



Вопрос **ОБЗОР_001** «НДС и налог на прибыль»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 174, 289
- Федеральный закон от 08.03.2022 N 46-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"
- Федеральный закон от 08.11.2007 N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта"
- Постановление Правительства РФ от 21.05.2022 N 931 "Об утверждении Правил обмена электронными перевозочными документами и сведениями, содержащимися в них, между участниками информационного взаимодействия, направления таких документов и сведений в государственную информационную систему электронных перевозочных документов, а также представления иной информации, связанной с обработкой таких документов и сведений, из информационной системы электронных перевозочных документов в государственную информационную систему электронных перевозочных документов по запросу оператора государственной информационной системы электронных перевозочных документов"
- Постановление Правительства РФ от 21.12.2020 N 2200 "Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом и о внесении изменений в пункт 2.1.1 Правил дорожного движения Российской Федерации"
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"
- 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"
- Приказ ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@ "Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов"
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
- Письмо Минфина России от 25.04.2022 N 03-03-06/1/37092
- Письмо Минфина России от 06.04.2022 N 03-03-06/1/28876
- Письмо Минфина России от 06.04.2022 N 03-07-09/28875
- Письмо Минфина России от 14.03.2022 N 03-07-11/18542
- Письмо Минфина России от 14.03.2022 N 03-03-06/2/18457
- Письмо Минфина России от 07.03.2022 N 03-07-12/19129
- Письмо Минфина России от 01.03.2022 N 03-07-11/14522
- Письмо Минфина России от 21.02.2022 N 03-03-07/12076
- Письмо Минфина России от 14.02.2022 N 03-07-09/9894
- Письмо Минфина России от 08.02.2022 N 03-03-06/1/8218
- Письма Минфина России от 04.02.2022 N 03-03-07/7553, N 03-03-07/7554
- Письмо Минфина России от 11.08.2021 N 27-01-22/64473
- Письмо ФНС России от 26.04.2022 N ШЮ-4-13/5078@
- Письмо ФНС России от 25.04.2022 N СД-4-3/5016@
- Письмо ФНС России от 08.04.2022 N АБ-4-20/4292@
- Письмо ФНС России от 07.04.2022 N СД-4-3/4214@
- Письмо ФНС России от 11.03.2022 N ЗГ-3-3/2189@
- Письмо ФНС России от 01.02.2022 N ЕА-4-26/1125@
- Письмо ФНС России от 25.10.2021 N СД-4-3/15059@
- Письмо ФНС России от 19.10.2021 N ЕА-4-15/14819@
- Письмо ФНС России от 06.11.2020 N СД-4-3/18281@
- Информация: Сроки ответственности за нарушения прослеживаемости товаров переносятся на 2024 год



Выдержки из нормативных документов

ДЕКЛАРАЦИИ И СРОКИ СДАЧИ

[Письмо ФНС России от 07.04.2022 N СД-4-3/4214@](#)

В связи с этим, до внесения соответствующих изменений в [приложение N 1](#) к Порядку налогоплательщики при отражении в налоговых декларациях по НДС, представляемых за налоговые периоды начиная с III квартала 2022 года, операций, предусмотренных [подпунктами 18 и 19 пункта 1 статьи 164](#) Кодекса, в [4 разделе](#) указанной налоговой декларации по НДС вправе использовать следующие коды операций:

1011455 - реализации услуг по предоставлению в аренду или пользование на ином праве объектов туристской индустрии, введенных в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 года и включенных в реестр объектов туристской индустрии;

1011456 - реализация услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, которые являются объектами туристской индустрии, введенными в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 года и включенными в реестр объектов туристской индустрии;

1011457 - реализация услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, которые не являются объектами туристской индустрии, введенными в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 года и включенными в реестр объектов туристской индустрии.

[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

Признак налогоплательщика (код)		01 – организация, не относящаяся к указанным ниже 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
Номер документа		
		04 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
Лицензия: серия		номер
		вид
		/

05 – по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами	16 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
06 – резидент территории опережающего социально-экономического развития	17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий
07 – участник регионального инвестиционного проекта	18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации
08 – участник специального инвестиционного контракта	19 – организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции
14 – региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами	
15 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 284 Налогового кодекса 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"](#)

	ИНН	
	КПП	
		Стр.

Лист 02

Расчет налога

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

110

--



Приложение N 2
к приказу ФНС России
от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1.

<...>

[Приложение N 4](#) к Листу 02 включается в состав [Декларации](#) только за I квартал и налоговый период.
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", "19" и "20" 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", "19" и "20" 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", "19" и "20" 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.

[Статья 174 НК РФ](#)

5. Налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в [пункте 8 статьи 161](#) и [пункте 5 статьи 173](#) настоящего Кодекса, обязаны [представить](#) в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой.

[Статья 289 НК РФ](#)

3. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего [отчетного периода](#). Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации в [сроки](#), установленные для уплаты авансовых платежей.

ЗАЯВЛЕНИЕ НА ВОЗМЕЩЕНИЕ НДС МОЖНО ПОДАТЬ ВМЕСТЕ С ДЕКЛАРАЦИЕЙ

[Приказ ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@ "Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных \(взысканных\) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов"](#)



ИНН
КПП Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1150058

**Заявление о возврате суммы
излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога
(сбора, страховых взносов, пеней, штрафа)**

[Письмо Минфина России от 01.03.2022 N 03-07-11/14522](#)

Таким образом, представление заявления о возврате на расчетный счет налогоплательщика сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих возмещению, одновременно с налоговой декларацией по налогу на добавленную стоимость не противоречит действующему законодательству по налогу на добавленную стоимость.

Также отмечаем, что в соответствии с [пунктом 11.1 статьи 176](#) Кодекса в случае, если заявление о зачете суммы налога на добавленную стоимость в счет уплаты предстоящих платежей по налогу или иным



федеральным налогам (о возврате суммы налога на добавленную стоимость на указанный банковский счет), подлежащей возмещению по решению налогового органа, не представлено налогоплательщиком до дня вынесения решения о возмещении суммы налога на добавленную стоимость (полностью или частично), зачет (возврат) суммы налога осуществляется в порядке и сроки, которые предусмотрены [статьей 78](#) Кодекса. При этом положения [пунктов 7 - 11 статьи 176](#) Кодекса не применяются.

БАЗА ПО НДС: ПРЕМИИ ОТ ПОСТАВЩИКА

[Письмо ФНС России от 25.04.2022 N СД-4-3/5016@](#)

Учитывая изложенное, при рассмотрении вопроса о применении НДС в отношении премий (бонусов), полученных дилерами от поставщиков (производителей) за выполнение условий договора, предусматривающих реализацию покупателям товаров со скидкой от рекомендованной производителем розничной цены, и составляющих величину скидки (часть скидки), следует руководствоваться [разъяснениями](#) Минфина России от 13.10.2020 N 03-07-15/89774, доведенными до территориальных налоговых органов [письмом](#) ФНС России от 06.11.2020 N СД-4-3/18281@.

[Письмо ФНС России от 06.11.2020 N СД-4-3/18281@ "О направлении письма Минфина России" \(вместе с <Письмом> Минфина России от 13.10.2020 N 03-07-15/89774\)](#)

Таким образом, положения [пункта 2.1 статьи 154](#) Кодекса не предусматривают увеличение налоговой базы по НДС у покупателя (дилера) на сумму полученных им премий за выполнение определенных условий договора, включая приобретение определенного объема товаров.

Вместе с тем, согласно [пункту 2 статьи 153](#) Кодекса при определении налоговой базы по НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Кроме того, на основании [подпункта 2 пункта 1 статьи 162](#) Кодекса налоговая база по НДС увеличивается на суммы денежных средств, полученных в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

Денежные средства, не связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению НДС, в налоговую базу по НДС не включаются.

Следует отметить, что квалификация полученных налогоплательщиком премий в качестве денежных средств, связанных или не связанных с оплатой реализованных им товаров (работ, услуг), должна проводиться в каждом конкретном случае с учетом оценки условий заключенных договоров. В связи с этим в случае, когда из условий заключенных договоров следует, что премии, выплачиваемые автопроизводителем дилеру связаны не с оплатой реализованных дилером автомобилей, а с поддержанием экономического интереса дилера увеличивать объемы закупок новых партий автомобилей у автопроизводителя и повышать объемы продаж автомобилей на рынке в целом, но при этом расчет премий в привязке к величине скидки, предоставленной конечному покупателю, является лишь способом оценки экономического интереса дилера увеличивать объем последующих закупок новых партий автомобилей, положения [пункта 2 статьи 153](#) и [подпункта 2 пункта 1 статьи 162](#) Кодекса на указанные премии не распространяются, в связи с чем суммы премий, получаемые дилером от автопроизводителя, в налоговую базу по НДС у дилера не включаются.

БАЗА ПО НДС: БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ ПЕРЕДАЧА ПРИБРЕТЕННЫХ ПОДАРОЧНЫХ СЕРТИФИКАТОВ

[Письмо Минфина России от 14.03.2022 N 03-07-11/18542](#)

Согласно [подпункту 1 пункта 1 статьи 146](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав. При этом в целях применения налога на добавленную стоимость передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг).

СЧЕТА-ФАКТУРЫ: СРОК ВЫСТАВЛЕНИЯ НА РАБОТЫ



[Письмо Минфина России от 14.02.2022 N 03-07-09/9894](#)

Документом, подтверждающим сдачу результатов работ и, соответственно, факт их выполнения, является акт сдачи-приемки работ.

Таким образом, в целях определения момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость днем выполнения работ следует признавать дату подписания акта сдачи-приемки работ заказчиком.

Учитывая изложенное, счета-фактуры в отношении выполненных подрядчиком строительно-монтажных работ выставляются не позднее пяти календарных дней, считая с даты подписания заказчиком акта сдачи-приемки данных работ.

СЧЕТА-ФАКТУРЫ: ДЛЯЩИЕСЯ ПОСТАВКИ

[Письмо Минфина России от 07.03.2022 N 03-07-12/19129](#)

Таким образом, начиная с 2001 года при реализации вышеуказанных товаров и услуг допускается выставление счетов-фактур по итогам истекшего календарного месяца, но не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

Что касается возможности выставления счетов-фактур по истечении месяца при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок, то согласно [письму](#) Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики от 6 марта 2009 г. N 03-07-15/39 по договорам на поставку товаров (оказание услуг), предусматривающим особенности, связанные с непрерывными долгосрочными поставками товаров (оказанием услуг) в адрес одного и того же покупателя (например, поставка электроэнергии, нефти, газа, оказание услуг связи), составлять счета-фактуры по оплате (частичной оплате), полученной в счет таких поставок товаров (оказания услуг), и выставлять их покупателям возможно не реже одного раза в месяц не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем. В данном случае предварительной оплатой (частичной оплатой) можно считать разницу, образовавшуюся по итогам месяца между полученными суммами оплаты (частичной оплаты) и стоимостью отгруженных в данном месяце товаров (оказанных услуг). В таких счетах-фактурах следует указывать сумму предварительной оплаты (частичной оплаты), полученной в соответствующем месяце, в счет которой в этом месяце товары (услуги) не отгружались (не оказывались).

Таким образом, при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих непрерывных долгосрочных поставок товаров (оказания услуг), которые в течение месяца не отгружались (не оказывались), выставление счета-фактуры возможно не реже одного раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем. Если в течение календарного месяца в счет полученной оплаты (частичной оплаты) осуществлялись частичные отгрузки товаров (услуг), то выставление счета-фактуры возможно на сумму оплаты, в счет которой по итогам месяца товары (услуги) не отгружались (не оказывались).

СЧЕТА-ФАКТУРЫ: НАРУШЕНИЕ СРОКА ВЫСТАВЛЕНИЯ

[Письмо Минфина России от 06.04.2022 N 03-07-09/28875](#)

Таким образом, счета-фактуры, выставленные с нарушением срока, установленного [пунктом 3 статьи 168](#) Кодекса, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных заказчику исполнителем.

ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ: ПРОЧЕРКИ В СЧЕТАХ-ФАКТУРАХ И ТОВАР В НАБОРЕ

[Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения \(ведения\) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"](#)

Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
	код	условное обозначение (национальное)	



[Письмо ФНС России от 01.02.2022 N EA-4-26/1125@](#)

Таким образом, проставление прочерков как в бумажной, так и в электронной форме счета-фактуры, согласно действующим требованиям, не является необходимым для указания на отсутствие тех или иных показателей, в том числе показателей, относящихся к прослеживаемым товарам.

<...>

Исходя из вышеуказанного при оформлении счетов-фактур в электронной форме, не содержащих информацию о прослеживаемых товарах, не требуется не только проставления прочерков в показателях соответствующих граф (для того, чтобы показать отсутствие данных о прослеживаемости), но и формирования в печатной форме самих граф. Аналогичный подход установлен и для случаев создания бумажных счетов-фактур на товары, не подлежащие прослеживаемости, а также работы, услуги, имущественные права ([пункт 2\(2\) Порядка](#)).

<...>

Учитывая изложенное, установленные [Порядком](#) требования можно считать исполненными, если при реализации такого рода наборов (комплектов) товаров в [графах 11 - 13](#) счета-фактуры, предназначенных для отражения реквизитов прослеживаемости, такие реквизиты будут сформированы по каждому подлежащему прослеживаемости товару, включенному в набор (комплект), в подстроках к строке, в наименовании которой указан набор (комплект).

[Информация: Сроки ответственности за нарушения прослеживаемости товаров переносятся на 2024 год](#)

Для поддержки бизнеса, а также повышения устойчивости экономики РФ ФНС России совместно с Минфином России предложили перенести срок вступления [проекта](#) федерального закона об установлении ответственности участников оборота прослеживаемых товаров за нарушение законодательства на 1 января 2024 года.

Таким образом, по решению Аппарата Правительства РФ [законопроект](#) исключен из [плана](#) законопроектной деятельности Правительства РФ на 2022 год и вошел в его редакцию на 2023 год.

Напоминаем, что данный [законопроект](#) устанавливает порядок реализации правил оформления и выставления документов, предусмотренных законодательством по прослеживаемости товаров. Подробнее ознакомиться с его [проектом](#) можно на сайте ФНС России в разделе "Национальная система прослеживаемости импортных товаров".

[Письмо Минфина России от 11.08.2021 N 27-01-22/64473](#)

3. По вопросу отсутствия в счете-фактуре, полученном от поставщика после 1 июля 2021 г., РНПТ, а также отсутствия РНПТ в [счете-фактуре](#), выставленном покупателем при последующей реализации такого товара, и ответственности за выставление такого счета-фактуры.

Положения [пункта 5 статьи 169](#) НК РФ устанавливают обязанность включать в счете-фактуре, выставленном при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, реквизиты прослеживаемости.

В данном случае при отсутствии в полученном счете-фактуре РНПТ рекомендуется обратиться к поставщику с просьбой о корректном оформлении счета-фактуры и отражении в выставленном счете-фактуре реквизитов прослеживаемости, в том числе РНПТ. При отсутствии РНПТ у поставщика на товар, подлежащий прослеживаемости, находящийся в его собственности по состоянию на 8 июля 2021 г., поставщику необходимо представить в ФНС России уведомление об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости, на указанный товар, в ответ на которое будет направлена квитанция о присвоении РНПТ.

В отношении норм, устанавливающих ответственность за нарушения законодательства о национальной системе прослеживаемости, установлен переходный период - один год с момента вступления в силу основных положений законодательства о национальной системе прослеживаемости. Так, указанные нормы будут распространяться на правоотношения, возникшие с 1 июля 2022 года.

ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ: ВЫЧЕТ ПО БУМАЖНОМУ СЧЁТУ-ФАКТУРЕ

[Письмо ФНС России от 19.10.2021 N EA-4-15/14819@](#)

В силу положений [Правил](#) заполнения счета-фактуры, утвержденных постановлением Правительства от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость", при наличии в счетах-фактурах ошибок в реквизитах



прослеживаемости продавец товара, подлежащего прослеживаемости, составляет исправленный счет-фактуру.

В этой связи при отсутствии в полученном от поставщика счете-фактуре либо универсальном передаточном документе РНПТ покупателю следует обратиться к поставщику с целью оформления исправленного счета-фактуры либо исправленного универсального передаточного документа и указания в нем корректного РНПТ последним.

[Письмо ФНС России от 25.10.2021 N СД-4-3/15059@](#)

Вместе с тем в соответствии с [абзацем вторым пункта 2 статьи 169](#) Кодекса ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, а также неуказание (неверное указание) в счете-фактуре сведений, установленных [подпунктами 16 - 18 пункта 5 данной статьи](#) Кодекса, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

В связи с тем что неверное заполнение (незаполнение) граф счета-фактуры, относящихся к товарам, подлежащим прослеживаемости, не является основанием для отказа в принятии к вычету НДС, то выставление счета-фактуры по товарам, подлежащим прослеживаемости, на бумажном носителе, а также отсутствие указанных граф в таком счете-фактуре также не могут являться основанием для отказа в принятии к вычету этого налога.

ДОСТАВКА ЕДЫ И ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС

[Письмо ФНС России от 11.03.2022 N ЗГ-3-3/2189@](#)

Согласно [подпункту 38 пункта 3 статьи 149](#) Кодекса с 1 января 2022 года освобождение от налогообложения применяется в отношении услуг общественного питания, оказываемых организациями и индивидуальными предпринимателями через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также услуг общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), при одновременном выполнении за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение от НДС, условий, предусмотренных вышеуказанной [нормой](#) Кодекса.

При этом вышеуказанной [нормой](#) Кодекса предусмотрено, что освобождение от налогообложения НДС не применяется, если продукция общественного питания реализуется:

- отделами кулинарии организаций и индивидуальных предпринимателей розничной торговли;
- организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими заготовочную и иную аналогичную деятельность, организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим вышепоименованные услуги общественного питания либо занимающимся розничной торговлей.

Вместе с тем, вышеуказанная [норма](#) Кодекса не ограничивает способы доставки продукции общепита (своими силами или с привлечением сторонней организации) и не ограничивает способы оформления заказа (через агрегаторов, на сайте организации общественного питания или через сети ТКС). Следовательно, порядок применения освобождения от налогообложения НДС услуг общественного питания не зависит от способов доставки продукции, способов оформления заказа и оплаты этой продукции покупателем.

Таким образом, организация общественного питания вправе применить освобождение от НДС при оказании услуг общественного питания вне места изготовления, то есть при доставке блюд по заказам потребителей, осуществляя такую доставку как своими силами, так и с привлечением третьих лиц, при условии соблюдения требований, установленных [подпунктом 38 пункта 3 статьи 149](#) Кодекса.

ПЕРВИЧКА: ПОДПИСЬ ДЛЯ ЭЛЕКТРОННОЙ ТРАНСПОРТНОЙ НАКЛАДНОЙ

[Федеральный закон от 08.11.2007 N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта"](#)

[Статья 8](#)

1. Заключение договора перевозки груза подтверждается транспортной накладной. Транспортная накладная, если иное не предусмотрено договором перевозки груза, составляется грузоотправителем.



Транспортная накладная оформляется на бумажном носителе или формируется в виде электронной транспортной накладной.

<...>

2. [Форма](#) транспортной накладной и [порядок](#) ее оформления или формирования устанавливаются [правилами](#) перевозок грузов. [Формат](#) электронной транспортной накладной утверждается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере транспорта.

[Постановление Правительства РФ от 21.12.2020 N 2200 "Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом и о внесении изменений в пункт 2.1.1 Правил дорожного движения Российской Федерации"](#)

7. Перевозка груза осуществляется на основании договора перевозки груза, который может заключаться посредством принятия перевозчиком к исполнению заказа, а при наличии договора об организации перевозки груза - заявки грузоотправителя, за исключением случаев, указанных в [пункте 15](#) настоящих Правил.

Заключение договора перевозки груза подтверждается транспортной накладной, которая оформляется на бумажном носителе или формируется в виде электронной транспортной накладной по форме согласно [приложению N 4](#).

[Федеральный закон от 08.11.2007 N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта" \(начало действия редакции - 01.09.2022\)](#)

[Статья 18.1](#)

1. Электронные перевозочные документы:

<...>

2) подписываются участниками информационного взаимодействия усиленной квалифицированной электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью, сертификат ключа проверки которой создан и используется в инфраструктуре, обеспечивающей информационно-технологическое взаимодействие информационных систем, используемых для предоставления государственных и муниципальных услуг в электронной форме, в установленном Правительством Российской Федерации порядке и при условии организации взаимодействия физического лица с такой инфраструктурой с применением прошедших в установленном порядке процедуру оценки соответствия средств защиты информации.

[Постановление Правительства РФ от 21.05.2022 N 931 "Об утверждении Правил обмена электронными перевозочными документами и сведениями, содержащимися в них, между участниками информационного взаимодействия, направления таких документов и сведений в государственную информационную систему электронных перевозочных документов, а также представления иной информации, связанной с обработкой таких документов и сведений, из информационной системы электронных перевозочных документов в государственную информационную систему электронных перевозочных документов по запросу оператора государственной информационной системы электронных перевозочных документов"](#)

1. Утвердить прилагаемые [Правила](#) обмена электронными перевозочными документами и сведениями, содержащимися в них, между участниками информационного взаимодействия, направления таких документов и сведений в государственную информационную систему электронных перевозочных документов, а также представления иной информации, связанной с обработкой таких документов и сведений, из информационной системы электронных перевозочных документов в государственную информационную систему электронных перевозочных документов по запросу оператора государственной информационной системы электронных перевозочных документов.

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 сентября 2022 г. и действует до 1 сентября 2028 г.

ПЕРВИЧКА: ХРАНЕНИЕ БУМАЖНЫХ ЧЕКОВ

[Письмо ФНС России от 08.04.2022 N АБ-4-20/4292@](#)

Учитывая изложенное, кассовый чек может быть исключительно в электронной форме, без копии, отпечатанной на бумажном носителе. Если данный кассовый чек может быть найден и получен в мобильном приложении "Проверка чеков ФНС России", то он будет являться документом,



подтверждающим расходы. Это утверждение относится и к скан-образу кассового чека с хорошо читаемым QR-кодом, по которому кассовый чек можно найти в мобильном приложении "Проверка чеков ФНС России".

ДОХОДЫ: УМЕНЬШЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА И ПРОЩЕННЫЕ ДОЛГИ ПО «ИНОСТРАННЫМ» ЗАЙМАМ

[Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"](#)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 ____ г. ³	20 ____ г. ⁴	20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(_____) ⁷	(_____)	(_____)
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			

[Федеральный закон от 08.03.2022 N 46-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"](#)

[Статья 17](#)

1. Установить в 2022 году следующие особенности применения федеральных законов о хозяйственных обществах:

1) снижение стоимости чистых активов акционерного общества ниже размера его уставного капитала по окончании 2022 года не учитывается для целей применения [пунктов 4](#) и [6 статьи 35](#) Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах";

2) снижение (сохранение) стоимости чистых активов общества с ограниченной ответственностью ниже размера его уставного капитала по окончании 2022 года не учитывается для целей применения [пункта 4 статьи 30](#) Федерального закона от 8 февраля 1998 года N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью";

3) совет директоров (наблюдательный совет) акционерного общества при подготовке к проведению в 2022 году годового общего собрания акционеров обязан определить дату, до которой от акционеров будут приниматься предложения о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров и предложения о выдвижении кандидатов для избрания в совет директоров (наблюдательный совет) и иные органы акционерного общества, указанные в [пункте 1 статьи 53](#) Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

2. Дата, предусмотренная [пунктом 3 части 1](#) настоящей статьи, должна быть установлена не позднее чем за 27 дней до даты проведения в 2022 году годового общего собрания акционеров и должна быть указана в сообщении общества, которое должно быть сделано не позднее чем за 35 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров и в порядке, предусмотренном для направления сообщения о проведении в 2022 году годового общего собрания акционеров.

[Письмо Минфина России от 06.04.2022 N 03-03-06/1/28876](#)

[Подпунктом 17 пункта 1 статьи 251](#) НК РФ установлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала организации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, либо если величина уставного капитала стала больше стоимости чистых активов общества по окончании отчетного года.



Учитывая вышеуказанное, в случае если уменьшение уставного капитала осуществляется в силу предписаний закона, обязывающих общество осуществить такую меру, либо если добровольное уменьшение уставного капитала обществом осуществляется в случае, если величина уставного капитала стала больше стоимости чистых активов общества по окончании отчетного года, то суммы, оставшиеся в распоряжении организации, на которые произошло уменьшение уставного (складочного) капитала организации, не подлежат налогообложению налогом на прибыль организаций.

Таким образом, если стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала и общество добровольно уменьшает уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, то суммы уменьшения, оставшиеся в распоряжении организации, не признаются внереализационным доходом общества.

[Письмо ФНС России от 26.04.2022 N ШЮ-4-13/5078@](#)

При этом согласно [подпункту 21.5 пункта 1 статьи 251](#) Кодекса суммы прощенных в 2022 году обязательств по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 года с иностранной организацией, принимающей решение о прощении долга, либо по требованию, уступленному такой иностранной организации до 1 марта 2022 года, не учитываются в доходах российской организации. Обязательства по договору займа (кредита) включают в себя как основной долг, так и начисленные, но не выплаченные проценты.

Таким образом, в рассматриваемом случае при принятии решения иностранной организацией о прощении долга российской организации у последней возникает доход, однако такой доход не включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.

Доход у иностранной организации от источников в Российской Федерации при прощении долга российского заемщика не возникает, так как прекращение обязательства путем прощения долга не приводит к возникновению у кредитора имущественной выгоды.

РАСХОДЫ: ВОЗМЕЩЕНИЕ ЗАТРАТ ДРУГОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

[Письма Минфина России от 04.02.2022 N 03-03-07/7553, N 03-03-07/7554](#)

Из приведенных норм [статьи 252](#) НК РФ следует, что к учету в целях уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль организаций принимаются расходы, которые непосредственно произведены налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы налогоплательщика по возмещению затрат другого налогоплательщика, в том числе по договору страхования, не могут быть учтены в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль, поскольку не соответствуют требованиям [статьи 252](#) НК РФ.

РАСХОДЫ:

НДС С БЕСПЛАТНО РАСПРОСТРАНЯЕМОЙ РЕКЛАМНОЙ ПРОДУКЦИИ

[Письмо Минфина России от 08.02.2022 N 03-03-06/1/8218](#)

Учитывая, что сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная налогоплательщиком (банком) при передаче клиентам рекламной продукции, формируется в рамках осуществления рекламных мероприятий в понимании Федерального [закона](#) N 38-ФЗ, по нашему мнению, расходы в виде данных сумм налога на добавленную стоимость учитываются в составе расходов организации на рекламу. При этом такие расходы на рекламу признаются для целей налогообложения прибыли в составе расходов, размер которых не превышает 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со [статьей 249](#) НК РФ.

ДОЛГИ: СПИСАНИЕ ПРИ НАЛИЧИИ СУБСИДИАРКИ

[Письмо Минфина России от 14.03.2022 N 03-03-06/2/18457](#)

При этом следует учитывать, что при наличии вступившего в силу судебного решения о взыскании задолженности ликвидированного должника с физических лиц в порядке привлечения их к субсидиарной ответственности такая задолженность не может считаться безнадежной, поскольку, по нашему мнению, в данном случае происходит перевод задолженности юридического лица в задолженность физических лиц перед налогоплательщиком.

Если судебный акт о привлечении к субсидиарной ответственности контролирующего должника лиц вступил в силу после списания задолженности, то на основании [подпункта 4 пункта 4 статьи 271](#) НК РФ суммы возмещения убытков (ущерба) отражаются в составе внереализационных доходов



налогоплательщика на дату вступления в законную силу решения суда, если иное не предусмотрено [подпунктом 15 указанного пункта статьи 271](#) НК РФ.

ДОЛГИ: КАКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ГОДИТСЯ ДЛЯ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

[Письмо Минфина России от 21.02.2022 N 03-03-07/12076](#)

Таким образом, резерв по сомнительным долгам формируется только в отношении задолженности перед налогоплательщиком, возникшей в связи с реализацией им товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Следовательно, в отношении задолженности перед налогоплательщиком, возникшей из договора цессии (при переуступке прав требований), резерв по сомнительным долгам не формируется.

Также в отношении задолженности, образовавшейся в связи с невыплатой процентов, начисленных на сумму приобретенных по договору цессии прав требований по долговым обязательствам, формирование резерва по сомнительным долгам не производится, за исключением организаций, перечисленных в [пункте 3 статьи 266](#) НК РФ.

ДОЛГИ: КОГДА УЧЕСТЬ РАСХОДЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ТРЕБОВАНИЯ

[Письмо Минфина России от 25.04.2022 N 03-03-06/1/37092](#)

Таким образом, до момента последующей уступки права требования долга или прекращения обязательства путем погашения долга должником у налогоплательщика отсутствуют основания по признанию расходов, связанных с приобретением указанного права требования долга.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно обложить НДС ПОДАРКИ поможет [Готовое решение: Как облагаются НДС подарки \(КонсультантПлюс, 2022\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **НДС ПОДАРКИ**
- перейти в [Готовое решение: Как облагаются НДС подарки \(КонсультантПлюс, 2022\)](#) (первый документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете нюансы обложения НДС подарков сотрудникам, детям сотрудников и клиентам, а также удобные формулы расчета



Выяснить, какие ОШИБКИ В СЧЕТАХ-ФАКТУРАХ препятствуют вычету по НДС, поможет [Готовое решение: Какие ошибки в счетах-фактурах препятствуют вычету по НДС \(КонсультантПлюс, 2022\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ОШИБКИ СЧЕТ-ФАКТУРА**
- перейти в [Готовое решение: Какие ошибки в счетах-фактурах препятствуют вычету по НДС \(КонсультантПлюс, 2022\)](#) (второй документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете обзор всех существенных ошибок в счетах-фактурах, препятствующих вычету по НДС



Разобраться, какие налоговые последствия предусмотрены за НАРУШЕНИЕ СРОКА ВЫСТАВЛЕНИЯ СЧЕТА-ФАКТУРЫ, поможет [Готовое решение: Какие налоговые последствия предусмотрены за нарушение срока выставления счета-фактуры \(КонсультантПлюс, 2022\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **НАРУШЕНИЕ СРОКА ВЫСТАВЛЕНИЯ СЧЕТА-ФАКТУРЫ**
- перейти в [Готовое решение: Какие налоговые последствия предусмотрены за нарушение срока выставления счета-фактуры \(КонсультантПлюс, 2022\)](#) (первый документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете налоговые последствия, которые предусмотрены за нарушение срока выставления счета-фактуры



Ссылки на сайты



Найти электронный чек, ушедший через ОФД в налоговую, по фискальному номеру (ФН) можно в мобильном приложении от ФНС «Проверка чеков» и на сайте службы по ссылке: <https://kkt-online.nalog.ru/#check-bill>

Ссылки на материалы журнала «Главная книга»



Об упрощенном порядке возмещения НДС читайте в [статье: НДС-послабления: 0% для гостиниц и возмещение НДС до окончания камералки \(комментарий к Закону от 26.03.2022 N 67-ФЗ\) \(Елина Л.А.\) \("Главная книга", 2022, N 8\)](#)

Выводы по вопросу **ОБЗОР_001**

1. В декларацию по налогу на прибыль за полугодие Приложение N 4 к листу 02 не включается. Сумма убытка прошлых лет отражается по стр. 110 листа 02.
2. Если по итогам квартала вычеты превысили исчисленный НДС, то разницу можно возместить из бюджета. Заявление на возмещение НДС можно подать вместе с декларацией.
3. ФНС разъяснила: если дилер получает от поставщика премию в размере скидки конечным покупателям от розничной цены, рекомендованной производителем, то дилер не включает премию в налоговую базу по НДС.
4. Организация, которая безвозмездно передает третьим лицам подарочные сертификаты, приобретенные у выпустившего их лица, должна исчислить НДС.
5. Подрядчик должен выставить счет-фактуру по выполненным строительно-монтажным работам в срок не позднее 5 календарных дней, считая с даты подписания заказчиком акта сдачи-приемки этих работ.
6. При непрерывной долгосрочной поставке продавец может выставить один счет-фактуру на всю продукцию, отгруженную за месяц не позднее 5 числа следующего месяца. Этот порядок можно применять и в отношении счетов-фактур на авансы.
7. Счета-фактуры, выставленные с нарушением срока, не являются основанием для отказа в вычете НДС.
8. Если товар, подлежащий прослеживаемости, входит в набор (комплект), это не является основанием для прекращения его прослеживаемости. При продаже в графах 11–13 счета-фактуры следует указать реквизиты прослеживаемости товара, включенного в набор, в подстроках к строке, в наименовании которой указан набор.
9. При отсутствии в полученном от поставщика счете-фактуре либо УПД реквизитов прослеживаемости покупателю следует обратиться к поставщику с целью оформления исправленного счета-фактуры или исправленного УПД и корректного указания в нем реквизитов прослеживаемости.
10. С 01.01.2022 ресторан или кафе при определенных условиях вправе применять освобождение от НДС. В частности, при доставке готовой еды по заказам граждан.



11. Заключение договора перевозки груза подтверждается транспортной накладной. Сейчас ее возможно оформить не только в бумажном, но и в электронном виде.
12. Позиция ФНС: электронный кассовый чек может быть без бумажной копии. Главное, что его можно найти и получить, например, в приложении "Проверка чеков ФНС России".
13. По общему правилу, суммы списанной кредиторской задолженности признаются внереализационными доходами организации. Из этого правила есть несколько исключений. В 2022 году к ним добавились займы российских компаний, прощенные им иностранцами: организациями или физлицами. Условие – деньги должны быть выданы до 01.03.2022.
14. Если один налогоплательщик возмещает затраты другого, например, по договору страхования, то такие траты не могут быть учтены в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.
15. Минфин: расходы в виде НДС, начисленного при передаче рекламной продукции, можно учесть в составе нормируемых расходов на рекламу.
16. Если решение суда вступило в силу после списания долга, суммы возмещения убытков включают во внереализационные доходы на дату вступления в силу.
17. В отношении задолженности, возникшей из договора цессии при переуступке прав требований, резерв по сомнительным долгам не формируется.
18. До момента последующей уступки права требования долга или прекращения обязательства путем погашения долга должником налогоплательщик не может признать расходы, связанные с приобретением права требования долга.