

Вопрос: Учредитель на ОСН владеет организацией на ОСН. Организация использует собственное недвижимое имущество в деятельности, облагаемой НДС, - сдает в аренду.

Ранее при строительстве недвижимого имущества организацией был возмещен (принят к вычету) НДС.

Принимается решение выплатить из нераспределенной прибыли недвижимым имуществом дивиденды учредителю (плательщику НДС) на ОСН, который, в свою очередь, будет использовать это недвижимое имущество также в деятельности, облагаемой НДС.

Согласно позиции Министерства финансов РФ при выплате дивидендов недвижимым имуществом передача обществом недвижимого имущества в счет выплаты учредителям дивидендов является объектом налогообложения по НДС.

Если операция по выдаче дивидендов недвижимым имуществом облагается у организации НДС, то должна ли организация выставить счет-фактуру учредителю и может ли ее учредитель - плательщик НДС (юрлицо либо ЗПИФ) принять НДС к вычету от дивидендов, полученных недвижимым имуществом? Если учредитель может принять к вычету НДС от дивидендов недвижимым имуществом, то на основании какого документа (выставленного счета-фактуры)?

Ответ:

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 07.06.2024 № 03-07-11/52884

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение, зарегистрированное в Минфине России 8 апреля 2024 г., и по вопросу применения вычета по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) в отношении недвижимого имущества, полученного участником хозяйственного общества в качестве дивидендов, сообщает.

На основании подпункта 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) одним из объектов налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее - НДС) признаются операции по реализации товаров на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе.

При этом согласно пункту 3 статьи 38 Кодекса товаром в целях налогообложения признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

Пунктом 1 статьи 39 Кодекса установлено, что реализацией товаров признается передача права собственности на товары на возмездной основе (в том числе обмен товарами), а в случаях, предусмотренных Кодексом, передача права собственности на товары на безвозмездной основе.

Таким образом, передача недвижимого имущества участнику хозяйственного общества в качестве дивидендов подлежит налогообложению НДС.

Что касается вычетов НДС в отношении недвижимого имущества, полученного участником хозяйственного общества в качестве дивидендов, то согласно пункту 2 статьи 171 Кодекса вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров на территории Российской Федерации для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС. При этом на основании пункта 1 статьи 168 Кодекса при реализации товаров сумма НДС предъявляется налогоплательщиком покупателю этих товаров к оплате дополнительно к цене реализуемых товаров.

Поскольку при передаче недвижимого имущества в счет выплаты дивидендов сумма НДС хозяйственным обществом к уплате участнику хозяйственного общества не предъявляется, то на основании пункта 19 раздела II Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137, счет-фактура, выставленный хозяйственным обществом участнику этого общества при такой передаче имущества, участником хозяйственного общества в книге покупок не регистрируется. Соответственно, вычет НДС, выделенного в таком счете-фактуре, участником хозяйственного общества не производится.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

Н.А.КУЗЬМИНА

07.06.2024