

Налоги и налогообложение

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ



Чаадаева Ольга Вячеславовна

Старший преподаватель

кафедры налогов и налогообложения

Приволжского института повышения квалификации
ФНС России, советник налоговой службы РФ I ранга,
член Палаты налоговых консультантов России



1С[®]
1С:ФРАНЧАЙЗИНГ



**ЦЕНТР
РЕАЛЬНОЙ
АВТОМАТИЗАЦИИ**

1С **ЦЕНТР** ★
РАЗРАБОТКИ

Налог на прибыль организаций

Вернули норму о «прощении иностранных долгов по займам» на 2023 год

21.5) в виде сумм прекращенных в 2022 - 2023 годах обязательств:

по договору займа (кредита), заимодавцем (кредитором) по которому на 1 марта 2022 года является иностранная организация (иностраный гражданин), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранным гражданином) либо иностранной организацией (иностранным гражданином) или российской организацией (физическим лицом), получившими право требования по такому договору займа (кредита) до 31 декабря 2023 года (в том числе процентов, учтенных в составе внереализационных расходов);

по договору купли-продажи акций (долей) российских организаций, заключенному после 1 марта 2022 года, продавцом по которому является иностранная организация (иностраный гражданин), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранным гражданином) либо иностранной организацией (иностранным гражданином) или российской организацией (физическим лицом), получившими право требования по этому договору купли-продажи до 31 декабря 2023 года;

по оплате права требования по обязательствам, вытекающим из указанных в абзацах втором и третьем настоящего подпункта договоров, которое приобретено налогоплательщиком по договору уступки права требования, в случае принятия решения о прощении такого обязательства иностранной организацией (иностранным гражданином), заключившей (заключившим) договор уступки;

связанных с выплатой иностранному участнику общества с ограниченной ответственностью действительной стоимости доли при выходе в 2022 - 2023 годах из состава участников такого общества или в результате его исключения в 2022 - 2023 годах из состава участников такого общества в судебном порядке;

(пп. 21.5 в ред. Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ распространяется на правоотношения возникших с 01.01.2023 года)

Продление на 2024 год не предусмотрено

С 31.08.2023 уточнен (пп.2.1 п.1 ст.268 НК РФ)

2.1) При реализации акций (долей участия), прощенные обязательства по оплате которых учитываются для целей налогообложения в соответствии с подпунктом 21.5 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса, их стоимость признается равной нулю;

Таким образом:

При определении налоговой базы не учитываются, в частности:

- суммы прекращенных в 2022 - 2023 гг. обязательств по договору купли-продажи акций (долей) российских организаций, заключенному после 1 марта 2022 г., если продавцом является иностранная организация (иностранец) и до 31 декабря 2023 г. принято решение о прощении долга.***

Это касается и обязательства по оплате права требования, вытекающего из договора.

При последующей реализации таких акций (долей) их стоимость признается равной нулю.

С 01.01.2023 уточнен (п. 1 ст. 257 НК РФ)

если ОС, включенные в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относятся к сфере искусственного интеллекта, то при формировании их первоначальной стоимости разрешается учесть расходы с коэффициентом 1,5 (п. 1 ст. 257 НК РФ).

Этот коэффициент можно применить к ним при одновременном соблюдении следующих условий (Письмо Минфина России от 08.11.2022 N 03-03-06/1/108245):

*объект ОС введен в эксплуатацию **в период с 01.01.2023**. На объекты, которые введены в эксплуатацию раньше, приведенное налоговое послабление не распространяется;*

*возможность применить указанный коэффициент **предусмотрена учетной политикой** для целей налогообложения на соответствующий год.*

С 01.01.2023 уточнен (п. 1 ст. 257 НК РФ)

Учесть расходы с коэффициентом 1,5 при формировании первоначальной стоимости объекта ОС можно и в случае, если он включен в Перечень российского высокотехнологичного оборудования, утвержденный Распоряжением Правительства РФ от 20.07.2023 N 1937-р (п. 1 ст. 257 НК РФ). При этом есть условия:

для применения коэффициента 1,5 соответствующий объект должен значиться в указанном Перечне на дату его ввода в эксплуатацию. Если он введен в эксплуатацию до включения в данный Перечень, условие не выполнено. В частности, оно не выполнено по объектам ОС, введенным в эксплуатацию до наступления 21 июля 2023 г. - даты, с которой Перечень вступил в силу. Это следует из Письма Минфина России от 08.08.2023 N 03-03-06/1/74309;

возможность использования такого коэффициента следует предусмотреть в учетной политике для целей налогообложения (Письмо Минфина России от 08.08.2023 N 03-03-06/1/74309).

Утвержден перечень высокотехнологического оборудования для формирования первоначальной стоимости ОС с коэф. 1,5

Распоряжение Правительства РФ от 20.07.2023 N 1937-р

<Об утверждении Перечня российского высокотехнологичного оборудования, в отношении которого при формировании первоначальной стоимости основного средства налогоплательщик вправе учитывать указанные расходы с применением коэффициента 1,5>

Начало действия документа - 21.07.2023.

В перечень вошли:

- Средства связи, которые выполняют функцию систем коммуникации либо систем управления и мониторинга;***
- Устройства охранной и пожарной сигнализации;***
- Лифты;***
- Холодильное и морозильное оборудование (кроме бытового)***

С 31.08.2023 уточнен (п.3 ст.268 НК РФ)

Важно!

В случае реализации объекта ОС, первоначальная стоимость которого сформирована с применением по любому из указанных оснований коэффициента 1,5, убыток от реализации приравнивается к нулю ([п. 3 ст. 268](#) НК РФ).

•

Обновлена статья 283 НК РФ

В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2026 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со статьей 274 НК РФ (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 НК РФ), не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.

Закон 389-ФЗ.

С 31.08.2023 установлено (пп 10 п.1 статьи 263 НК РФ)

10) другие виды добровольного имущественного страхования, если в соответствии с законодательством Российской Федерации такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности и (или) если такое страхование направлено на компенсацию расходов (убытков, недополученных доходов), учитываемых для целей налогообложения, которые могут возникнуть в результате страхового случая.

Например, расходы на страхование дебиторской задолженности – это один из видов имущественного страхования (ст.929 ГК РФ)

Письмо Минфина России от 30.06.2016 N 03-03-06/1/38176 «Об учете экспортером расходов на страхование экспортных кредитов и предпринимательских рисков при исчислении налога на прибыль» запрещало учитывать расходы экспортера по договорам добровольного страхования предпринимательских рисков, объектом которых являются иные имущественные интересы, связанные с возникновением убытков от предпринимательской деятельности, не относящихся к экспортным кредитам, организация-экспортер, поскольку указанные виды добровольного имущественного страхования не поименованы в пункте 1 статьи 263 Кодекса и такое страхование не является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности.

Закон 389-ФЗ.

С 31.08.2023 установлено (пп 10 п.1 статьи 263 НК РФ)

Письмо Минфина России от 01.06.2016 N 03-03-06/1/31553 «О налоге на прибыль при добровольном страховании кредитов».

Расходы кредитной организации по договорам добровольного страхования предпринимательских рисков, объектом которых являются имущественные интересы, связанные с возникновением убытков от предпринимательской деятельности, не относящиеся к страхованию экспортных кредитов, налогоплательщик не вправе учесть в целях налогообложения налогом на прибыль, **поскольку указанные виды добровольного имущественного страхования не поименованы в пункте 1 статьи 263 Кодекса и такое страхование не является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности.**

Перечень расходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли организаций, приведен в статье 251 Кодекса. Указанный перечень является закрытым и не содержит доходов в виде страхового возмещения.

()

Закон 389-ФЗ.

С 31.08.2023 установлено (пп 10 п.1 статьи 263 НК РФ)

Письмо Минфина России от 20.04.2016 N 03-03-06/1/22707 «Об учете в целях налога на прибыль расходов на страхование финансовых рисков продавца транспортных средств по обязательствам в рамках сервисных сертификатов».

Согласно подпункту 10 пункта 1 статьи 263 Кодекса расходы на добровольное имущественное страхование включают страховые взносы по видам добровольного имущественного страхования, если в соответствии с законодательством Российской Федерации такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности.

Страхование финансовых рисков продавца транспортных средств в связи с принятием им дополнительных обязательств в рамках сервисных сертификатов в соответствии с законодательством Российской Федерации не является условием осуществления таким продавцом своей деятельности.

Кроме того, такое страхование не является обязательным видом страхования, а также не относится к видам добровольного страхования, расходы на которые учитываются для целей налогообложения прибыли организаций.

Закон 389-ФЗ.

С 31.08.2023 установлено (пп 10 п.1 статьи 263 НК РФ)

Финансисты не позволяли компаниям принять расходы по многим договорам ДИС, ссылаясь на необязательность того или иного вида страхования для конкретной организации.

Речь, например, о расходах на страхование:

- от противоправных действий работников (Письмо от 26.09.2014 N 03-03-06/2/48329);**
- ответственности владельца опасного объекта за вред окружающей среде из-за ЧС или аварии (Письма от 18.01.2016 N 03-03-06/1/1119, N 03-03-06/1/1265);**
- от риска невозврата банковского кредита (Письмо от 09.03.2010 N 03-03-06/2/38);**
- от возможного неисполнения контрагентом обязательства по оплате товаров, а также от его банкротства (Письмо от 08.12.2017 N 03-03-06/1/81905);**
- ответственности аудиторской фирмы за нарушение договора (Письмо от 23.03.2009 N 03-03-06/1/173). У судей аналогичная точка зрения (Постановление ФАС Московского округа от 04.10.2006 N КА-А40/9259-06);**
- деятельности организации, связанной с оказанием клиентам услуг по хранению автомобилей. Ведь оно является условием ведения этой фирмой бизнеса согласно договорам, заключенным с клиентами, а не в силу законодательства (Письмо от 28.04.2009 N 03-03-06/1/285);**
- финансовых рисков продавца машин по обязательствам в рамках сервисных сертификатов (Письмо от 20.04.2016 N 03-03-06/1/22707).**

Закон 389-ФЗ. С 31.08.2023 установлено (пп 10 п.1 статьи 263 НК РФ)

Если же согласно законодательству (!) без страхования предпринимательских и (или) финансовых рисков бизнес компании невозможен, учесть расходы удастся (Письмо от 08.12.2017 N 03-03-06/1/81913).

Контролирующие органы благоволят и учету взносов по страхованию ответственности за неисполнение обязательств по госконтракту.

Их можно отразить по подп. 10 п. 1 ст. 263 Кодекса при условии, что конкурсной документацией данный вид обеспечения исполнения контракта не исключается (Письма Минфина России от 19.03.2010 N 03-03-06/1/155, УФНС России по г. Москве от 06.04.2010 N 16-15/035561@).

()

Закон 389-ФЗ.

С 31.08.2023 установлено (пп 10 п.1 статьи 263 НК РФ)

Спорные моменты решаем в суде

Много лет назад финансисты запретили отражать взносы по договорам страхования риска убытков от простоя в производстве, связанного с пожаром, заливом и т.п. (Письмо от 01.07.2004 N 03-03-05/6/8).

Но если компания страхует и само имущество, и убытки от простоя, вызванного его утратой или повреждением, проблем с признанием расходов быть не должно

(Постановления ФАС Центрального округа от 20.09.2011 N А68-1047/08-47/12, ФАС Московского округа от 28.04.2011 N КА-А40/3255-11 и Северо-Западного округа от 24.08.2007 N А56-19805/2006).

Закон 389-ФЗ.

С 31.08.2023 установлено (пп 10 п.1 статьи 263 НК РФ)

Спорные моменты решаем в суде

Много лет назад финансисты запретили отражать взносы по договорам страхования риска убытков от простоя в производстве, связанного с пожаром, заливом и т.п. (Письмо от 01.07.2004 N 03-03-05/6/8).

Но если компания страхует и само имущество, и убытки от простоя, вызванного его утратой или повреждением, проблем с признанием расходов быть не должно

(Постановления ФАС Центрального округа от 20.09.2011 N А68-1047/08-47/12, ФАС Московского округа от 28.04.2011 N КА-А40/3255-11 и Северо-Западного округа от 24.08.2007 N А56-19805/2006).

Закон 389-ФЗ. Статья 264. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией (с 31.08.2023)

Нормативы нового пп.11.1 п.1 ст.264 НК РФ - 35 рублей за каждый день ИЛИ по документам

*11.1) расходы, связанные с возмещением расходов дистанционного работника, связанных с использованием им для выполнения трудовой функции принадлежащих ему или арендованных им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, в сумме, определяемой коллективным договором, локальным нормативным актом, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору, **но не более 35 рублей за каждый день выполнения трудовой функции дистанционно, либо в сумме документально подтвержденных расходов дистанционного работника.***

Способ возмещения расходов каждому дистанционному работнику по локальным нормативным актам либо по документально подтвержденным фактическим расходам закрепляется в локальных нормативных актах или трудовом договоре (дополнительном соглашении).

*При отсутствии указанных положений в локальных нормативных актах или трудовом договоре (дополнительном соглашении) возмещение расходов осуществляется **только по документально подтвержденным фактическим расходам;***

Закон 389-ФЗ. Статья 264. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией (с 31.08.2023)

Нормативы нового пп.11.1 п.1 ст.264 НК РФ - 35 рублей за каждый день ИЛИ по документам

*11.1) расходы, связанные с возмещением расходов дистанционного работника, связанных с использованием им для выполнения трудовой функции принадлежащих ему или арендованных им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, в сумме, определяемой коллективным договором, локальным нормативным актом, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору, **но не более 35 рублей за каждый день выполнения трудовой функции дистанционно, либо в сумме документально подтвержденных расходов дистанционного работника.***

Способ возмещения расходов каждому дистанционному работнику по локальным нормативным актам либо по документально подтвержденным фактическим расходам закрепляется в локальных нормативных актах или трудовом договоре (дополнительном соглашении).

*При отсутствии указанных положений в локальных нормативных актах или трудовом договоре (дополнительном соглашении) возмещение расходов осуществляется **только по документально подтвержденным фактическим расходам;***

Закон 389-ФЗ.

Письмо Минфина России от 09.07.2021 N 03-03-06/1/54895 «О страховых взносах и налоге на прибыль при компенсации дистанционным работникам расходов на использование оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и электроэнергию».

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 (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). **Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.**

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 (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). **Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.**

Ранее, такую компенсацию можно было учесть в расходах **как затраты на организацию труда**. Для этого следовало определить порядок, сроки и размер выплаты в коллективном договоре (трудовом договоре, локальном нормативном акте), а также иметь копии документов, подтверждающих расходы, понесенные сотрудником (ст. 312.6 ТК РФ, Письма Минфина России от 11.01.2022 N 03-04-06/263, от 09.07.2021 N 03-03-06/1/54895, от 21.07.2021 N 03-03-06/1/58342, от 31.03.2021 N 03-03-06/1/23415).

Закон 389-ФЗ.

Статья 264. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией (с 31.08.2023)

48.7) расходы, связанные с предоставлением (передачей) имущества, имущественных прав (работ, услуг) безвозмездно в случаях, если эта обязанность налогоплательщика установлена законодательством Российской Федерации

Учитываются в целях налогообложения прибыли

Учитываются ли расходы при безвозмездном выполнении работ по договору подряда для целей налога на прибыль

Расходы, которые связаны с безвозмездным выполнением работ, **по общему правилу не учитываются при расчете налога на прибыль**. Это следует из п. 1 ст. 252, п. п. 16, 49 ст. 270 НК РФ.

Исключение из указанного правила - только некоторые случаи, которые прямо названы в Налоговом кодексе РФ.

Например, вы можете учесть в составе прочих расходов затраты, связанные с безвозмездным выполнением работ, **если обязанность их выполнить установлена законодательством РФ (пп. 48.7 п. 1 ст. 264 НК РФ).**

Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ (ред. от 31.07.2023)

"О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (п.2 и п.4 ст.287 НК РФ)

С 1 января 2023 года

налоговый агент обязан перечислить соответствующую сумму налога **не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.**

По доходам, выплачиваемым налогоплательщикам в виде дивидендов, а также процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, налог, удержанный при выплате дохода, **перечисляется в бюджет налоговым агентом, осуществившим выплату, не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты.**

До 1 января 2023 года – не позднее дня, следующего за днем выплаты

В случае, если уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов до представления соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена НК РФ (за исключением случаев уплаты налогов физическими лицами на основании налоговых уведомлений), **налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, плательщики страховых взносов представляют в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.**

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов представляется в налоговый орган **по месту учета не позднее 25-го числа месяца**, в котором установлен срок уплаты соответствующих **налогов, авансовых платежей по налогам**, сборов, страховых взносов, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи либо через личный кабинет налогоплательщика.

Налоговым агентам и налогоплательщикам, получающим доход по гос. И муниципальным ценным бумагам (если они сами должны признать доход), будет необходимо представить Уведомление **не позднее 25-го числа месяца**, в котором установлен срок уплаты соответствующих **налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов,**.

•

Как платить налог на прибыль налоговому агенту в иностранной валюте в 2023 году?

Налоговая база по доходам иностранной организации, подлежащим налогообложению в соответствии с настоящей статьей, и сумма налога, удерживаемого с таких доходов, исчисляются в валюте, в которой иностранная организация получает такие доходы. При этом расходы, произведенные в другой валюте, исчисляются в той же валюте, в которой получен доход, по официальному курсу (кросс-курсу) Центрального банка Российской Федерации на дату осуществления таких расходов (п.5 ст.309 НК РФ).

Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется и удерживается российской организацией или иностранной организацией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, либо индивидуальным предпринимателем, выплачивающими доход иностранной организации при каждой выплате доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 настоящего Кодекса за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, в валюте выплаты дохода.

Сумма налога, удержанного с доходов иностранных организаций в соответствии с настоящим пунктом, перечисляется налоговым агентом в федеральный бюджет в валюте Российской Федерации в порядке, предусмотренном пунктами 2 и 4 статьи 287 НК РФ. При этом пересчет суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации осуществляется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату выплаты дохода иностранной организации.

(П.1 ст.310 НК РФ)

КонсультантПлюс: примечание.

П. 14 ст. 45 (в ред. [ФЗ](#) от 31.07.2023 N 389-ФЗ) [распространяется](#) на правоотношения, **возникшие с 01.01.2023.**

14. Обязанность по уплате налога исполняется в валюте Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящим [Кодексом](#).

(в ред. Федерального [закона](#) от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

Сумму налога, исчисленную в инвалюте, [пересчитывают](#) на дату выплаты **дохода иностранной организации.**

[Ранее](#) это делали на дату уплаты налога.

Письмо от 04.09.2023 № КВ-4-3/11220@ УТОЧНЕННЫЕ УВЕДОМЛЕНИЯ НЕ ПРЕДСТАВЛЯЮТСЯ.

Как заполнять налоговый расчет о доходах иностранных компаний до изменения формы, пояснила ФНС (31.08.2023)

С 31 августа 2023 года сумму налога, исчисленную в инвалюте, будут пересчитывать на дату выплаты дохода иностранной организации. Сейчас это делают на дату уплаты налога.

ФНС подготовила обновленную форму налогового расчета о доходах иностранных организаций.

До ее утверждения подраздел 3.2 раздела 3 расчета заполняют так:

- по строке 110 "Срок уплаты налога в бюджет" **указывают 28 число месяца**, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денег;
- по строке 130 "Дата перечисления налога в бюджет" - **также 28 число месяца**, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денег;
- по строке 120 "Официальный курс рубля на дату перечисления налога в бюджет" - **курс инвалюты к рублю на дату выплаты дохода иностранной организации**;
- по строке 140 - сумму налога в рублях. **Одновременно ее отражают в разделе 1 по строке 040 и разделе 2 по строке 040.**
- По данной сумме налога в разделе 1 по строке 030 "Срок уплаты" **также указывают 28 число месяца**, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денег.

Документ: Письмо ФНС России от 24.08.2023 N СД-4-3/10850@

Письмо> ФНС России от 24.03.2023 N СД-4-3/3570@ "О представлении налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов"

на момент наступления срока исполнения обязанности по представлению налогового расчета (уведомления об исчисленных суммах налогов) налоговый агент не может определить итоговый размер налогового обязательства в рублях.

Следовательно, в указанной ситуации при выплате иностранной организации доходов, **выраженных в иностранной валюте, представление налоговым агентом налогового расчета по итогам соответствующего отчетного периода (уведомления об исчисленных суммах) в период после 25-го, но до 28-го числа (включительно) соответствующего месяца не должно рассматриваться в качестве нарушения срока представления налогового расчета (уведомления об исчисленных суммах налогов) и в качестве основания для привлечения к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 126 Кодекса, за непредставление в установленный срок налоговым агентом в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных Кодексом.**

Приказ ФНС России от 26.09.2023 N ЕД-7-3/675@

Не позднее 25 марта следует подать налоговый расчет доходов иностранных организаций за 2023 год по новой форме (ФНС утвердила новую форму налогового расчета доходов иностранных организаций, порядок ее заполнения и формат представления).

Так, из раздела 1 убрали [строку со сроком уплаты](#). Вместо единой [строки 040](#) для налога к уплате ввели 3 строки. В них нужно отражать суммы по [первому](#), [второму](#) и [третьему](#) срокам уплаты.

Раздел 2 теперь включает подразделы [2.1](#) и [2.2](#).

В первом нужно отражать налог, исчисленный по видам выплат, во втором - сумму налога с начала налогового периода.

Подраздел 3.2 дополнили строками [014](#) "Признак наличия ведомственного банковского контроля" и [016](#) "Номер ведомственного банковского контроля".

В строке 120 подраздела 3.2 обновленной формы надо указывать [курс рубля на дату выплаты дохода](#). В прежней форме требовалось указать [курс на дату перечисления налога в бюджет](#).

Письмо ФНС России от 14.11.2023 N ШЮ-4-13/14369@

Налоговые органы также разъяснили: обязанность направить расчет возникает **при выплате любого дохода иностранной организации**. Налоговые агенты заполняют его нарастающим итогом.

Поскольку решением ВС РФ от 30.03.2023 N АКПИ23-19 подтверждена обязанность налогоплательщиков представлять налоговый расчет в отношении всех выплат доходов иностранных организаций, в том числе не подлежащих налогообложению, **в налоговый расчет внесены новые разделы 4 и 5**: сведения о выплаченных доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров) и сведения о выплаченных доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению.

Если выплаты были в первом отчетном периоде (январь, первый квартал), расчет нужно сдавать за все отчетные периоды до конца года.

В расчете отражают все виды доходов: облагаемые, необлагаемые, в неденежной форме (в виде взаимозачета, капитализации процентов и др.).

Новые разделы Расчета:

разд. 4 "Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров)". Он включает подразделы 4.1 "Сведения об иностранной организации - получателе дохода" и 4.2 "Сведения о доходах";

разд. 5 "Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению".

Как заполнить разд. 5

В разд. 5 расчета отразите информацию о суммах выплаченных иностранным организациям доходов (в том числе в неденежной форме) от продажи товаров, которые не подлежат налогообложению в соответствии с п. 2 ст. 309 НК РФ и не относятся к доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты согласно п. 1 ст. 309 НК РФ (п. 130 Порядка заполнения расчета).

Раздел 5 нужно заполнить, если в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода выплачивали иностранным организациям доходы по внешнеторговым контрактам, предмет которых является приобретение у них товаров, соответствующих коду дохода "33" из Приложения N 6 к Порядку заполнения расчета. Если в указанный период товары не приобретались и соответствующие доходы не выплачивались, то заполнять разд. 5 не нужно (п. п. 6, 132 Порядка заполнения расчета).

ВОПРОС:

*Нужно ли сдавать **импортерам** Налоговый расчет за **2023 год**? В январе 2023 года был выплачен доход организации, которая продает товар на территории Белоруссии. Больше выплат иностранным организациям не было. Организация отчитывается ежеквартально. В разделе 5 отражаются доходы только за 4 квартал.*

ОТВЕТ:

Да, нужно. При заполнении Налогового расчета за 2023 год:

- раздел 3 «Расчет сумм выплаченных доходов и удержанных налогов»,*
- раздел 4 «Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров)»,*
- раздел 5 «Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению»*

*заполняются только по доходам, выплаченным **в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода** (п.52, п.111, п.134 Порядка заполнения Налогового расчета).*

Таким образом, в данной ситуации нужно сдать Налоговый расчет за 2023 год в составе:

- Титульный лист,*
- Раздел 2 («Сумма налога с выплаченных сумм доходов») **с нулевыми показателями сумм налога.***

ВОПРОС: *Возникает ли необходимость отражения в налоговом расчете по доходам иностранных организаций выплаты, произведенные со своих банковских счетов в иностранных банках российским филиалом/представительством на территории иностранного государства по хозяйственным договорам на содержание офиса?*

Не будет ли это расценено как оплата российской организации за приобретаемое имущество для своего зарубежного филиала иностранной организации не напрямую, а через имеющиеся счета филиала (например, из-за затруднений перечислений)? Если такая обязанность возникает, то какой код необходимо указывать в расчете и в каком разделе?

ОТВЕТ:

Выплата с банковского счета за рубежом не имеет значения. Такие выплаты можно не отражать в Налоговом расчете.

«Доходы иностранных организаций, получаемые от выполнения работ и оказания услуг на территории иностранного государства, в соответствии со статьей 309 НК РФ не являются доходами от источников в РФ и могут не отражаться в Налоговом расчете».

(письмо ФНС России от 12.04.2022 №СД-4-3/4421@).

Статья 81. Внесение изменений в налоговую декларацию, расчеты

6. При обнаружении налоговым агентом в поданном им в налоговый орган расчете факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к **занижению или завышению суммы налога**, подлежащей перечислению, налоговый агент обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный расчет в порядке, установленном настоящей статьей.

с 01.01.2024 уточненный налоговый расчет должен содержать данные в отношении **всех налогоплательщиков**, указанных в ранее представленном расчете, **а не только в отношении которых обнаружены факты неотражения или неполноты отражения сведений**.

При этом **внесение изменений по отраженной ранее конкретной выплате производится с сохранением порядкового номера выплаты**.

При добавлении информации о неотраженной ранее выплате такой выплате **присваивается следующий порядковый номер**.

Уточненный налоговый расчет представляется в налоговый орган **по форме**, действовавшей в том отчетном (налоговом) периоде, за который **вносятся изменения**

В соответствии с [пунктом 2 статьи 13](#) Федерального закона N 389-ФЗ указанные поправки вступили в силу с 31 августа 2023 года. При этом согласно [пункту 21 статьи 13](#) Федерального закона N 389-ФЗ их действие распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года (в соответствии с [письмом](#) ФНС России от 04.09.2023 N KB-4-3/11220@ **представление налоговыми агентами уточненных налоговых расчетов за отчетные периоды до 31.08.2023 не требуется**).

С 1 января 2024 года могут оштрафовать за неподачу расчета о выплаченных иностранным организациям доходах

Если налоговый агент не сдаст расчет сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, инспекция сможет:

- приостановить операции по счетам, как при непредставлении 6-НДФЛ;
- взыскать штраф в 5% неуплаченного налога за каждый месяц просрочки (не более 30% от всей суммы в расчете и не менее 1 тыс. руб.).

Также с 1 января действуют особые правила корректировки расчета о доходах иностранных компаний. В уточненном документе нужно отразить данные всех налогоплательщиков, которые были в ранее представленном. Для остальных расчетов порядок не меняется: при уточнении указывают только те сведения, которые ранее не отразили или отразили не полностью.

Работы и услуги иностранцев без постоянного представительства в России

**С 1 января 2024 года к
доходам от источников в РФ
относят доходы, полученные
иностранной организацией
от выполнения работ и
оказания услуг
взаимозависимому лицу в
России.**

**налогом на прибыль по
ставке 15%.**

С 01.01.2024 г. доходы взаимозависимых иностранных компаний от выполнения работ или оказания услуг облагаются у источника выплаты по ставке 15% (п.2 ст.6 Закона 539-ФЗ)

Новый пп. 9⁴ п. 1 ст. 309 НК РФ: *Облагаются у источника выплаты:*

- доходы, полученные иностранной организацией от выполнения работ (оказания услуг) на территории Российской Федерации взаимозависимому лицу, определяемому в соответствии со статьей 105¹ НК РФ.

В целях настоящего подпункта работы считаются выполненными (услуги считаются оказанными) на территории РФ, если покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Место осуществления деятельности такого покупателя определяется по месту государственной регистрации организации (месту нахождения постоянного представительства, если работы выполнены (услуги оказаны) постоянному представительству).

Соответствующие уточнения внесены в абз.1 п.2 ст.309 НК РФ в список облагаемых «исключений».

Ставка 15 % - по доходам, указанным в пп. 9⁴ п. 1 ст. 309 НК РФ (новый пп.4 п.2 ст.284 НК РФ - Закон 539-ФЗ).

ВОПРОС:

*С 01.01.2024 доходы иностранной компании от оказания услуг (выполнения работ) российской **взаимозависимой** организации подлежат налогообложению по ставке 15% и налог удерживается у источника выплаты.*

*Правильно ли мы понимаем, что данная норма применяется к доходам тех иностранных компаний, в чьих государствах **приостановлены или отсутствуют** соглашения об избежании двойного налогообложения (СОИДН)?*

*Если местонахождением иностранной **взаимозависимой** организации является государство, с которым СОИДН **не приостановлено** (например, Белоруссия или Израиль), то при соблюдении условий ст. 312 НК РФ и представлении до выплаты дохода соответствующих подтверждений (резидентства, права на фактическое получение дохода) эти доходы **могут быть освобождены от н/о** (без удержания налога) или к ним будут применяться пониженные ставки. Верно ли это?*

ОТВЕТ:

Да, верно.

*В силу норм ст.7 НК РФ налогообложение доходов иностранных компаний, получаемых от источников в РФ, осуществляется **с учетом** положений соглашений РФ об избежании двойного налогообложения, заключенных с иностранными государствами (в случае наличия).*

(письмо Минфина России от 19.02.2024 №03-08-05/14424)

- ***с 1 января 2024 года устанавливаются новые значения интервалов предельных процентных ставок по долговым обязательствам.***

Например, по обязательствам, оформленным в рублях, закрепляют интервал от 10 до 150% ключевой ставки.

При этом минимальное значение интервала предельных значений процентных ставок не может быть менее 2%.

- 2) по долговому обязательству, оформленному в евро, - от 1 процента до ставки STR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов;
- 3) по долговому обязательству, оформленному в китайских юанях, - от 1 процента до ставки SHIBOR в китайских юанях, увеличенной на 7 процентных пунктов;
- 4) по долговому обязательству, оформленному в фунтах стерлингов, - от 1 процента до ставки SONIA в фунтах стерлингов, увеличенной на 7 процентных пунктов;
- 5) по долговому обязательству, оформленному в швейцарских франках или японских иенах, - от 1 процента до ставки SARON в швейцарских франках или TONAR в японских иенах, увеличенной на 5 процентных пунктов;
- б) по долговому обязательству, оформленному в иных валютах, не указанных в подпунктах 1 - 5 настоящего пункта, - от 1 процента до ставки SOFR в долларах США, увеличенной на 7 процентных пунктов.";

до 01.01.2024 года

По общему правилу действие интервалов предельных значений процентных ставок по контролируемой задолженности, установленных в целях налога на прибыль на 2020 и 2021 гг., продлено до конца 2023 г.

Минимальный процент был снижен до 0 %

По рублевым обязательствам интервал от 0 до 180 процентов ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации на период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года";

По долговым обязательствам в иностранной валюте минимальный процент от 0 процентов до соответствующей «межбанковской» ставки, увеличенной на 7 процентных пунктов на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2023 года";

Контролируемые сделки

Сделки	Сумма доходов по сделкам за 2022 или 2023 год
Сделки между взаимозависимыми лицами - налоговыми резидентами РФ (зарегистрированными или проживающими на территории РФ):	
- если к прибыли от деятельности, в рамках которой заключена эта сделка, применяются разные ставки по налогу на прибыль (кроме ставок п. 2-4 ст.284 НК РФ) (п.п.1 п. 2 ст. 105.14 НК РФ), т.е. сделки между организациями (Письмо Минфина России от 01.06.2015 N 03-01-18/31603)	более 1 млрд руб. (п.3 ст.105.14 НК РФ)
Сделки с лицами, не являющимися налоговыми резидентами:	
- между взаимозависимыми лицами, если один из них – не резидент РФ (п. 1 ст. 105.14 НК РФ)	
- внешнеэкономические сделки с лицами, зарегистрированными в офшоре и сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (п.1 ст. 105.14 и п.7 НК РФ)	более 120 млн руб. (п.3 ст.105.14 НК РФ)

Если договор займа не отвечает признакам контролируемой сделки, **доход** в виде процентов по такому договору будет признаваться исходя из фактической процентной ставки (п. 1 ст. 269 НК РФ).

Ограничение по учету процентов в расходах установлено по контролируемым сделкам и контролируемой задолженности.

Закон 67-ФЗ

На период с 2022 по 2023 гг были установлены особые правила для контролируемой задолженности в иностранной валюте

Установить, что в целях определения предельной величины процентов, подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль организаций в период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года, положения [пункта 2 статьи 269](#) Налогового кодекса Российской Федерации в отношении долговых обязательств, возникших до 1 марта 2022 года, применяются с учетом следующих особенностей

:

- 1) **величина контролируемой задолженности**, выраженная в иностранной валюте, определяется по **официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации** по состоянию на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода, **но не превышающему официальный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации по состоянию на 1 февраля 2022 года;**
- 2) **величина собственного капитала** по состоянию на последнее число каждого отчетного (налогового) периода определяется без учета соответствующих положительных (отрицательных) курсовых разниц, возникших вследствие переоценки требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением официальных курсов иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленных Центральным банком Российской Федерации, с 1 февраля 2022 года по последнее число отчетного (налогового) периода, на которое определяется коэффициент капитализации.

На 2024 год особые правила не продлены

0 процентов - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов по акциям (долям) российской организации при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов (на день принятия решения о выходе из организации или ликвидации организации соответственно) **выплачивающая** дивиденды **организация** в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) **в уставном** (складочном) капитале (фонде) **получающей дивиденды организации.**

Положения настоящего подпункта применяются при условии, что денежные средства в размере дивидендов по акциям (долям) российской организации выплачены получившей их российской организацией в адрес выплачивающей такие дивиденды российской организации в течение 120 календарных дней, следующих за днем получения, в виде дивидендов и (или) в виде имущества, имущественных прав безвозмездно в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса;

То есть у дочерней компании не облагаются дивиденды, полученные от материнской компании, если дочерняя компания в течение 120 дней «вернет дивиденды» материнской компании в виде дивидендов или безвозмездной финансовой помощи

Налог на сверхприбыль: плательщики, расчет, отчетность

Федеральный закон от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (далее – Закон № 414-ФЗ)

Налог на сверхприбыль - это **разовый налог**, который платят крупные компании со среднеарифметической прибылью за 2021 и 2022 гг. больше 1 млрд руб.

Объект налогообложения - **сверхприбыль**, полученная налогоплательщиком.

Сверхприбыль определяется, как **превышение средней арифметической величины** прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год над средней арифметической величиной прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год.

Налоговая база, является денежное выражение сверхприбыли.

В случае, если средняя арифметическая величина прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год **оказалась не более средней арифметической величины** прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год, **то налоговая база принимается равной нулю.**

В случае, если налоговая база, определенная налогоплательщиком, превысила половину исчисленной прибыли за 2022 год, то для налогоплательщиков, у которых отношение средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год к средней арифметической величине прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год **оказалось ниже отношения средней арифметической величины** показателей балансовой стоимости активов на конец 2021 и 2022 годов к средней арифметической величине аналогичных показателей за 2018 год и 2019 год, **налоговая база признается равной половине прибыли за 2022 год.**

Если средняя арифметическая величина прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год **оказалась равна нулю**, то для целей настоящей части **ее значение признается равной 1.**

Не платят налог:

- организации, созданные после 01.01.2021;
- малые и средние предприятия из реестра ФНС;
- организации, не имевшие выручки в 2018 и 2019 гг.; плательщики ЕСХН с 01.01.2018 по 31.12.2022.

Полный перечень неплательщиков в ст. 2 Закона №414-ФЗ.

Налог считают по ставке 10% с превышения среднеарифметической прибыли за 2021 и 2022 гг. над этим же показателем за 2018 и 2019 гг.

В расчете не участвуют дивиденды, прибыль КИК и некоторые другие доходы. При определенных условиях налоговая база будет равна половине прибыли за 2022 г.

Снизить налог к уплате до 50% можно за счет вычета - суммы обеспечительного платежа, если перечислить его с 1 октября по 30 ноября 2023 г. и не подавать заявление о его возврате. Тогда эта сумма в 2024 г. будет зачтена в счет уплаты налога (ст. ст. 6, 7 Закона №414-ФЗ).

Срок уплаты налога - 28.01.2024.

КБК налога на сверхприбыль и обеспечительного платежа - 182 1 01 03000 01 0000 110.

Срок сдачи декларации по налогу на сверхприбыль - 25.01.2024, нулевую декларацию не подают.

В налоговых расходах налог и обеспечительный платеж не учитываются (ст. 270 НК РФ). Для подтверждения вычета необходимо приложить к декларации платежки об уплате обеспечительного платежа.

Срок уплаты 28.01.2024

Пример расчета и уплаты налога на сверхприбыль.

Прибыль организации по декларациям: 2018 г. - 2,2 млрд руб., 2019 г. - 2,6 млрд руб., 2021 г. - 3 млрд руб., 2022 г. - 2 млрд руб.

Сверхприбыль - 100 млн руб. $((3 \text{ млрд руб.} + 2 \text{ млрд руб.}) / 2 - (2,2 \text{ млрд руб.} + 2,6 \text{ млрд руб.}) / 2)$.

Условия для признания налоговой базы равной половине прибыли за 2022 г. не выполняются.
Налог на сверхприбыль - 10 млн руб. $(100 \text{ млн руб.} \times 10\%)$.

30.11.2023 организация перечислила на ЕНС обеспечительный платеж 5 млн руб. и не подавала заявление на возврат. Таким образом, налог к уплате составит 5 млн руб.

28.01.2024 организации больше ничего перечислять не надо, так как налог считается полностью уплаченным.

Письмо ФНФ России от 04.12.2023 №СД-4-3/15200@

ФНС России утверждены на 2024 год контрольные соотношения, упрощающие проверку правильности заполнения налоговой декларации по налогу на сверхприбыль

Федеральная налоговая служба направляет для использования в работе контрольные соотношения показателей **налоговой декларации по налогу на сверхприбыль, форма и порядок заполнения которой утверждены **приказом ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/676@**.**

Все контрольные соотношения внутридокументные КС

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате

Раздел 2. Расчет суммы налога

Раздел 2.1. Балансовая стоимость активов

Раздел 3. Сведения о реорганизации

Письмо ФНФ России от 04.12.2023 №СД-4-3/15200@

На возможное искажение налоговой базы укажет, например, невыполнение таких соотношений:

- **стр. 050 = (стр. 010 + стр. 020) / 2;**
- **стр. 060 = (стр. 030 + стр. 040) / 2;**
- **стр. 100 = стр. 060 - стр. 050, если стр. 070 = 0;**
- **стр. 100 = стр. 040 / 2, если стр. 070 = 1.**

Приказ Минфина России от 23.12.2021 N 224н

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

С 1 января хранить документы бухучета можно только в России

Приказ Минфина России от 23.12.2021 N 224н

Сам ФСБУ 27/2021 о документах и документообороте обязателен с 2022 года. Однако до 2024 года необязательна норма о том, что хранить документы бухучета и сведения из них, а также размещать базы с такими данными нужно в России.

**Внереализационные доходы - кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами), которая была списана в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям).
(п. 18 ст. 250 НК РФ)**

При ликвидации кредитора и выдаче собственного векселя, срок исковой давности равен:

3 года с момента установленного для оплаты векселя, если вексель с фиксированной датой платежа

4 года с момента составления векселя, если вексель должен быть оплачен по предъявлению.

- ***Определение ВАС РФ от 08.07.2010 № ВАС-8219/10***
- ***РАСЧЕТ СРОКОВ ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ***
- ***Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 16. 08.2022 № А48-6768/2021***
- ***Постановление Президиума ВАС РФ от 08.06.2010 № ВАС-17462/09***
- ***П.22 постановления Пленума Верховного суда и ВАС от 04.12.2000 №33/14***
- ***ВАС от 17.04.2014 № ВАС – 13404/2013***

Проверка резерва по сомнительным долгам налоговыми органами

1. Ошибки в методике формирования суммы резерва

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 07.02.2022 №А55-7012/2020 (определение ВС РФ от 16.05.2022 №306-ЭС22-7894)

налоговым органом в ходе выездной налоговой проверки получены от налогоплательщика регистры расчеты по созданию резерва по сомнительным долгам на 31.12.2014, 31.12.2015, 31.12.2016, "Расчет сумм резерва по сомнительным долгам, определенный по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2014, 31.12.2015, 31.12.2016". АО "Тяжмаш" в составе внереализационных расходов признало сумму сомнительной задолженности в размере 1 041 101 780 руб. 25 коп.

При этом компания в нарушение положений пункта 5 статьи 266 НК РФ при формировании резерва не учитывала остатки на начало года (на 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016) и не корректировала определенный ей размер резерва для отражения в составе внереализационных расходов.

Проверка резерва по сомнительным долгам налоговыми органами

2.нельзя исправлять учетную политику задним числом

определение ВС РФ от 14.12.2020 №301-ЭС20-19840 в учете обязательно найдут ошибки и противоречия

Организация сдала уточненную декларацию за 2016 год, где появился РСД, в учетной политике за 2016 год, имеющейся налогового органа, создание резерва не предусмотрено.

Безнадежные долги за счет резерва не списывались в 2016 году.

Размер сомнительной задолженности и сроки ее возникновения должны быть подтверждены документально.

В противном случае включение такой задолженности в РСД неправомерно

Суды, учитывая положения учетной политики общества, установили факт нарушения порядка формирования резерва по сомнительным долгам.

Проверка резерва по сомнительным долгам налоговыми органами

3. Ошибки в признании долга сомнительным

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 25.05.2022 №А40-56902/2021

Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 18.08.2020 №А32-47721/2019

Письмо Минфина от 12.11.2020 №03-03-06/2/101294

определение ВС РФ от 28.12.2020 №301-ЭС20-20960

Проверка резерва по сомнительным долгам налоговыми органами

4. Ошибки налоговых органов при проверке РСД

Постановление Четвертого Арбитражного апелляционного суда от 21.06.2021 №А58-4455/2020
Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 04.10.2021 №А58-4455/2020
Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 12.10.2020 №А62-9400/2019

Проверка резерва по сомнительным долгам налоговыми органами

5. Подтверждающие документы

Письмо ФНС от 06.12.2010 №ШС -37-3/16955

Документами, подтверждающими факт возникновения дебиторской задолженности, могут быть любые соответствующие требованиям пункта 1 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" первичные документы о совершении хозяйственной операции, в результате которой образовался долг контрагента перед налогоплательщиком (накладные на передачу ценностей, акты приемки-сдачи работ (услуг), платежные документы и др.). **При этом договор сам по себе первичным документом, свидетельствующим о совершении хозяйственной операции, в подавляющем большинстве случаев не является.**

Проверка резерва по сомнительным долгам налоговыми органами

6. Создание РСД признано схемой

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 28.08.2021 №А56-80398/2020

i По всем вопросам обращайтесь к специалистам 1С:Апрель Софт

globe aprsoft.ru

envelope aprsoft@aprilnn.ru

phone **+7 (831) 202-15-15**

1С®
1С:ФРАНЧАЙЗИНГ



**ЦЕНТР
РЕАЛЬНОЙ
АВТОМАТИЗАЦИИ**

1С★
ЦЕНТР
РАЗРАБОТКИ