

Письмо Минфина России от 30.01.2012 N 03-11-06/2/11

Вопрос: ООО осуществляет деятельность по производству кондитерских изделий. ООО применяет УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов".

Физлицо, единственный участник ООО, планирует безвозмездную передачу ООО промышленного оборудования. В течение года с момента его получения ООО планирует сдать указанное оборудование в аренду другой организации, при этом право собственности на оборудование не передается.

Вправе ли ООО не учитывать при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, указанный доход на основании пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ?

Ответ:

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о порядке применения упрощенной системы налогообложения и на основании содержащейся в письме информации сообщает следующее.

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении налоговой базы учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 Кодекса.

При этом не учитываются доходы, указанные в ст. 251 Кодекса (пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 Кодекса).

Согласно пп. 11 п. 1 ст. 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.

При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам.

В связи с этим стоимость промышленного оборудования, полученного организацией безвозмездно от ее единственного учредителя - физического лица, в случае передачи этого оборудования в аренду другой организации, признается внереализационным доходом в отчетном (налоговом) периоде получения данного оборудования от учредителя.

В этом случае оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 Кодекса, но не ниже определяемой в соответствии с гл. 25 Кодекса остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу. Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества документально или путем проведения независимой оценки.

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

С.В.РАЗГУЛИН

30.01.2012