ООО «Щекин и партнеры»
109012, Москва, ул. Никольская, дом 10,
БЦ «Никольская плаза», этаж 7, помещение 4/7
+7 (495) 984 63 01
info@schekinlaw.ru
www.schekinlaw.ru

Schekin & Partners

ДАЙДЖЕСТ ПИСЕМ МИНФИНА РОССИИ И ФНС РОССИИ № 13

16 августа – 31 августа 2026 года

1. **Налог на добавленную стоимость** 1
2. **Налог на прибыль организаций** 2
3. **Страховые взносы** 4

алог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 26.08.2026 № 03-07-11/74991

Авансы, полученные исполнителем от государственного (муниципального) заказчика и зачисленные на лицевой счет, открытый ему в органе Федерального казначейства, включаются в налоговую базу по НДС в общем порядке – в том налоговом периоде, в котором они зачислены на этот лицевой счет.

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 167 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) моментом определения налоговой базы по НДС является, в частности, день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При этом налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты (частичной оплаты) с учетом налога (абзац второй пункта 1 статьи 154 НК РФ).

Таким образом, денежные средства, полученные продавцом до даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет их оплаты, следует рассматривать как оплату (частичную оплату) в счет предстоящих поставок, которая включается в налоговую базу по НДС. Включение либо невключение таких сумм в налоговую базу в зависимости от вида договора и порядка расчетов по нему главой 21 НК РФ не предусмотрено.

В связи с этим сумма авансовых платежей, полученная продавцом от государственного (муниципального) заказчика во исполнение государственного (муниципального) контракта и зачисленная на лицевой счет, открытый продавцу в органе Федерального казначейства (ином органе, осуществляющем открытие и ведение лицевых счетов), включается в налоговую базу по НДС в общеустановленном порядке. Такие суммы включаются в налоговую базу в том налоговом периоде, в котором они зачислены на указанный лицевой счет.

Письмо Минфина России от 27.08.2026 № 03-07-11/75316

Налогоплательщик, осуществляющий как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции, обязан вести раздельный учет, даже если

доля доходов от освобождаемых операций составляет менее 5 процентов общей величины доходов: право не вести раздельный учет предусмотрено только в отношении доли совокупных расходов.

Пунктом 4 статьи 170 НК РФ предусмотрено, что налогоплательщик обязан вести раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) операций.

Абзацем седьмым пункта 4 статьи 170 НК РФ установлено, что налогоплательщик вправе не применять положения данного пункта к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов. В этом случае все суммы налога, предъявленные продавцами в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в порядке, предусмотренном статьей 172 НК РФ.

НК РФ не предусмотрено право налогоплательщика не вести раздельный учет в случае, если доля доходов от освобождаемых от налогообложения операций в налоговом периоде составляет менее 5 процентов общей величины доходов. Таким образом, в указанной ситуации налогоплательщик обязан вести раздельный учет сумм НДС по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций.

алог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 18.08.2026 № 03-03-07/72043

Расходы организации на оплату найма жилья для размещения работников могут быть учтены в составе расходов на оплату труда, если такая оплата является формой системы оплаты труда, предусмотренной трудовым договором. Если указанные расходы носят социальный характер и формой оплаты труда не являются, учесть их при налогообложении прибыли нельзя.

Согласно статье 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Затраты, не соответствующие указанным критериям, в силу пункта 49 статьи 270 НК РФ при налогообложении прибыли не учитываются.

Согласно статье 255 НК РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Следовательно, если расходы на наем жилья для работников являются формой системы оплаты труда, предусмотренной трудовым договором, такие расходы могут быть учтены при налогообложении прибыли в составе расходов на оплату труда.

Если же указанные расходы не являются формой системы оплаты труда и носят социальный характер, учесть их при налогообложении прибыли организаций нельзя.

Письмо Минфина России от 19.08.2026 № 03-03-05/72664

Субсидии из федерального бюджета на поддержку проектов по созданию модульных некапитальных средств размещения учитываются в доходах по мере признания расходов, на которые они предоставлены. Если же субсидия возмещает расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли, она не включается и в доходы, поэтому дополнительного налогообложения не возникает.

Порядок учета для целей налогообложения прибыли субсидий, полученных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на осуществление расходов, установлен пунктом 4.1 статьи 271 НК РФ. Такие субсидии учитываются в составе внереализационных доходов по мере осуществления и признания соответствующих расходов либо единовременно, если к моменту получения субсидий эти расходы уже произведены и признаны в налоговом учете.

Если субсидии получены на возмещение расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли (за исключением расходов, указанных в пункте 5 статьи 270 НК РФ), то на основании подпункта 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ они также не учитываются в составе доходов.

Таким образом, дополнительного налогообложения полученных субсидий налогом на прибыль организаций не возникает.

Письмо Минфина России от 20.08.2026 № 03-03-07/72904

С 1 января 2026 года аккредитованная ИТ-организация, имеющая статус участника проекта «Сколково», не вправе применять пониженные ставки налога на прибыль для ИТ-организаций. Если статус участника проекта утрачен в течение года, пониженные ставки можно применять только с начала следующего налогового периода при соблюдении условий для ИТ-льготы.

Согласно пункту 1 статьи 246.1 НК РФ организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (далее – участники проекта), в течение 10 лет со дня получения такого статуса имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций.

Это право утрачивается, в частности, с 1-го числа налогового периода, в котором был утрачен статус участника проекта (пункт 2 статьи 246.1 НК РФ), а сумма налога за этот налоговый период подлежит восстановлению и уплате в бюджет с взысканием пеней (пункт 3 статьи 246.1 НК РФ). Статус участника проекта утрачивается, в том числе, в

случае досрочного исключения из реестра участников проекта, например при отказе от участия в проекте (части 4 и 5 статьи 10 Федерального закона № 244-ФЗ).

Пунктом 1.15 статьи 284 НК РФ для аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, в 2025–2030 годах установлены пониженные ставки налога на прибыль организаций: 5 процентов – в федеральный бюджет и 0 процентов – в бюджет субъекта Российской Федерации. Условием их применения является доля доходов от деятельности в области информационных технологий не менее 70 процентов. Однако в силу абзацев девятнадцатого и двадцать второго пункта 1.15 статьи 284 НК РФ с 1 января 2026 года эти ставки не применяются организациями, имеющими статус участника проекта, вне зависимости от выполнения иных условий.

Таким образом, ИТ-организация, имеющая статус участника проекта, с 1 января 2026 года не вправе применять пониженные ставки, установленные пунктом 1.15 статьи 284 НК РФ. Если такая организация утрачивает статус участника проекта в течение налогового периода (календарного года), то, по мнению Минфина России, она вправе применять указанные ставки только с начала следующего налогового периода при наличии документа о государственной аккредитации и выполнении условия о 70-процентной доле доходов от деятельности в области информационных технологий.

траховые взносы

Письмо Минфина России от 20.08.2026 № 03-03-07/73427

Участник проекта инновационного научно-технологического центра, включенный в реестр организаций радиоэлектронной промышленности, вправе применять единые пониженные тарифы страховых взносов при соблюдении условия о 70-процентной доле профильных доходов – независимо от того, какие льготы он применяет по другим налогам. Основание для применения льгот по каждому налогу организация выбирает самостоятельно.

Согласно подпункту 18 пункта 1, пунктам 2.2 и 14 статьи 427 НК РФ для российских организаций, включенных в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности (далее – реестр), установлены единые пониженные тарифы страховых взносов: 7,6 процента в пределах единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов и 0 процентов свыше нее. Тарифы применяются при условии, что по итогам отчетного (расчетного) периода не менее 70 процентов всех доходов организации, учитываемых при налогообложении прибыли, составляют профильные доходы, перечисленные в пункте 14 статьи 427 НК РФ.

Таким образом, пониженные тарифы применяются при одновременном выполнении двух условий: включение организации в реестр и соблюдение 70-процентной доли доходов от деятельности в сфере радиоэлектронной промышленности. Организация, имеющая статус участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 № 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и включенная в реестр, при соблюдении этих условий вправе применять единые пониженные тарифы вне зависимости от применения ею преференций по другим налогам.

Что касается налога на прибыль организаций и НДС, то участники проекта в соответствии с Федеральным законом № 216-ФЗ, как и участники проекта «Сколково», в течение 10 лет со дня получения статуса вправе применять освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика (пункт 1 статьи 246.1 и пункт 1 статьи 145.1 НК РФ). Поскольку для различных категорий налогоплательщиков разными главами НК РФ предусмотрены свои налоговые льготы, организация, одновременно соответствующая нескольким категориям, вправе самостоятельно выбрать основание для применения льгот в отношении каждого налога.

Письмо ФНС России от 25.08.2026 № БС-29-11/2356@

Коммерческая организация обязана исчислять страховые взносы в отношении физического лица, являющегося ее единоличным исполнительным органом, исходя из суммы не менее МРОТ, в том числе за месяцы, в которых выплаты не производятся по объективным причинам (например, в период оплачиваемого отпуска или временной нетрудоспособности), даже если в остальные месяцы выплаты превышают МРОТ.

Абзацем вторым пункта 1 статьи 421 НК РФ на плательщиков страховых взносов – коммерческие организации возложена обязанность исчислять страховые взносы в отношении физического лица, являющегося единоличным исполнительным органом организации, исходя из величины не менее минимального размера оплаты труда (МРОТ). Каких-либо исключений из данного правила НК РФ не предусмотрено.

Таким образом, указанная обязанность сохраняется и в ситуации, когда ежемесячные выплаты единоличному исполнительному органу превышают МРОТ, но в отдельные месяцы выплаты не производятся по объективным причинам, например в связи с оплачиваемым отпуском или временной нетрудоспособностью.

Формы расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядки их заполнения и форматы представления в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@. В отчетности отражаются сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных физическому лицу, являющемуся единоличным исполнительным органом, минимальная база для исчисления страховых взносов, определенная в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 421 НК РФ, и сумма исчисленных с нее страховых взносов – как по каждому физическому лицу, так и в итоговых показателях по плательщику в целом.

Сумма выплат, начисленных физическому лицу, являющемуся единоличным исполнительным органом, в размере не менее МРОТ подлежит отражению в отчетности независимо от того, была ли она фактически выплачена.

Подпишитесь на бесплатную рассылку других аналитических материалов «Щекин и партнеры», отправив заявку по адресу: info@schekinlaw.ru