

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 19.11.2024 № 03-03-06/1/114729

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 11.09.2024 и сообщает, что согласно Регламенту Министерства финансов Российской Федерации, утвержденному приказом Минфина России от 14.09.2018 N 194н, в Министерстве 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 в соответствии с положениями пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в целях налогообложения прибыли организаций расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы, не соответствующие указанным требованиям, согласно пункту 49 статьи 270 Кодекса, в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.

Таким образом, налогоплательщик вправе учесть в составе расходов для целей налогообложения прибыли организаций затраты, при условии, что они соответствуют указанным критериям статьи 252 Кодекса. При этом обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

Проверка экономической обоснованности произведенных налогоплательщиком расходов осуществляется налоговыми органами во время мероприятий налогового контроля, порядок проведения которого установлен Кодексом.

Одновременно сообщается, что, по мнению Департамента, расходы, понесенные организацией в отношении граждан, не являющихся их работниками, для их последующего трудоустройства в этой организации, не могут быть учтены налогоплательщиком при определении налоговой базы по налогу на прибыль, поскольку не соответствуют требованиям пункта 1 статьи 252 Кодекса.

Касательно налогообложения доходов физических лиц сообщается, что в соответствии с пунктом 1 статьи 210 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц 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 Кодекса.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относится, в частности, оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика.

Таким образом, оплата организацией за налогоплательщика товаров (работ, услуг) или имущественных прав в интересах этого лица признается доходом, полученным этим налогоплательщиком в натуральной форме, и подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

По вопросу уплаты страховых взносов с сумм оплаты организацией расходов иностранных граждан на релокацию для трудоустройства и последующей работы в данной

организации сообщается, что на основании пункта 1 статьи 420 Кодекса объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в частности, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Следовательно, выплаты, производимые в той или иной форме в пользу лиц, не состоящих в трудовых отношениях с организацией, не признаются объектом обложения страховыми взносами.

В случае если подобные выплаты производятся физическим лицам, подлежащим обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, после оформления трудовых отношений с ними, то они облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке.

При этом международными договорами Российской Федерации может быть установлен особый порядок отнесения иностранных граждан к застрахованным лицам по обязательному социальному страхованию в Российской Федерации.

Заместитель директора Департамента

В.А.ПРОКАЕВ

19.11.2024