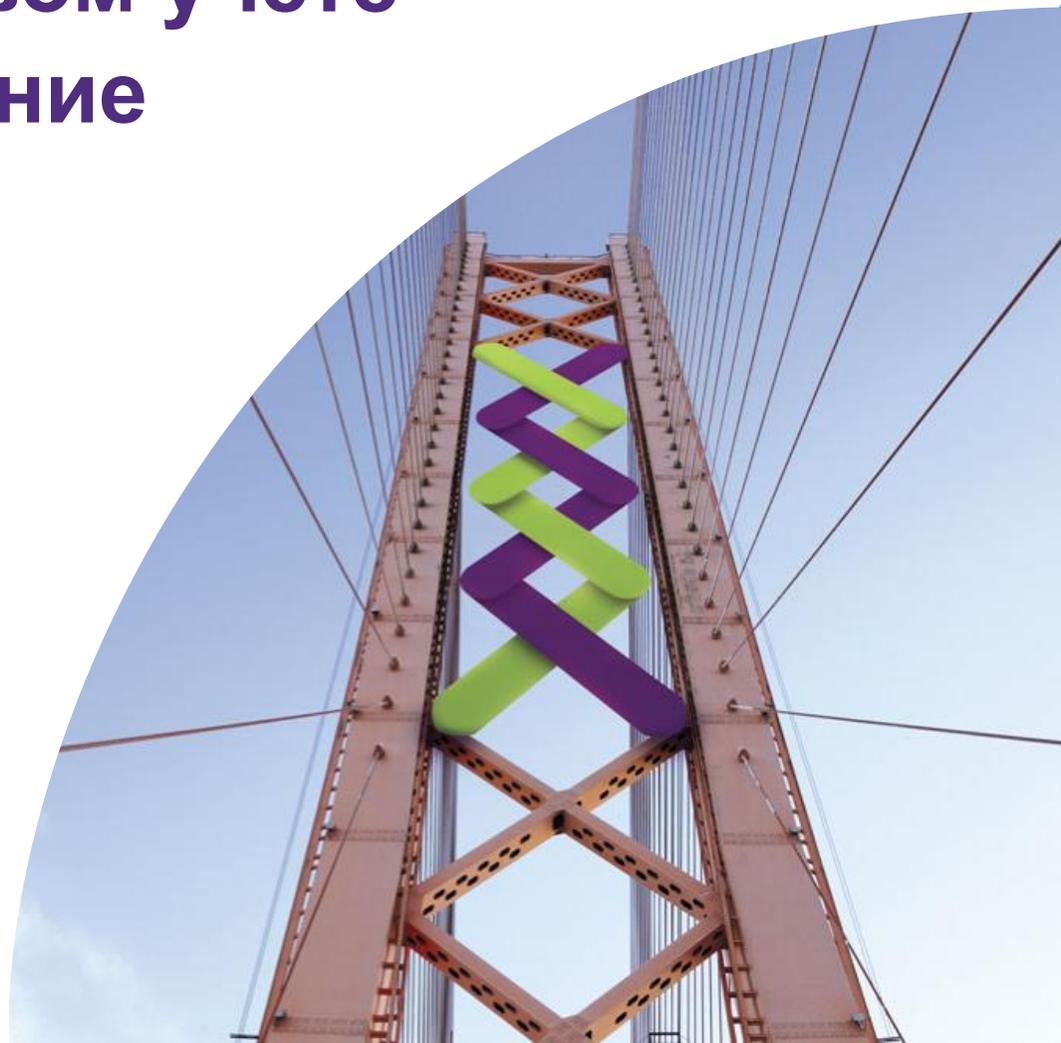


Отражение в налоговом учете расходов на устранение недоделок после подписания КС-14

Алексей Ярзуткин

Ведущий эксперт
практики налогового консалтинга

19 октября 2021 г.



Учет у генподрядчика

Позиция контролирующих органов

Под вопросом экономическая оправданность расходов у генподрядчика

**Письмо УФНС России
по г. Москве от
03.09.2012 № 16-
15/082396@**

Затраты налогоплательщика на оплату работ, выполненных субподрядчиками, следует квалифицировать как прямые. Если субподрядные работы относятся к объему принятых заказчиком в 2011 г. работ, они должны быть завершены и приняты субподрядчиком также в 2011 г.

Следовательно, если договором субподряда был определен порядок приемки выполненных субподрядных работ и он отличается от фактически сложившейся приемки этих работ, которая исходя из актов осуществлена только в 2012 г. (после сдачи работ генподрядчиком заказчику), может возникнуть вопрос об экономической оправданности таких расходов у генподрядчика.

Учет у генподрядчика

Судебная практика



Претензии налоговых органов сводятся к отказу в признании реальности взаимоотношений с подрядчиками и субподрядчиками.



Расхождения в датах составления актов выполненных работ между заказчиком и генподрядчиком, генподрядчиком и субподрядчиком налоговые органы считают одним из обстоятельств, подтверждающих фиктивность привлечения субподрядчиков, что приводит к получению подрядчиком необоснованной налоговой выгоды.

Учет у генподрядчика

Судебная практика

**Постановление ФАС
Московского округа
от 05.03.2013 по
делу № А41-12501/12**

Расхождение в датах составления актов о приемке выполненных работ между генподрядчиком, субподрядчиком и заказчиком, не свидетельствует о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды и не может являться основанием для отказа в вычете. После фактического окончания работ субподрядчиком генподрядчик сначала сдает их результат заказчику и только после этого подписывает акт с субподрядчиком. Данный порядок сдачи заказчику работ, которые выполняет субподрядчик, является общепризнанным обычаем делового оборота в сфере строительства, позволяет минимизировать риски генподрядчика в части ответственности за работы.

Решение суда: признано правомерным отнесение субподрядных работ при расхождении дат в состав расходов при исчислении налога на прибыль и вычет НДС по таким расходам.

Учет у генподрядчика

Судебная практика

**Постановление
Двенадцатого
арбитражного
апелляционного
суда от 08.12.2017
№ 12АП-13564/2017
по делу № А12-
11807/2017**

Во-первых, принятие работ заказчиком ранее принятия работ подрядчиком у субподрядчика не может оказывать влияния на объем налоговых обязательств общества.

Во-вторых, принятие работ заказчиком ранее принятия таких работ подрядчиком у субподрядчика является обычной деловой практикой, которая позволяет минимизировать риски подрядчика в части ответственности за выполняемые работы.

Подписывая первоначально акт выполненных работ с заказчиком, подрядчик защищает свои интересы, поскольку в случае выявления дефектов заказчиком подрядчик будет иметь возможность предъявить соответствующие претензии субподрядчику для устранения выявленных дефектов.

Решение суда: признано правомерным отнесение субподрядных работ при расхождении дат в состав расходов при исчислении налога на прибыль и вычет НДС по таким расходам.

Учет у генподрядчика

Судебная практика

Положительные для
налогоплательщиков
судебные решения

- Постановление ФАС Московского округа от 04.05.2012 № А40-76052/11-107-322
- Постановление ФАС Поволжского от 29.11.2012 № А65-12846/2012
- Постановление ФАС Уральского от 12.12.2012 № Ф09-12050/12
- Постановление ФАС Уральского от 16.11.2012 № Ф09-10910/2012
- Постановление ФАС Северо-Западного округа от 10.06.2013 по делу № А42-5577/2012
- Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 18.12.2019 № Ф07-14381/2019 по делу № А13-15551/2017

Учет у генподрядчика

Судебная практика

**Постановление ФАС
Северо-Западного
округа от 29.11.2012
по делу № А05-
2358/2012**

Хронологическое несоответствие сдачи объектов выполненных работ ставит под сомнение сам факт выполнения работ субподрядчиками.

Суд выявил иные обстоятельства, которые прямо указывали на отсутствие реальных взаимоотношений с субподрядчиками, а именно:

- отсутствие юридического лица по месту государственной регистрации;
- непричастность руководителя к деятельности этой организации;
- материалы допросов.

Решение суда: признано неправомерным отнесение субподрядных работ при расхождении дат в состав расходов при исчислении налога на прибыль и вычет НДС по таким расходам.

Учет у заказчика

**Письмо Минфина
России от 07.12.2020
№ 03-03-06/1/106752**

Если налогоплательщик сформировал стоимость без учета расходов, произведенных на строительство основного средства, то он вправе в соответствии с положениями ст. 54 НК РФ уточнить размер первоначальной стоимости.

**Письмо Минфина
России от 12.11.2012
№ 03-03-10/126**

Дополнительно полученная и принятая инвестором информация о фактической стоимости законченного строительством объекта, затраты по формированию которой подтверждены документально, должна быть учтена исходя из положений ст. 257—259.3, 314 и 54 НК РФ.

Организация вправе внести изменения в налоговые регистры по учету амортизации основных средств с даты ввода объекта в эксплуатацию и выбрать один из указанных в п. 1 ст. 54 НК РФ способов корректировки налоговой базы по налогу на прибыль:

- либо подать в налоговый орган уточненные налоговые декларации;
- либо единовременно учесть в составе расходов сумму перерасчета начисленной амортизации, в том отчетном (налоговом) периоде, когда инвестору были предъявлены соответствующие документы.

Благодарим за внимание!

Россия, 101000

Москва, ул. Мясницкая, 44/1, стр.2АБ

Телефон +7 (495) 737 5353

Факс +7 (495) 737 5347

Email fbk@fbk.ru



fbk.ru

fbk-legal.com

