

в чем экономия Налог на прибыль, НДС
на чем основана идея Постановление АС Уральского округа от 08.02.16
 № 009-203/16

Как передать имущество подрядчику в безналоговом режиме

Дружественные компании могут передавать материалы в безналоговом режиме. Для этого они должны заключить договор подряда. Это подтвердил АС Уральского округа в постановлении от 08.02.16 № 009-203/16.

Передача материалов в переработку не облагается НДС и налогом на прибыль (п. 1 ст. 39, подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ, п. 1 ст. 220 ГК РФ). Поскольку не происходит перехода права собственности. В то же время при приобретении материалов заказчик вправе принять НДС к вычету и учесть затраты на их покупку в составе расходов (ст. 318, 319 НК РФ).

Подрядчик не вернул заказчику неиспользованные материалы. Налоговики требовали восстановить НДС. Но суд указал, что выбытие давальческого сырья не связано с реализацией или безвозмездной передачей. Стороны не уменьшили стоимость работ на стоимость материалов. Невозврат излишков — это недостача материалов. При недостаче восстанавливать НДС не нужно (п. 3 ст. 170 НК РФ). Подрядчик самостоятельно решает, что делать с оставшимися материалами, и просчитывает свои налоговые последствия.

Идеей поделилась **Ольга Пересторонина**, финансовый директор

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★★★★

Елена Ордынская, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса:

«Идея достаточно безопасна, особенно если стороны реально исполняют договор подряда. Но компании нужно быть готовой к тому, что проверяющие могут усомниться в реальности сделок и их экономической обоснованности. Налоговый спор можно будет разрешить в досудебном порядке или в суде».

эксперт ★★★★★

Анастасия Рыжанкова, ведущий юрист АКГ «Уральский союз»:

«Передача материалов подрядчику не облагается НДС (письмо Минфина от 29.01.13 № 03-07-11/1594, постановление Президиума ВАС РФ от 02.09.08 № 4445/08). Невозврат оставшихся материалов — это недостача. Поэтому НДС восстанавливать не нужно (решения ВАС РФ от 23.10.06 № 10652/06, от 19.05.11 № 3943/11)».

практик ★★★★★

Оксана Костылева, главный бухгалтер ООО «Химтек-Инжиниринг»:

«Подрядчик должен иметь материальные и трудовые ресурсы, необходимые для выполнения условий договора. В контракте стоит прописать действия сторон в случае невозврата заказчику излишков материалов. Риск минимальный. В случае спора победа будет на стороне налогоплательщика».

Оценка читателей — на сайте www.nalogoplan.ru. ★★★★★