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 № 14

1 сентября – 15 сентября 2026 года

1. **Налог на добавленную стоимость** 1
2. **Налог на прибыль организаций** 2
3. **Налог на доходы физических лиц** 5

1. Налог на добавленную стоимость

Письмо ФНС России от 02.09.2026 № СД-35-3/11693@

Исходя из условий договора начисление баллов является не выручкой, а внутренним механизмом калькуляции размера скидки.

Как следует из обращения, Общество на основании договора обязуется по поручению продавца товаров за вознаграждение совершать сделки, связанные с реализацией товаров продавцов (далее - Продавцы) через электронную торговую площадку Общества, а также оказывать иные услуги. При этом Общество действует в качестве агента от имени Продавцов и за их счет.

Между продавцами и Обществом, в целях увеличения объема заказов товаров Продавцов, а также в целях продвижения услуг Общества установлен специальный порядок применения скидок. Продавец дает поручение Обществу устанавливать скидки на товары от имени и за счет продавца с последующим начислением такому продавцу условных единиц (баллов) (п. 2.1.2 договора). Баллы могут быть использованы исключительно для получения скидки на услуги Общества (п. 2.1.3 договора), а право на получение денежной суммы (премии) возникает у продавца только в отношении остатка неиспользованных баллов и только после его образования, при этом соответствующая выплата прямо не изменяет стоимость оказанных услуг (п. 2.1.4 договора). При этом скидка предоставляется не более, чем на 99% стоимости услуг Общества.

<...>

Учитывая, что поручение на применение скидок согласно договору дает Продавец, в случае реализации товаров со скидкой, Продавцы для целей определения доходов по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, налогу на прибыль и в целях исчисления НДС должны учитывать стоимость товаров, по которой они были реализованы покупателям, то есть уменьшенную на сумму скидки, предоставленной покупателю на товар, в том числе на сумму скидки, за которую Продавцу начисляются условные единицы (баллы).

При этом, начисление Продавцу условных единиц (баллов) и их использование для получения скидки на услуги Общества по своей экономической и правовой сути

отражают внутренний механизм калькуляции вознаграждения Общества как агента и не являются для Продавца выручкой или иным поступлением в натуральной форме.

В связи с этим Общество в целях определения доходов по налогу на прибыль и в целях исчисления НДС должно учитывать стоимость реализации услуг, сформированную после применения скидки на услуги Общества (эквивалентной количеству баллов), то есть итоговую (фактическую) стоимость вознаграждения, рассчитанную по установленному договором алгоритму.

2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 07.09.2026 № 03-03-07/78638

Организация радиоэлектронной промышленности не подает уточненную налоговую декларацию в случае утраты права на пониженную ставку налога

Организация, включенная в Реестр в 2025 году, начиная с отчетного периода, в котором такая организация включена в Реестр, применяет установленные пунктом 1.16 статьи 284 Кодекса налоговые ставки по налогу на прибыль организаций к налоговой базе, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода (с 01.01.2025), при выполнении ею условия о 70-процентной доле доходов от осуществления деятельности в сфере радиоэлектронной промышленности.

В случае если по итогам налогового периода (2025 года) организацией, осуществляющей деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности и включенной в Реестр, не выполняется условие о 70-процентной доле доходов от деятельности в сфере радиоэлектронной промышленности, такая организация применяет в указанном налоговом периоде общеустановленные ставки по налогу на прибыль организаций к налоговой базе, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода (с 01.01.2025).

При этом представление уточненных налоговых деклараций в указанном случае не требуется.

Письмо Минфина России от 11.09.2026 № 03-03-08/80244

К расходам на НИОКР, осуществленным за счет резерва, повышающий коэффициент не применяется

Пунктом 3 статьи 267.2 Кодекса предусмотрено, что размер создаваемого резерва не может превышать планируемые расходы (смету) на реализацию утвержденной налогоплательщиком программы проведения НИОКР.

Сумма отчислений в резерв включается в состав прочих расходов по состоянию на последнее число отчетного (налогового) периода, в котором этот резерв создается (пункт 4 статьи 267.2 Кодекса).

При этом в соответствии с пунктом 5 статьи 267.2 Кодекса налогоплательщик, формирующий резерв, производит расходы, осуществляемые при реализации программ проведения НИОКР, за счет указанного резерва. Если сумма созданного резерва оказалась меньше суммы фактических расходов на проведение программ

проведения НИОКР, разница между указанными суммами учитывается как расходы налогоплательщика на НИОКР в соответствии со статьями 262 и 332.1 Кодекса. В случае, когда сумма резерва не полностью использована налогоплательщиком в течение срока создания резерва, то она подлежит восстановлению в составе внереализационных доходов отчетного (налогового) периода, в котором были произведены соответствующие отчисления в резерв.

Таким образом, положениями Кодекса предусмотрен свой порядок учета расходов на НИОКР, под которые налогоплательщиком создаются резервы.

Учитывая вышеизложенное, к расходам на НИОКР, осуществленным за счет резерва, повышающий коэффициент не применяется.

Письмо Минфина России от 03.09.2026 № 03-03-05/77653

Убытки, возникшие до получения статуса участника СПИК, не уменьшают прибыль, полученную от реализации инвестиционного проекта

В силу норм положений статьи 274 Кодекса налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Кодекса, определяется налогоплательщиком отдельно. Налогоплательщик ведет раздельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с главой 25 Кодекса предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

Уменьшение дохода от деятельности, облагаемой по одной ставке, на величину убытков, полученных при определении налоговой базы, облагаемой по иной ставке, нарушает принцип раздельного учета результатов от разных видов деятельности, установленный статьей 274 Кодекса, а также правила переноса убытков.

<...>

Исходя из изложенного, убытки, возникшие до получения статуса участника СПИК, не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций, формируемую участником СПИК в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен СПИК.

Письмо Минфина России от 07.09.2026 № 03-03-06/1/78212

Прибыль обособленного подразделения, участвующего в реализации СПИК, распределяется между субъектами РФ в общем порядке

Статьей 288 Кодекса установлен единый порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.

Так, согласно пункту 1 указанной статьи Кодекса налогоплательщики - российские организации, имеющие обособленные подразделения, исчисляют и уплачивают в федеральный бюджет суммы авансовых платежей, а также суммы налога по итогам налогового периода по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

В соответствии с пунктом 2 статьи 288 Кодекса уплата авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль организаций, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится налогоплательщиками по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 Кодекса, в целом по налогоплательщику.

Таким образом, расчет доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, участвующее в реализации СПИК, определяется с учетом данных о среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и об остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения.

Следовательно, налоговая база по налогу на прибыль организаций формируется по всей организации, отдельный расчет прибыли по деятельности обособленного подразделения не производится.

При этом в случае если налогоплательщик ведет раздельный учет доходов и расходов для определения налоговых баз, к которым применяются различные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, то определение указанной доли прибыли осуществляется применительно к каждой такой налоговой базе (пункт 2 статьи 288 Кодекса).

Для налогоплательщиков - участников СПИК положениями Кодекса предусмотрены пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций в части зачисления в федеральный бюджет, а также в бюджеты субъектов Российской Федерации при соблюдении определенных условий, а также предоставлен выбор способа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций (пункт 1^{14} статьи 284 и пункты 1 и 3 статьи 284^{9} Кодекса).

В частности, налогоплательщики - участники СПИК могут применять пониженные налоговые ставки к налоговой базе от деятельности, осуществляемой в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен СПИК, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в рамках реализации указанного инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности (абзац третий пункта 1 статьи 284^{9} Кодекса).

Следует учесть, что норма абзаца третьего пункта 1 статьи 284^{9} Кодекса применима к организации в целом, а не к отдельному обособленному подразделению.

Таким образом, при наличии у налогоплательщика - участника СПИК обособленных подразделений на территориях разных субъектов Российской Федерации каждая из сформированных таким образом налоговых баз (облагаемая по пониженной ставке и по общеустановленной) распределяется между этими субъектами Российской Федерации в порядке, установленном статьей 288 Кодекса. При этом к распределенным по субъектам Российской Федерации налоговым базам

применяются ставки по налогу на прибыль организаций, установленные в данных субъектах Российской Федерации в соответствии с положениями и условиями законов соответствующих субъектов Российской Федерации.

Письмо Минфина России от 07.09.2026 № 03-03-08/78551

Расходы в виде страховой премии по договору страхования строительно-монтажных рисков и ответственности перед третьими лицами не включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества

Согласно положениям статьи 263 НК РФ расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по добровольным видам страхования, перечисленным в пункте 1 статьи 263 НК РФ.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) в силу пункта 6 статьи 272 НК РФ признаются в качестве расхода в том отчетом (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на уплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Учитывая, что для расходов по договорам добровольного страхования предусмотрен специальный порядок учета, то расходы по таким договорам не формируют первоначальную стоимость амортизируемого имущества в соответствии со статьей 257 НК РФ.

3. Налог на доходы физических лиц

Письмо ФНС России от 03.09.2026 № БС-36-11/7747@

Сумма превышения действительной стоимости доли над расходами участника на ее приобретение приравнивается к доходам в виде дивидендов в том числе для целей международных договоров по вопросам налогообложения

При толковании соглашений об избежании двойного налогообложения широко используются Комментарии к Модельным конвенциям ОЭСР и ООН. Согласно пункту 28 Комментария к Модельной конвенции ОЭСР и пункту 28 Комментария к Модельной конвенции ООН к статье 10 "Дивиденды" дивидендами признаются не только выплаты, представляющие собой распределения прибыли по решению общего собрания акционеров, но и иные денежные или равноценные денежным выплаты независимо от того, выплачиваются ли они из текущей прибыли компании или из прибыли прошлых лет. Льготы, предусмотренные статьей 10 "Дивиденды", применяются при условии того, что в государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая доход, соответствующие выплаты

подлежат налогообложению в качестве дивидендов. В то же время, как правило, распределение средств компанией, которое приводит к сокращению прав участия, например, выплат, представляющих собой возмещение капитала в какой бы то ни было форме, не рассматривается как дивиденды.

Согласно пункту 31 Комментариев к Модельной конвенции к статье 13 "Прирост стоимости Капитала", если ценные бумаги отчуждаются владельцем в связи с ликвидацией компании-эмитента или в связи с погашением ценных бумаг или уменьшением уставного капитала компании, разница между суммой, полученной владельцем ценной бумаги, и номинальной стоимостью ценных бумаг может квалифицироваться как распределение накопленной прибыли, а не прирост стоимости капитала.

Из приведенных положений следует, что при применении статьи 10 Соглашения *[между РФ и ОАЭ]* определяющее значение имеет налоговая квалификация соответствующей выплаты по законодательству государства-источника дохода.

Учитывая изложенное, сумма превышения действительной стоимости доли над учитываемыми в установленном главой 23 Кодекса порядке расходами участника на ее приобретение приравнивается к доходам в виде дивидендов в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 208 Кодекса и с учетом пункта 4 статьи 10 Соглашения относится к дивидендам для целей применения указанной статьи Соглашения.

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