

Письмо Минфина РФ от 21.09.2020 N 03-07-07/82568 – Об НДС и налоге на прибыль при безвозмездной передаче имущества, предназначенного для предупреждения, предотвращения распространения, диагностики и лечения коронавируса – Действующая первая редакция

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение по вопросу применения положений Федерального закона от 08.06.2020 N 172-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ" (далее – Федеральный закон N 172-ФЗ) и сообщает.

Статьей 1 Федерального закона N 172-ФЗ предусматриваются, в частности, изменения по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций, которые распространяются на правоотношения, возникшие с 1 октября 2020 года.

Так, не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость передача на безвозмездной основе имущества, предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (подпункт 5.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ (далее – Кодекс) в редакции Федерального закона N 172-ФЗ). При этом вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении имущества на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе имущества на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления в отношении имущества, предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, безвозмездно передаваемого медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (пункт 2.3 статьи 171 Кодекса в редакции Федерального закона N 172-ФЗ).

Кроме того, подпунктом 2 пункта 3 статьи 170 Кодекса в редакции Федерального закона N 172-ФЗ предусмотрено, что суммы налога на добавленную стоимость, ранее принятые к вычету по соответствующим приобретенным товарам, операции по передаче которых не признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость согласно пункту 2 статьи 146 Кодекса в редакции Федерального закона N 172-ФЗ, не восстанавливаются.

В целях налога на прибыль организаций в состав внереализационных расходов включаются расходы в виде стоимости имущества, предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, безвозмездно переданного медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (подпункт 19.5 пункта 1 статьи 265 Кодекса в редакции Федерального закона N 172-ФЗ).

При применении данной нормы необходимо учитывать, что расходы в виде стоимости имущества, переданного налогоплательщиком безвозмездно вышеупомянутым получателям, могут быть учтены при формировании налоговой базы по налогу на прибыль при условии, что такое имущество предназначено для использования по прямому назначению в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина РФ от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.
