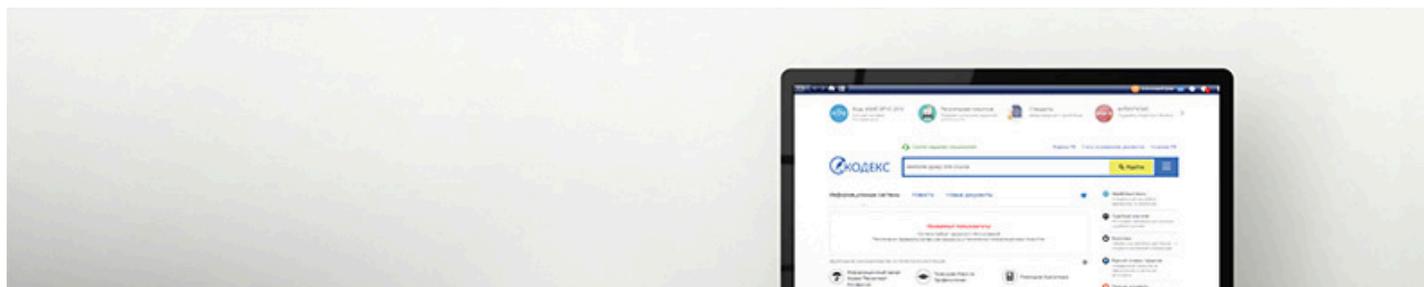


14.06.2024

# Кодекс-info



Самое важное и интересное для бухгалтеров и юристов

---

## Обновлены формы обязательных реестров для подтверждения нулевой ставки НДС

С первого квартала 2024 года нулевая ставка НДС при экспорте товаров подтверждается электронными реестрами.

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31 [НК РФ](#), абзацем первым пункта 16 статьи 165 [НК РФ](#), для приведения форм документов, предусмотренных [НК РФ](#) и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий, а также в связи с принятием [Федерального закона от 19.12.2022 № 549-ФЗ](#), приказом [ФНС России от 26.12.2023 N ЕД-7-15/1003@](#) утверждены:

- форма и формат реестра, содержащего сведения из деклараций на товары (полных деклараций на товары), контрактов, договоров (пп.1 п.1, п.2 ст.165 [НК РФ](#));
- форма и формат реестра, содержащего сведения из деклараций на товары, транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, контрактов, договоров (пп.2 п.1, п.2.1 ст.165 [НК РФ](#));
- форма и формат реестра, содержащего сведения из деклараций на товары, контрактов, договоров (п.4 п.1, п.2 ст.165 [НК РФ](#));
- форма и формат реестра, содержащего сведения из деклараций на товары либо из таможенных деклараций CN 23 (пп.5 п.1 ст.165 [НК РФ](#));
- форма и формат реестра, содержащего сведения из деклараций на товары для экспресс-грузов (пп.6 п.1 ст.165 [НК РФ](#));
- порядок заполнения реестров.

Новые реестры применяются с **01.07.2024**.

Ссылки ведут на документы в системе «Техэксперт».

Если ссылки неактивны или при переходе возникает ошибка, вероятно, вы не являетесь пользователем «Техэксперта» или у вас не настроена утилита «КАссист».

Обратитесь к представителю «Кодекса/Техэксперта» в вашем регионе.

**Еще не являетесь пользователем систем «Кодекс»? Расскажем о полезных сервисах и инструментах системы «Помощник Бухгалтера» на демонстрации!**

## Вопрос-ответ



*Афиногенова Г.Н.*

### Вопрос:

Организация по итогам года перечисляет своим работникам, болевшим в текущем году, специальную выплату, направленную на частичную компенсацию медицинских препаратов. Вправе ли организация учесть данную специальную выплату в расходах для целей налогообложения прибыли организаций?

### Ответ:

Статьей 129 Трудового кодекса Российской Федерации (далее — ТК РФ) установлено, что заработной платой (оплатой труда работника) признается вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Из статьи 135 ТК РФ следует, что системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) в целях главы 25 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

На основании статьи 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.

Согласно пунктам 2 и 25 статьи 255 НК РФ к расходам на оплату труда в целях главы 25 НК РФ относятся начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели, а также другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором.

Из письма Минфина России от 04.12.2020 № 03-03-06/1/106100 следует, что расходы в виде премий могут быть учтены в целях налога на прибыль, в случае если порядок, размер и условия их выплаты предусмотрены локальными нормативными актами организации, содержащими нормы трудового права, и при условии, что подобные расходы не поименованы в статье 270 НК РФ.

В соответствии с пунктами 21, 22 и 23 статьи 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов); в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений; в виде сумм материальной помощи работникам, если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ.

Таким образом, в рассматриваемом случае выплата подобной премии не предусмотрена законодательством Российской Федерации, трудовым, коллективным договором либо локальным актом, содержащим нормы трудового права. Кроме того, налоговыми органами специальная выплата, направленная на частичную компенсацию медицинских препаратов, может быть квалифицирована как материальная помощь. Поэтому с точки зрения налоговых рисков расходы на ее выплату не следует учитывать в целях исчисления налога на прибыль.

*Афиногенова Г.Н., главный специалист-эксперт ФНС России*

**Ссылки ведут на документы в системе «Техэксперт».**

**Если ссылки неактивны или при переходе возникает ошибка, вероятно, вы не являетесь пользователем «Техэксперта» или у вас не настроена утилита «КАссист».**

**Обратитесь к представителю «Кодекса/Техэксперта» в вашем регионе.**

