

Отвечают эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Организация приобрела основное средство стоимостью более 100 тыс. руб. (без НДС) «Тиски станочные 7200-0215-05». Какой код ОКОФ и какая амортизационная группа по данному объекту?

Тиски станочные 7200-0215-05 предназначены для установки и закрепления деталей при их обработке на металлорежущих станках, ГОСТ 16518-96 (<https://stangear.ru/stanochnaja-osnastka/tiski-vse/bzsp-tiski/tiski-stanochnye-7200-0215-05-160mm>).

Поворотные тиски состоят из аналогичных неповоротных тисков и поворотного стола. Конструкция стола позволяет производить как круговое, так и прямолинейное перемещение тисков на столе. Тиски станочные с ручным приводом предназначены для закрепления заготовок при механической обработке на металлорежущих станках. Класс точности тисков Н и П по ГОСТ 16518 (DIN 6370). Корпусные детали тисков изготавливаются из стали с термообработкой направляющих. Установка тисков на столе станка производится с помощью шпонок, крепление — с помощью прихватов. Настройка тисков на нужный размер производится фиксацией кронштейна, находящегося внутри ползуна, штырем в отверстия корпуса. Высокая твердость рабочих поверхностей обеспечивает долговечность тисков с сохранением точности.

Раньше тиски были в Общероссийском классификаторе основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ) (утв. постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359) с кодами 14 2896110 — Тиски к металлорежущим станкам; 14 2896111 — Тиски машинные (станочные). Затем данные коды ОКОФ аннулированы (Изменение 1/98 Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-94).

В ОКОФ ОК 013-2014 приведены обобщенные названия, а для многих — еще и отрасль или область применения, поэтому объекты необходимо классифицировать по ОКОФ согласно их назначению и с учетом описания

группировок ОКОФ, приведенного во Введении к ОКОФ.

Обратимся к прямому и обратному переходным ключам между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 21.04.2016 № 458 (документ утратил силу с 02.03.2023)).

Находим следующие соответствия:

1. 330.25.73.5 Формы литейные; опоки для литья металлов; поддоны литейные; модели литейные:

14 2896310 Приспособления универсально-сборные переналаживаемые станочные с отверстиями;

14 2896280 Приспособления универсально-сборные переналаживаемые станочные с пазами;

14 2896040 Приспособления переналаживаемые и универсальные.

Как видим, по старому ОКОФ наименования, на наш взгляд, соответствуют тискам. Однако код 330.25.73.5 нового ОКОФ (Формы литейные; опоки для литья металлов; поддоны литейные; модели литейные) не подходит к тискам станочным.

2. 330.32.50 Инструменты и оборудование медицинские:

14 2946130 Приспособления и оснастка для технологического оборудования;

14 2946244 Оснастка, инструмент, приспособления;

14 2946301 Приспособления слесарные.

Также по старому ОКОФ наименования можно считать подходящими, но к медицинскому оборудованию тиски слесарные не относятся. Следовательно, руководствоваться кодом ОКОФ 330.32.50, на наш взгляд, также не следует.

3. 330.28.49.12 Станки для обработки дерева, пробки, кости, твердой резины, твердых пластмасс или аналогичных твердых материалов; оборудование для нанесения гальванического покрытия:



14 2946232 Установки, устройства, приспособления.

Если считать тиски приспособлением, то, если в вашем случае сами станки используются для обработки металла, этот код не подойдет.

Не обладая техническими познаниями, мы полагаем, тискам станочным не соответствует в достаточной степени ни один новый ОКОФ. При этом, возможно, в большей степени соответствовал бы код 330.28.49.12. Но, как мы поняли, тиски это приспособление к металлорежущим станкам.

4. Также имеется код 330.28.9 Оборудование специального назначения прочее. В Классификации включено в четвертую группу. Но в Классификации есть Примечание: оборудование технологическое для предприятий торговли и общественного питания. Значит, к тискам также не подходит.

Подытожим.

По нашему мнению, тиски станочные можно отнести к коду ОКОФ 330.28.29 «Машины и оборудование общего назначения прочие, не включенные в другие группировки», «инструмент для металлообрабатывающих и деревообрабатывающих станков», первая амортизационная группа.

Но, учитывая, что станки изготовлены из стали, что обеспечивает их долговечность, можно для устранения сомнений обратиться к производителю. Так, согласно п. 6 ст. 258 НК РФ, для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Обращаем ваше внимание, что наше мнение является экспертным мнением и может отличаться от мнения других экспертов. Нами не найдено разъяснений Минфина России либо арбитражной практики по указанному вопросу. Поэтому, учитывая неопределенность, рекомендуем обратиться в Минфин России по рассматриваемой ситуации.

Выполнение письменных разъяснений финансовых органов по вопросам применения законодательства о налогах и сборах признается обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения. Также это является основанием, при на-

личии которого на сумму соответствующей недоимки налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) не начисляются пени (подп. 3 п. 1 ст. 111, п. 8 ст. 75 НК РФ) («О разъяснениях налогового законодательства» (интервью с С. Разгулиным, действительным государственным советником РФ 3-го класса). — Специально для Системы ГАРАНТ, январь 2018 г.).

Обратиться в налоговый орган за разъяснениями возможно на сайте ФНС России: https://www.nalog.ru/rn77/service/obr_fts/other/ul/. Также возможно обращение в контакт-центр ФНС России по телефону 8-800-222-2222.

Обращения в Минфин России в письменном виде направляются по адресу: 109097, г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, а также на сайте: <https://minfin.gov.ru/ru/appeal/>.

*Ответ подготовил:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
Игнатов Дмитрий*

Ответ прошел контроль качества

В ноябре 2023 г. организацией приобретен технический материал «Руководящий технический документ РТМ ВИПП 155-10» стоимостью 42 600 руб. (в том числе НДС) в виде инструкций (справочника) для отдела качества, который оприходован на счет 10 бухгалтерского учета. Как правильно списать этот справочник в налоговом учете?

Затраты по данному справочнику учитываются в составе прочих расходов без НДС на основании подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ в момент приобретения справочника (письмо УФНС по г. Москве от 02.02.05 № 20-12/6550, письма Минфина России от 15.05.06 № 07-05-06/116 и от 26.12.05 № 03-03-04/1/443).

Также организация вправе отнести затраты в состав материальных расходов без НДС в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ, письмо УФНС по г. Москве от 29.06.2005 № 20-12/46419).

Сумму НДС по приобретенному справочнику организация вправе принять к вычету в установленном порядке после его оприходования при наличии счета-фактуры продавца (подп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ, п. 1 ст. 172 НК РФ).

*Ответ подготовил:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
Игнатов Дмитрий*

Ответ прошел контроль качества

Организация приобрела объект основных средств (движимое имущество) и планирует произвести его дооборудование как собственными силами, так и с привлечением подрядчиков. Затраты на дооборудование основного средства будут увеличивать его первоначальную стоимость и учитываться при расчете налогооблагаемой прибыли через амортизацию.

При дооборудовании объекта основных средств должна ли организации начислять НДС?

По данному вопросу мы придерживаемся следующей позиции:

Организация в данном случае не должна начислять НДС в связи с дооборудованием объекта основных средств.

Обоснование позиции:

Возникновение обязанности по начислению и уплате НДС изначально связано с возникновением у налогоплательщика объекта налогообложения по данному налогу (п. 1 ст. 38 НК РФ).

Операции, признаваемые объектом налогообложения НДС, перечислены в п. 1 ст. 146 НК РФ:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передача имущественных прав;
- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

В рассматриваемой ситуации в связи с дооборудованием объекта основных средств отсутствуют факты передачи организацией права собственности на товары, результатов выполненных работ, имущественных прав другому лицу, оказания организацией услуг другому лицу, что указывает на отсутствие операций по реализации, признаваемых объектом налогообложения НДС на основании подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ (п. 1 ст. 39 НК РФ).

В связи с тем что расходы на дооборудование объекта основных средств будут учитываться при расчете налогооблагаемой прибыли через амортизационные отчисления, основания для возникновения у организации объекта основных средств, предусмотренного подп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ, не имеется (дополнительно смотрите Энциклопедию решений. НДС при передаче товаров для собственных нужд организации).

Факт ввоза организацией товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в рассматриваемой ситуации также отсутствует, а потому и объект налогообложения, предусмотренный подп. 4 п. 1 ст. 146 НК РФ.

Что касается объекта налогообложения, предусмотренного подп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ, то нужно учитывать следующее.

Законодательством РФ о налогах и сборах понятие «выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления» не определено. Согласно п. 1 ст. 11 НК РФ институты понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ. В связи с этим в целях определения понятия «строительно-монтажные работы для собственного потребления» следует руководствоваться определениями, содержащимися в нормативных актах Госкомстата России (смотрите письма МНС РФ от 13.05.2004 № 03-1-08/1191/15, от 24.03.2004 № 03-1-08/819/16).

В соответствии с п. 17 Указаний по заполнению формы федерального статистического



наблюдения.., утвержденных приказом Росстата от 25.01.2024 № 29, к строительно-монтажным работам (включая монтаж и наладку оборудования, необходимого для эксплуатации зданий, например, установка и монтаж оборудования для отопления, вентиляции, лифтов, систем электро-, газо- и водоснабжения), выполненным хозяйственным способом (для собственного потребления), относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами организации, включая работы, для выполнения которых организация выделяет на стройку рабочих основной деятельности с выплатой им заработной платы по нарядам строительства, а также работы, выполненные строительными организациями по собственному строительству (не в рамках строительного подряда, а, например, при реконструкции собственного административно-хозяйственного здания, строительстве собственной производственной базы и т.п.).

В письмах Минфина России от 15.11.2017 № 03-07-11/75377, от 30.10.2014 № 03-07-10/55074 разъяснено, что строительно-монтажные работы для целей применения подп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ следует рассматривать как работы капитального характера, в результате которых создаются объекты недвижимого имущества, в том числе здания, сооружения и т.п., или изменяется первоначальная стоимость данных объектов в случаях достройки, реконструкции, модернизации и по иным аналогичным основаниям.

Согласно ст. 1 Градостроительного кодекса РФ:

- объект капитального строительства — здание, строение, сооружение, объекты, строительство которых не завершено, за исключением некапитальных строений, сооружений и неотделимых улучшений земельного участка (замощение, покрытие и др.);

- некапитальные строения, сооружения — строения, сооружения, которые не имеют прочной связи с землей и конструктивные характеристики которых позволяют осуществить их перемещение и (или) демонтаж и последующую сборку без несоразмерного ущерба назначению и без изменения основных характеристик строений, сооружений (в том числе киосков, навесов и других подобных строений, сооружений).

В рассматриваемой ситуации имеет место дооборудование объекта основных средств,

являющегося движимым имуществом (не относящегося к объекту капитального строительства). Данное обстоятельство, по нашему мнению, не позволяет квалифицировать осуществленные собственными силами организации работы в качестве строительно-монтажных для целей применения подп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ. В связи с этим считаем, что у организации не возникает объекта налогообложения НДС, предусмотренного данной нормой.

Таким образом, полагаем, что организация в данном случае не должна начислять НДС в связи с дооборудованием объекта основных средств.

*Ответ подготовил:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
Игнатьев Дмитрий*

Ответ прошел контроль качества

При выдаче подарков сотрудникам организации как учитывается входящий НДС? Принимается ли к расходам по налогу на прибыль стоимость подарков? Какими налогами облагаются подарки, выданные сотрудникам?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу.

На стоимость подарков, переданных организацией сотрудникам, начисляется НДС по ставке 20%. При этом суммы НДС, предъявленного продавцами подарков при их приобретении, организация вправе принять к вычету.

Стоимость подарков сотрудникам не включается в расходы при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Организация обязана исчислить НДФЛ со стоимости подарков, превышающей 4000 руб. за год (на каждого одаряемого).

При передаче подарков по договору дарения объекта обложения страховыми взносами и взносами на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний не возникает.

Обоснование вывода:
НДС

Для целей налогообложения дарение рассматривается как безвозмездная передача.

правилам, с зачетом ранее удержаных сумм налога. Таким образом, при вручении подарков работникам организация признается налоговым агентом.

В соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. При выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме удержание исчисленной суммы НДФЛ производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых им налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

В соответствии с п. 28 ст. 217 НК РФ стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей, не превышающая 4000 руб. за налоговый период, не подлежит обложению НДФЛ.

То есть организация обязана исчислить НДФЛ только со стоимости подарков, превышающей 4000 руб. за год (на каждого одаряемого) (смотрите также письмо Минфина России от 01.03.2022 № 03-04-05/14528).

Страховые взносы

Не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения физлицам, перечисленные в пунктах 4–7 ст. 420 НК РФ.

Так, не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права) (п. 4 ст. 420 НК РФ).

Таким образом, если подарок передается работнику по договору дарения, то независимо от стоимости подарка объекта обложения страховыми взносами не возникает, поскольку его вручение происходит не по основаниям, перечисленным в п. 1 ст. 420 НК РФ, а по договору, предусматривающему переход права собственности или иных вещных прав на имущество. Смотрите также письма Минфина России от 15.02.2021 № 03-15-06/10032, от 21.03.2017 № 03-15-06/16239, от 20.01.2017

№ 03-15-06/2437. В случае отсутствия договора дарения в письменной форме стоимость подарков подлежит обложению страховыми взносами (смотрите письмо Минфина России от 15.10.2021 № 03-01-10/83519).

Взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний

В соответствии со ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ (далее — Закон № 125-ФЗ) объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

При этом база для начисления страховых взносов определяется как сумма вышеуказанных выплат и иных вознаграждений, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ.

Стоимость подарков, полученных работниками от своих работодателей, в ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ не поименована. По мнению Минтруда России, если подарки работникам вручаются за их достижения в труде (в качестве поощрения за труд), то они облагаются страховыми взносами на обязательное социальное страхование от НС и ПЗ в общеустановленном порядке как вознаграждения, производимые организацией физическим лицам в связи с наличием с ними трудовых отношений. В свою очередь, стоимость подарков, не являющихся стимулирующими выплатами и переданных на основании договора дарения, не включается в базу для начисления страховых взносов (смотрите письмо от 24.10.2023 № 17-4/ОГ-818).

Договор дарения

Дарение, сопровождаемое передачей дара одаряемому, может быть совершено устно, за исключением случаев, предусмотренных п. 2 ст. 574 ГК РФ. Так, договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме в случае, когда дарителем

является юридическое лицо и стоимость дара превышает 3000 рублей.

По нашему мнению, если организация вручает подарки работникам по договору дарения, то такой договор следует оформить в письменной форме даже в том случае, когда сумма подарка менее 3000 рублей. Это позволит избежать споров по поводу обложения страховыми взносами стоимости подарков.

*Ответ подготовила:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
Школина Марина*

В какой момент в расходах признаются затраты в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду, а также экологического сбора?

По общему правилу при методе начисления расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (п. 1 ст. 272 НК РФ).

Минфин считает, что поскольку дата осуществления расходов в части учета платы за негативное воздействие на окружающую среду и прочих экологических платежей НК РФ не определена, то дата признания таких расходов определяется в общеустановленном порядке, т.е. расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, в котором возникает обязанность по их уплате. При этом необходимо учитывать положения Закона № 7-ФЗ, Закона № 89-ФЗ в части правил расчета экологических платежей для определения порядка их налогового учета.

1. Учитывая, что обязательство по уплате указанной платы и соответствующих квартальных авансовых платежей возникает у налогоплательщика за определенные периоды (первый квартал, второй квартал, третий квартал, календарный год), материальные расходы в виде платы за НВОС (подп. 7 п. 1 ст. 254 НК РФ) признаются для целей исчисления налога на прибыль на последнее число отчетного (налогового) периода, за который соответствующие платежи производятся (письмо от 26.06.2020 № 03-03-07/55377, от 15.08.2016 № 03-03-06/1/47690, от 08.08.2016 № 03-03-06/1/46432).

Причем Минфин России обращает внимание, что обязанность по уплате квартальных авансовых платежей возникает в силу закона и не ставится в зависимость от представления в уполномоченный орган соответствующего расчета (декларации) по итогам таких периодов.

2. Экологический сбор учитывается в составе прочих расходов на основании подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ в том отчетном периоде, за который такой сбор рассчитан (письмо от 02.02.2024 № 03-03-06/1/8519). Смотрите письма Минфина России от 17.05.2022 № 03-03-06/1/44944, от 23.10.2017 № 03-03-Р3/69150, касающиеся утилизационного сбора (могут применяться по аналогии и к экологическому сбору, имеющему ту же природу, что и утилизационный сбор, но с учетом особенностей расчета сначала невыполненного норматива утилизации, потом уплаты экосбора).

По нашему мнению, экологический сбор учитывается в расходах в соответствии с подп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ в том периоде, в котором организация должна была выполнить нормативы утилизации в соответствии с законодательством об обращении с отходами, но не выполнила (т.е. период представления отчетности о выполнении нормативов утилизации).

*Ответ подготовила:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
Каткова Ольга*

