

Вопросы к МОНК от членов СПП МО

Вопрос 1: Оплата от покупателя поступила без НДС в 2024 году, отгрузку в 2025 году проводить без НДС/С НДС?

Ответ:

По авансам, полученным в 2024 г. в счет поставок с 01.01.2025, НДС исчислять не надо.

При отгрузке в 2025 году, если в договоре с покупателем НДС не предусмотрен и покупатель отказался вносить в него изменения и доплатить продавцу сумму НДС, считайте, что в договоре указана цена с учетом НДС.

Чтобы рассчитать налог, примените к цене, указанной в договоре, расчетную ставку НДС, например 5/105; 7/107; 20/120.

Вопрос 2: Организация в 2023 году перешла с ОСНО на УСН. По действующему договору с заказчиком организация выставляет услуги с НДС 20%. Договор продолжает действовать в 2025 году. Какую ставку следует применять в 2025 году? В какой форме оформить с заказчиком?

Ответ:

Выбор применяемой ставки НДС делается налогоплательщиком УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, самостоятельно.

Налогоплательщик УСН, у которого возникла обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет, вправе применять общеустановленные ставки НДС (20%, 10%, 0%) или выбрать одну из специальных ставок 5% или 7%.

При этом выбранная ставка НДС должна применяться ко всем операциям, являющимся объектом налогообложения НДС. Не допускается применение разных налоговых ставок в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг) (п. 7 ст. 164 НК РФ).

Таким образом, в случае применения с 2025 года пониженных ставок налогоплательщику, применяющему УСН необходимо заключить дополнительное соглашение к уже действующему договору с заказчиком.

Вопрос 3: Как проверить правильность применения поставщиком ставки НДС с 2025 года, какие последствия для организации, получающей услуги от поставщика?

Ответ:

Выбор применяемой ставки НДС делается налогоплательщиком УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, самостоятельно.

Налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, дополнительно к цене предъявляет к оплате покупателю исчисленную им сумму НДС.

Сумма НДС отражается налогоплательщиком УСН в счетах-фактурах, расчетных и первичных документах, составляемых при реализации.

Следует учитывать, что при применении специальных ставок 5% или 7 % и у налогоплательщика УСН освобожденного по ст. 145 НК РФ право на вычет «входного» НДС отсутствует.

В данном случае «входной» НДС включается в стоимость покупок и учитывается в расходах для УСН по мере учета в расходах стоимости покупок.

Право на вычет «входного» (в том числе исчисленного по ставкам 5% или 7%) НДС имеется только у налогоплательщиков применяющих общеустановленные ставки.

Вопрос 4:

Лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно.

Размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно определен коллективными договором КФ АО «Апатит», согласно которому, компенсации подлежат, в том числе, расходы по проезду в отпуск на личном транспорте при наличии документов, подтверждающих факт нахождения в месте отпуска, возмещаются по расходам на топливо, подтвержденным чеками АЗС по пути следования, а также чеками об оплате проезда по платной автомобильной дороге.

На сегодняшний день у пользователей имеется возможность безостановочного проезда через пункты взимания платы на платных трассах с помощью использования транспондера. В соответствии с пунктом 2.1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" Правительством Российской Федерации было принято Постановление от 18.07.2019 № 924, согласно которому услуги по организации проезда по платным автомобильным дорогам и (или) платным участкам таких дорог относятся к услугам, при осуществлении расчетов за которые в виде зачета или возврата предварительной оплаты и (или) авансов, ранее внесенных физическими лицами, пользователем может быть сформирован один кассовый чек (бланк строгой отчетности).

Таким образом, например, пользователям транспондеров Т-pass по «домашним» поездкам (участкам платных дорог, переданных в доверительное управление Государственной компании «Российские автомобильные дороги», владельцем которых она является) не направляются кассовые чеки (бланки строгой отчетности). Кассовые чеки (бланки строгой отчетности) направляются пользователям транспондеров Т-pass только за совершенные «интероперабельные» поездки по платным участкам дорог, владельцем которых не является Государственная компания «Российские автомобильные дороги».

Просим разъяснить можно ли считать документальным подтверждением расходов на проезд по платной автомобильной дороге выписку, распечатанную с личного кабинета оператора платной дороги, содержащую

информацию о совершенных транзакциях и проездах, и чек о пополнении лицевого счета транспондера.

Ответ:

Статьей 325 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) определен порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

В отношении работодателей - коммерческих организаций размер, условия и порядок компенсации работникам расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно определяются коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами (ч. 8 ст. 325 ТК РФ).

Размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно определен коллективным договором КФ АО «Апатит», согласно которому, компенсации подлежат, в том числе, расходы по проезду в отпуск на личном транспорте при наличии документов, подтверждающих факт нахождения в месте отпуска, возмещаются по расходам на топливо, подтвержденным чеками АЗС по пути следования, а также чеками об оплате проезда по платной автомобильной дороге.

В соответствии с п. 7 ч. 2 ст. 255 Налогового кодекса (далее - НК РФ) в составе расходов на оплату труда учитываются, в частности, фактические расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории Российской Федерации и обратно (включая расходы на оплату провоза багажа работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) в порядке, предусмотренном работодателем.

При использовании возможности безостановочного проезда через пункты взимания платы на платных трассах с помощью использования транспондера и осуществлении расчетов в виде зачета или возврата предварительной оплаты и (или) авансов, ранее внесенных физическими лицами за услуги по организации проезда по платным автомобильным дорогам и (или) платным участкам таких дорог, пользователь (владелец ККТ) может сформировать один кассовый чек (бланк строгой отчетности), содержащий сведения о всех таких расчетах, совершенных за расчетный период, не превышающий календарного месяца (но не позднее десяти календарных дней, следующих за днем окончания расчетного периода), без выдачи (направления) кассового чека (бланка строгой отчетности) клиенту (покупателю) (п. 2.1 ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 18.07.2019 № 924).

В качестве документов, подтверждающих оплату понесенных расходов по проезду по платной автомобильной дороге, могут быть приняты чеки об оплате проезда, а также иные документы, подтверждающие расходы подотчетного лица по проезду по платной дороге к месту использования отдыха и обратно.

Таким образом, Управление полагает, что выписку, распечатанную с личного кабинета оператора платной дороги, содержащую информацию о совершенных транзакциях и проездах, и чек о пополнении лицевого счета транспондера можно отнести к иным документам, подтверждающим расходы налогоплательщика на компенсацию проезда к месту использования отпуска. Перечень иных

подтверждающих документов необходимо предусмотреть в порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, определенным коллективными договором КФ АО «Апатит».

Вопрос 5: В соответствии с пп. 23 п. 2 ст. 149 НК РФ освобождаются от налогообложения НДС работ (услуг, включая услуги по ремонту) по обслуживанию морских судов, судов внутреннего плавания и судов смешанного (река - море) плавания в период стоянки в портах (все виды портовых сборов, услуги судов портового флота), по лоцманской проводке, а также услуг по классификации и освидетельствованию судов. При этом перечень работ (услуг), подпадающих под освобождение, не является закрытым. Конституционный Суд РФ указывает, что правоприменительные органы не должны ограничиваться только установлением формальных условий применения нормы, закрепленной в подп. 23 п. 2 ст. 149 НК РФ, а должны учитывать целевую направленность совершаемой хозяйственной операции именно на обслуживание морских судов (Определение от 27.02.2018 N 529-О, Постановление от 28.11.2017 N 34-П и Определение от 17.06.2008 N 498-О-О).

Указанная норма законодательства не раскрывает возможность применения льготы при оказании услуг швартовки к причалу/от причала, в случае если судно постоянно используется на работах в акватории порта (внутреннее перемещение грузов, подготовка к судоремонтным работам).

Просим разъяснить порядок применения льготы в соответствии с пп. 23 п. 2 ст. 149 НК РФ в отношении услуг швартовки к причалу/от причала для судов (в том числе плавкранов), постоянно используемых на работах в акватории порта.

Ответ:

В Письме Министерства финансов РФ от 07.02.2020 № 03-07-07/8117 разъяснено, что к обслуживанию судна в морском порту относится выполнение работ и услуг, связанных с оформлением прихода и отхода судна, подготовкой судна к обработке и очередному рейсу (бункеровка, водоснабжение, навигационное обеспечение, материально-техническое и продовольственное снабжение, снятие с судов фекальных, льяльных и сточных вод, снятие с судов мусора).

Учитывая то, что судно (плавкран) находится на территории порта постоянно, а также то, что в рассматриваемой ситуации не оказываются услуги (не выполняются работы), связанные с оформлением прихода и отхода судна, подготовкой судна к обработке и очередному рейсу, полагаем, что налогоплательщик не вправе применить освобождение от налогообложения НДС, предусмотренное подпунктом 23 пункта 2 статьи 149 НК РФ, в отношении услуг по швартовке к причалу/от причала для судов (в том числе плавкранов), постоянно используемых на работах в акватории порта.

Вопрос 6: Медицинские осмотры в отношении работников отдельных предприятий, проводятся в медицинских организациях, подведомственных Федеральному медико-биологическому агентству (далее - ФМБА России) согласно Распоряжения Правительства РФ от 21.08.2006 N 1156-р, Приказа Минздрава России от 28.07.2020 №749н и договоров, заключенных между предприятием и филиалами ФМБА России.

Предприятие, осуществляет расходы на организацию прохождения сотрудниками медицинских осмотров и учитывает их при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, как прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией, в соответствии с пп.7 п. 1 и п. 3 ст. 264 НК РФ. Расходы на оплату времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, предусмотренных законодательством, относятся к расходам на оплату труда на основании п. 7 ст. 255 НК РФ и учитываются при формировании базы по налогу на прибыль.

Обязательный медицинский осмотр работники плавсостава проходят в филиале ФМБА по месту нахождения предприятия - отличному от места постоянного проживания сотрудника.

Учитывая, что в соответствии со ст. 166 ТК РФ под командировкой понимается поездка работника по распоряжению работодателя на неопределенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы, просим дать разъяснения в соответствии с какими статьями НК РФ в составе налогооблагаемых расходов по налогу на прибыль отражаются:

- расходы на проезд к месту прохождения обязательного медицинского осмотра от места постоянного проживания работника и обратно;**
- расходы на проживание, понесенные в период прохождения обязательного медицинского осмотра (возможность проживания на судне в данный период отсутствует).**

Подлежат ли суммы компенсации расходов на проезд и проживание сотрудника при прохождении медкомиссии обложению НДФЛ и страховыми взносами?

Предприятие, осуществляет расходы на организацию прохождения сотрудниками медицинских осмотров и учитывает их при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, как прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией, в соответствии с п. п. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ. Расходы на оплату времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, предусмотренных законодательством, относятся к расходам на оплату труда на основании п. 7 ст. 255 НК РФ и учитываются при формировании базы по налогу на прибыль.

Обязательный медицинский осмотр работники плавсостава проходят в филиале Федерального медико-биологического агентства (далее – ФМБА) по месту нахождения предприятия - отличному от места постоянного проживания сотрудника.

В соответствии со ст. 166 ТК РФ под командировкой понимают поездку работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

Учитывая вышеизложенное, в рассматриваемом случае, по мнению Управления, прохождение обязательного периодического медицинского осмотра является частью производственных обязанностей работника, связанных с выполнением поручения работодателя вне места своей работы (а именно в филиале ФМБА).

Согласно ст. 168 ТК РФ в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возместить работнику расходы на проезд, расходы на наем жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) и иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Порядок направления в командировку, а также размер и порядок возмещения работникам различных категорий (в том числе проживающих вне места прохождения обязательных медицинских осмотров) расходов, связанных со служебной командировкой, следует предусмотреть локальным положением предприятия о служебных командировках.

Учитывая изложенное, полагаем, что расходы на проезд к месту прохождения обязательного медицинского осмотра, отличного от места постоянного проживания работника и обратно, расходы на проживание, понесенные в период прохождения обязательного медицинского осмотра, предприятие вправе учесть в составе прочих расходов в соответствии с п. п. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ в порядке, определенном п. п. 5 п. 7 статьи 272 НК РФ.

Подлежат ли суммы компенсации расходов на проезд и проживание сотрудника при прохождении медкомиссии обложению НДФЛ и страховыми взносами?

Статьей 215 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) предусмотрена обязанность работника проходить обязательные предварительные (при поступлении на работу) и периодические (в течение трудовой деятельности) медицинские осмотры, другие обязательные медицинские осмотры, а также проходить внеочередные медицинские осмотры по направлению работодателя в случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами.

Исходя из того, что прохождение периодического медицинского осмотра является частью производственных обязанностей работника, то в указанной ситуации усматривается исполнение работником поручения работодателя вне места своей работы (в другом городе), что можно отнести к служебному командированию.

В соответствии со ст. 168 ТК РФ в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику расходы на проезд, на наем жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), а также иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Объектом и базой для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов - организаций, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, подлежащим обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, признаются выплаты и иные вознаграждения,

начисляемые, в частности, в рамках трудовых отношений, за исключением сумм, указанных в ст. 422 НК РФ (пп. 1 п. 1 ст. 420 и п. 1 ст. 421 НК РФ).

В соответствии с п. 2 ст. 422 при оплате плательщиками расходов на командировки работникам как в пределах территории РФ, так и за ее пределами не подлежат обложению страховыми взносами, в том числе фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения, пересадок (Письма Минфина России от 28.09.2023 N 03-03-06/1/92253, от 16.11.2023 N 03-04-06/109994).

В соответствии с пунктом 1 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

Перечень доходов, не подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, содержится в статье 217 НК РФ.

Пунктом 1 статьи 217 НК РФ установлено, что при оплате работодателем налогоплательщику расходов, связанных со служебной командировкой, ***в доход, подлежащий налогообложению, не включаются фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, курортный сбор, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения, пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения.***

Учитывая изложенное, сумма компенсации расходов на проезд и проживание сотрудника, связанная со служебной командировкой для прохождения медицинской комиссии, освобождается от обложения налогом на доходы физических лиц.