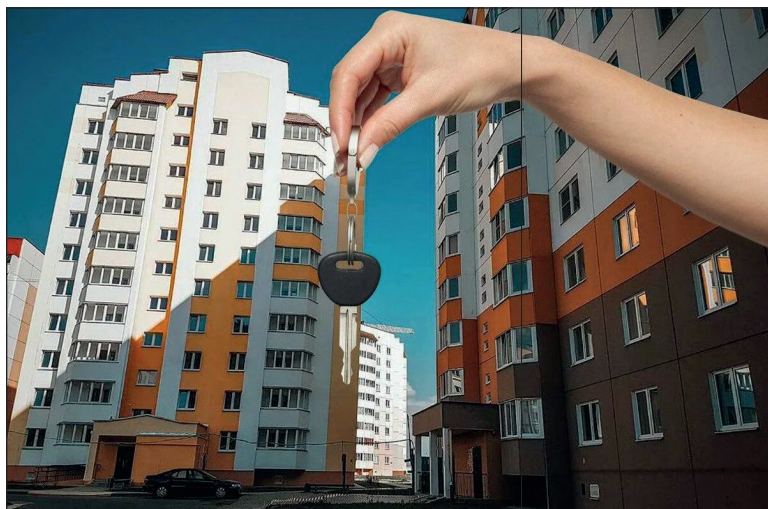
Так, выплаты социального характера, основанные на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд), в том числе и потому, что не предусмотрены трудовыми договорами. Эти выплаты не являются объектом обложения страховыми взносами и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.


Первая инстанция и апелляция на стороне компании. Дотации, выплаченные предприятием в целях возмещения затрат работникам на частичное или полное погашение основного долга и затрат по уплате первоначального взноса по ипотеке, не относятся к стимулирующим выплатам, не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников и, соответственно, не учитываются в базе для начисления страховых взносов на травматизм.

Судьи считают, что отсутствие прямого указания спорной выплаты в необлагаемом перечне статьи 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ не является основанием для доначислений исходя из характера и назначения спорной выплаты. Судьи убеждены: спорная выплата – это элемент социальной политики работодателя. Спорная выплата не связана с оплатой труда работников (постановление Восемнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 19.05.2025 № 18АП-2719/2025 по делу № А76-22595/2024).

Комментарий: Кстати, в постановлении Тринадцатого Арбитражного апелляционного суда от 07.04.2025 по делу № А56-71354/2024 судьи также поддержали

предприятие. Как выяснилось, компания возместила работникам затраты на первоначальный взнос по ипотеке: 900 000 руб. за 2020 год, 150 000 руб. за 2021 год. Основание – Положение о жилищном обеспечении работников предприятия. Компания не стала облагать такую выплату страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и в результате по итогам выездной проверки получила доначисления. Апелляционная инстанция отменила доначисления. Судьи пришли к выводу, что претензии проверяющих незаконны. Возмещение затрат на первоначальный взнос по ипотеке имеет характер компенсационной социальной выплаты. Это не оплата труда (вознаграждение за труд). Такая выплата не является объектом



обложения страховыми взносами и не подлежит включению в базу для начисления страховых взносов. 

Н.М. Тимофеева, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Кадастровая стоимость недвижимости не определена. Что с налогом на имущество физических лиц?

Рассмотрим, как осуществляется налогообложение недвижимости, если его кадастровая стоимость не определена.

Кто платит налог на имущество?

Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 401 Налогового кодекса РФ (ст. 400 НК РФ).

На заметку!

Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются правообладатели (собственники) объектов недвижимости (письмо Минфина России от 12.07.2024 № 03-05-06-01/65103).

Что является объектом обложения налогом на имущество?

Объектом обложения налогом на имущество физических лиц признается

расположенное в пределах муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя, федеральной территории «Сириус») имущество, в частности, жилой дом; квартира, комната; гараж, машино-место; единый недвижимый комплекс; объект незавершенного строительства; иные здание, строение, сооружение, помещение. Основание – п. 1 ст. 401 Налогового кодекса РФ.

На заметку!

В целях налога на имущество физических лиц дома (в том числе многоквартирные дома, наемные дома, садовые дома) и жилые строения относятся к жилым домам (п. 2 ст. 401 НК РФ). Не признается объектом обложения налогом на имущество физических лиц имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома (п. 3 ст. 401 НК РФ).

В целях налога на имущество физических лиц дома (в том числе многоквартирные дома, наемные дома, садовые дома) и жилые строения относятся к жилым домам.

Налоговым кодексом РФ не предусмотрено представление налогоплательщиками деклараций по налогу на имущество физических лиц.

Что является налоговой базой по налогу на имущество?

Налоговой базой по налогу на имущество физических лиц является кадастровая стоимость недвижимого имущества, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом. Основание – п. 1 ст. 403 Налогового кодекса РФ.

Согласно письму Минфина России от 14.08.2024 № 03-05-06-01/75950, если кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества не определена, то налогообложение такого объекта недвижимости не может осуществляться ввиду отсутствия налоговой базы. 🟡

На заметку!

Налог на имущество физических лиц исчисляется налоговыми органами и уплачивается налогоплательщиками на основании соответствующих налоговых уведомлений. Налоговым кодексом РФ не предусмотрено представление налогоплательщиками деклараций по налогу на имущество физических лиц.

На заметку!

Налоговый кодекс РФ не позволяет передать обязанности налоговых органов, в частности, исчисление налога на имущество физических лиц, иным лицам (письмо Минфина России от 12.07.2024 № 03-05-06-01/65103).

Т.А. Степанова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Восстановление срока для обращения в суд. Переезд компании – уважительная причина?

Рассмотрим судебное дело, в рамках которого судьи пояснили, признается ли переезд компании уважительной причиной для восстановления процессуального срока для обращения в суд.

Суть спора. Компания обратилась в Верховный суд РФ с кассационной жалобой на судебные акты. Также она стала ходатайствовать, чтобы восстановить пропущенный срок для обращения в суд. В качестве обоснования просрочки компания указала, что переехала и поменяла штат сотрудников.

Решение судей. Ходатайство о восстановлении пропущенного срока подачи кассационных жалобы, представления рассматривается судьей Верховного суда РФ в порядке, установленном статьей 117 Арбитражного процессуального кодекса РФ. По результатам рассмотрения такого ходатайства судья выносит определение о восстановлении пропущенного срока подачи кассационных жалобы, представления или об отказе в его восстановлении (ч. 3 ст. 291.2 АПК РФ).

Арбитражный суд восстанавливает пропущенный процессуальный срок,

если признает причины пропуска уважительными. Основание – ч. 2 ст. 117 Арбитражного процессуального кодекса РФ.

На заметку!

Арбитражный суд не вправе своими действиями ставить какую-либо из сторон в преимущественное положение, равно как и умалять права одной из сторон (ч. 3 ст. 8 АПК РФ).

На заметку!

Лица, участвующие в деле, несут риск наступления последствий совершения или несовершения ими процессуальных действий (ч. 2 ст. 9 АПК РФ).


В рассматриваемой ситуации срок подачи кассационной жалобы истек 03.08.2015. По мнению судей, у компании не было причин, которые объективно

Лица, участвующие в деле, несут риск наступления последствий совершения или несовершения ими процессуальных действий.

препятствовали бы своевременной и надлежащей подаче кассационной жалобы. Компания не доказала, что существовали непреодолимые обстоятельства, которые от нее не зависели.

По мнению судей, компания не проявила достаточную заботливость при реализации права на обжалование судебных актов. В данном случае нет оснований, чтобы удовлетворить ходатайство о восстановлении пропущенного процессуального срока. Восстановление пропущенного срока на подачу кассационной жалобы при отсутствии уважительных причин такого пропуска ставит одну из сторон в преимущественное положение, что является недопустимым. Основание – ч. 3 ст. 8 Арбитражного процессуального

кодекса РФ (определение Верховного суда РФ от 21.10.2015 № 305-ЭС15-15803 по делу № А40-148647/2014).

Комментарий: Кстати, в решении Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 10.03.2025 по делу № А56-64820/2024 судьи также рассмотрели ходатайство о восстановлении пропущенного срока и в результате поддержали заявителя – Фонд пенсионного и социального страхования РФ. Как оказалось, компания-нарушитель переехала, не заплатив штраф. Судьи удовлетворили ходатайство Фонда. Во-первых, смена местонахождения организации – уважительная причина. Во-вторых, просрочка незначительная. Всего 3 рабочих дня. 

Арбитражный суд восстанавливает пропущенный процессуальный срок, если признает причины пропуска уважительными.

Т.А. Степанова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Восстановление срока для обращения в суд. Генеральный директор не в России – уважительная причина?

Рассмотрим судебное дело, в рамках которого судьи пояснили, возможно ли восстановить процессуальный срок для обращения в суд, если просрочка объясняется отсутствием генерального директора на территории России.

Произвольное восстановление процессуальных сроков недопустимо. Иной подход противоречит целям установления таких сроков и нарушает баланс интересов сторон.

Суть спора. Компания подала кассационную жалобу, чтобы признать незаконным начисление и взыскание долга по налогу на имущество. Также она ходатайствовала о восстановлении пропущенного процессуального срока для обращения в суд. В качестве обоснования компания указала на ряд обстоятельств: отсутствие генерального директора в России в последние 20 дней перед подачей кассационной жалобы; отсутствие положительной судебной практики по спорному вопросу; отпуск представителя.

Решение судей. Кассационная жалоба может быть подана в срок, не превышающий двух месяцев со дня вступления в законную силу обжалуемых судебного приказа, решения, постановления арбитражного суда, если иное не предусмотрено Арбитражным процессуальным кодексом РФ (ч. 1 ст. 276 АПК РФ).

Срок на подачу кассационной жалобы исчисляется с даты изготовления судом первой инстанции, апелляционной инстанции судебного акта в полном объеме или с даты подписания судьей резолютивной части решения по делу, рассмотренному в порядке упрощенного производства (п. 10 постановления Пленума Верховного суда РФ от 30.06.2020 №13 «О применении Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дел в арбитражном суде кассационной инстанции»).

В рассматриваемой ситуации постановление апелляционной инстанции изготовлено 18.03.2025, а размещено на официальном сайте (<http://www.arbitr.ru>) 20.03.2025. Соответственно, срок на обжалование апелляционного постановления в кассационной инстанции прошел 20.05.2025. Компания представила

В отсутствие объективных оснований для восстановления пропущенного процессуального срока суд обязан предотвратить злоупотребление правом на судебную защиту.

кассационную жалобу лишь 02.06.2025. То есть с опозданием. Без уважительных причин.

Как пояснили судьи, отсутствие генерального директора предприятия в России в последние 20 дней перед подачей кассационной жалобы не расценивается в качестве основания для восстановления пропущенного срока. Ведь подписантом кассационной жалобы может выступать иное лицо – представитель. Полномочия представителя, в частности, подписание кассационной жалобы, возможно указать в доверенности на представление интересов доверителя.

Судьи убеждены: отсутствие положительной судебной практики по спорному вопросу также не является уважительной причиной. Такое обстоятельство априори не является основанием для восстановления пропущенного процессуального срока на подачу жалобы. В российской правовой действительности судебная практика, как судебный прецедент, не рассматривается в качестве источника права ввиду того, что российская правовая система относится к романо-германской правовой семье.

На заметку!

Арбитражный суд восстанавливает пропущенный процессуальный срок, если признает причины пропуска уважительными и если не истекли предусмотренные статьями 259, 276, 291.2, 308.1 и 312 Арбитражного процессуального кодекса РФ предельные допустимые сроки для восстановления (ч. 2 ст. 117 АПК РФ).

На заметку!

Для лиц, извещенных надлежащим образом о судебном разбирательстве, уважительными причинами могут быть признаны, в частности, причины, связанные с отсутствием у них по обстоятельствам, не зависящим от этих лиц, сведений об обжалуемом судебном акте, а также связанные с независящими от лица обстоятельствами, в силу которых оно было лишено возможности своевременно подготовить и подать мотивированную жалобу (например, введение режима повышенной готовности или чрезвычайной ситуации на всей территории Российской Федерации либо на ее части) (абз. 2 п. 15 постановления Пленума Верховного суда РФ от 30.06.2020 № 12 «О применении Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дел в арбитражном суде апелляционной инстанции»).



Что касается отпуска представителя (отсутствие представителя), то это также не расценивается в качестве уважительной причины. Судьи напоминают: не могут рассматриваться в качестве уважительных причин необходимость согласования с вышестоящим органом (иным лицом) вопроса о подаче апелляционной жалобы, нахождение представителя заявителя в командировке (отпуске), кадровые перестановки, отсутствие в штате организации юриста, смена руководителя (его нахождение в длительной командировке, отпуске), а также иные внутренние организационные проблемы юридического лица, обратившегося с апелляционной жалобой (абз. 5 п. 15 постановления Пленума Верховного суда РФ от 30.06.2020 № 12 «О применении Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дел в арбитражном суде апелляционной инстанции») (определение Арбитражного суда Московского округа от 30.07.2025 по делу № А40-163925/2024).

Комментарий: Произвольное восстановление процессуальных сроков недопустимо. Иной подход противоречит целям установления таких сроков и нарушает баланс интересов сторон. В отсутствие объективных оснований для восстановления пропущенного процессуального срока суд обязан предотвратить злоупотребление правом на судебную защиту.

Уважительная причина – это объективно существовавшее обстоятельство, которое не зависело и не могло зависеть от воли участников судебного процесса, но непосредственно связано с возникновением препятствий для совершения лицами, участвующими в деле, процессуальных действий.

Н.В. Павлова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Отсутствие конкретизирующих (более детальных) вопросов в протоколах допроса свидетелей. Законно ли?

Рассмотрим судебное дело, в рамках которого судьи пояснили, является ли отсутствие конкретизирующих (более детальных) вопросов в протоколах допроса свидетелей нарушением законодательства.

Суть спора. По итогам проверки инспекторы доначислили предприятию НДС и налог на прибыль. Проверяющие учли совокупность доказательств, в том числе показания свидетелей, и пришли к выводу, что документооборот между предприятием и рядом контрагентов был формальным.

Предприятие не согласилось с доначислениями. В качестве одного из доводов в свою защиту указало, что проверяющие действовали незаконно на допросах: вопросы были неточные (им не хватало конкретики); формулировки вопросов ввели свидетелей в заблуждение.

Решение судей. Объем контрольных мероприятий, в том числе перечень вопросов, необходимых для проведения допроса свидетелей, определяет исключительно проверяющий инспектор. Налогоплательщик не вправе оценивать целесообразность и необходимость тех или иных действий инспекции в рамках проверки. Такой вывод согласуется с судебной практикой. Например, с постановлением Арбитражного суда Московского округа от 20.04.2023 № Ф05-6551/2023 по делу № А40-178804/2022 (решение поддержано определением Верховного суда РФ от 26.06.2023 № 305-ЭС23-9975).

В рассматриваемой ситуации инспекторы занесли в протоколы допроса только те факты и обстоятельства, которые изложили сами свидетели. Подписи допрошенных лиц подтверждают: между тем, что было сказано, и тем, что записано, нет отклонений.

Судьи убеждены: отсутствие каких-либо конкретизирующих вопросов в протоколах допроса свидетелей не подтверждает составление протокола с нарушением законодательства, поскольку в данном случае по показаниям свидетелей и так понятно, о чем идет речь и какие обстоятельства комментирует свидетель.

На заметку!

Налоговый кодекс РФ не предусматривает перечень мероприятий налогового контроля, который является обязательным в ходе проведения налоговой проверки. Должностные лица налоговых органов самостоятельно определяют тот объем контрольных мероприятий, который необходим в рамках налоговой проверки. Только проверяющий инспектор может определить объем контрольных мероприятий исходя из конкретных обстоятельств каждой проверки. Что касается налогоплательщика, то у него нет права, чтобы указывать на целесообразность и необходимость тех или иных действий налогового органа, осуществляемых в связи с проверкой (постановление Арбитражного суда Московского округа от 20.04.2023 № Ф05-6551/2023 по делу № А40-178804/2022).

Судьи поддержали проверяющих и отклонили довод предприятия об отсутствии более детальных вопросов, а также некорректных формулировках вопросов (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 19.05.2025 № Ф06-1783/2025 по делу № А55-21606/2023).

Комментарий: Кстати, в постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 25.09.2024 по делу № А05-9811/2023 налогоплательщик также настаивал, что протоколы допросов свидетелей оформлены с нарушением законодательства и не могут быть приняты в качестве доказательств по делу.

Однако судьи такой довод отклонили. Свидетели дали значимые показания для целей налогового контроля. Спорные протоколы допроса являются достоверными и допустимыми доказательствами, подлежащими оценке в совокупности с иными доказательствами по делу. Нет оснований, чтобы

Объем контрольных мероприятий, в том числе перечень вопросов, необходимых для проведения допроса свидетелей, определяет исключительно проверяющий инспектор.

По мнению судей, отсутствие каких-либо конкретизирующих вопросов в протоколах допроса свидетелей не подтверждает составление протокола с нарушением законодательства.

не доверять показаниям допрошенных лиц. Тем более, что они сами подтвердили информацию в протоколах допроса. Есть их подписи с отметкой «с моих слов записано верно». Замечания по поводу неотражения в протоколе каких-либо вопросов отсутствуют.

Судьи убеждены: отсутствие вопроса (неотражение его в протоколе) не свидетельствует о составлении протокола с нарушением законодательства. Изложение показаний, зафиксированных в протоколе, позволяет установить обстоятельства, которые прокомментировали свидетели. ☑

Н.В. Павлова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Отказ отвечать на вопросы налоговых инспекторов. Когда ссылка на статью 51 Конституции РФ законна?

Рассмотрим судебное дело, в рамках которого судьи пояснили, на какие вопросы свидетель вправе не отвечать, указывая на положения Конституции РФ.

Суть дела. По итогам налоговой проверки инспекторы пришли к выводу, что компания вела формальный документооборот с контрагентами. В действительности контрагенты не исполняли свои обязательства по договорам. Целью сотрудничества была исключительно налоговая выгода. Собрав ряд доказательств, включая показания свидетелей, инспекторы доначислили предприятию налог на прибыль и НДС. Основание – п. 1 ст. 54.1, п. 2 ст. 169, п. 1 ст. 171, п. 1 ст. 172, п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ.

На заметку!

Налоговые органы вправе вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля (подп. 12 п. 1 ст. 31 НК РФ). Так, в качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля (п. 1 ст. 90 НК РФ).

Позиция одного из свидетелей

Один из свидетелей решил не отвечать на некоторые вопросы налоговых инспекторов. Свидетель обосновал свое решение положениями Конституции РФ.

Решение судей. Допросы, проводимые в рамках Налогового кодекса РФ, являются доказательством по делу в совокупности с другими материалами и документами, полученными в ходе налоговой проверки. Физическое лицо вправе отказаться от дачи показаний только по основаниям, предусмотренным законодательством РФ (п. 3 ст. 90 НК РФ). Так, никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников, круг которых определяется федеральным законом (п. 1 ст. 51 НК РФ).

Судьи считают, что расширенное толкование статьи 51 Конституции РФ недопустимо. Понимание статьи 51 Конституции РФ как возможность не давать вообще никаких показаний является ошибочным и противоречит нормам действующего законодательства РФ.

Судьи убеждены: свидетель может указать на статью 51 Конституции РФ, лишь отвечая на вопросы, прямо затрагивающие его права и интересы как физического лица. Аналогичные выводы содержатся в постановлении Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 29.01.2014 № 17АП-7258/2013-АК по делу № А71-2507/2013.

В рассматриваемой ситуации вопросы, на которые отказался отвечать свидетель, не имели отношения к обстоятельствам его личной жизни, а также

Допросы, проводимые в рамках Налогового кодекса РФ, являются доказательством по делу в совокупности с другими материалами и документами, полученными в ходе налоговой проверки.

его близких родственников. От него не требовалось разглашать информацию, которая затрагивала бы его права и законные интересы. По мнению судей, отказ от дачи показаний в таком случае (то есть независимо от смысла вопроса) оценивается как намеренное воспрепятствование налоговой инспекции выяснить фактические обстоятельства, важные для налогового контроля (постановление Одиннадцатого Арбитражного апелляционного суда от 17.02.2025 по делу № А55-21606/2023).

Комментарий: Согласно постановлению Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 29.01.2014 № 17АП-7258/2013-АК по делу № А71-2507/2013 расширительное толкование статьи 51 Конституции РФ, в частности, понимание ее содержания, как обязанность лиц не давать никаких показаний, является ошибочным, противоречит нормам действующего законодательства, а также принципам гражданского долга, ответственности перед обществом, гражданином которого являешься. Свидетель вправе воспользоваться указанной нормой только при ответах на вопросы, прямо затрагивающие его права и интересы как

физического лица. Отказ от дачи показаний на все вопросы, независимо от их смысла, свидетельствует о намеренном препятствии осуществлению законных полномочий налогового органа.

В споре по делу № А71-2507/2013 ИП настаивал, что вправе не отвечать на вопросы, напрямую затрагивающие его хозяйственные взаимоотношения с компаниями и предпринимателями. Однако судьи с ним не согласились. Первая инстанция и апелляция пришли к выводу, что спорные вопросы, заданные ИП, не относились к сведениям, полученным в рамках адвокатской или аудиторской деятельности, либо к профессиональной тайне. Спорные вопросы не влияли на положение ИП или положение его близких родственников.

Учитывайте: неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, влечет взыскание штрафа в размере 1000 руб. Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний, влечет взыскание штрафа в размере 3000 руб. (ст. 128 НК РФ).

Понимание статьи 51 Конституции РФ как возможность не давать вообще никаких показаний, является ошибочным и противоречит нормам действующего законодательства РФ.

М.А. Андреева, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Повышение госпошлины за госрегистрацию расторжения брака до 30 000 руб. Возможно или нет?

Рассмотрим, стоит ли ожидать повышение размера госпошлины до 30 000 руб. за государственную регистрацию расторжения брака.

Уплата государственной пошлины является одним из условий совершения в отношении плательщиков юридически значимых действий органами, действующими в общественных интересах и реализующими свои государственные функции.

Что такое госпошлина?

Государственная пошлина – это сбор, взимаемый с лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, органы публичной власти федеральной территории «Сириус», иные органы и/или к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами РФ, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми



актами органов местного самоуправления, представительного органа федеральной территории «Сириус», за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных главой 25.3 Налогового кодекса РФ «Государственная пошлина», за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями РФ (п. 1 ст. 336 НК РФ).

На заметку!

Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица, в частности, если они обращаются за совершением юридически значимых действий, предусмотренных главой 25.3 Налогового кодекса РФ (п. 1, подп. 1 п. 2 ст. 333.17 НК РФ).

На заметку!

Уплата государственной пошлины является одним из условий совершения в отношении плательщиков юридически значимых действий органами, действующими в общественных интересах и реализующими свои государственно-властные функции.

Какой размер госпошлины за расторжение брака?


Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами, установлены статьей 333.26 Налогового кодекса РФ.

Так, государственная пошлина за государственную регистрацию расторжения брака, включая выдачу свидетельств, составляет, в частности, при взаимном согласии супругов, не имеющих общих несовершеннолетних детей, – 650 руб. с каждого из супругов; при расторжении брака в судебном порядке – 650 руб. с каждого из супругов; при расторжении брака по заявлению одного из супругов в случае, если другой супруг признан судом безвестно отсутствующим, недееспособным или осужденным за совершение преступления к лишению свободы на срок свыше трех лет, – 350 руб. Основание – подп. 2 п. 1 ст. 333.26 Налогового кодекса РФ.

На заметку!

Государственная пошлина является сбором, который должен компенсировать затраты, связанные с совершением уполномоченными органами юридически значимых действий. При определении конкретного размера государственной пошлины учитываются фактические затраты каждого органа власти по совершению юридически значимого действия.

Возможно ли повышение госпошлины до 30 000 руб. за госрегистрацию расторжения брака?

Согласно письму Минфина России от 18.01.2024 № 03-05-06-03/3414 увеличение размера государственной пошлины до 30 000 руб. за государственную регистрацию расторжения брака, то есть более чем в 46 раз, не поддерживается. 

При определении конкретного размера государственной пошлины учитываются фактические затраты каждого органа власти по совершению юридически значимого действия.



М.А. Никифорова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Арендодатель получил возмещение затрат на коммунальные услуги от арендатора. Является ли такая выплата доходом на УСН?

Рассмотрим судебное дело, в котором проверяющие настаивали, что возмещение затрат, произведенное арендатором в счет оплаты коммунальных услуг, включается в налоговую базу арендодателя на УСН. Предприниматель считал иначе. Кого поддержали судьи – читайте в статье.

Суть спора. Индивидуальный предприниматель сдавал в аренду нежилое помещение и получал за это деньги, в том числе возмещение затрат на коммунальные услуги. По мнению ИП, возмещение затрат на коммунальные услуги, полученное от арендатора, не учитывается в доходах на УСН («Доходы»). Однако проверяющие с таким мнением не согласились. Инспекторы убеждены: компенсация затрат на оплату коммунальных услуг и электроэнергии подлежит налогообложению. Иной подход ведет к недоимке. По итогам проверки декларации по УСН за 2023 год инспекторы привлекли предпринимателя к ответственности в виде штрафа. Основание – п. 1 ст. 122 Налогового кодекса РФ.

На заметку!

Полученная сумма возмещения стоимости коммунальных услуг в полном объеме учитывается налогоплательщиками в доходах при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (письмо Минфина России от 25.08.2021 № 03-11-11/68534).

На заметку!

Средства, полученные арендодателем, в рамках агентского договора от арендатора не учитываются при определении налоговой базы по УСН при условии, что сделка с третьими лицами агентом, выступающим от своего имени, но за счет принципала, совершена после заключения агентского договора и только в интересах принципала (письма Минфина России от 24.01.2013 № 03-11-06/2/12, от 21.01.2013 № 03-11-06/2/07, от 18.09.2012 № 03-11-11/277).

Мнение ИП. ИП обратил внимание, что он, будучи арендодателем, выступал в качестве посредника (агента), передающего денежные средства арендатора ресурсоснабжающим организациям в качестве оплаты за коммунальные услуги. ИП настаивал, что возмещение расходов на коммунальные платежи арендатором, в данном случае не является доходом арендодателя на УСН.

Предприниматель убежден: его права нарушены. Основание – подп. 9 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса РФ. Так, согласно указанной норме при определении налоговой базы не учитываются: доходы комиссионера, агента и иного поверенного в связи с исполнением им обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору; возмещение затрат, произведенных комиссионером, агентом и иным поверенным за комитента, принципала и иного доверителя, если такие затраты не подлежали включению в состав расходов комиссионера, агента и иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров.

На заметку!

Агент на УСН, выступающий от своего имени, но за счет принципала, в составе доходов учитывает только агентское вознаграждение.


Решение судей. При определении объекта налогообложения плательщики налога на УСН учитывают: доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ; внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ. Основание – п. 1 ст. 346.15 Налогового кодекса РФ.

Объектом налогообложения на УСН являются денежные средства от предпринимательской деятельности, реально полученные налогоплательщиком.

На заметку!

Выбор в качестве объекта налогообложения «Доходы» не предусматривает возможности уменьшения налоговой базы на величину расходов, в том числе связанных с оплатой коммунальных услуг, в счет компенсации которых получены денежные средства от арендатора (определение Конституционного суда РФ от 21.12.2011 № 1742-0-0).

Судьи пришли к выводу, что претензии проверяющих законны. Платежи, полученные ИП от арендатора в счет компенсации коммунального ресурса, являются его доходом от сдачи имущества в аренду, который подлежит отражению в налоговом учете и включению в объект налогообложения на УСН в полном объеме. ИП нарушил налоговое законодательство, отразив недостоверные данные о своих доходах, полученных в налоговом периоде. Основание – ст. 346.15 Налогового кодекса РФ. Тем самым не исполнил свое обязательство перед бюджетом: своевременно и в полном объеме уплатить налог (решение Арбитражного суда г. Москвы от 19.08.2025 по делу № А40-71233/25).

Комментарий: Кстати, в постановлении Арбитражного суда Уральского округа от 23.05.2025 № Ф09-1049/25 по делу № А07-43590/2023 судьи рассмотрели похожий вопрос. Как выяснилось, компания не учла в налоговой базе по налогу на УСН за 2022 год компенсацию затрат на электроэнергию, полученную от арендатора. Компания убеждена: налогооблагаемого дохода в таком случае не возникает. Основание – подп. 9 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса РФ. Транзит денежных средств не принес выгоды. Однако проверяющие с таким выводом не согласились и привлекли предприятие к ответственности в виде штрафа. Основание – п. 1 ст. 122 Налогового кодекса РФ. Проверяющие указали: оплата электроэнергии арендодателем – неотъемлемая часть его предпринимательской деятельности. Иначе арендодатель просто не смог бы обеспечить использование арендуемого объекта по своему назначению. Поэтому компенсация затрат на электроэнергию, произведенная арендатором арендодателю, увеличивает доход арендодателя на УСН. Апелляция и кассация поддержали проверяющих. 

Датой получения доходов признается 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). Основание – п. 1 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ.

Если объектом налогообложения являются доходы организации или ИП, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или ИП. Основание – п. 1 ст. 346.18 Налогового кодекса РФ. Таким образом, объектом налогообложения на УСН являются денежные средства от предпринимательской деятельности, реально полученные налогоплательщиком.

В рассматриваемой ситуации ИП представил агентский договор. Согласно условиям предприниматель взял на себя обязательство оплатить коммунальные услуги и электроэнергию в отношении нежилого помещения, которое находится в аренде, за счет средств, полученных от арендатора. Договор подтверждал, что одним из собственников недвижимости был именно ИП.

По мнению судей, оплачивая коммунальные и иные платежи, связанные с содержанием нежилого помещения, предприниматель исполнял обязанность, которая была возложена на него договором аренды: предоставить арендатору имущество в состоянии, соответствующем его назначению. Следовательно, оплата коммунальных услуг и электроэнергии – это затраты, необходимые для ведения предпринимателем деятельности (предоставление имущества в аренду за плату).

Судьи напомнили: вывод о том, что денежные средства, полученные от арендаторов в счет возмещения стоимости коммунальных услуг, необходимых для обеспечения использования арендуемых объектов по их назначению, являются доходом арендодателя, поддерживается судебной практикой.

Судьи обратили внимание: при определении объекта налогообложения не учитываются те доходы, что установлены статьей 251 Налогового кодекса РФ. Основание – подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 Налогового кодекса РФ. В таком перечне отсутствует компенсация затрат на содержание имущества, предоставленного в аренду.

Оплата коммунальных услуг и электроэнергии – это затраты, необходимые для ведения предпринимателем деятельности (предоставление имущества в аренду за плату).

О.Н. Графкин, эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Бухгалтерский и налоговый учет недвижимого имущества, сдаваемого в аренду

Организация сдает в аренду собственное недвижимое имущество. После проверки государственными органами по пожарной безопасности организации предписали провести категорирование помещений, которые сдаются под склады. Организация заключила договор на такие работы и оплатила их. Планирует заключить с арендаторами соглашение о возмещении таких расходов. Они готовы произвести компенсацию. Как отразить такую операцию в бухгалтерском и налоговом учете? Какие документы, кроме дополнительного соглашения, необходимо оформить с арендатором?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:

Первоначальные расходы на категорирование помещений по взрывопожарной и пожарной опасности учитываются как затраты на прочие работы.

Денежные средства, полученные организацией в счет компенсации части стоимости проведенных работ, отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета 51 «Расчетные счета», а затем сумма компенсации отражается на счете 91 в прочих доходах организации.

В налоговом учете средства, поступившие в возмещение части стоимости работ, связанных с категорированием помещений, отражаются в составе вне-реализационных доходов, а расходы организации, связанные с проведением таких работ, уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

Обоснование вывода:

Гражданско-правовые отношения

В соответствии с п. 12 Правил противопожарного режима в РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.09.2020 № 1479 (далее – Правила № 1479), руководитель организации обеспечивает категорирование по взрывопожарной и пожарной опасности, а также определение класса зоны в соответствии с главами 5, 7 и 8 Федерального закона «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности» помещений (пожарных отсеков) производственного и складского назначения

и наружных установок с обозначением их категорий (за исключением помещений категории Д по взрывопожарной и пожарной опасности) и классов зон на входных дверях помещений с наружной стороны и на установках в зоне их обслуживания на видном месте.

В соответствии с п. 1 ст. 27 Федерального закона от 22.07.2008 № 123-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности» определение категории зданий, сооружений и помещений по пожарной и взрывопожарной опасности осуществляется в отношении помещений производственного и складского назначения независимо от их функционального назначения.

Закон не распределяет бремя выполнения требований пожарной безопасности между арендодателем и арендатором.

Ответственность за нарушение требований ПБ несут как собственники имущества, так и лица, уполномоченные владеть, пользоваться или распоряжаться имуществом (ст. 38 Закона № 69-ФЗ).

Бухгалтерский учет компенсации затрат

Порядок налогообложения и отражения операций в бухгалтерском учете будет зависеть от того, будет ли признаваться операция по заключению договора на выполнение работ, связанных с категорированием помещений по взрывопожарной и пожарной опасности, со стороны организации-арендодателя посреднической услугой для арендатора, имеющей свою стоимость, либо проведение

Ответственность за нарушение требований ПБ несут как собственники имущества, так и лица, уполномоченные владеть, пользоваться или распоряжаться имуществом.

Денежные средства, полученные организацией в счет компенсации части стоимости работ, связанных с категорированием помещений, не являются выручкой, они подлежат отражению в составе прочих доходов как активы, полученные безвозмездно.

мероприятия будет предполагать только компенсацию (возмещение) арендатором части понесенных заказчиком-арендодателем затрат.

Рассмотрим ситуацию, когда арендатор компенсирует часть стоимости работ, связанных с категорированием помещений по взрывопожарной и пожарной опасности.

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. Затраты на приобретение (работ) услуг, необходимых для осуществления производственной деятельности организации, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на дату подписания акта о выполнении работ (оказании услуг) (пп. 5, 16 ПБУ 10/99), а не связанных с основной деятельностью, признаются в составе прочих расходов организации.

С учетом этого первоначальные затраты организации на категорирование помещений как расходы, не имеющие отношения к основной деятельности организации (а также не связанные с приобретением основных средств), включаются в состав прочих расходов по дебету счета 91, субсчет «Прочие расходы».

В общем случае такие затраты принимаются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, определяемой исходя из цены и условий, установленных договором.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (п. 16 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.

В соответствии с п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (далее – ПБУ

9/99) доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Согласно п. 4 ПБУ 9/99 доходы организации, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации, подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Прочими считаются доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

Денежные средства, полученные организацией в счет компенсации части стоимости работ, связанных с категорированием помещений, не являются выручкой, поэтому считаем, что они подлежат отражению в составе прочих доходов как активы, полученные безвозмездно (пп. 5, 8 ПБУ 9/99).

Прочие поступления в виде безвозмездно полученных денежных средств согласно п. 16 ПБУ 9/99 отражаются в учете на дату их фактического поступления (т.е. на дату поступления на расчетный счет организации).

Таким образом, поступление денежной компенсации части стоимости работ по категорированию помещений в рассматриваемой ситуации с учетом положений Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, отражается в учете в общеустановленном порядке:

- Дебет 51 Кредит 76;
- получены денежные средства в счет компенсации части стоимости работ по категорированию помещений;
- Дебет 76 Кредит 91, субсчет «Прочие доходы» сумма полученных денежных средств отражена в составе прочих доходов.

Налог на прибыль организаций

В соответствии со ст. 247 НК РФ объектом обложения налогом на прибыль организаций признается полученная налогоплательщиком прибыль – доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

При определении поступлений в качестве доходов следует руководствоваться ст. 41 НК РФ, согласно которой доходом признается экономическая выгода при возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. Таким образом, список доходов налогоплательщика не ограничен.

В целях налогообложения из общей массы доходов выделяются доходы от реализации, которые четко определены в ст. 249 НК РФ. В данном случае поступление в организацию денежных средств от арендаторов подпадает под понятие дохода из ст. 41 НК РФ, но при этом не является доходом от реализации, поступление в целях налогообложения прибыли признается в качестве внереализационного дохода, пусть даже прямо не упомянутого в перечне ст. 250 НК РФ.

Таким образом, суммы поступлений в организацию денежных средств от арендаторов включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.

Одновременно отметим, что согласно п. 1 ст. 252 НК РФ в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ). Расходами признаются обоснованные (экономически оправданные) и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, – убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. При этом расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В соответствии с подп. 6 п. 1 ст. 264 НК РФ расходами, уменьшающими налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, признаются затраты на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством РФ.

С учетом изложенного полагаем, что средства, поступившие в возмещение части стоимости работ, связанных с категорированием помещений, отражаются в составе внереализационных доходов, а расходы организации, связанные с проведением рассматриваемых работ, уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

При этом важно правильно оформить подтверждающие операции первичные документы.

НДС

Обязанность по уплате того или иного налога изначально зависит от возникновения у налогоплательщика соответствующего объекта налогообложения (п. 1 ст. 38 НК РФ).

Объектом налогообложения НДС признаются операции, указанные в п. 1 ст. 146 НК РФ, в числе которых названа реализация товаров (работ, услуг, имущественных прав) на территории РФ.

Реализацией товаров, работ или услуг организацией для целей налогообложения признается передача (в том числе обмен товарами, работами или услугами) ею права собственности на товары, результатов выполненных работ для другого лица, оказание услуг другому лицу как на возмездной, так и на безвозмездной основе (п. 1 ст. 39, абзац второй подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).


Налоговая база по НДС, определенная в соответствии со ст. 153-158 НК РФ, увеличивается на суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг) (подп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ).

Из прямого прочтения подп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ следует, что суммы, включаемые в налоговую базу на основании указанной нормы, должны быть связаны с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), то есть, по сути, являться частью выручки от реализации.

В то же время увеличение налоговой базы на суммы, не связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), НК РФ не предусмотрено (смотрите, например, письма Минфина России от 17.09.2021 № 03-07-11/75539, от 08.02.2018 № 03-07-11/7487, от 04.12.2017 № 03-03-06/1/80245, от 24.11.2015 № 03-03-06/1/68271, от 30.11.2010 № 03-07-08/343, от 28.07.2010 № 03-07-11/315).

Сама организация-арендодатель услуги арендаторам не оказывает.

При этом денежные средства, получаемые организацией, носят компенсационный характер.

Поскольку операция по компенсации части затрат (расходов) не обозначена главой 21 НК РФ как объект налогообложения НДС, то сама по себе такая операция, оказанная исполнителем без начисления НДС, не является объектом налогообложения этим налогом. 

Суммы поступлений в организацию денежных средств от арендаторов включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.

Н.А. Корablёва, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Судебные издержки: удастся ли признать расходы без документального подтверждения?

Рассмотрим судебное дело, в котором ИП настаивал, что фактически его судебные издержки составили 750 000 руб. Однако, как выяснилось, не все затраты были документально подтверждены. Какое решение приняли судьи – читайте в статье.

Суть спора. Предприниматель обратился в суд, чтобы взыскать с налоговой инспекции (стороны, проигравшей судебный спор) судебные издержки пропорционально размеру удовлетворенных требований. Как пояснил ИП, судебные расходы составили 750 000 руб. Дело выиграно на 22%. Соответственно, сумма к возмещению – 165 000 руб. (750 000 руб. x 22%). В качестве документального подтверждения затрат ИП представил: договор займа, соглашение об оказании юридической помощи, а также акты.

Решение судей. Судебные расходы состоят из государственной пошлины и судебных издержек, связанных с рассмотрением дела арбитражным судом (ст. 101 АПК РФ). Так, к судебным издержкам, связанным с рассмотрением дела в арбитражном суде, относятся денежные суммы, подлежащие выплате экспертам, специалистам, свидетелям, переводчикам, расходы, связанные с проведением осмотра доказательств на месте, расходы на оплату услуг адвокатов и иных лиц, оказывающих юридическую помощь (представителей), расходы юридического лица на уведомление о корпоративном споре в случае, если федеральным законом предусмотрена обязанность такого уведомления, и другие расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в связи с рассмотрением дела в арбитражном суде (ст. 106 АПК РФ).

Судебные расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в пользу которых принят судебный акт, взыскиваются арбитражным судом со стороны. В случае, если иск удовлетворен частично, судебные расходы относятся на лиц, участвующих в деле, пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований (ч. 1 ст. 110 АПК РФ).

Расходы на оплату услуг представителя, понесенные лицом, в пользу которого принят судебный акт, взыскиваются арбитражным судом с другого лица, участвующего в деле, в разумных пределах (ч. 2 ст. 110 АПК РФ).

На заметку!

Лицо, заявляющее о взыскании судебных издержек, должно доказать факт их несения, а также связь между понесенными указанным лицом издержками и делом, рассматриваемым в суде с его участием. Недоказанность данных обстоятельств является основанием для отказа в возмещении судебных издержек (п. 10 постановления Пленума Верховного суда РФ от 21.01.2016 № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении издержек, связанных с рассмотрением дела»).

На заметку!

Разумными следует считать такие расходы на оплату услуг представителя, которые при сравнимых обстоятельствах обычно взимаются за аналогичные услуги. При определении разумности могут учитываться объем заявленных требований, цена иска, сложность дела, объем оказанных представителем услуг, время, необходимое на подготовку им процессуальных документов, продолжительность рассмотрения дела и другие обстоятельства (п. 13 постановления Пленума Верховного суда РФ от 21.01.2016 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении издержек, связанных с рассмотрением дела»).

В рассматриваемой ситуации судебные издержки ИП оплатила компания в счет исполнения обязательства перед


Лицо, заявляющее о взыскании судебных издержек, должно доказать факт их несения, а также связь между понесенными указанным лицом издержками и делом, рассматриваемым в суде с его участием.

ним. Как выяснилось, согласно договору займа ИП передал компании (заемщику) 1 000 000 руб. В целях погашения обязательства перед ИП компания оплатила услуги представителя в размере 417 600 руб. В результате стороны провели частичный зачет долга. Адвокат получил деньги за свою работу, что подтверждает акт сверки расчетов на сумму 417 600 руб. Остальные судебные издержки ИП (332 400 руб.) документально не подтверждены. Таким образом, реальная сумма затрат на оплату юридических услуг составила 417 600 руб.

На заметку!

Факт оплаты услуг представителя не стороной, заявившей требование о возмещении судебных расходов, а третьим лицом в счет исполнения денежного обязательства перед заявителем, не является основанием для отказа в удовлетворении требования о взыскании расходов на оплату услуг представителя (п. 5 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 05.12.2007 № 121 «Обзор судебной практики по вопросам, связанным с распределением между сторонами судебных расходов на оплату услуг адвокатов и иных лиц, выступающих в качестве представителей в арбитражных судах»).

Первая инстанция и апелляция пришли к выводу, что в данном случае проверяющие должны возместить индивидуальному предпринимателю 20 000 руб. Именно эта сумма является обоснованной, разумной, а также соответствует правилу о пропорциональном распределении расходов. При оценке разумности затрат судьи учли: характер спора; объем и сложность работы представителя; качество документов, составленных представителем; уровень оплаты аналогичных услуг в регионе; результат рассмотрения спора (требования предпринимателя удовлетворены, но частично) (постановление Первого Арбитражного апелляционного суда от 02.07.2025 по делу № А79-9337/2022).

Комментарий. Четкие критерии разумных пределов затрат, применительно к тем или иным категориям дел, не установлены. Разумные пределы расходов являются оценочной категорией. В каждом конкретном случае суд вправе определить такие пределы с учетом обстоятельств дела (соразмерность цены иска и размера судебных расходов, необходимость участия в деле нескольких представителей, сложность спора и т.д.). Судебные издержки должны быть документально подтверждены. 

Разумными следует считать такие расходы на оплату услуг представителя, которые при сравнимых обстоятельствах обычно взимаются за аналогичные услуги.



Кафедра налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа



Дополнительное образование для профессионалов от практиков

Программы профессиональной переподготовки

Практикум по сопровождению налоговых проверок	40 ч. / 36 000 руб.	03.12.2025 – 05.12.2025
Профессиональный налоговый консультант	252 ч. / 50 000 руб.	03.02.2026 – 19.06.2026
Бизнес-аналитика и управление рисками	290 ч. / 60 000 руб.	03.02.2026 – 19.06.2026

Ссылка на Telegram-канал:
https://t.me/nalog_fa_ru

КОНТАКТЫ

☎ 8 (968) 773-64-75 (WA/Telegram)
☎ 8 (499) 553-12-61; 8(499)553-12-90; 8(499)553-12-85

E-mail: nalog@fa.ru

Адрес:
ул. Верхняя Масловка, д. 15, каб. 123



Записаться на курс и
получить консультацию

Н.А. Корablёва, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Судебные издержки: можно ли возместить расходы, если их оплатила взаимозависимая фирма?

Рассмотрим судебное дело, в рамках которого судьи пояснили, правомерно ли взыскать с проигравшей стороны судебные издержки, если их оплатила взаимозависимая фирма.

Суть спора. Компания обратилась в суд, чтобы взыскать с налоговой инспекции (стороны, проигравшей судебный спор) судебные издержки в размере 550 000 руб. В качестве обоснования затрат компания представила: соглашение с коллегией адвокатов, акты приема-сдачи услуг, а также платежные поручения.

Как выяснилось впоследствии, компания не могла оплатить расходы сама. На момент подписания соглашения об оказании юридической помощи ее счета были арестованы. В связи с этим судебные расходы взяла на себя ее взаимозависимая фирма (у предприятий один и тот же единственный учредитель и генеральный директор).

Решение судей. Судебные расходы состоят из государственной пошлины и судебных издержек, связанных с рассмотрением дела арбитражным судом (ст. 101 АПК РФ). Так, к судебным издержкам, связанным с рассмотрением дела в арбитражном суде, относятся денежные суммы, подлежащие выплате экспертам, специалистам, свидетелям, переводчикам, расходы, связанные с проведением осмотра доказательств на месте, расходы на оплату услуг адвокатов и иных лиц, оказывающих юридическую помощь (представителей), расходы юридического лица на уведомление о корпоративном споре в случае, если федеральным законом предусмотрена обязанность такого уведомления, и другие расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в связи с рассмотрением дела в арбитражном суде (ст. 106 АПК РФ).

Судебные расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в пользу которых принят судебный акт, взыскиваются арбитражным судом со стороны. В случае, если иск удовлетворен частично, судебные расходы относятся на лиц,

участвующих в деле, пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований (ч. 1 ст. 110 АПК РФ).

Расходы на оплату услуг представителя, понесенные лицом, в пользу которого принят судебный акт, взыскиваются арбитражным судом с другого лица, участвующего в деле, в разумных пределах (ч. 2 ст. 110 АПК РФ).

На заметку!

Лицо, заявляющее о взыскании судебных издержек, должно доказать факт их несения, а также связь между понесенными указанным лицом издержками и делом, рассматриваемым в суде с его участием. Недоказанность данных обстоятельств является основанием для отказа в возмещении судебных издержек (п. 10 постановления Пленума Верховного суда РФ от 21.01.2016 № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении издержек, связанных с рассмотрением дела»).

Возмещению подлежат только фактически понесенные судебные расходы. Суммы, подлежащие оплате за оказанные юридические услуги во исполнение принятого обязательства в будущем, по правилам статьи 110 Арбитражного процессуального кодекса РФ взысканию не подлежат (п. 4 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 05.12.2007 № 121 «Обзор судебной практики по вопросам, связанным с распределением между сторонами судебных расходов на оплату услуг адвокатов и иных лиц, выступающих в качестве представителей в арбитражных судах»).

На заметку!

Право на возмещение судебных расходов возникает при условии фактического несения стороной затрат. При этом размер расходов должен быть документально подтвержден.

Судебные расходы состоят из государственной пошлины и судебных издержек, связанных с рассмотрением дела арбитражным судом.

Как пояснили судьи, факт оплаты услуг представителя не заявителем (не стороной, заявившей требование о возмещении судебных расходов), а третьим лицом в счет исполнения денежного обязательства перед заявителем не является основанием для отказа в удовлетворении требования о взыскании расходов на оплату услуг представителя. Основание – п. 5 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 05.12.2007 № 121.

Таким образом, для признания расходов, понесенными именно заявителем, требуется, чтобы лицо, оплатившее расходы, было должником по отношению к заявителю. Только тогда у заявителя возникают имущественные потери, подлежащие возмещению за счет проигравшей стороны в порядке статьи 110 Арбитражного процессуального кодекса РФ.


Первая инстанция и апелляция считают, что в данном случае судебные расходы взысканию не подлежат. Фактически компания не израсходовала денежные средства. Оплату произвела взаимозависимая фирма. При этом нет доказательств, что взаимозависимая фирма была должником по отношению к компании и, оплачивая судебные расходы, тем самым погасила свою задолженность. То, что у компании-заявителя в результате оплаты судебных расходов взаимозависимой фирмой появился долг, не подтверждает факт несения расходов. Нет документального подтверждения возмещения спорных сумм в адрес взаимозависимой фирмы (постановление Семнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 10.04.2025 № 17АП-1190/2024-АК по делу № А60-40812/2023).

Комментарий. Кстати, в постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 11.04.2023 № Ф07-2863/2023 по делу № А44-4689/2022 судьи рассматривали похожий спор: компания не сама оплатила судебные расходы. Рассмотрим подробнее.

Управляющая компания потребовала взыскать с ИП долг за жилищно-коммунальные услуги. Спор выиграла. В связи с этим потребовала возместить ей судебные издержки. ИП оказался против. Ведь управляющая компания не сама заплатила за юридические услуги. Оплату произвел ее контрагент (юридическое лицо, которое ведет бухгалтерский учет).

Первая инстанция отказала компании в возмещении судебных издержек. Причина – нет документального подтверждения, что компания сама израсходовала

денежные средства. Апелляция решила, что ИП должен частично возместить судебные издержки. Возмещению подлежит 7000 руб., а не 13 000 руб. Апелляция учла письмо-поручение предприятия с просьбой произвести оплату юридических услуг, договор возмездного оказания бухгалтерских услуг, информационное письмо контрагента, а также платежное поручение. По мнению судей, назначение платежа с указанием лица, за которого производится оплата, а также ссылка на договор об оказании юридических услуг подтверждают исполнение обязательства по оплате услуг третьим лицом. Судьи убеждены: в данном случае действия иной организации можно признать действиями самой компании.

Кассация считает, что решение первой инстанции правильное. В данном случае нет правовых оснований для возмещения судебных расходов. Кассация напомнила: для удовлетворения заявления о взыскании судебных расходов нужны доказательства, что третье лицо, оплатившее услуги представителя, было должником по отношению к заявителю. В данном случае иная организация – контрагент (кредитор) не имеет задолженности по отношению к компании. Компания не доказала обратное. 

Расходы на оплату услуг представителя, понесенные лицом, в пользу которого принят судебный акт, взыскиваются арбитражным судом с другого лица, участвующего в деле, в разумных пределах.



Х.М. Мусаева, к.э.н., доцент Департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

Актуальные вопросы обложения НДС операций банков: законодательная регламентация и арбитражная практика

Кредитные организации, в том числе банки, относятся к той категории субъектов налогообложения, значительная часть операций которых не облагается НДС как в Российской Федерации, так и в большинстве зарубежных странах. И это не случайно. Для организаций банковского сектора экономики в целом затруднена база для определения добавленной стоимости, что теоретически является объектом обложения НДС.

Отметим также, что цены на сделки и услуги, оказываемые банками и другими кредитными организациями, весьма чувствительны к происходящим изменениям, и их рост на 2–3% может привести к значительному снижению доходности данных организаций. В том случае, если все операции, сделки и услуги, оказываемые банками, обложить НДС, то и цена на них, соответственно, возрастет, как минимум на 20–30%. Это может привести к тяжелым последствиям и стагнации развития банковского сектора экономики. В этом контексте освобождение от НДС большинства операций финансовых посредников является вполне логичным.

Однако в результате осуществления отдельных сделок и оказания услуг, прямо не связанных с обращением ресурсов (к примеру, у банков), возникает объект обложения НДС. Рассмотрим операции, сделки и услуги финансовых организаций, по которым наиболее часто возникают проблемные вопросы, относительно их обложения или освобождения от НДС.

1. Является ли реализация банками драгоценных металлов (с выдачей из хранилища), физическим лиц объектом обложения налогом на добавленную стоимость или нет?

В современных условиях все большее развитие получают операции банков с драгоценными металлами, система налогообложения которых динамично меняется и корректируется. Так, президент Российской Федерации Владимир Владимирович Путин 9 марта 2022 г.

подписал Федеральный закон №47-ФЗ, предусматривающий изменения правил обложения НДС банковских операций с драгоценными металлами. В связи с вступлением в силу Федерального закона от 09.03.2022 №47-ФЗ «О внесении изменений в подп. 9 п. 3 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации», к операциям, не подлежащая обложению НДС, отнесена реализация драгоценных металлов в слитках банками Центральному банку Российской Федерации, другим банкам и физическим лицам. При этом с учетом внесенных Федеральным законом от 09.03.2022 №47-ФЗ изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (подп. 9, п. 3 статьи 149 НК РФ) от НДС освобождены реализуемые с 1.03.2022 г. банками физическим лицам драгметаллы в слитках, независимо от помещения этих слитков в хранилища банков или нет, а также изымаемые с 1 марта 2022 г. из хранилищ драгоценные металлы в слитках, реализованные до указанной даты (подп. 9, п. 3, статьи 149 НК РФ).

Таким образом, действия Федерального закона от 09.03.2022 №47-ФЗ фактически имеют обратную силу. Следует отметить, что ранее приобретение гражданами в банках драгоценных металлов (за исключением монет) облагалось НДС по базовой ставке 20%. При этом облагались НДС слитки, изъятых из хранилищ банков, а при их обратной продаже уплаченный НДС не возвращался.

Относительно приобретения драгоценных металлов в слитках, с помещением их в хранилище банка до введения в действие ФЗ от 09.03.2022 за №47-ФЗ и выдачей с хранения, после вступления в действие данного закона, письмом Минфина России от 13.05.2022 № 03-07-05/43898 разъяснено, что в данном случае НДС не подлежит уплате. Ранее Минфином России (письмо от 17.06.2011 № 03-07-05/18) была высказана позиция о том, что в случае изъятия слитков драгоценных

В результате осуществления отдельных сделок и оказания услуг, прямо не связанных с обращением ресурсов (к примеру, у банков), возникает объект обложения НДС.

металлов из хранилища банка-продавца (включая изъятие слитков), стоимость которых ранее зачислена на обезличенный металлический счет клиента или металлический счет ответственного хранения, указанные операции подлежат налогообложению НДС.

Таким образом, в соответствии с п. 9, подп. 3 статьи 149 Налогового кодекса РФ и п. 3, статьи 2 Федерального закона от 9.03.2022 г. № 47-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», с 1.03.2022 г. не облагаются НДС операции банков по реализации физическим лицам драгоценных металлов в слитках (независимо от факта помещения или изъятия слитков из хранилища банков). Предусмотренное законодательством освобождение от НДС банковских операции по продаже гражданам драгоценных металлов в слитках, изъятых из хранилищ, фактически вводит в инвестиционный оборот для физических лиц драгоценные металлы в слитках.

С 1.01.2023 г. также запрещается применять специальные налоговые режимы в ювелирной отрасли – и при закупке металла, и при реализации ювелирных изделий (подп. 8, пункт 6, статьи 34643 НК РФ). Применение специальных режимов в ювелирной отрасли создавало неравные условия для тех производителей ювелирных изделий, которые находятся на общей системе налогообложения и уплачивают НДС, выводило из-под обложения НДС значительную долю оборота ювелирных изделий по плательщикам, применяющих специальные режимы налогообложения.

Представим ситуацию, что организация обратилась в банк за открытием счета. Банку для открытия банковского счета предварительно необходимо оформить карточки с образцами подписей. В данном случае банк оказывает услуги по свидетельствованию уполномоченным сотрудником банка (заверению копий учредительных документов), подлинности подписей и оттисков печати и получает за это соответствующее вознаграждение.

II. Следует ли взимать НДС с оказываемых банком услуг по свидетельствованию уполномоченным сотрудником банка подлинности подписей и оттисков печати?

Следует отметить, что по данному вопросу позиции Минфина России и отдельная арбитражная практика не совпадают.

Согласно позиции Минфина России, оказываемые банком услуги по свидетельствованию подлинности подписей и оттисков печати облагаются, НДС. В своих комментариях Минфин России ссылается на соответствующие статьи Налогового кодекса РФ, а также Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 2 декабря 1990 г. № 395-1 (в актуальной редакции). В частности, в Налоговом кодексе РФ указано, что налогом на добавленную стоимость, банковские операции (за исключением инкассации) не облагаются (пп. 3, п. 3., ст. 149).

В письмах Минфина России от 1.11.2008 г. №03-07-05/43 и от 13.03.2007 г. по данному вопросу даются разъяснения и отмечается, что в перечне банковских операций (статья 5, Закон «О банках и банковской деятельности» от 2 декабря 1990 года № 395-1) услуги банка по оформлению карточки с образцами подписей и оттиска печати организации заверению копий учредительных документов не перечислены. Соответственно, перечисленные услуги к банковским операциям не относятся и должны облагаться налогом на добавленную стоимость.

Однако по данному аспекту обложения налогом на добавленную стоимость банковских услуг не следует быть столько категоричным. В данном контексте можно аргументировать противоположную позицию. Дело в том, что оформление карточек с образцами подписей и оттиском печати является обязательным условием для открытия банковского счета. Поскольку оказание данной услуги является неизбежным для открытия банковского счета и последующего выполнения банковских операций, соответственно, она не может являться самостоятельной услугой. В этой связи услуги по оформлению карточек с образцами подписей и оттиском печати не должны облагаться налогом на добавленную стоимость. В отдельных субъектах имеется также арбитражная практика, с аналогичной аргументацией (к примеру, Постановление ФАС Поволжского округа от 14.07.2009 г. за №А65-27027/2007). Ссылаясь на имеющуюся арбитражную практику, банк может не уплачивать налог на добавленную стоимость с оказываемых услуг по оформлению карточек с образцами подписей и оттиска печати организации, заверению копий учредительных документов и, соответственно, не выставлять организации счет-фактуру.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (статья 819), предоставляемые банками услуги по открытию и введению ссудного счета могут быть включены в условия кредитного договора.

Таким образом, организация, обратившаяся в банк за открытием банковского счета и одновременно получающая услугу по освидетельствованию сотрудником банка подлинности подписей и оттисков печати, в части отнесения НДС принимает один из перечисленных ниже вариантов решений, который непосредственно зависит от того, облагал ли банк налогом на добавленную стоимость данные операции или нет:

1) если банк не выставил счет на уплату НДС за соответствующую услугу, организация включает в расходы при расчете налога на прибыль в составе прочих (иных) расходов, связанных с производством или реализацией, либо других внереализационных расходов (пп. 49, п.1., ст. 264 или пп. 2., п.1., ст. 265 НК РФ). В случае отсутствия акта об оказании банком услуг по освидетельствованию сотрудником банка подлинности подписей и оттисков печати анализируемые расходы подтвердит договор с банком и выписка по счету (письмо Минфина России от 30.04.2004 г. №04-02-05/1/33);

2) в том случае, если банк при оформлении карточки по свидетельствованию сотрудником банка подлинности подписей и оттисков печати выставил счет-фактуру с выделенной суммой НДС, организация принимает его к вычету.

III. Тариф на открытие и ведение ссудных счетов присутствует в тарифах банка как самостоятельная услуга. Подлежит ли данная операция обложению НДС? облагаются ли НДС комиссии банка за изменение сроков предоставления средств, погашение (возврат) средств, включая уплату процентов, изменение процентных ставок и других условий договора кредитования?

Как отмечалось ранее, совершение банками банковских операций относится к операциям, не подлежащим обложению НДС (пп. 3, п. 3., ст. 149 НК РФ). В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (статья 819), предоставляемые банками услуги по открытию и введению ссудного счета могут быть включены в условия кредитного договора. В связи с этим логично предположить, что, будучи составной частью банковских операций, услуги по открытию и введению ссудного счета НДС не облагаются.

Полученные банком комиссии за изменение сроков предоставления средств, погашение (возврат) средств (включая уплату процентов, изменение процентных ставок и других условий договора кредитования) также можно рассматривать как денежные средства, связанные с оплатой банковской услуги по предоставлению денежных средств, не подлежащей налогообложению НДС (Письмо Минфин России от 24.07.2012 № 03-07-05/28).

Однако в арбитражной практике Российской Федерации встречаются случаи не согласия с такой аргументацией. Так, в Постановлении Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 02.12.2014 № Ф04-10555/2014 отмечается, что комиссия банка за обслуживание кредита не относится к числу банковских операций, подлежащих освобождению от НДС. В утвержденных тарифах банков предусмотрено взимание с клиентов различных видов комиссии за обслуживание кредита, в том числе предоставление информации о банковских счетах, открытых клиенту в банке, наличии средств на счетах и суммах начисленных процентов по остаткам средств на этих счетах, наличии ссудной и приравненной к ней задолженности. Подобные услуги могут не включаться в условия кредитного договора (статья 89 Гражданского кодекса РФ). В связи с этим комиссии банков за изменение сроков предоставления средств, погашение (возврат) средств, включая уплату процентов, изменение процентных ставок и других условий договора кредитования, не являются неотъемлемой частью банковской операции, освобождаемых от обложения налогом на добавленную стоимость.

Обобщая вышеизложенное, отметим, что комиссии за изменение сроков предоставления средств, погашение средств, изменение процентных ставок и других условий договора кредитования, когда в договоре, заключенным с банком, не предусмотрено их взимание, и эти суммы взимаются на основании отдельных тарифов банка, плата за обслуживание кредита не является банковской операцией, освобождаемой от НДС. В случае, когда в заключенном банком договоре с клиентом предусмотрено взимание комиссии за обслуживание кредита, с данных сумм можно не удерживать налог на добавленную стоимость.

Совершение банками банковских операций относится к операциям, не подлежащим обложению НДС (пп. 3, п. 3., ст. 149 НК РФ).

М.А. Андреева, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Оплата права использования произведения по лицензионному договору в пользу физлица – автора произведения. Есть ли право на НПД?

Рассмотрим, возможно ли применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (кратко – НПД) в отношении выплаты, производимой издательством по лицензионному договору о предоставлении права использования произведения в пользу физлица – автора произведения.

Кто является налогоплательщиками НПД?

Налогоплательщиками НПД признаются физические лица, в том числе ИП, перешедшие на этот специальный налоговый режим в соответствии с установленным порядком. Основание – ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

На заметку!

Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на НПД, обязаны встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщиков НПД (письмо Минфина России от 29.03.2024 № 03-11-11/28553).

На заметку!

Регистрация физических лиц в качестве налогоплательщиков НПД осуществляется без визита в налоговый орган через мобильное приложение «Мой налог», которое можно бесплатно установить на компьютерное устройство (мобильный телефон, смартфон или компьютер, включая планшетный компьютер) налогоплательщика. Взаимодействие между налогоплательщиками НПД и налоговыми органами происходит удаленно посредством использования мобильного приложения «Мой налог» (письмо Минфина России от 10.03.2022 № 03-04-05/17271).

Что является объектом налогообложения для НПД?

Объектом налогообложения НПД признаются доходы от реализации

товаров, работ, услуг, имущественных прав (ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ). Однако есть доходы, которые под НПД не попадают. В частности, это доходы: получаемые в рамках трудовых отношений; от продажи недвижимого имущества, транспортных средств; от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений); государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений; от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и/или иных подобных нужд; от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов; от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом; от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад; от уступки (переуступки) прав требований; в натуральной форме; от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности. Основание – ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

Налогоплательщиками НПД признаются физические лица, в том числе ИП.

Не все доходы облагаются НДС.

Что является налоговой базой для НДС?

Налоговой базой для НДС признается денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения НДС. Налоговая база определяется отдельно по видам доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки (ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ).

На заметку!

В целях расчета налоговой базы по НДС доходы учитываются нарастающим итогом с начала налогового периода (ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ).

Какие налоговые ставки на НДС?

Налоговые ставки на НДС: 4%, если доходы получены налогоплательщиком от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав физическим лицам; 6%, если доходы получены налогоплательщиком от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав ИП (для использования при ведении предпринимательской деятельности) и юридическим лицам. Основание – ст. 10 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

На заметку!

Налоговым периодом на НДС признается календарный месяц. Основание – ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

На заметку!

Сумма налога на НДС исчисляется налоговым органом. Основание – ч. 1 ст. 11 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

Есть ли право на НДС в отношении выплаты, производимой издательством по лицензионному договору о предоставлении права использования произведения в пользу физлица – автора произведения?

Ограничения, связанные с применением НДС, установлены частью 2 статьи 4 и частью 2 статьи 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ. В частности, не вправе применять НДС лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использованного ими для личных, домашних и/или иных подобных нужд (п. 2 ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ).

Согласно письму Минфина России от 18.07.2024 № 03-04-05/67198 к доходам, полученным от предоставления права использования произведения по лицензионному договору, физическое лицо – автор данного произведения вправе применять специальный налоговый режим – НДС.

На заметку!

Физическое лицо, получающее доход от реализации исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, вправе применять НДС при соблюдении ограничений, предусмотренных Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ (письмо Минфина России от 09.06.2023 № 03-11-11/53431).



Л. Стафеева, эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Возможность предъявления счета-фактуры к вычету в следующем году

Организация выплатила поставщику аванс, в том числе НДС, в четвертом квартале 2024 года. Оригинал счета-фактуры на аванс поступил во втором квартале 2025 года. Имеет ли право организация предъявить счет-фактуру к вычету в декларации за второй квартал 2025 года?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:

В рассматриваемом вопросе счет-фактура на аванс получен покупателем во втором квартале 2025 года. Поэтому, с учетом позиции Минфина России, его следует включить в декларацию по НДС за второй квартал 2025 года. Дату получения счета-фактуры необходимо подтвердить документально.

Обоснование вывода:

Согласно п. 1 ст. 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму исчисленного НДС на установленные данной статьей налоговые вычеты.

Согласно п. 1.1 ст. 172 НК РФ вычеты по НДС, предусмотренные п. 2 ст. 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных на территории РФ товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных в Россию (письма Минфина России от 22.11.2021 № 03-07-08/94165, от 17.11.2020 № 03-07-14/99976, от 17.01.2019 № 03-07-11/1795).

Таким образом, по общему правилу, налогоплательщик вправе заявить к вычету суммы НДС не позднее налогового периода, в котором истекает трехлетний срок, исчисляемый с момента принятия товаров (работ, услуг) к учету (письма Минфина России от 06.08.2015 № 03-07-11/45515, от 12.05.2015 № 03-07-11/27161).

Однако приведенная норма распространяется только на налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 ст. 171 НК РФ. На вычеты НДС, предусмотренные иными пунктами ст. 171 НК РФ, например вычеты сумм НДС, предъявленные продавцом покупателю в отношении сумм предварительной оплаты (п. 12 ст. 171 НК РФ), право заявлять вычеты в течение трех лет НК РФ не установлено.

Поэтому такие вычеты следует осуществлять в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика выполнены все условия, предусмотренные ст. 171, 172 НК РФ (письма Минфина России от 14.07.2020 № 03-07-14/61018, от 10.04.2019 № 03-07-11/25201, от 17.10.2017 № 03-07-11/67480, от 09.04.2015 № 03-07-11/20290, ФНС России от 09.01.2017 № СД-4-3/2@).

При этом п. 12 ст. 171 НК РФ предусмотрено, что вычеты указанных сумм налога производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм (п. 9 ст. 172 НК РФ).

Таким образом, право на вычет по НДС возникает у покупателя при наличии следующих условий:

- внесена предоплата за товары (работы, услуги), имущественные права, предназначенные для облагаемых НДС операций (имеются документы, подтверждающие оплату);
- имеется счет-фактура на аванс, выставленный продавцом по полученной им от покупателя предоплате;
- в договоре поставки предусмотрено условие о предоплате (в полной сумме либо какой-то части суммы договора).

Вычет должен быть заявлен в периоде перечисления предоплаты путем регистрации в книге покупок авансового счета-фактуры, полученного от продавца. При отсутствии такого счета-фактуры покупатель не сможет заявить к вычету НДС, уплаченный продавцу в составе предоплаты (смотрите также постановления АС Западно-Сибирского

Согласно п. 1 ст. 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму исчисленного НДС на установленные данной статьей налоговые вычеты.

округа от 20.06.2017 № Ф04-1700/17 по делу № А67-8181/2016, АС Московского округа от 13.08.2014 № Ф05-8652/14 по делу № А40-166174/2013). Отметим, что факты ненадлежащего исполнения продавцом налоговых обязательств по НДС, в результате которых в бюджете не формируется источник для возмещения НДС, могут также препятствовать применению покупателем налоговых вычетов.

В случае, если авансовый счет-фактура поступил от продавца уже после сдачи покупателем декларации за период, в котором был уплачен аванс (в следующих кварталах), то для получения вычета авансовый счет-фактура, полученный от продавца на сумму перечисленной ему предоплаты, регистрируется покупателем в книге покупок (п. 2 Правил ведения книги покупок) в том налоговом периоде (квартале – ст. 163 НК РФ), в котором авансовый счет-фактура фактически получен от продавца (смотрите, например, письма Минфина России от 30.04.2021 № 03-07-11/33938, от 30.12.2020 № 03-07-11/116098, от 16.04.2019 № 03-07-09/27004, от 24.03.2017 № 03-07-09/17203).

В том же квартале вычет авансового НДС отражается в налоговой декларации по НДС, поскольку в налоговую

декларацию по НДС подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика (п. 5.1 ст. 174 НК РФ).

Как отмечено выше, на вычеты по счету-фактуре на аванс не распространяется п. 1.1 ст. 172 НК РФ, позволяющий пользоваться вычетом в любом квартале в течение трех лет. Поэтому при использовании покупателем вычета по счету-фактуре не в том квартале, когда был уплачен аванс и выставлен авансовый счет-фактура продавцом, возникает риск отказа в вычете в связи с тем, что он заявлен не в том налоговом периоде, когда был уплачен аванс. При отсутствии документов, подтверждающих позднее поступление счета-фактуры, возникает риск претензий со стороны налогового органа о том, что налогоплательщик самостоятельно перенес вычет на следующие налоговые периоды.

Таким образом, если счет-фактура на аванс выставлен поставщиком в одном квартале, а получен покупателем в другом квартале (как в данном случае, выставлен счет-фактура в четвертом квартале 2024 года, а получен во втором квартале 2025 года), то налогоплательщику необходимы документы, подтверждающие дату получения счета-фактуры (письмо Минфина России от 16.04.2019 № 03-07-09/27004).

По общему правилу, налогоплательщик вправе заявить к вычету суммы НДС не позднее налогового периода, в котором истекает трехлетний срок, исчисляемый с момента принятия товаров (работ, услуг) к учету.



Кафедра налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

Дополнительное образование для профессионалов от практиков



Название программы	Кол-во часов / Стоимость	Срок реализации
Международное налогообложение и налоговое планирование	252ч. / 65 000 руб.	27.10.2025 – 24.04.2026
Бизнес-аналитика и управление рисками	290 ч. / 60 000 руб.	27.10.2025 – 31.03.2026
Практикум по защите собственника бизнеса и активов	40 ч./ 32 000 руб.	29.10.2025 – 31.10.2025
Руководитель финансового департамента	432 ч. / 90 000 руб.	05.11.2025 – 05.06.2026
Налоговое сопровождение бизнеса	432 ч. / 90 000 руб.	05.11.2025 – 05.06.2026
Профессиональный налоговый консультант	252 ч. / 50 000 руб.	05.11.2025 – 20.03.2026
Налоговый юрист	252 ч. / 65 000 руб.	05.11.2025 – 17.04.2026
Практикум по налоговым рискам и оптимизации	41 ч. / 36 000 руб.	12.11.2025 – 14.11.2025
Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения (базовый курс)	41 ч. / 12 000 руб.	19.11.2025 – 19.12.2025
Практикум по сопровождению налоговых проверок	40 ч. / 36 000 руб.	03.12.2025 – 05.12.2025
Профессиональный налоговый консультант	252 ч. / 50 000 руб.	03.02.2026 – 19.06.2026
Бизнес-аналитика и управление рисками	290 ч. / 60 000 руб.	03.02.2026 – 19.06.2026



НОВЫЕ АТТЕСТАТЫ ИПБ РОССИИ

в области комплексного управления эффективностью бизнеса

ИПБ России ввел новые аттестаты, подтверждающие компетенции и навыки в области комплексного управления эффективностью бизнеса.

В линейке представлены следующие аттестаты:

- специалист в области управления эффективностью операций (П1),
- специалист в области управления эффективностью бизнеса (П2),
- руководитель по комплексному управлению эффективностью бизнеса (П3).

Программы подготовки к экзаменам раскрывают операционный, тактический и стратегический уровни управления, отражают современные тенденции, учитывают лучший зарубежный опыт и адаптированы под российскую специфику. Они разработаны на основе квалификации CIMA Rus в рамках импортозамещения.

На сайте ИПБ России создан раздел, посвященный новому направлению аттестации, который содержит:

- детальную информацию об аттестатах,
- квалификационные требования,
- краткое содержание программ,
- информацию о регистрации на экзамен.



Кроме этого, в разделе размещены дополнительные материалы:

- глоссарий,
- примеры вопросов.

+7 (495) 818-65-65
8 (800) 500-54-51
info@ipbr.org

Наши специалисты всегда готовы ответить на вопросы, касающиеся подготовки и аттестации по новым программам.

ПРИНИМАЙТЕ
ЭФФЕКТИВНЫЕ РЕШЕНИЯ!



Для обладателей документов СИМА или СИМА Rus

АКЦИЯ!



У ВАС УЖЕ ЕСТЬ ДОКУМЕНТ МЕЖДУНАРОДНОЙ СЕРТИФИКАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ СИМА

или документ, подтверждающий знание программы СИМА?

Узнайте, как получить аттестат специалиста в области комплексного управления эффективностью бизнеса на особых условиях!

+7 (495) 818-65-65
8 (800) 500-54-51
info@ipbr.org



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

ИПБ России