



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Новосибирской области)
ул. Каменская, 49, г. Новосибирск, 630005
Телефон: (383) 228-31-00; Телефакс: (383) 224-82-11;
www.nalog.gov.ru

16.09.2021 № 11-10/22904@

На № _____

О рассмотрении интернет-
обращения

Сибирская ассоциация автомобильных
перевозчиков
serdtsev.d@gmail.com

Федеральная налоговая служба
Управление налогообложения
юридических лиц
Административно-контрольное
управление

Межрайонная инспекция Федеральной
налоговой службы № 22 по
Новосибирской области

Управление Федеральной налоговой службы по Новосибирской области (далее – Управление), рассмотрев интернет-обращение Сибирской ассоциации автомобильных перевозчиков от 25.08.2021 б/н, полученное через Федеральную налоговую службу письмом от 25.08.2021 № 265811/В, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 4 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговые органы обязаны бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения.

Разъяснение законодательства о налогах и сборах и вопросов, относящихся к сфере гражданского законодательства, не входит в компетенцию налоговых органов.

Согласно пункту 1 статьи 34.2 Кодекса письменные разъяснения налоговым органам и налогоплательщикам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах дает Министерство финансов Российской Федерации.

Одновременно информируем о том, что налог на профессиональный доход (далее - НПД) относится к специальным налоговым режимам, введенным в порядке эксперимента (подпункт 6 пункта 2 статьи 18 Кодекса). Уплата налога регулируется Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее - Закон № 422-ФЗ).

Применять специальный налоговый режим НПД вправе физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов Российской Федерации, включенных в эксперимент (часть 1 статьи 2 Закона № 422-ФЗ).

Физические лица, изъявившие желание перейти на специальный налоговый режим, обязаны встать на учет в налоговом органе в качестве самозанятых (часть 1 статья 5 Закона № 422-ФЗ).

Ограничения на применение данного специального налогового режима установлены частью 2 статьи 4 и частью 2 статьи 6 Закона № 422-ФЗ.

Физические лица при применении специального налогового режима НПД вправе осуществлять виды деятельности, доходы от которых облагаются НПД, без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, за исключением видов деятельности, ведение которых требует обязательной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя согласно федеральным законам, регулирующим ведение соответствующих видов деятельности (часть 6 статьи 2 Закона № 422-ФЗ).

Федеральное законодательство не содержит прямого запрета на осуществление грузоперевозок физическими лицами, зарегистрированными в качестве самозанятых в соответствии с требованиями Закона № 422-ФЗ.

Соответственно, физическое лицо без статуса индивидуального предпринимателя, имеющее в собственности грузовое транспортное средство, вправе применять специальный налоговый режим НПД в отношении грузоперевозок на своем автомобиле, за исключением случаев, когда в требованиях других федеральных законов прямо указано на обязательную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

Что касается вопроса о подтверждении в целях налогообложения прибыли организацией-заказчиком расходов на перевозку грузов, осуществляемую физическим лицом, применяющим специальный налоговый режим НПД, то согласно пункту 1 статьи 252 Кодекса такие расходы могут быть признаны при наличии документов, оформленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, и (или) документов, косвенно подтверждающих 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.

В целях налогообложения прибыли у налогоплательщиков, применяющих метод начисления, расходы на основании пункта 1 статьи 272 Кодекса признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, если иное не предусмотрено пунктом 1.1 данной статьи Кодекса, и определяются с учетом положений статей 318 - 320 Кодекса.

Датой осуществления материальных расходов в виде услуг (работ) производственного характера на основании пункта 2 статьи 272 Кодекса в целях налогообложения прибыли признается дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ).

Согласно подпункту 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ датой осуществления прочих расходов в виде расходов на оплату сторонним организациям за предоставленные услуги признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода.

В соответствии с частью 1 статьи 14 Закона № 422-ФЗ при производстве расчетов, связанных с получением доходов от реализации услуг, являющихся объектом налогообложения НПД, налогоплательщик обязан с использованием мобильного приложения «Мой налог» и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию сформировать чек и обеспечить его передачу заказчику.

Пунктами 6 и 8 части 6 статьи 14 Закона № 422-ФЗ предусмотрено, что в чеке должны быть указаны наименование оказанных услуг и идентификационный номер налогоплательщика юридического лица или индивидуального предпринимателя - заказчика услуг. Обязанность по сообщению идентификационного номера налогоплательщика возлагается на заказчика.

Частью 8 статьи 15 Закона № 422-ФЗ предусмотрено, что организации, являющиеся налогоплательщиками налога на прибыль, при определении налоговой базы не учитывают расходы, связанные с приобретением услуг у физических лиц, являющихся налогоплательщиками НПД, при отсутствии чека, сформированного исполнителем в порядке, предусмотренном статьей 14 закона № 422-ФЗ.

Таким образом, наличие чека, сформированного налогоплательщиком НДС (исполнителем услуг), является обязательным для учета организацией-заказчиком услуг расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Вместе с тем с учетом особенностей правоотношений хозяйствующих субъектов чек, сформированный и переданный налогоплательщиком НДС в адрес организации-заказчика услуг, сам по себе не является достаточным основанием для подтверждения соответствующих расходов без иных документов, подтверждающих фактические правоотношения по оказанию услуг.

Так, статьей 313 Кодекса предусмотрено, что основанием для принятия к налоговому учету расходов на перевозку грузов являются первичные учетные документы, то есть документы, подтверждающие изменение финансового положения контрагентов в результате заключения и исполнения договора перевозки.

Требования к оформлению первичных учетных документов установлены статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Таковыми документами могут быть, в частности, акты оказанных услуг (выполненных работ). Аналогичная позиция изложена в письмах Минфина России от 26.03.2020 № 03-11-11/24008, ФНС России от 20.02.2019 № СД-4-3/2899@, от 30.10.2020 № АБ-4-20/17902@, от 19.04.2021 № СД-4-2/5238@.

Заместитель руководителя,
советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 1 класса

А.В. Васин

Колошницина Ольга Владимировна
229 31 99; (54) 14-29

