



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Тема:

«Налог на прибыль»

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001, 500-717
www.jurkomp.ru



Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 54, 230, 249, 250, 251, 252, 258, 266, 275.1, 277, 283, 313
- Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 28.02.2020 N 309-ЭС19-21200 по делу N А47-7120/2018
- Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 26.08.2019 N 309-КГ18-26166
- Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации", утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015
- Федеральный закон от 01.04.2020 N 69-ФЗ "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации"
- Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"
- Федеральный закон от 03.07.2016 N 290-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации"
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Письмо Минфина России от 03.12.2020 N 03-04-06/105769
- Письмо Минфина России от 03.12.2020 N 03-04-06/105681
- Письмо Минфина России от 20.11.2020 N 03-03-06/3/101451
- Письмо Минфина России от 20.11.2020 N 03-03-06/1/101289
- Письмо Минфина России от 22.10.2020 N 03-03-06/1/92073
- Письмо Минфина России от 16.10.2020 N 03-03-07/90349
- Письмо Минфина России от 09.10.2020 N 03-03-06/1/88491
- Письмо Минфина России от 08.10.2020 N 03-03-06/2/88076
- Письмо Минфина России от 08.10.2020 N 03-07-11/88016
- Письмо Минфина России от 01.10.2020 N 03-03-06/1/85891
- Письмо Минфина России от 17.09.2020 N 03-12-11/2/81749
- Письмо Минфина России от 16.09.2020 N 03-03-07/81257
- Письмо Минфина России от 14.09.2020 N 03-03-13/80493
- Письмо Минфина России от 21.08.2020 N 03-03-06/1/73500
- Письмо Минфина России от 07.08.2020 N 03-03-06/1/69363
- Письмо Минфина России от 07.08.2020 N 03-03-06/1/69359
- Письмо Минфина России от 26.06.2020 N 03-03-07/55268
- Письмо Минфина России от 15.04.2020 N 03-11-11/29958
- Письмо Минфина России от 14.04.2020 N 03-03-06/1/29669
- Письмо Минфина России от 03.04.2020 N 03-03-06/1/27033
- Письмо Минфина России от 06.04.2020 N 03-03-06/2/27064
- Письмо Минфина России от 26.03.2020 N 03-11-11/24008
- Письмо Минфина России от 26.03.2020 N 03-03-06/1/23851
- Письмо Минфина России от 27.02.2020 N 03-03-06/1/14109
- Письмо Минфина России от 21.02.2020 N 03-03-06/1/12765
- Письмо Минфина России от 13.02.2020 N 03-03-06/1/9882
- Письмо Минфина России от 12.02.2020 N 03-03-06/1/9422
- Письмо Минфина России от 11.11.2019 N 03-03-06/2/86738
- Письмо Минфина России от 03.08.2018 N 03-04-06/55047
- Письмо Минфина России от 17.05.2018 N 03-04-06/33350
- Письмо Минфина России от 12.09.2016 N 03-03-06/2/53182
- Письмо Минфина России от 07.12.2012 N 03-03-06/2/127



- Письмо Минфина России от 07.02.2011 N 03-03-06/1/74
- Письмо Минфина России от 07.05.2010 N 03-02-07/1-225
- Письмо Минфина России от 21.04.2010 N 03-03-06/2/77
- Письмо Минтруда России от 24.05.2013 N 14-1-1061
- Информация ФНС России "С 1 февраля все индивидуальные предприниматели обязаны указывать в чеках наименование товара или услуги"

Выдержки из нормативных документов

ЧТО НОВОГО В ДЕКЛАРАЦИИ

[Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"](#)

1. Утвердить:

[форму](#) налоговой декларации по налогу на прибыль организаций согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@

	ИНН <input type="text"/>
	КПП <input type="text"/> Стр. <input type="text"/>

Приложение №2
к налоговой декларации

Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций

	Дата соглашения <input type="text"/>	
	Номер соглашения <input type="text"/>	
<i>Показатели</i> 1	<i>Код строки</i> 2	<i>Сумма в рублях</i> 3
Доходы от реализации	010	<input type="text"/>
Внерезидентские доходы	020	<input type="text"/>
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030	<input type="text"/>
Внерезидентские расходы	040	<input type="text"/>
Убытки по операциям, финансовые результаты по которым учитываются в особом порядке	050	<input type="text"/>
Итого убыток, если (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) < 0	060	<input type="text"/>
Налоговая база, если (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) > 0	100	<input type="text"/>
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	110	<input type="text"/>
Налоговая база (стр.100 - стр.110)	120	<input type="text"/>
Сумма фактически исчисленного налога, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений – всего в том числе:	180	<input type="text"/>
в федеральный бюджет	190	<input type="text"/>
в бюджеты субъекта Российской Федерации (стр.365 <= стр.200)	200	<input type="text"/>
налоговый инвестиционный вычет (часть налогового инвестиционного вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта (из стр.190 и стр.200):		
в федеральный бюджет	268	<input type="text"/>
в бюджеты субъекта Российской Федерации	269	<input type="text"/>



Статья 230 НК РФ (в ред. действующей с 01.01.2020)

4. Утратил силу с 1 января 2020 года. - Федеральный [закон](#) от 29.09.2019 N 325-ФЗ.

Статья 230 НК РФ (в ред. действующей до 01.01.2020)

4. Лица, признаваемые налоговыми агентами в соответствии со [статьей 226.1](#) настоящего Кодекса, представляют в налоговый орган по месту своего учета документ, содержащий сведения о доходах, в отношении которых ими был исчислен и удержан налог, о лицах, являющихся получателями этих доходов (при наличии соответствующей информации), и о суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов по форме, в порядке и сроки, которые установлены [статьей 289](#) настоящего Кодекса для представления налоговых расчетов налоговыми агентами по налогу на прибыль организаций.

(в ред. Федерального [закона](#) от 02.05.2015 N 113-ФЗ)

Сведения, указанные в [абзаце первом](#) настоящего пункта, в отношении операций, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете, представляются налоговым агентом только по итогам налогового периода, в котором налоговым агентом производится исчисление налога, нарастающим итогом за период с начала действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 26.08.2019 N 309-КГ18-26166

Положениями [пункта 2 статьи 274](#) Налогового кодекса предусмотрено отдельное определение налоговой базы по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в [пункте 1 статьи 284](#) Налогового кодекса, то есть по иной ставке, чем ставка 20 процентов. Однако данная [норма](#) не подлежала применению в сложившейся ситуации, поскольку в силу [статьи 275](#) и [пункта 3 статьи 284](#) Налогового кодекса налоговой базой при получении дивидендов выступает не прибыль (доходы за вычетом расходов), а исключительно сами суммы выплаченных дивидендов. Таким образом, распределения расходов между несколькими налоговыми базами для данного случая, закон не предполагает.

Федеральный закон от 01.04.2020 N 69-ФЗ "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации"

Статья 1. Предмет регулирования настоящего Федерального закона

Настоящий Федеральный закон регулирует отношения, возникающие в связи с осуществлением инвестиций на основании соглашения о защите и поощрении капиталовложений.

Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"



ИНН :
КПП : Стр.

Приложение №2
к налоговой декларации

Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций

Налоговая база (стр.100 - стр.110)

120
.....



Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"


 ИНН:
 КПП: Стр.:

Приложение №2
к налоговой декларации

Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций

налоговый инвестиционный вычет (часть налогового инвестиционного вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта (из стр.190 и стр.200):

в федеральный бюджет	268	<input type="text"/>
в бюджеты субъекта Российской Федерации	269	<input type="text"/>

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ГОД: НЮАНСЫ ЗАПОЛНЕНИЯ

Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"


 ИНН:
 КПП: Стр.: 0 0 1

Форма по КНД 1151006

Налоговая декларация
по налогу на прибыль организаций

Лист 01

Номер корректировки:
 Налоговый (отчетный) период (код):
 Отчетный год:

Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"


 ИНН:
 КПП: Стр.:

Приложение № 1 к Листу 02

Доходы от реализации и внереализационные доходы


 ИНН:
 КПП: Стр.:

Приложение № 2 к Листу 02

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам



Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"


 ИНН:
 КПП: Стр.:

Приложение № 2 к Листу 02

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам

Признак налогоплательщика (код)
 Номер документа /
 Лицензия: серия номер вид /

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	010	<input type="text"/>
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	020	<input type="text"/>
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	<input type="text"/>
Косвенные расходы – всего	040	<input type="text"/>
в том числе:		
суммы налогов и сборов, страховых взносов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации	041	<input type="text"/>

Письмо Минфина России от 12.09.2016 N 03-03-06/2/53182

В соответствии с [пунктом 1](#) и [подпунктом 1 пункта 7 статьи 272](#) НК РФ расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, при этом датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления, то есть последний день отчетного (налогового) периода.

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций установлены [статьей 383](#) НК РФ, по транспортному налогу [статьей 362](#) НК РФ.

Таким образом, в целях учета в составе расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль применительно к суммам налогов (авансовых платежей), начисленных в установленном порядке, по налогу на имущество организаций и транспортному налогу датой осуществления таких расходов признается последний день отчетного (налогового) периода.

Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"


 ИНН:
 КПП: Стр.:

Приложение № 4 к Листу 02

Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу

Статья 283 НК РФ

2.1. В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со [статьей 274](#) настоящего Кодекса (за исключением налоговой базы, к которой применяются налоговые ставки, установленные [пунктами 1.2, 1.5, 1.5-1, 1.7, 1.8, 1.10, 1.14 статьи 284](#) и [пунктами 6 и 7 статьи 288.1](#) настоящего Кодекса), не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.



Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"

	ИНН	
	КПП	
	Стр.	

Лист 02

Расчет налога

Признак налогоплательщика (код) 01 – организация, не относящаяся к указанным ниже
 02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель
 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны

Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения №4 к Листу 02) 110

Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"
ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

5.5. В Декларациях за первый квартал и за налоговый период в [строку 110](#) сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период, переносится из [строки 150](#) Приложения N 4 к Листу 02 с кодами "01", "03", "04", "06", "07", "08", "14", "15", "16", "17", "18" и "19" по реквизиту "Признак налогоплательщика (код)". В Декларациях за иные отчетные периоды [строка 110](#) определяется исходя из данных [строк 160, 161](#) Приложения N 4 с кодами "01", "03", "04", "06", "07", "08", "14", "15", "16", "17", "18" и "19" по реквизиту "Признак налогоплательщика (код)" в Декларации за предыдущий налоговый период, [строки 010, 135, 136](#) Приложения N 4 с кодами "01", "03", "04", "06", "07", "08", "14", "15", "16", "17", "18" и "19" по реквизиту "Признак налогоплательщика (код)" в Декларации за первый квартал текущего налогового периода и [строки 100](#) Листа 02 за отчетный период, за который составляется Декларация.

(в ред. [Приказа](#) ФНС России от 11.09.2020 N ЕД-7-3/655@)

По [строке 120](#) указывается налоговая база для исчисления налога, определяемая как разница показателей [строк 100](#) и [110](#).

Если показатель по [строке 100](#) имеет отрицательное значение, то по [строке 120](#) в соответствии с [пунктом 8 статьи 274](#) Кодекса указывается ноль ("0").

Резиденты территории опережающего социально-экономического развития, свободного порта Владивосток либо Арктической зоны Российской Федерации до получения первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности соответственно на территории опережающего социально-экономического развития, на территории свободного порта Владивосток либо соглашения об осуществлении инвестиционной деятельности в Арктической зоне Российской Федерации, порядок определения которой установлен [пунктом 3 статьи 284.4](#) Кодекса, в Листе 02 по [строке 120](#) указывают ноль ("0") независимо от показателя по [строке 100](#). С 1 января 2021 года первая прибыль определяется в соответствии с [пунктом 4 статьи 284.4](#) Кодекса.

Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"

	ИНН	
	КПП	
	Стр.	

Лист 02

Расчет налога

Сумма исчисленного налога – всего	180	
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120 - стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x стр.170 : 100)	200	




 ИНН
 КПП Стр.

Лист 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код)
 Номер документа /
 Лицензия: серия номер вид /

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего в том числе:	210	<input type="text"/>

Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"


 ИНН
 КПП Стр.

Лист 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код)

Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом в том числе:	290	<input type="text"/>
в федеральный бюджет	300	<input type="text"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	<input type="text"/>
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале следующего налогового периода в том числе:	320	<input type="text"/>
в федеральный бюджет	330	<input type="text"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации	340	<input type="text"/>

Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"


 ИНН
 КПП Стр.

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)

Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций


 ИНН
 КПП Стр.

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)

Подраздел 1.2. Для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи



ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОБОСНОВАННОСТЬ: ЧУЖИЕ РАСХОДЫ

[Письмо Минфина России от 12.02.2020 N 03-03-06/1/9422](#)

В силу принципа свободы экономической деятельности ([статья 8 части 1](#) Конституции Российской Федерации) налогоплательщик осуществляет ее самостоятельно на свой риск и вправе самостоятельно и единолично оценивать ее эффективность и целесообразность.

В случае если налогоплательщиком возмещаются расходы другого налогоплательщика, то такие расходы не могут рассматриваться как расходы, произведенные для осуществления деятельности самого налогоплательщика, в связи с чем не подлежат учету при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

[Письмо Минфина России от 14.04.2020 N 03-03-06/1/29669](#)

Одновременно сообщаем, что согласно [пункту 1 статьи 252](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщик налога на прибыль организаций уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в [статье 270](#) Кодекса). При этом расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных [статьей 265](#) Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В этой связи компенсация расходов, произведенных иным налогоплательщиком (иной организацией), в общем случае не отвечает критериям, установленным [пунктом 1 статьи 252](#) Кодекса.

[Письмо Минфина России от 20.11.2020 N 03-03-06/1/101289](#)

Учитывая указанное, по мнению Департамента, в том случае если организация как третье лицо уплатила в бюджет за налогоплательщика сумму налога, то полученные ею в дальнейшем от этого налогоплательщика суммы не учитываются в составе доходов.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОБОСНОВАННОСТЬ: РАСХОДЫ БЕЗ ДОХОДОВ

[Письмо Минфина России от 03.04.2020 N 03-03-06/1/27033](#)

Соответственно, в целях налогообложения прибыли необходимо учитывать возможность участия организации в торгах в рамках своей основной деятельности, а также характер расходов, возможность их возвратности или возмещения при различных исходах тендерных торгов.

Учитывая вышеизложенное, расходы организации, связанные с участием в тендерных торгах, которые проиграны, могут быть признаны для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных расходов в случае, если они понесены в связи с выполнением требований, предъявляемых организаторами торгов участникам торгов, и не возвращаются им при проигрыше (в частности, к таким расходам могут быть отнесены расходы по уплате сбора за участие в конкурсе, расходы по приобретению тендерной документации, приобретению банковской гарантии). Указанные расходы, подтвержденные документально, учитываются для целей налогообложения прибыли одновременно.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ: КОПИИ И СКАН-ОБРАЗЫ

[Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](#)

[Статья 9](#)

2. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных [пунктом 6](#) настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.



[Письмо Минфина России от 15.04.2020 N 03-11-11/29958](#)

Согласно [пункту 5.26](#) Национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 7.0.97-2016 "Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов", утвержденного [приказом](#) Госстандарта от 08.12.2016 N 2004-ст, при заверении соответствия копии документа подлиннику под реквизитом "подпись" указываются: слово "Верно"; наименование должности лица, заверившего копию; его собственноручная подпись; расшифровка подписи (инициалы, фамилия); дата заверения копии.

Если копия выдается для представления в другую организацию, отметка о заверении копии дополняется надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия ("Подлинник документа находится в (наименование организации) в деле N ... за ... год"), и заверяется печатью организации.

Для проставления отметки о заверении копии может использоваться штамп.

Таким образом, расходы, указанные в [пункте 1 статьи 346.16](#) Кодекса, должны быть документально подтверждены. В целях документального подтверждения данных расходов могут выступать копии документов, заверенные согласно указанному порядку.

[Письмо Минфина России от 20.11.2020 N 03-03-06/3/101451](#)

Приведенные нормы в их взаимосвязи, по нашему мнению, не препятствуют использованию в бухгалтерском учете в исключительных случаях скан-образов первичных учетных документов для регистрации и накопления содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета. При этом руководитель экономического субъекта как лицо, организующее ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, должен обеспечить соблюдение требований к первичным учетным документам, установленных Федеральным [законом](#) "О бухгалтерском учете".

[Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](#)

[Статья 3](#)

8) факт хозяйственной жизни - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;

[Статья 9](#)

1. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе [мнимых и притворных](#) сделок.

[Статья 313 НК РФ](#)

Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

[Письмо Минфина России от 22.10.2020 N 03-03-06/1/92073](#)

В соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Первичные учетные документы подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.



[Письмо Минфина России от 13.02.2020 N 03-03-06/1/9882](#)

В соответствии с [пунктом 1 статьи 6](#) Федерального закона от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи" информация в электронной форме, подписанная квалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, и может применяться в любых правоотношениях в соответствии с законодательством Российской Федерации, кроме случая, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления документа исключительно на бумажном носителе.

Таким образом, если расходы осуществлены на территории Российской Федерации, они могут быть подтверждены документами, оформленными в электронном виде и подписанными квалифицированной электронной подписью (электронной цифровой подписью), в случаях если федеральными законами или иными нормативными правовыми актами не устанавливается требование о составлении таких документов на бумажном носителе.

[Письмо Минфина России от 20.11.2020 N 03-03-06/3/101451](#)

При этом под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РАСХОДОВ: КАССОВЫЙ ЧЕК

[Федеральный закон от 03.07.2016 N 290-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и \(или\) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации"](#)

[Статья 7](#)

17. Для индивидуальных предпринимателей, являющихся налогоплательщиками, применяющими патентную систему налогообложения и упрощенную систему налогообложения, а также индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных [пунктом 2 статьи 346.26](#) Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих торговлю подакцизными товарами, [абзац девятый пункта 1 статьи 4.7](#) Федерального закона от 22 мая 2003 года N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" (в редакции настоящего Федерального закона) в отношении указания на кассовом чеке и бланке строгой отчетности наименования товара (работы, услуги) и их количества применяется с 1 февраля 2021 года.

[Информация ФНС России "С 1 февраля все индивидуальные предприниматели обязаны указывать в чеках наименование товара или услуги"](#)

Индивидуальные предприниматели на ПСН, УСН и ЕСХН с 1 февраля 2021 года должны отражать в кассовом чеке [наименование](#) товаров или услуг и их количество. Такая обязанность предусмотрена [частью 17 статьи 7](#) Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ.

Ранее для указанных ИП была предусмотрена отсрочка и в чеке можно было указать "товар" или "услуга".

Название товара или услуги должно быть конкретным, понятным, позволяющим идентифицировать товар или услугу. Также допускается добавление артикулов. Длина реквизита не должна превышать 128 символов вместе с пробелами. Если у налогоплательщика есть учетная система, рекомендуется подгружать наименования из нее.

За отсутствие в чеке номенклатуры товара или услуги предусмотрен штраф ([ч. 4 ст. 14.5](#) КоАП): для должностного лица в размере 3 тысяч рублей, для ИП или организации - 10 тысяч рублей.



[Письмо Минфина России от 21.02.2020 N 03-03-06/1/12765](#)

Таким образом, при осуществлении указанных расчетов в кассовом чеке отражается информация как о продавце, так и о покупателе.

Учитывая изложенное, расходы могут быть учтены в целях исчисления налога на прибыль организаций, если подтверждающие документы оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации и из этих документов четко и определенно видно, какие расходы были произведены.

[Письмо Минфина России от 07.08.2020 N 03-03-06/1/69359](#)

В соответствии с положениями [пункта 1 статьи 2](#) Федерального закона от 06.06.2019 N 129-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" индивидуальные предприниматели, не имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры, при оказании услуг вправе не применять контрольно-кассовую технику при расчетах за такие услуги до 01.07.2021.

[Письмо Минфина России от 26.03.2020 N 03-11-11/24008](#)

При этом в отношении отдельных видов услуг заключение актов на их выполнение в целях документального подтверждения расходов в виде стоимости оказанных услуг не требуется.

Вместе с тем согласно [части 8 статьи 15](#) Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" организации, являющиеся налогоплательщиками налога на прибыль организаций, при определении налоговой базы не учитывают расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг, имущественных прав) у физических лиц, являющихся налогоплательщиками налога на профессиональный доход, при отсутствии чека, сформированного продавцом (исполнителем) в порядке, предусмотренном [статьей 14](#) указанного Федерального закона.

Таким образом, для организаций наличие чека, сформированного налогоплательщиком налога на профессиональный доход (продавцом, исполнителем), является обязательным для учета расходов при определении налоговой базы.

ДАТА УЧЕТА РАСХОДОВ: ЕСЛИ НЕ СЕЙЧАС, ТО В ПРОШЛОМ

[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 28.02.2020 N 309-ЭС19-21200 по делу N А47-7120/2018](#)

В том случае, когда допущенное нарушение законодательства о налогах и сборах сводится лишь к неправильному определению периода учета расходов и возникновение недоимки в охваченных проверкой периодах сопровождается эквивалентной переплатой налога, допущенной в иных налоговых периодах, это обстоятельство может свидетельствовать об отсутствии существенного вреда для общественных отношений, выступающих объектом правонарушения, ответственность за которое предусмотрена [статьей 122](#) Налогового кодекса, и, следовательно, может расцениваться как смягчающее ответственность в совокупности с иными обстоятельствами, характеризующими тяжесть содеянного и степень вины налогоплательщика.

[Статья 54 НК РФ](#)

1. Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных [регистров](#) бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.



[Письмо Минфина России от 26.03.2020 N 03-03-06/1/23851](#)

В соответствии с [пунктом 1 статьи 54](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Вместе с тем согласно [пункту 1 статьи 54](#) НК РФ налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

К излишней уплате налога на прибыль организаций могут привести в том числе не учтенные на момент признания расходы.

[Письмо Минфина РФ от 07.05.2010 N 03-02-07/1-225](#)

В соответствии с [абз. 3 п. 1 ст. 54](#) Налогового кодекса Российской Федерации перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в случаях невозможности определения периода совершения ошибок (искажений), а также в случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Из рассматриваемого письма можно сделать вывод о том, что период совершения выявленных ошибок банком определен и эти ошибки не привели к излишней уплате налога за налоговый период, в котором они были совершены.

Следовательно, такие ошибки учитываются относительно налогового периода, в котором они были совершены.

[Письмо Минфина России от 07.12.2012 N 03-03-06/2/127](#)

В соответствии с [п. 7 ст. 78](#) Кодекса заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога, в том числе вследствие перерасчета налоговой базы, повлекшей излишнюю уплату налога, может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

[Письмо Минфина России от 11.11.2019 N 03-03-06/2/86738](#)

В соответствии с [пунктом 1 статьи 54](#) НК РФ налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

В случае если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток - отрицательная разница между доходами, определяемыми в соответствии с главой 25 НК РФ, и расходами, учитываемыми в целях налогообложения в порядке, предусмотренном главой 25 НК РФ, в данном отчетном (налоговом) периоде налоговая база признается равной нулю ([пункт 8 статьи 274](#) НК РФ).

Таким образом, организация вправе включить в налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода сумму выявленной ошибки (искажения), которая привела к излишней уплате налога на прибыль организаций в предыдущем отчетном (налоговом) периоде, только в том случае, если в текущем отчетном (налоговом) периоде получена прибыль.

Если по итогам текущего отчетного (налогового) периода получен убыток, производится перерасчет налоговой базы за период, в котором произошла ошибка.



Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"

	ИНН	
	КПП	
		Стр.

Приложение № 2 к Листу 02 (продолжение)

Внереализационные расходы – всего в том числе: расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	200 201 202 204 205 206	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="height: 15px;"></td></tr> </table>										

Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"

7.10. По [строке 400](#) отражается корректировка налоговой базы при реализации налогоплательщиком предоставленного [абзацем третьим пункта 1 статьи 54](#) Кодекса права перерасчета налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

По [строкам 401 - 403](#) приводится расшифровка показателя [строки 400](#) по прошлым налоговым периодам, к которым относятся выявленные ошибки (искажения).

В [строки 400 - 403](#) не включаются суммы доходов и убытков прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде, и отраженные по [строке 101](#) Приложения N 1 к Листу 02 и по [строке 301](#) Приложения N 2 к Листу 02 Декларации.

Показатель [строки 400](#) учитывается при формировании показателя по [строке 100](#) Листа 02 Декларации (кроме деклараций по консолидированной группе налогоплательщиков).

Письмо Минфина России от 06.04.2020 N 03-03-06/2/27064

Из указанного следует, что в случае обнаружения в текущем налоговом (отчетном) периоде документов, подтверждающих основания отнесения задолженности в соответствии с [пунктом 2 статьи 266](#) НК РФ к безнадежной, налогоплательщик вправе учесть суммы безнадежной задолженности, относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, при определении прибыли текущего налогового (отчетного) периода, но только если допущенные ошибки (искажения) ранее привели к излишней уплате налога.

Таким образом, организация вправе включить в налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода сумму выявленной ошибки (искажения), которая привела к излишней уплате налога на прибыль организаций в предыдущем отчетном (налоговом) периоде, только в том случае, если в текущем отчетном (налоговом) периоде получена прибыль.

Если по итогам текущего отчетного (налогового) периода получен убыток, производится перерасчет налоговой базы за период, в котором произошла ошибка.



ДАТА УЧЕТА РАСХОДОВ: НЕ ОПРЕДЕЛЕНА ИЛИ НЕ РАВНА ДАТЕ ПЕРВИЧКИ

[Письмо Минфина России от 07.08.2020 N 03-03-06/1/69363](#)

Подпунктом 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ определено, что датой осуществления расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги) признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

При этом под датой предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, следует понимать дату составления указанных документов.

Учитывая изложенное, дата признания расходов в целях налогообложения прибыли регулируется [статьей 272](#) НК РФ при условии соответствия таких расходов требованиям [статьи 252](#) НК РФ, в частности документального подтверждения. При этом НК РФ не предусмотрено, что дата составления первичного учетного документа всегда должна рассматриваться как дата возникновения соответствующего расхода.

[Письмо Минфина России от 08.10.2020 N 03-07-11/88016](#)

Доходы организации, полученные по договору об оказании услуг, следует учитывать для целей налогообложения прибыли организаций в том налоговом периоде, в котором документально подтвержден факт оказания услуг.

При этом, в случае если акт приема работ (оказания услуг) по договору одной из сторон не подписан, необходимо учитывать нормы [пункта 4 статьи 753](#) Гражданского кодекса Российской Федерации.

Так, сдача результата работ подрядчиком и приемка его заказчиком оформляются актом, подписанным обеими сторонами. При отказе одной из сторон от подписания акта в нем делается отметка об этом и акт подписывается другой стороной.

Односторонний акт сдачи или приемки результата работ может быть признан судом недействительным лишь в случае, если мотивы отказа от подписания акта признаны им обоснованными.

ДАТА УЧЕТА РАСХОДОВ: ПРЯМЫЕ НАДО ОБОСНОВАТЬ И ЕЩЕ РАЗ ОБОСНОВАТЬ

[Письмо Минфина России от 26.06.2020 N 03-03-07/55268](#)

Из анализа норм [статей 252, 318 и 319](#) Кодекса следует, что выбор налогоплательщика в отношении расходов, формирующих в налоговом учете стоимость произведенной и реализованной продукции, должен быть обоснованным. То есть механизм распределения затрат на производство и реализацию должен содержать экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом. При этом налогоплательщик вправе в целях налогообложения отнести отдельные затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), к косвенным расходам только при отсутствии реальной возможности отнести указанные затраты к прямым расходам, применив при этом экономически обоснованные показатели.

[Статья 252 НК РФ](#)

4. Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

[Письмо Минфина России от 27.02.2020 N 03-03-06/1/14109](#)

Вместе с тем необходимо отметить, что порядок распределения расходов на прямые и косвенные для целей [главы 25](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) установлен [статьей 318](#) НК РФ.

Согласно положениям [пункта 1 статьи 318](#) НК РФ расходы на производство и реализацию подразделяются на прямые и косвенные в соответствии с положениями данной статьи.

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг), установленный [пунктом 1 статьи 318](#) НК РФ, является открытым и определяется налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения самостоятельно.



К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со [статьей 265](#) НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Одновременно сообщаем, что норма [подпункта 4 статьи 252](#) НК РФ устанавливает не порядок распределения расходов на прямые и косвенные, а порядок учета затрат, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов.

ОБУЧАТЬ И КОРМИТЬ РАБОТНИКОВ – ТОЛЬКО С СОБЛЮДЕНИЕМ РЯДА УСЛОВИЙ

[Письмо Минфина России от 21.08.2020 N 03-03-06/1/73500](#)

Так, стоимость питания может быть учтена при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в случае, если действующим законодательством предусмотрено специальное питание для отдельных категорий работников.

Также стоимость питания может учитываться в составе расходов на оплату труда в случае, если бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовым и (или) коллективным договорами и, соответственно, является частью системы оплаты труда работников, при условии, что, как и в случае иных начислений по оплате труда, налогоплательщиком выполняются обязательства по выявлению конкретной величины доходов каждого работника (с начислением налога на доходы физических лиц). В иных случаях расходы налогоплательщика в виде стоимости питания, предоставляемого работникам, не учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

[Письмо Минфина России от 17.05.2018 N 03-04-06/33350](#)

Таким образом, с учетом указанных положений [статьи 211](#) Кодекса стоимость питания, оплаченного организацией за физических лиц, подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

<...>

Таким образом, оплата организацией питания работников, в том числе организованного в виде шведского стола, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплата, производимая в рамках трудовых отношений работника и работодателя.

[Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации", утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015](#)

5. Полученная в натуральной форме выгода подлежит налогообложению, если она не носит обезличенного характера и может быть определена в отношении каждого из граждан, являющихся плательщиками налога.

[Письмо Минфина России от 03.08.2018 N 03-04-06/55047](#)

Вместе с тем, если при проведении корпоративного мероприятия отсутствует возможность персонализировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым сотрудником (участником корпоративного мероприятия), дохода, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц, в таком случае у указанных лиц не возникает.

[Письмо Минтруда России от 24.05.2013 N 14-1-1061](#)

4. Согласно [ч. 1 ст. 7](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг. Учитывая, что расходы организации на проведение корпоративных мероприятий по случаю праздников не являются адресными выплатами в пользу конкретных работников, сумма оплаты организацией данных мероприятий не признается объектом обложения страховыми взносами.



[Письмо Минфина России от 17.05.2018 N 03-04-06/33350](#)

Таким образом, оплата организацией питания работников, в том числе организованного в виде шведского стола, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплата, производимая в рамках трудовых отношений работника и работодателя.

При этом обращаем внимание, что в соответствии с [подпунктом 2 пункта 3.4 статьи 23](#), [пунктом 4 статьи 431](#) Кодекса на плательщика страховых взносов, то есть на организацию, производящую выплаты работникам, возложена обязанность ведения учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты. Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

[Письмо Минфина России от 08.10.2020 N 03-03-06/2/88076](#)

При этом расходы налогоплательщика на обучение своих работников на основании [подпункта 23 пункта 1 статьи 264](#) НК РФ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, в соответствии с порядком, предусмотренным [пунктом 3 статьи 264](#) НК РФ.

Согласно указанному порядку к расходам налогоплательщика на обучение относятся расходы, понесенные в рамках заключенных им договоров с образовательными учреждениями на обучение своих работников.

Если же работник заключил договор с образовательным учреждением от своего имени, то компенсация стоимости его обучения не может быть отнесена к расходам, указанным в [подпункте 23 пункта 1 статьи 264](#) НК РФ.

[Письмо Минфина России от 21.04.2010 N 03-03-06/2/77](#)

Для признания в целях налогообложения прибыли расходов на обучение документальным подтверждением, по нашему мнению, могут служить: договор с образовательным учреждением, приказ руководителя о направлении сотрудника на обучение, учебная программа образовательного учреждения с указанием количества часов посещения, сертификат или иной документ, подтверждающий, что сотрудники прошли обучение, акт об оказании услуг.

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ ВОЗМОЖНА И ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ОС

[Статья 258 НК РФ](#)

9. В целях настоящей главы амортизируемое имущество принимается на учет по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии со [статьей 257](#) настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей главой.

Налогоплательщик имеет право, если иное не предусмотрено настоящей главой, включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к [третьей - седьмой](#) амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к [третьей - седьмой](#) амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со [статьей 257](#) настоящего Кодекса.

Если налогоплательщик использует указанное право, соответствующие объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к [третьей - седьмой](#) амортизационным группам) первоначальной стоимости, отнесенных в состав расходов отчетного (налогового) периода, а суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов, учитываются в суммарном балансе амортизационных групп (подгрупп) (изменяют первоначальную



стоимость объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом в соответствии со [статьей 259](#) настоящего Кодекса) за вычетом не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к [третьей](#) - [седьмой](#) амортизационным группам) таких сумм.

В случае, если основное средство, в отношении которого были применены положения [абзаца второго](#) настоящего пункта, реализовано ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, суммы расходов, ранее включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода в соответствии с [абзацем вторым](#) настоящего пункта, подлежат включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация.

[Письмо Минфина России от 09.10.2020 N 03-03-06/1/88491](#)

Согласно [пункту 9 статьи 258](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к [третьей](#) - [седьмой амортизационным группам](#)) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к [третьей](#) - [седьмой амортизационным группам](#)) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со [статьей 257](#) Кодекса. Таким образом, применение амортизационной премии является правом, а не обязанностью налогоплательщика. В этой связи в учетной политике для целей налогообложения прибыли организаций необходимо отразить порядок использования амортизационной премии, ее размер и критерии, согласно которым налогоплательщиком определяются категории объектов амортизируемого имущества, в отношении которых амортизационная премия будет применяться.

ОБЪЕКТЫ ОПХ – ЭТО РАСХОДЫ НА ОПХ, НО АРЕНДА – ЭТО АРЕНДА

[Статья 249 НК РФ](#)

1. В целях настоящей главы доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

[Статья 250 НК РФ](#)

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

4) от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном [статьей 249](#) настоящего Кодекса;

[Письмо Минфина России от 07.02.2011 N 03-03-06/1/74](#)

Таким образом, налогоплательщик вправе включать доходы в виде арендных платежей в состав выручки от реализации услуг в соответствии со [ст. 249](#) Кодекса, если деятельность по предоставлению имущества в аренду является основным видом деятельности налогоплательщика и осуществляется им на систематической основе.

[Статья 275.1 НК РФ](#)

Налогоплательщики, в состав которых входят подразделения, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, определяют налоговую базу по указанной деятельности отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

[Письмо Минфина России от 16.10.2020 N 03-03-07/90349](#)

Так, согласно [статье 275.1](#) Кодекса налогоплательщики, в состав которых входят подразделения, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, определяют налоговую базу по указанной деятельности отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

<...>



Таким образом, в случае реализации объектов основных средств, используемых в деятельности, связанной с объектами обслуживающих производств и хозяйств, такие операции, по мнению Департамента, должны учитываться в налоговой базе по налогу на прибыль организаций, определяемой для объектов обслуживающих производств и хозяйств в соответствии с положениями [статьи 275.1](#) НК РФ.

<...>

Также отмечаем, что если объекты обслуживающих производств и хозяйств сдаются в аренду, то положения [статьи 275.1](#) НК РФ в этом случае не применяются, а доходы и расходы, полученные (понесенные) от сдачи указанных объектов в аренду, учитываются в общеустановленном порядке.

ИМУЩЕСТВО ЕСТЬ, А НАЛОГОВОЙ СТОИМОСТИ НЕТ – ТАК БЫВАЕТ?

Статья 277 НК РФ

При внесении (вкладе) имущества (имущественных прав) физическими лицами и иностранными организациями его стоимостью (остаточной стоимостью) признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества (имущественных прав), подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

Письмо Минфина России от 17.09.2020 N 03-12-11/2/81749

При этом обращаем внимание, что, в случае если физическое лицо не может документально подтвердить расходы на приобретение данного имущества, стоимость такого вносимого имущества признается равной нулю.

Статья 251 НК РФ

1. При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

3) в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером));

Письмо Минфина России от 03.12.2020 N 03-04-06/105769

В соответствии с [абзацем вторым подпункта 2 пункта 2 статьи 220](#) Кодекса, в частности, при выходе из состава участников общества налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества (имущественных прав).

Письмо Минфина России от 03.12.2020 N 03-04-06/105681

Согласно [абзацу второму подпункта 2 пункта 2 статьи 220](#) Кодекса, в частности, при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества (имущественных прав).

КОГДА ДОХОД – НЕ ДОХОД: СПИСАННАЯ КРЕДИТОРКА

Статья 266 НК РФ

2. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный [срок](#) исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.



[Статья 250 НК РФ](#)

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

18) в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных [подпунктами 21, 21.1, 21.3 и 21.4 пункта 1 статьи 251](#) настоящего Кодекса. Положения данного пункта не распространяются на списание ипотечным агентом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием, а также на списание специализированным обществом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами выпущенных им облигаций;

[Письмо Минфина России от 14.09.2020 N 03-03-13/80493](#)

Учитывая отсутствие в [ГК РФ](#) указаний на то, что на исключаемые из ЕГРЮЛ по основаниям [пункта 5 статьи 21.1](#) Федерального закона N 129-ФЗ организации распространяются правовые последствия, предусмотренные [ГК РФ](#) и другими законами применительно к ликвидированным юридическим лицам, кредиторская задолженность налогоплательщика перед такой организацией не подлежит списанию по указанным основаниям, следовательно, и отражению в составе внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли.

[Письмо Минфина России от 16.09.2020 N 03-03-07/81257](#)

Таким образом, суммы списанной кредиторской задолженности исключенного из ЕГРЮЛ по решению налогового органа в соответствии с [пунктом 1 статьи 21.1](#) Закона N 129-ФЗ кредитора подлежат отражению в составе доходов налогоплательщика на основании выписки из ЕГРЮЛ на дату внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации кредитора.

Дополнительно обращается внимание, что на указанные в [пункте 5 статьи 21.1](#) Закона N 129-ФЗ организации вышеназванные правовые последствия не распространяются.

Исключение юридического лица из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа осуществляется с учетом предусмотренных [пунктами 3 и 4 статьи 21.1](#) Закона N 129-ФЗ гарантий, направленных на защиту кредиторов и иных лиц, чьи права и законные интересы затрагиваются таким исключением.

[Письмо Минфина России от 01.10.2020 N 03-03-06/1/85891](#)

Если организация исключается из ЕГРЮЛ по решению налогового органа в соответствии с [пунктом 1 статьи 21.1](#) Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (далее - Закон N 129-ФЗ), то в силу [пункта 2 статьи 64.2](#) ГК РФ исключение недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ влечет правовые последствия, предусмотренные ГК РФ и другими законами применительно к ликвидированным юридическим лицам. Следовательно, правовые последствия исключения недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ приравнены [ГК РФ](#) к его ликвидации.

Таким образом, суммы списанной кредиторской задолженности исключенного из ЕГРЮЛ по решению налогового органа в соответствии с [пунктом 1 статьи 21.1](#) Закона N 129-ФЗ кредитора подлежат отражению в составе доходов налогоплательщика на основании выписки из ЕГРЮЛ на дату внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации кредитора.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно учесть ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ РАСХОДЫ в налоговом учете поможет [Готовое решение: Прямые и косвенные расходы в налоговом учете \(КонсультантПлюс, 2021\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ**
- перейти в [Готовое решение: Прямые и косвенные расходы в налоговом учете \(КонсультантПлюс, 2021\)](#) (первый документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете в разных сферах деятельности



Правильно определить налоговую базу по объекту ОПХ при расчете налога на прибыль поможет [Готовое решение: Налоговый учет обслуживающих производств и хозяйств \(КонсультантПлюс, 2021\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **НАЛОГОВАЯ БАЗА ОПХ**
- перейти в [Готовое решение: Налоговый учет обслуживающих производств и хозяйств \(КонсультантПлюс, 2021\)](#) (третий документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете порядок определения налоговой базы по объекту ОПХ при расчете налога на прибыль, в том числе, если объектов ОПХ несколько

Выводы

1. Декларацию по налогу на прибыль за 2020 год нужно сдавать по новой форме. Самое значительное изменение – это правки в приложение N 2 к декларации.
2. Обновленное приложение N 2 предназначено для сторон соглашения о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК). Заполнить приложение N 2 к декларации надо на каждое соглашение, стороной которого вы являетесь, если таких у вас несколько.
3. Суммы налога или авансовых платежей по операциям СЗПК не надо суммировать с общей суммой налога на прибыль и авансов.
4. В стр. 041 Приложения N 2 к Листу 02 укажите:
 - налог на имущество;
 - транспортный и земельный налоги;
 - все страховые взносы, кроме взносов на травматизм;
 - госпошлину;
 - восстановленный и учитываемый в «прибыльных» расходах входной НДС.Всё перечисленное показывается в суммах, начисленных за отчетный период. Дата уплаты значения не имеет.
5. В декларации для убытков прошлых лет есть специальное Приложение N 4 к Листу 02. Заполняют его только за 1 квартал и за год. Убыток, уменьшающий прибыль текущего периода, переносят из этого приложения в стр. 110 Листа 02.
6. Минфин: если организация как третье лицо рассчиталась с бюджетом за налогоплательщика, то полученное от партнёра возмещение не считается облагаемым доходом.



7. Затраты организации на участие в проигранных ею тендерных торгах можно признать в составе внереализационных расходов, если они понесены в связи с выполнением требований, предъявляемых организаторами торгов участникам, не возвращаются при проигрыше, и торги должны быть по основной деятельности.
8. Минфин: организация в исключительных случаях может использовать скан-образы первичных документов. Но лучше оформить все электронной первичкой с КЭП. А если это невозможно, то получить подлинники документов сразу, как только это будет возможно.
9. В целях налогообложения прибыли кассовый чек по своим реквизитам может заменить любую первичку, поскольку содержит сведения как о продавце, так и о покупателе.
10. Если у ИП нет работников, то ИП вправе вплоть до 01.07.2021 не использовать ККТ. И в этом случае расходы будут подтверждать любые другие первичные документы, имеющиеся у организации.
11. Верховный суд РФ: само по себе принятие организацией расходов в другом периоде не формирует правонарушения и не образует недоимки.
12. Под датой предъявления акта об оказании услуг следует понимать дату составления этого акта. Такой же порядок действует, если акт составлен в электронной форме.
13. При определении состава прямых расходов выбор должен быть не просто закреплен в учетной политике, но и быть обоснованным.
14. Организация вправе учесть расходы на обучение сотрудников, только заключив договор от своего имени. Помимо договора для учета этих затрат вам также понадобятся приказ о направлении работника на обучение и диплом, сертификат, акт, справка или иной документ, подтверждающий прохождение обучения или его части.
15. Применение амортизационной премии является правом, а не обязанностью налогоплательщика. В связи с этим в учетной политике необходимо отразить порядок использования амортизационной премии, ее размер, а также критерии ее применения.
16. Если объекты ОПХ сдаются в аренду, то положения статьи 275.1 НК РФ в этом случае не применяются. Доходы и расходы, полученные от сдачи объектов ОПХ в аренду, учитываются в общеустановленном порядке.
17. Если физлицо не может документально подтвердить расходы на приобретение имущества, то стоимость вносимого в уставный капитал имущества признается равной нулю.
18. Если организацию исключили из ЕГРЮЛ по решению ИФНС, кредиторская задолженность ещё не считается безнадежной и во внереализационных доходах не отражается.



ООО «ЮРКОМП»

www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717

«Линия консультаций» (zakaz@jurkomp) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)

«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14

Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru