

Налогообложение доходов в натуральной форме

к.э.н, доцент Департамента налогов и налогового
администрирования

Коротких Юлия Сергеевна

к.э.н., доцент Департамента налогов и налогового
администрирования,

Клоницкая Анна Юрьевна

**Доходы в натуральной форме –
получение работником дохода в виде
товаров (работ, услуг), иного
имущества от организаций или ИП**



**Налоговая база доходов в натуральной форме
определяется исходя из рыночных цен
(ст. 105.3 НК РФ) с учетом НДС и акцизов**



Не допускается

выплачивать заработную плату в форме долговых обязательств, расписок,

в виде спиртных напитков, наркотических, ядовитых, вредных и иных токсических веществ, оружия, боеприпасов и других предметов, в отношении которых установлены запреты или ограничения на их свободный оборот



Выплата дивидендов физлицу имуществом

НДС:

начисляем СПОРЫ!

*Письмо Минфина России от
07.02.2023 N 03-03-06/1/9480*

на основании п. 1 ст. 39 и п. 1 ст.

146 НК РФ разъяснило: при выплате дивидендов недвижимым имуществом право собственности на него переходит к участнику общества. Передача обществом такого имущества в счет выплаты учредителям дивидендов признается объектом НДС.

не начисляем

*Постановление Арбитражного
суда Волго-Вятского округа от
03.07.2020 N Ф01-11103/2020 по
делу N А82-13935/2019*

Передача недвижимого имущества в качестве дивидендов не образует иного объекта налогообложения, кроме дохода, и не является реализацией недвижимого имущества, облагаемой НДС.

Выплата дивидендов физлицу имуществом

Налог на прибыль:

Не включаем в расходы

На основании п.1, ст. 270 НК РФ

НДФЛ:

Начисляем

13%, 15%

Ст.224 НК РФ

Страховые взносы:

Не облагаем

Выплата дивидендов не связана с трудовыми отношениями. Следовательно, они не являются объектом обложения страховыми взносами (пп.

1 п. 1 ст. 420 НК РФ).

НДФЛ

К доходам в виде дивидендов относится в том числе доход участника в виде имущества (имущественных прав), который получен им при выходе из общества в размере, превышающем фактически оплаченную стоимость доли.

пп. 1 п. 1 ст. 208 НК РФ

Доходы участника при передаче имущества в счет действительной стоимости:

Доход участника = $C_{d \text{ действительная}}$

Доход участника = $C_{\text{рын имущества (вкл НДС)} - C_{d \text{ действительная}}$

Доля участника в уставном капитале - 30%. Дата внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении участия в обществе - 22.02.2023. Чистые активы ООО на 31.12.2022 - 12 000 000 руб.

Действительная стоимость доли – 3 600 000 руб. (12 000 000 руб. x 30%).

НДС

НЕ НУЖНО НАЧИСЛЯТЬ, ЕСЛИ:

Действительная
доля
выплачивается
деньгами
(пп. 1 п. 3 ст. 39,
пп. 1 п. 2 ст. 146
НК РФ);

в оплату стоимости доли
предается имущество
(имущественные права),
реализация которого не
является объектом НДС либо не
облагается НДС на основании п.
п. 2, 3 ст. 149 НК РФ.

освобождены
от
обязанностей
плательщика
НДС (п. 1 ст.
145 НК РФ).

НАЧИСЛЯЕМ НДС: с той части стоимости имущества (имущественных прав), которая превышает первоначальный взнос этого участника (пп. 5 п. 3 ст. 39, пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

Однако "входной" НДС по этому имуществу (имущественному праву) подлежит восстановлению **пропорционально первоначальному взносу** (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 07.07.2015 N 03-07-11/39115).

Восстановленный НДС учитывается в **прочих расходах по налогу на прибыль** (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

ПИСЬМА: от 25.03.2021 N 03-11-06/2/21517; от 5 ноября 2019 г. N 03-03-06/1/84931

СТОИМОСТЬ имущества в части, не превышающей первоначальный взнос участника, НЕ ОТРАЖАЕТСЯ в доходах, так как в этой части реализации не возникает (пп. 5 п. 3 ст. 39 НК РФ):

в случае если стоимость имущества, передаваемого участнику хозяйственного общества, превышает первоначальный взнос данного участника, то **сумма указанного превышения признается реализацией имущества** и включается в состав доходов при определении объекта налогообложения

СТОРОНО!

прибыль формируется как разница между действительной стоимостью доли участника общества и стоимостью выбываемого имущества, определенной по данным налогового учета общества.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ПОЗИЦИЯ СУДОВ

постановление ФАС Волго-Вятского округа от 30.04.2014 N Ф01-1107/14

При передаче имущества в счет оплаты действительной стоимости доли выбывающего участника общество исполняет свои обязанности перед ним, а значит выгоды нет

стоимость переданного имущества не признается реализацией для целей исчисления налога на прибыль

**НБ – среднегодовая
СТОИМОСТЬ п.1 ст. 375**

остаточная стоимость
перестает участвовать в
формировании налоговой
базы с 1-го числа месяца,
следующего за месяцем
передачи

(п. 4 ст. 376 НК РФ)

**НБ – кадастровая
СТОИМОСТЬ п.2 ст.375**

В ситуации, когда участнику
передается такой объект
недвижимости, исчисление
суммы налога (авансовых
платежей) производится с
учетом коэффициента,
рассчитанного по правилам
15 числа

Сумма налога на имущество учитывается в составе прочих расходов,
связанных с производством и реализацией, на дату начисления

(пп. 1 п. 1 ст. 264)

Полная или частичная оплата организациями или ИП за налогоплательщика питания в интересах налогоплательщика

НДС:

не начисляем

Письмо Минфина России от 07.02.2022 N 03-01-10/7881

Указано, что выплаты работникам денежных средств в виде компенсации стоимости питания не облагаются НДС.

Налог на прибыль:

Включаем в расходы

- 1. Законодательством предусмотрено специальное питание для отдельных категорий работников (п.4, ст.255 НК РФ)*
- 2. Питание является частью оплаты труда (п.25, ст.255 НК РФ)*

Не включаем в расходы

На основании п.25, ст. 270 НК РФ



Полная или частичная оплата организациями или ИП за налогоплательщика питания в интересах налогоплательщика

НДФЛ:

Не начисляем

Если предусмотрено спец.питание для отдельных категорий работников (п.1 ст. 217 НК РФ, п.44, ст.217 НК РФ)

Начисляем

Если в интересах налогоплательщика (пп.1, п.2, ст.211)

Страховые взносы:

Не облагаем

Если предусмотрено спец.питание для отдельных категорий работников Пп.2,п.1, Ст.422)

Определения Верховного Суда РФ от 19.05.2021 № 302-ЭС21-2582 по делу № А33-4184/2020

Облагаем

Если в интересах налогоплательщика (пп.1, п.1, ст.420)

Письма ФНС России от 05.03.2021 № БС-4-11/2929@

Полная или частичная оплата организациями или ИП за налогоплательщика отдыха в интересах налогоплательщика (ТУРИСТИЧЕСКАЯ ПУТЕВКА или САНАТОРНО-КУРОРТНОЕ ЛЕЧЕНИЕ)

**НДС:
не начисляем**

НЕТ ОБЪЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (пп.1, п.1, ст.146)

Письма Минфина России от 19.02.2016 N 03-07-07/9546



**Налог на прибыль:
Включаем в расходы**

п.24.2, ст.255 НК РФ

ВНИМАНИЕ!!!!

Это нормируемый расход!!!

Полная или частичная оплата организациями или ИП за налогоплательщика отдыха в интересах налогоплательщика (ТУРИСТИЧЕСКАЯ ПУТЕВКА или САНАТОРНО-КУРОРТНОЕ ЛЕЧЕНИЕ)

НДФЛ:

Не начисляем

Санаторно-курортная путевка
(п.9, ст.217 НК РФ)

Начисляем

Туристическая путевка
В интересах налогоплательщика
(пп.1, п.2, ст.211 НК РФ)

Страховые взносы:

Облагаем

Не поименованы в ст.422 НК РФ

Полная или частичная оплата организациями или ИП за налогоплательщика товаров (работ, услуг) или имущественных прав в интересах налогоплательщика

НДС:

Не начисляем

НЕТ ОБЪЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

(пп.1, п.1, ст.146)

Налог на прибыль:

Включаем в расходы

Производственная необходимость

П.25, ст.255

Не включаем в расходы

В интересах работника

П.26, ст.270 НК РФ



Полная или частичная оплата организациями или ИП за налогоплательщика товаров (работ, услуг) или имущественных прав в интересах налогоплательщика

НДФЛ:

Не начисляем

Производственная необходимость
(не экономическая выгода
работника)
п.1, ст.217

Начисляем

В интересах налогоплательщика
(пп.1, п.2, ст.211 НК РФ)
Минфин России в письме от
16.02.2021 № 03-03-06/1/10424

Страховые взносы:

Облагаем

СПОРНО!!!

Не поименованы в ст.422 НК РФ
Письмо Минфина России от
19.01.2021 N 03-03-06/1/2239

Как исчислять налоги при оплате проезда работника, если даты в приказе о командировке не совпадают с датами в билете?

Письмо Минфина России от 14.02.2022 N 03-04-06/9883

НДФЛ

Если сразу после окончания командировки работнику предоставляется отпуск, который он проводит в месте командирования, то оплата обратного билета со сроком приезда позднее окончания командировки является доходом работника в натуральной форме.

Стоимость билета облагается НДФЛ в полном объеме. Аналогичный подход используется, если работник выехал к месту командировки до даты ее начала.

СВ

Если дата начала (окончания) командировки в приказе учреждения о командировании не совпадает с датой, указанной в проездном документе, то оплата проезда работника к месту командировки (обратно к месту работы) не является компенсацией расходов, связанных со служебной командировкой.

Такая оплата облагается страховыми взносами.

НПО

Если работник организации после окончания командировки в этом же месте проводит отпуск, расходы по оплате последующего проезда к постоянному месту работы не соответствуют ст. 252 НК РФ.

Учесть их в составе расходов по налогу на прибыль нельзя.

Следует различать характер подарков.

1

**ПОДАРКИ КАК
СТИМУЛИРУЮЩИЕ
ВЫПЛАТЫ И ПООЩРЕНИЕ
ЗА ТРУД**

*(имеют связь с
исполнением трудовых
обязанностей)*

Все налоги как
с выплатой ЗП

2

**ПОДАРКИ, НЕ СВЯЗАННЫЕ
С ИСПОЛНЕНИЕМ
СОТРУДНИКОМ СВОИХ
ТРУДОВЫХ
ОБЯЗАННОСТЕЙ**

*(Праздники,
профессиональные
торжества, дни
рождения)*

**ДОХОДЫ В ВИДЕ ПОДАРКОВ
(не поощрение)**

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 31 октября 2022 г. N 03-04-06/105519

2

НДФЛ

подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в сумме, превышающей 4 000 рублей за налоговый период.

П. 28 ст. 217

2

СВ

*в случае передачи подарков работнику по договору дарения у организации объекта обложения страховыми взносами не возникает **п. 4 ст. 420***

**ДОХОДЫ В ВИДЕ ПОДАРКОВ
(не поощрение)**

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 31 октября 2022 г. N 03-04-06/105519

2

НПО

*Не учитываем в составе расходов для целей
налогообложения
п.16, 21 ст. 270*

2

НДС

*НДС при выдаче подарков начисляется на их
покупную стоимость без НДС, а при дарении
собственной продукции - на ее себестоимость.*

ВЫДАЧА ПОДАРКОВ НЮАНСЫ

раздача рекламной продукции

НПО

Вне зависимости от нормируемости расходов, НДС можно принять к вычету с полной стоимости приобретения (создания) передаваемых товаров

НДС

*Если стоимость единицы рекламной продукции превышает 100 руб., то нужно НДС начисляется в общем порядке **(можно отказаться от льготы!)***

Если продукция не является товаром, НДС начислять не нужно. При этом неважно, сколько стоит единица раздаваемой продукции.

(Письма от 23.12.2015 N 03-07-11/75489, от 19.12.2014 N 03-03-06/1/65952) / Определение от 13.12.2019 N 301-ЭС19-14748 по делу N А43-5424/2018

**ПРИНЯТИЕ НДС К
ВЫЧЕТУ СПОРНО**

2023 год

Дата выплаты дохода в натуральной форме в 2023 году:

День передачи доходов в натуральной форме
(пп.2, п.1, ст.223 НК РФ)



ФИНАНСОВЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!
