

18 августа 2023 года

 ПРАВОБЕСТ *Аудит*

МАСТЕР-КЛАСС
ОТ АУДИТОРОВ И НАЛОГОВЫХ ЭКСПЕРТОВ

ТИПИЧНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОШИБКИ КОМПАНИЙ

 ПРАВОБЕСТ *Аудит*

ЭКСПЕРТЫ ВСТРЕЧИ 18.08.2023



ВИКТОРИЯ
ВАРЛАМОВА

Советник налоговой
службы II ранга,
руководитель отдела
консалтинга, главный
эксперт по бухучету и
налогообложению
«Правовест Аудит»,
аттестованный аудитор



ТАТЬЯНА
ФИЛИПЕНКОВА

Руководитель практики
аудита, ACCA
Advanced Diploma in
Accounting and
Business



НАТАЛЬЯ
НАТАЛЮК

Советник налоговой
службы РФ II ранга,
заместитель руководителя
отдела консалтинга,
ведущий юрист
по налоговым
и гражданско-правовым
спорам «Правовест Аудит»

АКГ «ПРАВОВЕСТ АУДИТ» АУДИТОРСКАЯ ГРУППА КОМПАНИЙ



 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

Аудит для порядка в учете и достоверности отчетности,
помощь финансовым службам вместе с защитой бизнеса
от налоговых претензий ФНС.

18 лет на рынке, **14 место** среди 100 крупнейших групп в
рейтинге RAEX за 2022 год.

Расширенные юридические гарантии и страховка на 3 года.

Отраслевой опыт **700+** проектов в год



pravovest-audit.ru

Маргарита Дружинина

управляющий партнёр АКГ «Правовест Аудит», выпускница бизнес-школы «СКОЛКОВО»,
участник бизнес-клубов «АТЛАНТЫ» и «КлубПервых»



ТОП-7
«НАЛОГОВЫХ ОШИБОК»
КОМПАНИЙ




1. Расходы на выплату премий сотрудникам: нет документов, подтверждающих их экономическую обоснованность

Письмо Минфина от 18.05.2021 года № 03-03-07/37571

- 1.** Расходы в виде премий могут быть учтены в целях налогообложения прибыли организаций в случае, если порядок, размер и условия их выплаты предусмотрены **локальными нормативными актами организации**, содержащими нормы трудового права, и при условии, что подобные расходы не поименованы в статье 270 НК РФ.
- 2.** Расходы должны соответствовать общеустановленным требованиям ст. 252 НК РФ, а именно такие расходы должны быть признаны **экономически оправданными и документально подтвержденными** затратами, произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

НЕ учитываются в расходах (ст.270 НК РФ):

 В виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов) (п.21 ст.270 НК РФ)

 В виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений (п.22 ст.270 НК РФ)

 Суммы материальной помощи (п.23 ст.270 НК РФ)

Учесть в расходах премию можно, если соблюдены следующие условия:

(п. 2 ч. 2 ст. 255 НК РФ)

1. Выплата премии предусмотрена в трудовом и (или) коллективном договоре (ч. 1 ст. 255 НК РФ) + следует закрепить соответствующие положения в ином локальном нормативном акте (например, в положении о премировании работников).

Ссылку на эти акты нужно включить в договоры.

В документах должен быть предусмотрен порядок, размер и условия их выплаты

2. Расходы на выплату премии экономически оправданны, документально подтверждены и направлены на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ) и не указаны в ст.270 НК РФ.

Нужен расчет премии (ее размер должен быть адекватен окладу сотрудника и финансовому положению организации). Нужны документы, подтверждающие достижение работниками конкретных показателей оценки труда (фактически отработанное время, количество созданных трудом материальных ценностей, суммы полученного с привлечением труда доходов и пр.) - Письмо ФНС России от 01.04.2011 N KE-4-3/5165;

3. Премия выплачена НЕ за счет чистой прибыли организации,  средств специального назначения или целевых поступлений (пп. 1, 22 ст. 270 НК РФ).

НЕОБОСНОВАННЫЕ ПРЕМИИ РАБОТНИКАМ ПРИВЕЛИ К ДОНАЧИСЛЕНИЯМ БОЛЕЕ 16 МЛН РУБ.

КЕЙС

На основании решения ген.директора руководящему составу компании выплачивались единоразовые премии. При окладе сотрудника в 8-12 тыс. руб. размер его премии - более 21 млн руб.

Налоговый орган счел необоснованным такие расходы и доначислил налог на прибыль, пени и штраф в размере **более 16 млн руб.**

1. **Выплата премий не основана на нормах трудовых договоров, Положении об оплате труда работников компании, Положении о премировании работников компании, так как показатели премирования, установленные самой компанией за период выплаты премий не достигнуты.**
2. Из приказов о выплате премий не усматривается, **на основании каких критериев** проводилась оценка труда каждого работника и какие показатели работы были учтены при исчислении размера премий.
3. **Размер учтенной в расходах премии превышает размер заработной платы в 350-400 раз.** Налогоплательщиком на протяжении 2-х лет получены отрицательные финансовые результаты.
4. **Не представлены доказательства достижения высоких личных показателей в работе**, выполнения каких-либо особо важных заданий или особо срочных работ, обосновывающих различный размер премии, полученной работниками, занимающими одноименные должности. **Никто из работников, премированных в спорный период, не смог назвать основания своего премирования, пояснить за какие достижения ему выплачены суммы премий.**

ПРЕМИИ РУКОВОДСТВУ В СУММЕ БОЛЕЕ 20 МЛН РУБ. УДАЛОСЬ ОБОСНОВАТЬ

КЕЙС

Инспекция отрицала обоснованность расходов, т.к. нет:

- **документов, подтверждающих сведения об индивидуальных показателях, при достижении которых подлежит выплата премий директорам;**
- **расчетов, подтверждающих размер выплаченных премий;**
- **документов, подтверждающих, связь премиальных выплат с конкретными успехами в работе руководителей и повышением эффективности деятельности предприятия в целом;**

1. Спорные выплаты, произведены на основании трудовых договоров, по своей правовой природе носят стимулирующий характер и, соответственно входят в систему оплаты труда работников, что является основанием для уменьшения полученных доходов на сумму выплаченных премий;

2. У налогового органа отсутствует право оценки эффективности деятельности генерального директора. Правом начисления премий и оценки деятельности руководителя предприятия обладает лишь **само предприятие в лице его уполномоченных органов**. Необходимость доказывания эффективности деятельности руководителя у предприятия отсутствует.

3. Не имеет правового значения дата принятия решения и фактическая дата выплаты премии, так как **решение о премировании и приказ** содержат ссылку на конкретный период, за который осуществляется премирование.

Постановление АС Поволжского округа от 19.06.2020 № Ф06-60980/2020

2. РАСХОДЫ на служебные автомобили

Типичные ошибки: отсутствие документов,
подтверждающих «необходимость»
автомобилей в деятельности компании и
обоснованность расходов на ГСМ

Как подтвердить расходы на аренду автомобиля?

Расходы на аренду автомобиля подтверждают:

1. Договор аренды

2. Документ о передаче автомобиля в аренду (*например, акт приемки-передачи*) (Письма Минфина России от 25.03.2019 N 03-03-06/1/20067, от 15.11.2017 N 03-03-06/1/75483, от 15.06.2015 N 03-07-11/34410).



Как обосновать расходы на аренду автомобиля?

(ст.252 НК РФ)

1. У работников в должностных инструкциях должно быть прописано, что для служебных поездок им предоставляется автомобиль, а в должностных обязанностях может быть указано, что работа связана с разъездами или что автомобиль может использоваться для служебных поездок в порядке, установленном в ЛНА, например, в положении об использовании служебного транспорта

2. У работников должны быть должным образом оформлены документы, подтверждающие право управления автомобилем

3. Документы, подтверждающие эксплуатацию автомобиля в производственных целях

Путевые листы или иные аналогичные документы

1. Подтвердят маршрут пути (по производственной необходимости)

2. Расходы на ГСМ

Использование автомобиля в производственной деятельности может быть подтверждено, например данными системы спутниковой навигации ГЛОНАСС или иных систем, позволяющих достоверно определить пройденный автомобилем путь (*Письмо Минфина РФ от 16.06.2011 N 03-03-06/1/354*).

Обязанность составлять путевые листы в соответствии с требованиями Приказа Минтранса РФ от 11 сентября 2020 г. N 368 (до 01.01.2021 - в соответствии с требованиями Приказа N 152) распространяется не только на организации и ИП, которые занимаются перевозками пассажиров и грузов на основании договоров перевозки, **но и на тех юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, с использованием транспортных средств которых осуществляются перевозки пассажиров или грузов для собственных нужд этих хозяйствующих субъектов** (например, Определение Апелляционной коллегии ВС РФ от 03.08.2021 г. N АПЛ21-250, определение КС РФ от 29.01.2019 N 234-О, постановления ВС РФ от 13.09.2018 N 31-АД18-14, Восемнадцатого ААС от 27.09.2018 N 18АП-12206/18).

Не требуется оформлять путевые листы

в следующих случаях:

1. Работники используют собственные автомобили или автомобили работодателя для служебных поездок (разъезды по городу, командировки и т.д.), но при этом не являются водителями, не перевозят в автомобиле других лиц или грузы в рамках своих трудовых обязанностей (*постановление АС Уральского округа от 02.08.2017 N Ф09-3915/17, определение Мосгорсуда от 18.09.2018 по делу N 33а-6141/2018*);

2. ИП использует автомобиль для поездок в связи с предпринимательской деятельностью, но при этом не перевозит в нем ни пассажиров, ни грузы.

Если организация НЕ обязана составлять путевые листы, она может использовать путевые листы в качестве одного из документов, подтверждающих расходы на приобретение ГСМ, закрепив указанный порядок в учетной политике для целей налогообложения.

Можно использовать иные документы, подтверждающие произведенные расходы, оформленные в соответствии с требованиями законодательства РФ.

По мнению Минфина РФ, при составлении таких документов могут использоваться **данные приборов учета и контроля за перемещением транспортных средств с использованием системы спутниковой навигации ГЛОНАСС** или иных систем, позволяющих достоверно определить пройденный автотранспортным средством путь (*Письмо Минфина РФ от 16.06.2011 N 03-03-06/1/354*).

Расходы на ГСМ НЕ подтвердить, если в путевом листе нет данных о месте следования автомобиля (Письмо Минфина РФ от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129, Постановления АС ЗСО от 05.03.2022 по делу N А70-21218/202, Пятого ААС от 20.12.2022 по делу N А51-7087/2017 Второго ААС от 27.12.2021 по делу N А17-5500/2020, АС ПО от 15.01.2020 N Ф06-55821/2019 по делу N А55-2326/2019, АС МО от 21.08.2018 N Ф05-12699/2018 по делу N А40-76951/2017, АС ПО от 02.12.2016 N Ф06-15152/2016, АС УО от 08.05.2015 N Ф09-2379/15).

При этом для отражения сведений о маршруте следования **не используйте общие формулировки,** такие как "поездки по городу" либо "поездки по заданию".

Указывайте конкретный адрес. Например: "место отправления - город Москва, Староконюшенный переулок, д. 2, место назначения - Наро-Фоминский округ, г. Апрелевка, ул. Ленина, д. 9".

Расходы на компенсацию за использование личного автотранспорта

- 1. Экономическая обоснованность** (проблем особых нет, т.к. в целях налога на прибыль размер расходов ограничен «неприлично малой величиной»).
- 2. Документально подтверждено.**

Согласно ст. 188 ТК РФ при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. **Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.**

Письмо Минфина от 29 июня 2023 года № 03-03-06/2/60502

Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов включаются в базу по налогу на прибыль в пределах норм, установленных **Постановление Правительства РФ от 08.02.2002 N 92** в соответствии с положениями пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Поскольку **в размерах вышеуказанных компенсаций, установленных законодательством, учтено возмещение затрат**, возникающих в процессе эксплуатации автомобилей (**износ, горюче-смазочные материалы, ремонт**), стоимость горюче-смазочных материалов и ремонта, возмещаемая организацией сотрудникам, использующим личный автомобиль в служебных целях, **не может быть повторно включена в состав расходов.**

Внимание!

Нормы компенсации, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92, установлены **только для налога на прибыль**, то есть для НДФЛ они не применяются (Постановление Президиума ВАС РФ от 30.01.2007 N 10627/06).

НДФЛ и страховые взносы

Размер компенсации и порядок ее расчета нужно указать либо в отдельном соглашении, либо в трудовом договоре, либо в допсоглашении к нему (ст. 188 ТК РФ).

Не облагается налогом сумма компенсации, указанная в соглашении (ст. 188 ТК РФ, п. 1 ст. 217, пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Мнение контролирующих органов - для освобождения оплаты организацией расходов работника по использованию личного транспорта в служебных целях от страховых взносов и НДФЛ в организации должны иметься (*см. письма ФНС России от 13.11.2018 N БС-3-11/8304@, Минфина России от 23.01.2018 N 03-04-05/3235, от 14.12.2017 N 03-04-06/83831, от 24.11.2017 N 03-04-05/78097, Письма от 26.06.2020 N 03-04-05/55023, от 03.09.2019 N 03-04-05/67569, от 23.01.2018 N 03-04-05/3235 (п. 1), от 24.11.2017 N 03-04-05/78097 (п. 1)).*):

- 1.** Документы, подтверждающие принадлежность используемого имущества работнику,
- 2.** Расчеты компенсаций и
- 3.** Документы, подтверждающие фактическое использование имущества в интересах работодателя, осуществление расходов на эти цели и суммы произведенных в этой связи расходов.

Помимо соглашения необходимо обосновать назначение компенсации и представить документы, подтверждающие (*Письма Минфина России от 26.06.2020 N 03-04-05/55023, от 03.09.2019 N 03-04-05/67569, от 23.01.2018 N 03-04-05/3235, от 05.12.2017 N 03-04-06/80616, от 24.11.2017 N 03-04-05/78097, ФНС России от 13.11.2018 N БС-3-11/8304@*):

- 1.Необходимость и условия использования личного автомобиля сотрудника** (например, в должностной инструкции указано, что у работника разъездной характер работы);
- 2.Право собственности работника на автомобиль** (например, копию паспорта транспортного средства) или право пользования автомобилем на законном основании (например, договор аренды ТС);
- 3.Использование автомобиля в служебных целях** (например, путевые листы, авансовые отчеты, кассовые чеки, приказы руководителя, акты выполненных работ (с расшифровкой вида работы));
- 4.Размер компенсации** (размер и порядок расчета можно указать в соглашении или трудовом договоре).



**Не игнорируйте составление путевых листов при
эксплуатации автотранспорта!**

Такие «бумажки» могут стоить сотни тысяч рублей.

3. СОМНИТЕЛЬНЫЕ КОНТРАГЕНТЫ



В нашем Telegram-канале ЧЕК-ЛИСТ В ПОДАРОК

АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 14 место RAEX 2022

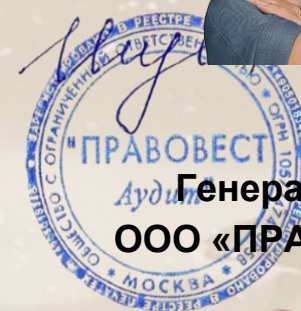
ПРОВЕРКА КОНТРАГЕНТА



https://t.me/pravovest_audit/1956



Наталья Игуш
Генеральный директор
ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»



 ПРАВОВЕСТ Аудит



Подписка на Telegram-канал

https://t.me/pravovest_audit



ПОБЕДА В ДЕЛЕ ПО «ФИКТИВНЫМ» СДЕЛКАМ И «ПРОБЛЕМНЫМ КОНТРАГЕНТАМ»

КЕЙС

- Постановление Девятого ААС от 20.07.2023 года по делу № А40-46673/22-116-787
- Результат выездной проверки - **к уплате 110 млн руб.**



ПОЗИЦИЯ ИНСПЕКЦИИ:

- формальный документооборот и выполнение работ собственными силами налогоплательщика, а не контрагентами-подрядчиками

ВЕРДИКТ СУДА:

- Все контрагенты ведут (вели) активную и реальную экономическую деятельность, обладают штатом сотрудников, достаточным для исполнения взятых на себя обязательств по договорам, имеют (имели) действующие Интернет-сайты, обладают положительной бизнес-историей и деловой репутацией;
- контрагенты располагают (располагали) достаточным количеством ресурсов для выполнения работ;
- не доказан факт завышения стоимости работ с контрагентами, не доказан возврат денежных средств, а также факт отсутствия выполнения работ в рамках заключенных договоров.
- факт умысла в действиях общества, направленного на завышение стоимости работ по договорам, также является недоказанным.

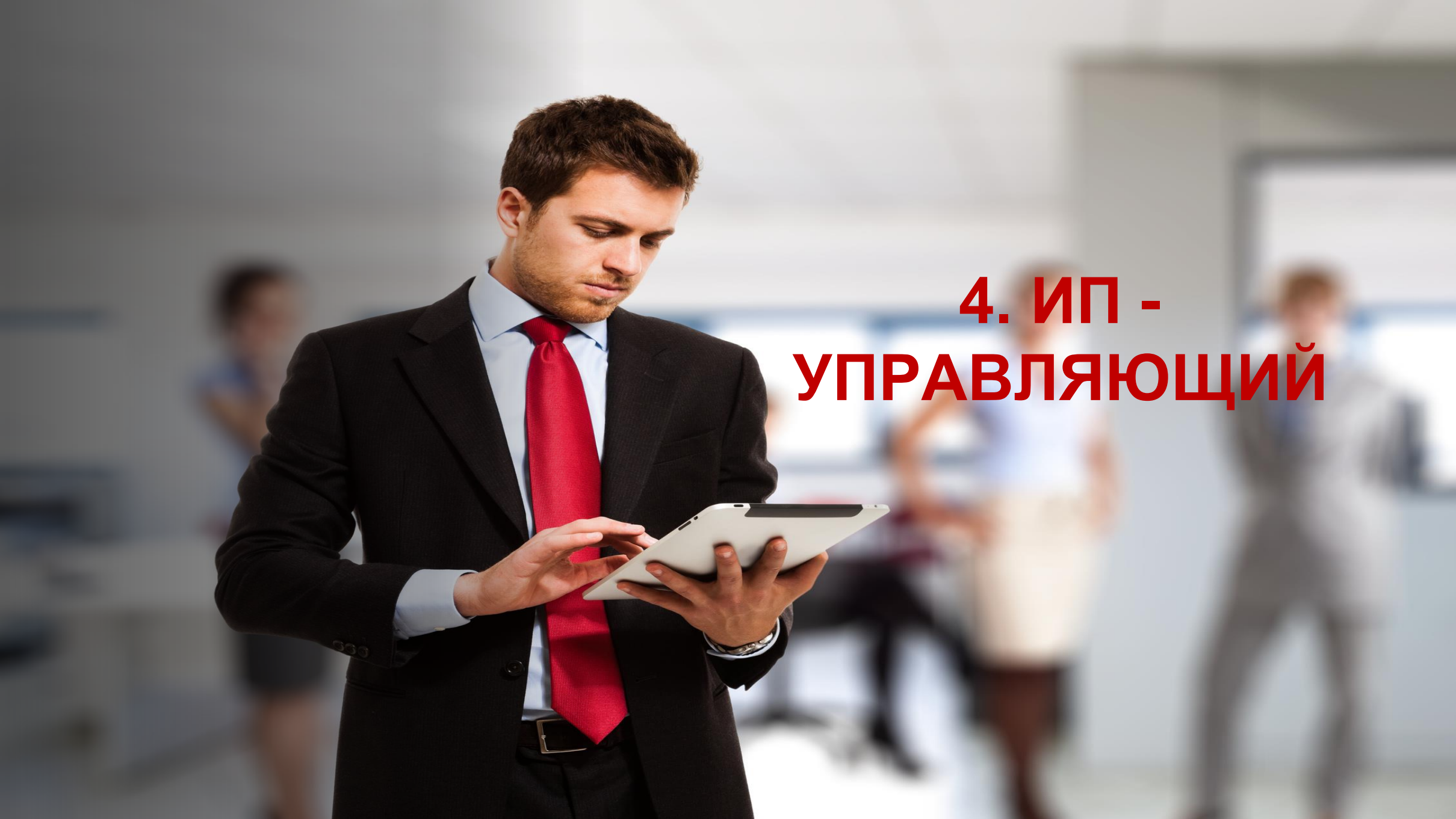
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА НЕРАДИВЫХ КОНТРАГЕНТОВ ВТОРОГО ЗВЕНА

КЕЙС

Постановление Двадцатого ААС от 18.04.2023 года по делу № А54-2406/2022

Итог тематической выездной проверки – **434 тыс руб.**

1. Данные «первички», представленные компанией, соответствуют требованиям ст. 169, 171, 172 НК РФ для применения вычетов по НДС в оспариваемой сумме;
2. Доказательств наличия признаков взаимозависимости общества, спорного контрагента и контрагентов 2 уровня, не представлено;
3. Компании, на которые ссылается инспекция («контрагенты 2-го звена»), не являются стороной каких-либо договоров, заключенных с заявителем, а, значит, не являются контрагентами заявителя, что **исключает получение каких-либо выгод от сделок с ними**;
4. Нарушение «контрагентом 2-го звена», контрагентом налогоплательщика, претендующего на возмещение НДС, требований налогового законодательства может являться основанием для привлечения его к самостоятельной налоговой ответственности и взыскания с него причитающихся сумм налога, и не может быть признано судом в качестве законного основания для отказа налогоплательщику в праве на возмещение сумм НДС.

A man in a dark suit, light blue shirt, and red tie is looking down at a white tablet he is holding. The background is a blurred office environment with other people moving. The text '4. ИП - УПРАВЛЯЮЩИЙ' is overlaid on the right side of the image in red.

4. ИП - УПРАВЛЯЮЩИЙ

ФИАСКО В ДЕЛЕ ПО «ИП-УПРАВЛЯЮЩЕМУ»

- Постановление АС ЗСО от 28.06.2023 года по делу № А70-22674/2022
- Результат выездной проверки - **к уплате 13 млн руб.**



КЕЙС

ПОЗИЦИЯ ИНСПЕКЦИИ:

договор об оказании услуг управления заключен формально, с целью прикрытия фактических трудовых взаимоотношений и получения необоснованной налоговой экономии в виде занижения налоговой базы по НДФЛ и страховым взносам.

ВЕРДИКТ СУДА:

- функционал управляющего схож с его функциями, когда он был замдиректора ООО. При этом вознаграждение управляющего (896 тыс. руб.) многократно выше зарплаты руководителя (46 тыс. руб.)
- выплаты носят фиксированный, не зависящий от выполненного объема, и периодический (ежемесячный) характер;
- ИП наделялся правом без доверенности действовать от имени общества и представлять его интересы;
- услуги ИП оказывал только обществу;
- анализ бухгалтерской и налоговой отчетности - рост выручки компании в период управления ею управляющим-ИП сопровождался также ростом расходов, доля расходов в сумме доходов составляла около 90-97%, установлен рост управленческих расходов - **выплаты ИП (65% от общей суммы управленческих расходов).**

Еще примеры фиаско: Постановление АС ЗСО от 05.07.2022 № А03-3804/2021, АС УО от 17.12.2021 № А76-51975/2020

ПОБЕДА В ДЕЛЕ ПО «ИП-УПРАВЛЯЮЩЕМУ»

КЕЙС

- Постановление АС ДВО от 18.01.2023 года по делу № А73-19134/21
- Результат выездной проверки - к уплате **14 млн руб.**



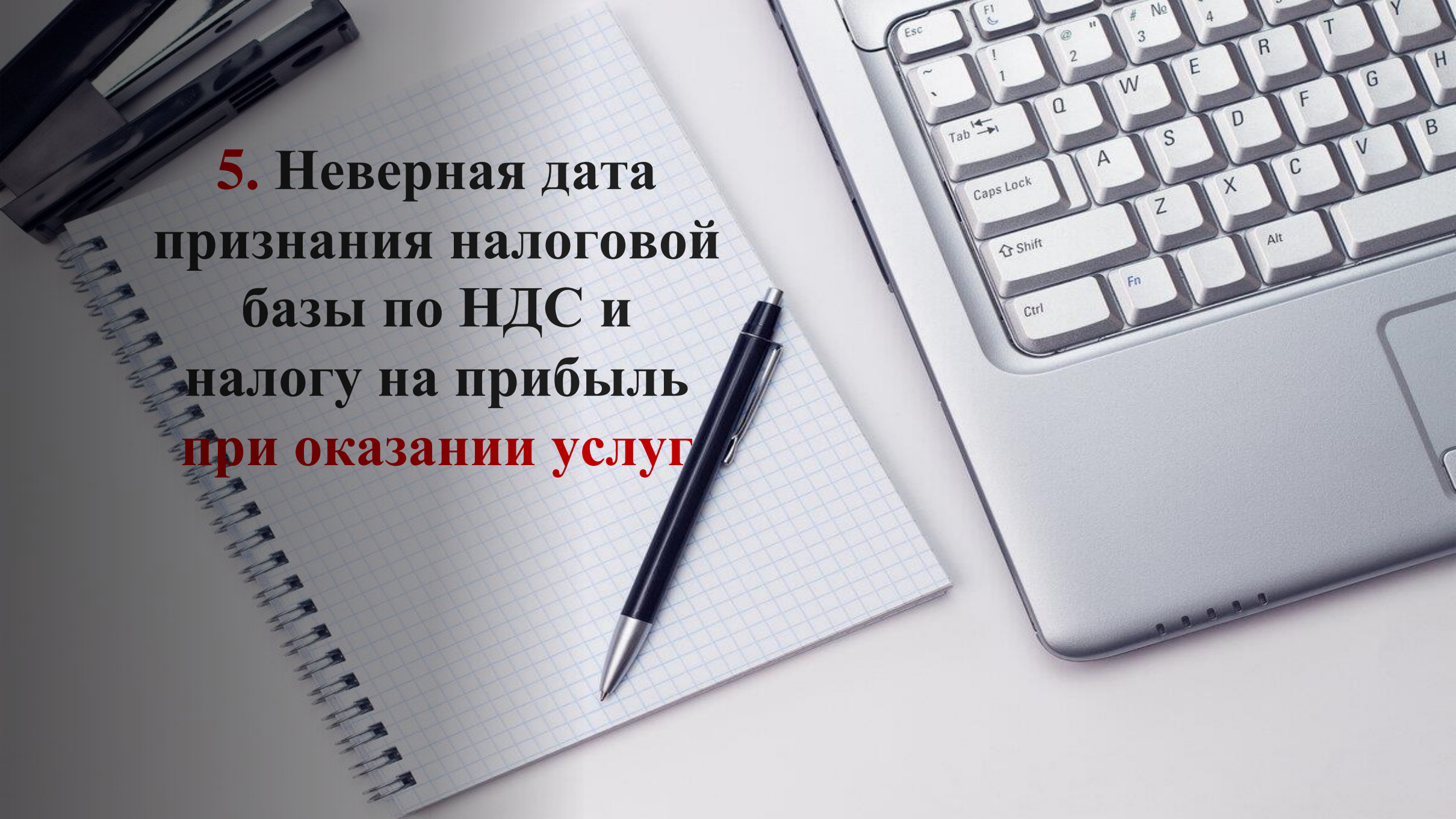
ПОЗИЦИЯ ИНСПЕКЦИИ:

- целью заключения договора управления являлось исключительно уклонение общества от уплаты НДФЛ и страховых взносов

ВЕРДИКТ СУДА:

- отсутствие в договоре признаков трудового (режим работы и рабочего времени, подчинение правилам внутреннего трудового распорядка, больничные-отпускные и т.д.);
- привязка вознаграждения ИП к выручке;
- ИП оказывала услуги еще 11 компаниям (входящим в один холдинг), т.е. вела профессиональную деятельность;
- выводы инспекции о неэффективности избранного ООО метода управления и снижении рентабельности, показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО, обусловленные обычными экономическими причинами, **не могут опровергать** наличие у сторон договора передачи полномочий исполнительного органа и **не свидетельствуют о недобросовестном поведении налогоплательщика в рассматриваемых правоотношениях.**

Еще победа: Постановление УО от 07.12.2022 №А76-51975/20



**5. Неверная дата
признания налоговой
базы по НДС и
налогу на прибыль
при оказании услуг**

Норма закона: п.2 ст.272 НК РФ

- По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, **доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.**
- По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, **если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг),** доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

Длительный цикл производства

Письмо Минфина от 17.02. 2020 года N 03-03-06/1/10860

Под производством с длительным технологическим циклом в целях исчисления налога на прибыль, по нашему мнению, следует понимать **производство, сроки начала и окончания которого приходятся на разные налоговые периоды, независимо от количества дней осуществления производства.**

Таким образом, при выполнении работ (**услуг**) с длительным производственным циклом, не предусматривающим их поэтапной сдачи, доход от реализации распределяется налогоплательщиком между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор, равномерно или пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов.

По длящимся услугам, оказываемым **изо дня в день** (абонентское обслуживание, аренда, охрана и т.п.) **днем оказания услуги является последний день налогового периода (квартала), в котором оказываются (потребляются) услуги** (*Письмо Минфина России от 23.01.2019 N 03-07-11/3435, от 28.02.2013 N 03-07-11/5941, от 28.02.2013 г. N 03-07-11/5941*).

При применении организацией метода начисления **датой признания дохода от реализации услуг будет признаваться **дата фактического оказания таких услуг заказчику.****

Доходы организации, полученные по договору об оказании услуг, следует учитывать для целей налогообложения прибыли организаций в том налоговом периоде, в котором документально подтвержден факт оказания услуг (*Письмо Минфина России от 8 октября 2020 г. N 03-07-11/88016*).

**Услуги считаются оказанными на дату
подписания акта исполнителем**

**Письма Минфина РФ от 04.02.2019 N 03-07-11/6183,
от 23.01.2017 N 03-07-11/2832**

При оказании услуг, в том числе агентских услуг, налоговая база по НДС определяется на дату получения предварительной оплаты (частичной оплаты) либо (и) дату подписания исполнителем акта оказанных услуг.

ВАС РФ в Определении от 08.12.2010 N ВАС-15640/10 по делу N А50П-1723/2009 указал, что для определения момента учета операций по реализации услуг и признания дохода от их оказания правовое значение имеет дата фактического оказания этих услуг (определяемая исходя из момента исполнения обществом перед заказчиком принятых на себя обязательств), **а не момент подписания акта**, который в последующем лишь фиксирует информацию об уже оказанных услугах.

Дата выполнения работ

Письмо Минфина РФ от 07.03.2019 N 03-07-14/14948

При выполнении работ налоговая база по НДС определяется на дату подписания заказчиком акта сдачи-приемки работ.

Норма закона: статья 753 ГК РФ. Сдача и приемка работ

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

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

5. В случаях, когда это предусмотрено законом или договором строительного подряда либо вытекает из характера работ, выполняемых по договору, приемке результата работ должны предшествовать предварительные испытания. В этих случаях приемка может осуществляться только при положительном результате предварительных испытаний.

Письмо Минфина России от 8 октября 2020 N 03-07-11/88016

При применении организацией метода начисления датой признания дохода от реализации услуг будет признаваться дата фактического оказания таких услуг заказчику.

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

При этом в случае если акт приема работ (оказания услуг) по договору одной из сторон не подписан, необходимо учитывать нормы п. 4 ст. 753 ГК РФ.

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

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

Постановление АС Поволжского округа от 01.02.2019 по делу N А65-12003/2018

Факт выполнения работ не зависит от судебного разбирательства и не может быть обусловлен вступлением решения суда в законную силу, подтверждающим лишь наличие факта выполненных работ.

В случае, если у подрядчика, исходя из конкретных обстоятельств, имеются основания для подписания акта в одностороннем порядке, данный акт является надлежащим документом до момента признания его судом недействительным.

Поэтому на основании одностороннего акта подрядчик обязан исчислить НДС и отразить соответствующие суммы по налогу на прибыль, в соответствующие налоговые периоды - в периоде подписания акта выполненных работ.

Налоговая база определяется на дату подписания односторонних актов
Определение ВСРФ от 11.02.2021 года по делу N А66-6506/2019

В соответствии с условиями договоров подрядчик направлял в адрес заказчика акты по форме КС-2, справки по форме КС-3 и счета-фактуры вместе с сопроводительными письмами и с локальными сметными расчетами.

Получение документов заказчиком было подтверждено почтовыми уведомлениями. Однако заказчик акты и справки не подписал.

Суды согласились с налоговым органом, что налоговая база по НДС и налогу на прибыль должна определяться на дату подписания односторонних актов подрядчиком, отметив:

- не доказано, что акты не были подписаны заказчиком своевременно по объективным причинам, в том числе по причине обнаружения недостатков, которые исключают возможность использования результата работ;**
- допрошенные налоговым органом лица (главный бухгалтер, юрисконсульт) сообщили, что претензии со стороны заказчика по качеству и срокам выполнения работ не поступали.**

**6. «Зарплатные» налоги:
частые «упущения»
с серьезными последствиями**



Компании не применяют льготные страховые тарифы для СМСП

Письмо ФНС от 17.07.2023 N ЗГ-3-11/9234

Минфина России от 03.06.2021 N 03-15-05/43471

*Применение пониженных тарифов страховых взносов является **обязанностью**, а не правом плательщика страховых взносов.*

Резерв: Излишне уплачены страховые взносы

Риски: Завышены расходы, учитываемые в целях налога на прибыль.

Аргументы для защиты:

1. Применение льготного тарифа, предусмотренного ст. 427 НК РФ, является правом страхователя, носит заявительный характер посредством его декларирования в подаваемых уполномоченному органу расчетах и может быть реализовано только при соблюдении установленных в ст. 427 НК РФ совокупности условий, при этом обязанность обоснования и документального подтверждения права на указанную льготу возложена на страхователя

Постановления АС Поволжского округа от 05.10.2022 N Ф06-22945/22 по делу N А12-35158/2021, Уральского округа от 19.07.2022 N Ф09-4178/22 по делу N А71-15752/2020

Аргументы для защиты:

2. Ст. 270 НК РФ не содержит положений, не позволяющих учесть при налогообложении прибыли организаций страховые взносы, начисленные на выплаты и вознаграждения, которые не признаются расходами в целях указанной главы НК РФ. Поэтому расходы в виде страховых взносов в ПФ РФ, ФСС и ФОМС, исчисленных в т.ч.с выплат и вознаграждений, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Полагаем, что такой подход может быть применен и к тем плательщикам взносов, которые применили общеустановленный тариф и не сделали перерасчет в пользу пониженного. Интересы бюджета в этом случае не пострадали.

Письма Минфина от 05.02.2018 N 03-03-06/1/6290, от 21.10.2016 N 03-03-06/1/61454, от 14.10.2016 N 03-03-06/1/60067 и др.

Аргументы для защиты:

3. «Уточненку» по налогу на прибыль представлять не нужно.

В случае представления в Пенсионный фонд Российской Федерации в последующих периодах уточненных расчетов в связи с выявлением излишне уплаченной суммы страховых взносов, указанную **корректировку следует рассматривать как новое обстоятельство, приводящее к возникновению внереализационных доходов текущего отчетного (налогового) периода.**

Постановление Президиума ВАС РФ от 17.01.2012 N 10077/11,

Письмо Минфина России от 23 января 2014 N 03-03-10/2274.

Письмо Минфина России от 23.01.2014 г. N 03-03-10/2274

В соответствии с позицией Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в постановлении от 17.01.2012 N 10077/11, исчисление как земельного, так и иных налогов, учитываемых в составе расходов, в излишнем размере (в том числе вследствие неприменения льготы или иного освобождения) не может квалифицироваться как ошибка при исчислении налога на прибыль.

*При этом также отмечается, что **исполнив обязанность по исчислению и уплате соответствующего налога в соответствии с поданными первоначально декларациями, налогоплательщик понес в предыдущих периодах затраты, отвечающие требованиям статьи 252 НК РФ, и в силу подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ правомерно отнес их к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.***

Учет в составе расходов первоначально исчисленной суммы налога, соответствующий положениям перечисленных норм НК РФ, не может квалифицироваться как ошибочный. Корректировка налоговой базы по соответствующему налогу должна рассматриваться как новое обстоятельство, свидетельствующее о необходимости учета излишне исчисленной суммы земельного налога в периоде указанной корректировки в составе внереализационных доходов, перечень которых в силу статьи 250 НК РФ не является исчерпывающим.



**7. Ошибки по страховым
взносам
при оплате ДМС работников
при их увольнении**

Риски по страховым взносам:

Одним из условий освобождения суммы платежей по договорам добровольного личного страхования работников от начисления страховых взносов является **срок договора - не менее одного года** (пп. 5 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Минфин разъясняет, что если работодатель исключает некоторых работников из списка застрахованных лиц по договору страхования до истечения одного года, то он **обязан произвести доначисление страховых взносов на суммы платежей по договорам ДМС таких работников** (например, письма Минфина от 01.06.2023 N 03-03-06/1/50307, от 07.12.2022 N 03-15-06/120021, от 27.07.2022 N 03-03-06/1/72400).

По налогу на прибыль иная позиция на изменение списка по ДМС:

Письмо Минфина России от 1 февраля 2019 N 03-03-06/1/5947

....если договор добровольного медицинского страхования заключен между организацией и страховой компанией на срок не менее одного года и **если при изменении списка застрахованных лиц вследствие увольнения** одних и поступления на работу других работников не происходит изменения или прекращения срока действия вышеупомянутого договора, то **суммы страховых взносов, внесенные в рамках указанного договора за новых работников, учитываются для целей налогообложения налогом на прибыль** организаций в расходах на оплату труда с учетом ограничений, предусмотренных пунктом 16 статьи 255 НК РФ.

В случае если за уволенного работника страховые платежи (взносы) по договору продолжает уплачивать организация, расходы в части, приходящейся на уволенного работника, по продолжающему действовать в отношении него договору добровольного медицинского страхования не учитываются для целей налогообложения прибыли организаций как не соответствующие требованиям статьи 252 НК РФ

Позиция судов

(постановления ФАС Уральского округа от 17.06.2011 N Ф09-3508/11-С3 по делу N А476102/2010, от 15.12.2009 N Ф09-9912/09-С3 по делу N А077280/2009, решение АС Пермского края от 09.07.2014 N А50-6509/2014, постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 01.10.2014 N 17АП-11525/2014-АК) :

В ст. 255 НК РФ содержится **ограничение только по сроку, на который заключается договор ДМС работников. Ограничений по сроку, на который застрахованы работники, в НК РФ нет.**

Но определенные риски по налогу на прибыль есть!

Письмо Минфина России от 15 декабря 2022 N 03-03-06/1/123192

...если договор ДМС заключен на срок не менее одного года, но страхователь досрочно расторгает договор до истечения одного года с момента заключения договора, то расходы, отнесенные ранее в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль, должны быть исключены из состава расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций, поскольку были нарушены условия, установленные пунктом 16 статьи 255 НК РФ.

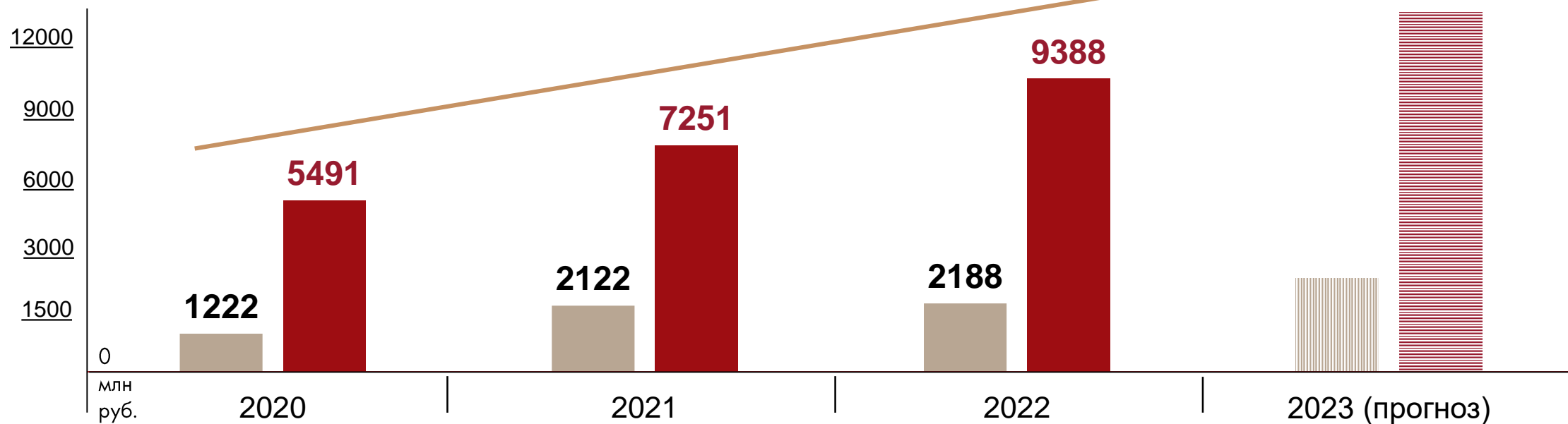
РОСТ КОЛИЧЕСТВА ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК ОРГАНИЗАЦИЙ

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК, МАРТ 2023

В ЦЕЛОМ ПО РФ
ПО МОСКВЕ

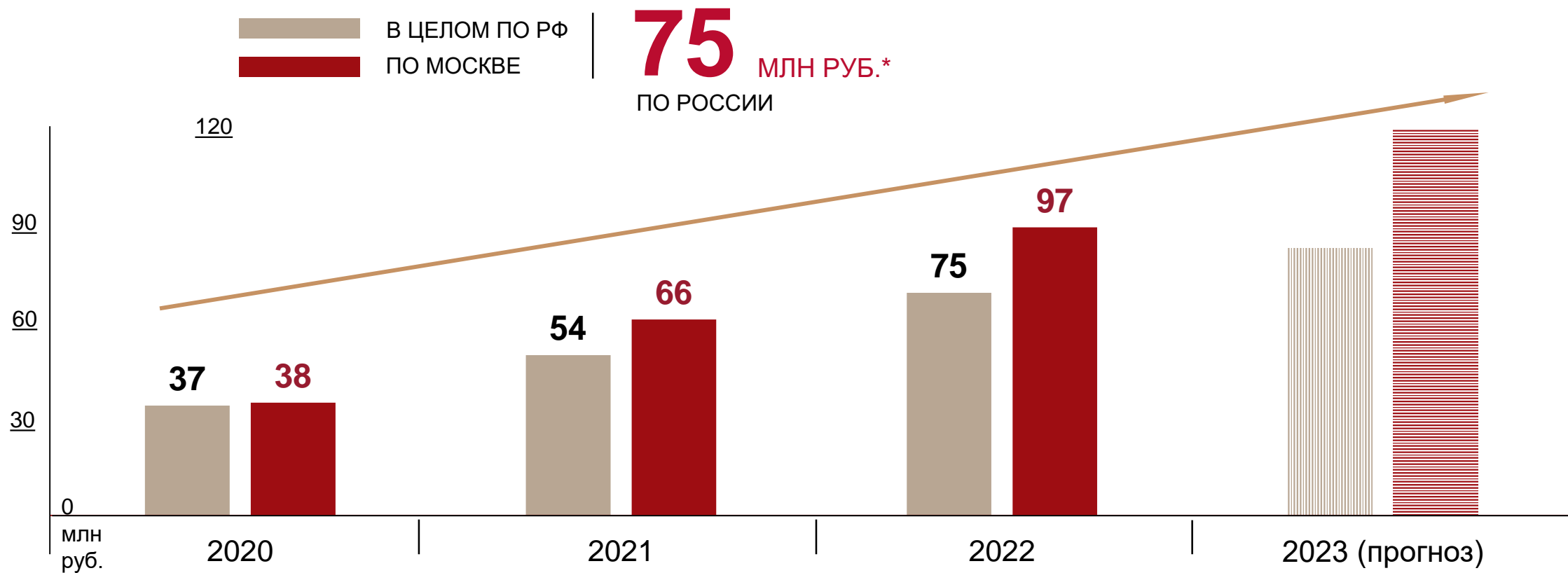
+30%

В 2022 ПО СРАВНЕНИЮ С 2021 (ПО РФ)



СРЕДНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЯ НА ОДНУ ВЫЕЗДНУЮ ПРОВЕРКУ ОРГАНИЗАЦИЙ (млн руб.)

ОТЧЕТ ФНС ПО Ф.№2-НК, МАРТ 2023



Сколько стоит уверенность, защита и страховка от рисков?

**АУДИТОРСКОЕ
ЗАКЛЮЧЕНИЕ**
достоверный учет и
отчетность



**ЮРИДИЧЕСКИЕ И
ФИНАНСОВЫЕ
ГАРАНТИИ**
защита и страховка
на 3 года



**ПЕРСОНАЛЬНЫЙ
СЕРТИФИКАТ**
подтверждает
профессионализм



Узнайте за 1 минуту

**ЦЕНУ
ЗАЩИТЫ**

АКГ «Правовест
Аудит»
14 место
RAEX2022



<https://clck.ru/35Lzpz3>

+7 (495) 134-32-23
pravovest-audit.ru

САМЫЕ СВЕЖИЕ НОВОСТИ

Telegram КАНАЛ: https://t.me/pravovest_audit

Подарок нашим подписчикам:

«Применение новых ФСБУ: решаем сложные вопросы на практике»

БЕСПЛАТНО ~~5500 руб.~~



<https://clck.ru/35CeDe>

**♥ Обещаем каждый месяц радовать вас подарками из БАЗЫ ЗНАНИЙ -
пользуйтесь и рекомендуем нас друзьям!**



ДЕПАРТАМЕНТ АУДИТА И КОНСАЛТИНГА

МЫ НА ВАШЕЙ СТОРОНЕ

Наталья Игуш
генеральный директор «Правовест Аудит»



+7 (495) 134-32-23

admin@pravovest-audit.ru

+7 (903) 669-51-90



115 093, г. МОСКВА, 1-й Щипковский пер., д. 20



pravovest-audit.ru



ДОСТОВЕРНОСТЬ,
УВЕРЕННОСТЬ
И ДОВЕРИЕ



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ПОДДЕРЖКА
И РАЗВИТИЕ



ЗАЩИТА
И СТРАХОВКА
ОТ ПРЕТЕНЗИЙ