



Вопрос:

Об учете расходов на услуги банка в целях начисления НДС и налога на прибыль организаций.

Министерство Финансов Российской Федерации
ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННОЙ ПОЛИТИКИ

ПИСЬМО

от 4 декабря 2017 года 03-03-06/1/80245

[Об учете расходов на услуги банка в целях начисления НДС и налога на прибыль организаций]

Департамент налоговой и таможенной политики в связи с письмом сообщает, что в соответствии с пунктом 7.7 Регламента Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2012 N 82н, в Министерстве финансов Российской Федерации не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем сообщается, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций расходы налогоплательщика в виде комиссии банку за выдачу банковской гарантии на основании подпункта 25 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Согласно названному положению главы 25 НК РФ расходы налогоплательщика на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, информационно-телекоммуникационная сеть Интернет и иные аналогичные системы), относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

В соответствии с подпунктом 15 пункта 1 статьи 265 НК РФ расходы на услуги банков относятся к внереализационным расходам при их соответствии требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ.

При этом, в случае если указанные расходы отвечают определению процента (пункт 3 статьи 43 НК РФ), то такие расходы организации учитываются в порядке, установленном статьей 269 НК РФ, как процентный доход по долговому обязательству.

В соответствии с пунктом 1 статьи 271 НК РФ расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений главы 25 НК РФ, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условия сделок.



Также и доходы на основании пункта 1 статьи 272 НК РФ признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В части налога на добавленную стоимость сообщается, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 главы 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав.

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость увеличивается на суммы денежных средств, полученных в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). Денежные средства, не связанные с оплатой товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, в налоговую базу не включаются.

Таким образом, в случае, если денежные средства, полученные организацией, связаны с оплатой реализованных данной организацией товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, то такие суммы включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

Заместитель директора Департамента
А.А.Смирнов

Электронный текст документа
подготовлен АО "Кодекс" и сверен по:
рассылка