



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

**Налог на прибыль: обзор
событий за II квартал**

ЮРКОМП

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



Вопрос «Налог на прибыль: обзор событий за 2 квартал»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 64, 269, 272
- Определение Конституционного Суда РФ от 19.11.2015 N 2554-О
- Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 12.04.2021 N 306-ЭС20-20307
- Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"
- Приказ Минтранса России от 11.09.2020 N 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"
- Письмо Минтранса России от 26.03.2021 N ДЗ/6976-ИС <О заполнении формы транспортной накладной, установленной приложением N 4 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утв. Постановлением Правительства РФ от 21.12.2020 N 2200>
- Письмо Минтранса России от 03.03.2021 N ДЗ-468-ПГ <О заполнении граф путевого листа>
- Письмо Минфина России от 03.06.2021 N 03-03-06/143317
- Письмо Минфина России от 01.04.2021 N 03-03-06/124045
- Письмо Минфина России от 23.03.2021 N 03-03-07/20599
- Письмо Минфина России от 05.03.2021 N 03-03-07/15819
- Письмо Минфина России от 26.02.2021 N 03-03-06/113404
- Письмо Минфина России от 09.02.2021 N 03-03-06/38222
- Письмо Минфина России от 09.02.2021 N 03-03-06/18227
- Письмо Минфина России от 06.04.2020 N 03-03-06/227064
- Письмо ФНС России от 19.04.2021 N СД-4-2/5238@
- Письмо ФНС России от 15.04.2021 N СД-4-3/5182@
- Письмо ФНС России от 20.02.2021 N СД-3-3/1280@

Выдержки из нормативных документов

ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ: НОВЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ МИНТРАНСА

[Письмо Минтранса России от 26.03.2021 N ДЗ/6976-ИС <О заполнении формы транспортной накладной, установленной приложением N 4 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утв. Постановлением Правительства РФ от 21.12.2020 N 2200>](#)

Относительно вопросов об обязательности заполнения разделов транспортной [накладной](#) Департамент сообщает, что информация, определенная разделами транспортной [накладной](#) является обязательной к заполнению, за исключением случаев, когда информация имеет отметку "(при необходимости)".

Касательно вопроса об использовании старой формы транспортной накладной Департамент отмечает, что форма транспортной накладной установлена [приложением N 4](#) к Правилам перевозки груза автомобильным транспортом, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 21.12.2020 N 2200 (далее - Правила).

Использование иных форм транспортной накладной, отличных от формы, установленной [Правилами](#), законодательством Российской Федерации в области автомобильного транспорта не регламентируется.

[Письмо Минтранса России от 26.03.2021 N ДЗ/6976-ИС <О заполнении формы транспортной накладной, установленной приложением N 4 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утв. Постановлением Правительства РФ от 21.12.2020 N 2200>](#)

Вместе с тем, по существу поставленного вопроса, на основании письма ФНС России (от 25.02.2021 N ЕА-4-26/2413@) Департамент полагает возможным отметить следующее.

Если по договору перевозки груза экспедитор выступает стороной, у которой по факту осуществления перевозки возникает обязанность оплатить перевозку груза, то экспедитор (лицо, заключившее договор транспортной экспедиции с клиентом согласно [статье 801](#) Гражданского кодекса Российской Федерации) является грузоотправителем, и соответственно в [разделе 1](#)



"Грузоотправитель" указывается экспедитор. В этом случае в форме одновременно проставляется соответствующая отметка "является экспедитором".

[Раздел 1а](#) "Клиент. (Заказчик организации перевозки) (при необходимости)" заполняется при необходимости клиентом или грузоотправителем в случае, если грузоотправитель является экспедитором (в [форме](#) в этом случае проставляется соответствующая отметка). В [разделе](#) заполняется информация из договора транспортной экспедиции или иного договора на организацию перевозки груза о клиенте того экспедитора, который указан в [разделе 1](#) в качестве грузоотправителя.

В [строке](#) "Лицо, от которого забирается груз" раздела 6 "Прием груза" указываются данные юридического лица, физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, фактически осуществившего отгрузку груза (отпуск груза, вне зависимости от того, кто осуществил реальные действия по погрузке груза).

Не отражается лицо, которому груз до погрузки передается по документам без фактического перемещения груза.

ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ: ПОДТВЕРЖДАЕМ НАЛОГОВЫЕ РАСХОДЫ

[Письмо ФНС России от 19.04.2021 N СД-4-2/5238@](#)

Необходимо отметить, что транспортная накладная может быть применена как первичный учетный документ исключительно при наличии реквизитов, определенных [статьей 9](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", то есть транспортная накладная по форме, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.12.2020 N 2200, принимается к бухгалтерскому и налоговому учету при правильном заполнении [раздела 16](#). При незаполнении данного [раздела](#) транспортная накладная является документом, оформленным в соответствии с законодательством Российской Федерации и согласно [статье 252](#) НК РФ подтверждающим затраты на перевозку. При этом для целей отражения в бухгалтерском и налоговом учете на такую перевозку должен быть оформлен первичный учетный документ, отвечающий требованиям [статьи 9](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Вследствие этого представление организациями документов, оформленных в соответствии с законодательством Российской Федерации в области транспорта, является достаточным условием для подтверждения правомерности признания расходов в целях налогообложения (при соответствующей цели их несения). <...>

Также следует отметить, что в целях обеспечения единства практики применения судами законодательства, связанного с договором перевозки автомобильным транспортом грузов, пассажиров и багажа и с договором транспортной экспедиции, в [пункте 20](#) Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации N 26 от 26.06.2018 "О некоторых вопросах применения законодательства о договоре перевозки автомобильным транспортом грузов, пассажиров и багажа и о договоре транспортной экспедиции", в частности, указано, что отсутствие, неправильность или утрата транспортной накладной сами по себе не являются основанием для признания договора перевозки груза незаключенным или недействительным. В этом случае наличие между сторонами договорных отношений может подтверждаться иными доказательствами ([часть 2 статьи 67](#) Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации, [часть 5 статьи 71](#) Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации).

[Письмо ФНС России от 20.02.2021 N СД-3-3/1280@](#)

При перемещении товаров в Евразийском экономическом союзе (далее - ЕАЭС) с использованием автомобильного транспорта для целей подтверждения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость хозяйствующими субъектами Российской Федерации может быть представлена международная товарно-транспортная [накладная](#) (CMR).

Вместо международной товарно-транспортной [накладной](#) (CMR) в налоговый орган может быть представлена товарно-транспортная накладная по [форме N 1-Т](#) (утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте"), поскольку содержащиеся в CMR показатели в целом аналогичны показателям, содержащимся в товарно-транспортной накладной по [форме N 1-Т](#).

Вместе с тем, учитывая, что виды документов, представляемых в качестве транспортного (товаросопроводительного) документа, нормами [Протокола](#) о порядке взимания косвенных



налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением N 18 к Договору о ЕАЭС от 29.05.2014, не установлены, в налоговый орган в качестве такого документа может быть представлен иной транспортный (товаросопроводительный) документ, подтверждающий перемещение товаров с территории одного государства - члена ЕАЭС на территорию другого государства - члена ЕАЭС.

[Письмо ФНС России от 15.04.2021 N СД-4-3/5182@](#)

Принимая во внимание изложенное, а также учитывая то, что новая **форма** транспортной накладной была утверждена в самом конце 2020 года, ФНС России полагает возможным в целях **главы 25** НК РФ в случае наличия договора перевозки груза в подтверждение затрат организации на перевозку груза учитывать фактически оформленные документы (транспортные накладные по **форме** действовавшей до 31.12.2020 включительно), подтверждающие реальность выполнения определенных договором перевозок.

НЕТ ПУТЕВОГО ЛИСТА – НЕТ РАСХОДОВ НА ГСМ

[Письмо Минфина России от 23.03.2021 N 03-03-07/20599](#)

Расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта), на основании **подпункта 11 пункта 1 статьи 264** Кодекса, при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

При этом для документального подтверждения расходов на приобретение топлива для служебных автомобилей налогоплательщику необходимо руководствоваться перечнем **обязательных реквизитов и порядком** заполнения путевых листов, утвержденными приказом Минтранса России от 11.09.2020 N 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

[Приказ Минтранса России от 11.09.2020 N 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"](#)

15. Даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его подписью с указанием фамилии и инициалов.

По результатам прохождения предрейсового медицинского осмотра на путевом листе проставляется отметка "прошел предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен".

По результатам прохождения послерейсового медицинского осмотра проставляется отметка "прошел послерейсовый медицинский осмотр".

[Письмо Минтранса России от 03.03.2021 N ДЗ-468-ПГ <О заполнении граф путевого листа>](#)

Учитывая изложенное, в графе путевого листа "Вид перевозки" необходимо указывать один из указанных видов перевозки (регулярная перевозка пассажиров и багажа, перевозка пассажиров и багажа по заказу, организованная перевозка группы детей, перевозка пассажиров и багажа легковым такси, перевозка грузов, перевозка для собственных нужд).

При организованной перевозке группы детей, по мнению Департамента, в реквизите "вид перевозок" указывается только "организованная перевозка группы детей" без указания "перевозка пассажиров и багажа по заказу" (если такая перевозка осуществляется по договору фрахтования) или "перевозка для собственных нужд" (если перевозка осуществляется для собственных нужд образовательного учреждения, спортивной организации и т.п.).

[Письмо Минфина России от 05.03.2021 N 03-03-07/15819](#)

Таким образом, если приложенные к авансовому отчету подтверждающие документы оформлены с нарушениями законодательства Российской Федерации, то расходы (затраты) по такому авансовому отчету не могут учитываться для целей налогообложения прибыли организации как не имеющие надлежащего документального подтверждения.

Перечень обязательных реквизитов, которые должен содержать кассовый чек, указан в **пункте 1 статьи 4.7** Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации".



Федеральным [законом](#) от 03.07.2018 N 192-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" данный перечень дополнен реквизитом "QR-код". Следовательно, QR-код является обязательным реквизитом.

**ВЕРХОВНЫЙ СУД: ОШИБКУ, ПРИВЕДШУЮ К ПЕРЕПЛАТЕ,
МОЖНО ИСПРАВИТЬ ПЕРИОДОМ ОБНАРУЖЕНИЯ,
ДАЖЕ ЕСЛИ В ПЕРИОДЕ С ЕЁ СОВЕРШЕНИЯ БЫЛ УБЫТОК**

[Письмо Минфина России от 06.04.2020 N 03-03-06/27064](#)

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.

[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 12.04.2021 N 306-ЭС20-20307](#)

С учетом названных положений, судебная практика исходит из правомерности перерасчета в текущем налоговом периоде налоговой базы, если ранее допущенные ошибки (искажения) не имеют негативных последствий для казны. Исправление таких ошибок (искажений) не посредством подачи уточненной декларации за предыдущий налоговый период, а посредством отражения исправленных сведений в текущей налоговой декларации признается допустимым (определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.01.2018 [N 305-КГ17-14988](#), от 21.01.2019 [N 308-КГ18-14911](#)).

При этом, вопреки выводам судов апелляционной и кассационной инстанций, возможность перерасчета налоговой базы не ограничивается только случаями получения налогоплательщиком положительного финансового результата (прибыли) в периоде возникновения ошибки (искажения) и не обуславливается излишней уплатой налога исключительно в этот период, поскольку такие ограничения не вытекают ни из буквального содержания [абзаца третьего пункта 1 статьи 54](#) Налогового кодекса, ни из телеологического толкования данной нормы.

Не включение расходов в налогооблагаемую базу в периоде, в котором они возникли, могло привести в этом периоде либо к завышению налогооблагаемой прибыли и переплате налога на прибыль (при положительном финансовом результате по итогам налогового периода), либо к занижению убытка (при отрицательном финансовом результате). В первом случае неправильный учет повлек бы излишнюю уплату налога, что компенсирует занижение налога в следующем периоде, во втором - увеличилась бы сумма убытка, на которую в силу права налогоплательщиков на перенос накопленного убытка уменьшалась бы налогооблагаемая прибыль последующих налоговых периодов ([постановление](#) Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 16.11.2004 N 6045/04).

Следовательно, вне зависимости от финансового результата деятельности налогоплательщика (прибыль или убыток), полученного в периоде возникновения ошибки (искажения), для целей применения [абзаца третьего пункта 1 статьи 54](#) Налогового кодекса значение имеет влияние допущенной ошибки (искажения) на состояние расчетов с бюджетом в этом и (или) последующих периодах - до периода, в котором налогоплательщиком заявлен перерасчет.

В данном случае, как указывалось налогоплательщиком и не опровергнуто налоговым органом при рассмотрении дела в судах трех инстанций, увеличение убытка за 2016 год (20 843 096 рублей) на сумму вновь выявленных расходов (99 458 рублей) не могло привести к неуплате налога за названный налоговый период, и с учетом установленного [статьей 283](#) Налогового кодекса права налогоплательщика на перенос накопленного убытка должно повлечь за собой излишнюю уплату налога в 2017 - 2018 годы, что свидетельствует о соблюдении налогоплательщиком условий, указанных в [абзаце третьем пункта 1 статьи 54](#) Налогового кодекса.



РАСХОДЫ МОЖНО ОПЛАЧИВАТЬ ДЕНЬГАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ В КАЧЕСТВЕ ВКЛАДА В УСТАВНОЙ КАПИТАЛ

[Письмо Минфина России от 01.04.2021 N 03-03-06/1/24045](#)

Таким образом, денежные средства, полученные в виде вклада в уставный капитал общества, включая доход в виде превышения цены долей над их номинальной стоимостью, не учитываются в составе доходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Что касается расходов, произведенных за счет взносов в уставный капитал, то обращаем внимание, что в силу норм [статьи 252](#) НК РФ в целях налога на прибыль организаций налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в [статье 270](#) НК РФ). При этом расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных [статьей 265](#) НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

[Статья 270](#) НК РФ не содержит положений, не позволяющих учесть в целях налогообложения прибыли расходы, осуществленные за счет взносов в уставный капитал.

В отношении начисления амортизации по амортизируемому имуществу, приобретенному или созданному коммерческой организацией за счет взносов в уставный капитал, сообщаем, что перечень амортизируемого имущества, не подлежащего амортизации, поименован в [пункте 2 статьи 256](#) НК РФ.

В данном перечне амортизируемое имущество, приобретенное или созданное коммерческой организацией за счет взносов в уставный капитал, не указано, в связи с чем по такому имуществу амортизация для целей налогообложения прибыли начисляется в общеустановленном порядке.

ИСКЛЮЧЕНИЕ ДЕБИТОРА ИЗ ЕГРЮЛ – НЕ ВСЕГДА ПОВОД СПИСЫВАТЬ ЕГО ДОЛГ

[Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"](#)

[Статья 21.1](#)

1. Юридическое лицо, которое в течение последних двенадцати месяцев, предшествующих моменту принятия регистрирующим органом соответствующего решения, не представляло документы отчетности, предусмотренные [законодательством](#) Российской Федерации о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету, признается фактически прекратившим свою деятельность (далее - недействующее юридическое лицо). Такое юридическое лицо может быть исключено из единого государственного реестра юридических лиц в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом.

5. Предусмотренный настоящей статьей порядок исключения юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц применяется также в случаях:

- а) невозможности ликвидации юридического лица ввиду отсутствия средств на расходы, необходимые для его ликвидации, и невозможности возложить эти расходы на его учредителей (участников);
- б) наличия в едином государственном реестре юридических лиц сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности, в течение более чем шести месяцев с момента внесения такой записи.

[Письмо Минфина России от 26.02.2021 N 03-03-06/1/13404](#)

В соответствии с [пунктом 2 статьи 266](#) НК РФ безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются, в частности, те долги перед налогоплательщиком, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие ликвидации организации.

Вместе с тем правовые последствия, установленные [пунктом 2 статьи 64.2](#) ГК РФ, распространяются только на недействующие юридические лица, которые исключаются регистрирующим органом из ЕГРЮЛ на основании [пункта 1 статьи 21.1](#) Федерального закона N 129-ФЗ (данная позиция подтверждается определениями Судебных коллегий по экономическим



спорам Верховного Суда Российской Федерации от 26.12.2018 [N 301-КГ18-8795](#) по делу N А28-730/2017 и от 12.02.2019 [N 304-КГ18-18451](#) по делу N А46-24009/2017).

Учитывая вышеуказанное, по мнению Департамента, дебиторская задолженность должника, исключенного из ЕГРЮЛ в соответствии с [пунктом 5 статьи 21.1](#) Закона N 129-ФЗ, не может быть признана безнадежной для целей налогообложения прибыли по основанию ликвидации должника. При этом ничто не препятствует налогоплательщику признать дебиторскую задолженность организации, исключенной из ЕГРЮЛ на основании [пункта 5 статьи 21.1](#) Федерального закона N 129-ФЗ, безнадежной по иным основаниям, указанным в [пункте 2 статьи 266](#) НК РФ.

[Письмо Минфина России от 03.06.2021 N 03-03-06/1/43317](#)

Учитывая вышеуказанное, по мнению Департамента, дебиторская задолженность должника, исключенного из ЕГРЮЛ в соответствии с [пунктом 5 статьи 21.1](#) Закона N 129-ФЗ, не может быть признана безнадежной для целей налогообложения прибыли по основанию ликвидации должника. При этом ничто не препятствует налогоплательщику признать дебиторскую задолженность организации, исключенной из ЕГРЮЛ на основании [пункта 5 статьи 21.1](#) Федерального закона N 129-ФЗ, безнадежной по иным основаниям, указанным в [пункте 2 статьи 266](#) НК РФ.

В части признания задолженности безнадежной по основанию истечения срока исковой давности сообщается следующее.

Порядок исчисления срока исковой давности регулируется [подразделом 5](#) "Сроки. Исковая давность" части первой ГК РФ. По истечении срока исковой давности, определяемого в соответствии с положениями [ГК РФ](#), задолженность может быть признана безнадежным долгом, который учитывается в составе внереализационных расходов отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности ([пункт 7 статьи 272](#) НК РФ).

Признание списываемой задолженности безнадежной по основанию истечения установленного срока исковой давности осуществляется вне зависимости от предпринятых налогоплательщиком мер принудительного взыскания такой задолженности.

ДОЛГ, ПРИОБРЕТЕННЫЙ ПО УСТУПКЕ, БЕЗНАДЕЖНЫМ БЫТЬ НЕ МОЖЕТ?

[Письмо Минфина России от 09.02.2021 N 03-03-06/3/8222](#)

Согласно [пункту 3 статьи 279](#) Кодекса при дальнейшей реализации права требования долга налогоплательщиком, купившим это право требования или получившим такое право требования в результате ликвидации иностранной организации (прекращения (ликвидации) иностранной структуры без образования юридического лица) при выполнении условий, установленных [пунктами 2.2](#) и [2.3 статьи 277](#) Кодекса, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. Доход (выручка) от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося этому налогоплательщику при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства. При этом при определении налоговой базы налогоплательщик вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга, если иное не предусмотрено [пунктом 10 статьи 309.1](#) или [пунктом 2.2 статьи 277](#) Кодекса.

По мнению Департамента, суммы затрат налогоплательщика по приобретенным правам требования не относятся к безнадежной задолженности в силу [статьи 266](#) Кодекса.

[Определение Конституционного Суда РФ от 19.11.2015 N 2554-О](#)

При этом данным [Кодексом](#) установлено общее понятие безнадежного долга применительно ко всем налогоплательщикам - это долг, нереальный ко взысканию ([пункт 2 статьи 266](#)); формирование резервов по сомнительным долгам налогоплательщики осуществляют по-разному, в частности для банков сомнительным долгом признается задолженность по уплате процентов по долговым обязательствам любого вида ([абзац второй пункта 1 статьи 266](#)), притом что, по общему правилу, сомнительным долгом является любая задолженность перед налогоплательщиком, возникающая именно в связи с реализацией товаров ([абзац первый пункта 1 статьи 266](#)), под которой понимается передача права собственности на товары ([пункт 1 статьи 39](#)).

Отношения же по уступке права требования заключаются в передаче имущественного права и с реализацией товаров непосредственно не связаны. Налоговые последствия вступления налогоплательщика в такие экономические отношения определяются положениями [главы 25](#) Налогового кодекса Российской Федерации, регламентирующими порядок учета доходов и расходов, связанных с уступкой права требования.



Таким образом, федеральный законодатель, предоставив налогоплательщикам возможность формирования резервов по сомнительным долгам до их признания безнадежными, предусмотрел различный порядок отнесения затрат на формирование соответствующих резервов, предполагающий, по общему правилу, возможность учитывать лишь задолженность, связанную с реализацией товаров. Данное законодательное регулирование формирования резервов по сомнительным долгам не может рассматриваться как нарушающее конституционные права заявителя в указанном им аспекте.

ПРОЦЕНТЫ ЗА НАЛОГОВУЮ РАССРОЧКУ УЧИТЫВАЮТ В РАСХОДАХ КАК ОБЫЧНЫЕ

[Статья 64 НК РФ](#)

4. Если отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставлена по основаниям, указанным в [подпунктах 3, 4 и 5 пункта 2](#) настоящей статьи, на сумму задолженности начисляются проценты исходя из ставки, равной одной второй [ставки](#) рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей за период отсрочки или рассрочки, если иное не предусмотрено таможенным [законодательством](#) Таможенного союза и [законодательством](#) Российской Федерации о таможенном деле в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

[Статья 269 НК РФ](#)

1. В целях настоящей главы под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от способа их оформления.

По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если иное не установлено настоящей статьей.

По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с настоящим Кодексом [контролируемыми сделками](#), доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений [раздела V.1](#) настоящего Кодекса, если иное не установлено настоящей статьей.

[Статья 272 НК РФ](#)

8. По договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, в целях настоящей главы расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором, за исключением расходов, указанных в [подпункте 12 пункта 7](#) настоящей статьи.

[Письмо Минфина России от 09.02.2021 N 03-03-06/1/8227](#)

Учитывая указанное, по мнению Департамента, суммы процентов, уплачиваемые налогоплательщиком в связи с предоставлением ему рассрочки по уплате налога на основании [статьи 64](#) НК РФ, подлежат учету в целях налогообложения прибыли в составе внереализационных расходов на основании [подпункта 2 пункта 1 статьи 265](#) НК РФ на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода.



Полезная информация в КонсультантПлюс



ЗАПОЛНИТЬ ПУТЕВОЙ ЛИСТ по всем правилам, действующим с 2021 г., поможет [Типовая ситуация: Путевой лист: примеры заполнения \(Издательство "Главная книга", 2021\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ЗАПОЛНЕНИЕ ПУТЕВОГО ЛИСТА**
- перейти в [Типовую ситуацию: Путевой лист: примеры заполнения \(Издательство "Главная книга", 2021\)](#) (шестой документ в списке)
- в Типовой ситуации Вы найдете примеры заполнения путевого листа по всем правилам, действующим с 2021 г.



Выводы по вопросу

1. Если договор транспортной экспедиции предусматривает, что экспедитор оплачивает перевозку груза, то именно он является грузоотправителем и именно его следует указывать в разделе 1 транспортной накладной. Дополнительно в этом случае заполняется раздел 1а.
2. ФНС разъяснила, что при исчислении налога на прибыль учесть расходы на перевозку лишь по транспортной накладной можно, только если в ней правильно заполнен раздел 1б. В нем должны быть указаны стоимость услуг перевозчика и порядок расчета провозной платы.
3. Минфин: для списания расходов на ГСМ по грузовым и легковым автомобилям организации нужны путевые листы, в которых заполнены все обязательные реквизиты, установленные Минтрансом, в т.ч. реквизит «Сведения о перевозке».
4. Если водители оплачивают ГСМ наличными либо картой, АЗС обязана выдать чек ККТ с QR-кодом. Без этого реквизита принимать чеки к учёту нельзя и учесть расходы по ним не получится.
5. Верховный суд решил, что финансовый результат в периоде совершения ошибки может быть каким угодно: хоть прибылью, хоть убытком. Ошибку, приведшую к переплате, можно исправить периодом обнаружения в любом случае.
6. Денежные средства, полученные в виде вклада в уставный капитал общества, включая доход в виде превышения цены долей над их номинальной стоимостью, не учитываются в составе доходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
7. Минфин считает: статья 270 НК РФ не содержит положений, не позволяющих учесть в целях налогообложения прибыли расходы, осуществленные за счет взносов в уставный капитал.
8. Позиция Минфина: дебиторская задолженность должника, исключенного из ЕГРЮЛ в соответствии с пунктом 5 статьи 21.1 Закона № 129-ФЗ, не может быть признана безнадежной для целей налогообложения прибыли по основанию ликвидации должника. Нужно учитывать срок исковой давности.
9. Минфин считает: суммы затрат налогоплательщика по приобретенным правам требования не относятся к безнадежной задолженности в силу статьи 266 Кодекса.
10. Сомнительный долг по сделке уступки требования нельзя включить в соответствующий налоговый резерв, т.к. задолженность возникла не в связи с реализацией товаров, работ или услуг.
11. Позиция Минфина: суммы процентов, уплачиваемые в связи с предоставлением рассрочки по уплате налога на основании статьи 64 НК РФ, подлежат учету в целях налогообложения прибыли в составе внереализационных расходов на конец каждого месяца.



ООО «ЮКФ «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