

## Отвечают эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ

**В 2026 г. оздоровительные путевки для членов профсоюза приобретены у организации, которая не применяет НДС, в счете и акте указано: «оказание оздоровительно-туристических услуг в пансионате».**

**Что делать с НДС, как его оформить в данном случае?**

**Является ли в описанной ситуации профсоюзная организация плательщиком НДС как посредник, безвозмездно передающий путевки членам профсоюза?**

*По данному вопросу мы придерживаемся следующей позиции.*

*В описанной ситуации оздоровительно-туристические услуги оказывает Пансионат, а не профсоюзная организация, последняя их оплачивает в интересах членов профсоюза за счет целевых средств. Считаем, что у профсоюза в этом случае объект обложения НДС не возникает.*

*Также полагаем, что действия профсоюза не следует считать посредническими, если приобретение путевок (оплата услуг) в интересах членов — одна из функций профсоюза, которую он выполняет в рамках ведения своей уставной деятельности, не направленной на извлечение дохода (не связанной с ведением предпринимательской деятельности).*

### Обоснование позиции

В соответствии со ст. 2 Федерального закона от 12.01.1996 № 10-ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности» (далее — Закон № 10-ФЗ) профсоюз — это добровольное общественное объединение граждан, связанных общими производственными, профессиональными интересами по роду их деятельности, создаваемое в целях представительства и защиты их социально-трудовых прав и интересов.

Правоспособность профсоюза в качестве юридического лица возникает с момента внесения в ЕГРЮЛ сведений о его создании (п. 1 ст. 8 Закона № 10-ФЗ).

Профсоюзы владеют, пользуются и распоряжаются принадлежащим им на праве собственности имуществом, в том числе денежными средствами, необходимыми для выполнения своих уставных целей и задач, владеют и пользуются переданным им в установленном порядке в их хозяйственное ведение иным имуществом (п. 1 ст. 24 Закона № 10-ФЗ).

Источники, порядок формирования имущества и использования средств профсоюзов определяются их уставами, уставами первичных профсоюзных организаций (п. 4 ст. 24 Закона № 10-ФЗ).

На основании ст. 31 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» имущество общественного объединения формируется на основе:

- вступительных и членских взносов, если их уплата предусмотрена уставом;
- добровольных взносов и пожертвований;
- поступлений от проводимых в соответствии с уставом общественного объединения лекций, выставок, лотерей, аукционов, спортивных и иных мероприятий;
- доходов от приносящей доход деятельности общественного объединения;
- гражданско-правовых сделок;
- внешнеэкономической деятельности общественного объединения;
- других поступлений, не запрещенных законом.

Реализация организациями товаров (работ, услуг) на территории РФ, передача имущественных прав, в том числе на безвозмездной основе, является объектом обложения НДС (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Реализацией товаров, работ или услуг признается соответственно передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу (п. 1 ст. 39 НК РФ).

Так, подлежит обложению НДС безвозмездная передача некоммерческой организацией товаров в качестве:

- грамот, спортивных кубков, медалей и иной сувенирной продукции физическим лицам, спортивным командам (письмо Минфина России от 03.07.2025 № 03-07-11/64820);

- наград, призов и подарков работникам других организаций (письмо Минфина России от 11.07.2023 № 03-07-11/64536).

Перечни операций, не признаваемых объектом обложения НДС и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) этим налогом, установлены п. 2 ст. 146 и ст. 149 НК РФ.

В частности, на основании подп. 18 п. 3 ст. 149 НК РФ не подлежат обложению НДС (освобождаются от налогообложения) услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории РФ, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности.

В силу п. 7 ст. 149 НК РФ освобождение от налогообложения в соответствии с положениями настоящей статьи не применяется при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом. Иное касается посреднических услуг по реализации товаров (работ, услуг), указанных в п. 1, подп. 1 и 8 п. 2 и подп. 6 п. 3 ст. 149 НК РФ (п. 2 ст. 156 НК РФ).

Другими словами, по общему правилу стоимость посреднических услуг (вознаграждение посредника) при реализации товаров, работ, услуг, не облагаемых НДС по ст. 149 НК РФ, облагается НДС.

Операции по реализации товаров (работ, услуг), в том числе осуществляемые на безвозмездной основе, не включенные в перечни, приведенные в п. 2 ст. 146 и ст. 149 НК РФ, подлежат обложению НДС (смотрите также письмо Минфина России от 01.12.2025 № 03-07-07/116375).

В описанной ситуации оздоровительно-туристические услуги оказывает Пансионат, а не профсоюзная организация, последняя их оплачивает в интересах членов профсоюза за счет целевых средств. В связи с этим счи-

таем, что у профсоюза не возникает объект обложения НДС.

Подтверждение правомерности такого подхода представлено в постановлении Президиума ВАС РФ от 03.05.2006 № 15664/05.

В 2002–2003 годах общество в соответствии с коллективным договором приобретало для своих работников путевки в санаторно-курортные организации, которые оплачивались обществом (80% от номинальной стоимости путевки) и работниками (20% от номинальной стоимости путевки).

Таким образом, общество передавало своим работникам путевки за 20% от указанной на них номинальной стоимости. Оплата 80% стоимости путевок производилась им в интересах работников.

Суды отметили, что общество не оказывало и не получало услуг санаторно-курортных организаций. Поэтому положения подп. 18 п. 3 ст. 149 НК РФ в рассматриваемом случае неприменимы.

Непосредственными получателями данных услуг, оформленных путевками установленного образца, были работники общества. Передача обществом своим работникам путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации независимо от оплаты их полностью или частично обществом в интересах получающих такие услуги работников не создает объекта обложения НДС.

В постановлении ФАС Московского округа от 24.07.2008 № КА-А40/6496-08 судьи подчеркнули: передача обществом своему сотруднику путевки, то есть документа, подтверждающего право воспользоваться услугами, реализацией в смысле ст. 39 НК РФ не является. В связи с этим у общества не возник объект обложения НДС. Ссылка ответчика (налогового органа) на несоблюдение условий, предусмотренных подп. 18 п. 3 ст. 149 НК РФ, к данным спорным правоотношениям не применима.

Смотрите также постановления ФАС Московского округа от 24.07.2008 № КА-А40/6932-08, от 10.07.2008 № КА-А40/6157-08, от 08.07.2008 № КА-А40/6113-08, от 03.06.2008 № КА-А40/4825-08, ФАС Северо-Западного округа от 05.07.2007 по делу № А56-26935/2006.

А вот Минфин России возможность не исчисления НДС в подобной ситуации увязывает с применением освобождения по ст. 149



НК РФ. Это прослеживается из письма от 16.03.2006 № 03-05-01-04/68.

Из текста обращения следует, что организация приобретает санаторно-курортные путевки за счет чистой прибыли и передает в качестве материальной помощи своим сотрудникам (на основании их заявления о предоставлении материальной помощи в виде приобретения путевки). Финансистов спросили, возникает ли налогооблагаемая база по НДС при передаче путевок сотрудникам организации (ранее приобретенных организацией).

Ответ таков. В соответствии с подп. 18 п. 3 ст. 149 НК РФ операции по реализации услуг санаторно-курортных организаций, расположенных на территории РФ, оформленных путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности, освобождаются от обложения НДС независимо от источника оплаты. Поэтому услуги российских санаторно-курортных организаций, включенные в стоимость путевок, оформленных по соответствующей форме и оплаченных организациями, НДС не облагаются.

С учетом изложенного при передаче сотрудникам организации на безвозмездной основе указанных санаторно-курортных путевок, оплаченных данной организацией, НДС не уплачивается.

Такая же точка зрения изложена в письме Минфина России от 25.07.2005 № 03-04-11/174.

Вместе с тем тот же Минфин России высказывает мнение о том, что применять подп. 18 п. 3 ст. 149 НК РФ могут только организации, имеющие статус санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха (письмо от 01.02.2019 № 03-07-11/5804).

По мнению Минфина России, выраженному в письме от 24.04.2006 № 03-04-11/72, передача призов, подарков и другого имущества, а также туристических путевок, оплаченных за счет целевых поступлений, членам профсоюза (членам их семей) является объектом обложения НДС и облагается этим налогом в общеустановленном порядке. Аналогичная позиция представлена в письме Минфина России от 26.08.2014 № 03-07-11/42598.

При передаче оплаченных за счет целевых поступлений билетов в театры и музеи, а также экскурсионных путевок членам профсою-

за (членам их семей) на безвозмездной основе НДС не уплачивается. Данный вывод финансистов основан на положениях подп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ. Согласно данной норме реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках, океанариумах и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, освобождается от обложения НДС.

Еще раз: по нашему мнению, у профсоюза при безвозмездной передаче путевок своим членам объект обложения НДС не возникает.

Также полагаем, что действия профсоюза не следует считать посредническими, если приобретение путевок (оплата услуг) в интересах членов — одна из функций профсоюза, которую он выполняет в рамках ведения своей уставной деятельности, не направленной на извлечение дохода (не связанной с ведением предпринимательской деятельности).

Кроме того, следует учитывать: если денежные средства, получаемые профсоюзной организацией от других организаций, а также от физических лиц, в том числе являющихся членами профсоюзной организации, не связаны с оплатой реализуемых этой профсоюзной организацией товаров (работ, услуг), такие денежные средства в налоговую базу по НДС у профсоюзной организации не включаются (письмо Минфина России от 01.12.2025 № 03-07-07/116375).

Если денежные средства получены некоммерческой организацией на осуществление конкретных целевых программ и мероприятий, связанных с ведением основной уставной деятельности, и не связаны с оплатой реализованных товаров (работ, услуг, имущественных прав), то данные средства объектом обложения НДС не являются, соответственно, не подлежат обложению НДС у стороны, их получающей (письма УФНС России по г. Москве от 05.03.2009 № 16-15/019593.1, от 09.02.2007 № 19-11/12142).

#### К сведению

В письме Минфина России от 17.07.2014 № 03-07-07/35059 рассматривалась ситуация,

когда профсоюз оказывал услуги по организации отдыха на туристических базах. Чиновники финансового ведомства указали, что в этом случае профсоюз является посредником при продаже путевок физическим лицам. В связи с этим профсоюз не может применять льготу, предусмотренную подп. 18 п. 3 ст. 149 НК РФ на основании п. 7 ст. 149 НК РФ и п. 2 ст. 156 НК РФ. В этом случае срабатывает норма п. 1 ст. 156 НК РФ, согласно которой налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров определяют налоговую базу как сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров.

Дополнительно обратим внимание на письмо УФНС России по г. Москве от 21.07.2009 № 16-15/74590, в котором рассмотрена ситуация, когда первичная профсоюзная организация (некоммерческая организация), занимающаяся только уставной деятельностью, организует для своих членов экскурсии, которые заказывает у российских турфирм, применяющих УСН. Налоговую службу спросили, обязана ли профсоюзная организация самостоятельно начислять НДС и перечислять его в бюджет.

Ответ таков. Согласно подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказанных услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

При определении налоговой базы по НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав исчисляется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных им в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами. Об этом говорится в п. 2 ст. 153 НК РФ.

При этом на основании подп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ налоговая база, определенная в соответствии со статьями 153–158 НК РФ, увели-

чивается на суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

Таким образом, нормы Налогового кодекса исчисление и уплату НДС связывают непосредственно с реализацией.

Следовательно, исчисление НДС при приобретении услуг у организаций, в том числе применяющих УСН, неправомерно.

Выраженная позиция является нашим экспертным мнением, может отличаться от мнения других специалистов и не препятствует руководствоваться нормами законодательства РФ в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в приведенном ответе.

Организация может обратиться за персональным разъяснением в Минфин России или налоговый орган (подп. 1, 2 п. 1 ст. 21 НК РФ, подп. 4 п. 1 ст. 32 НК РФ, п. 1 ст. 34.2 НК РФ, подп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ). Обратиться в налоговый орган за разъяснениями возможно на сайте ФНС России: [https://www.nalog.ru/rn77/service/obr\\_fts/other/ul/](https://www.nalog.ru/rn77/service/obr_fts/other/ul/). Кроме того, для получения консультации можно позвонить по единому номеру: 8 (800) 222-2222 (письмо ФНС России от 09.09.2021 № КВ-3-14/6138@).

*Ответ подготовила:  
эксперт службы  
Правового консалтинга ГАРАНТ  
Давыдова Ольга*

### **В течение какого срока можно сменить объект налогообложения по УСН после регистрации ИП?**

*Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу.*

*Вновь зарегистрированный ИП может сменить выбранный ими первоначально объект налогообложения в течение 30 календарных дней с момента регистрации в налоговом органе. Для этого необходимо подать новое уведомление по форме № 26.2-1. В уточненном уведомлении нужно указать иной объект налогообложения и приложить письмо о том, что ранее поданное уведомление аннулируется.*



### Обоснование вывода

Пунктом 1 ст. 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) установлено, что объектами налогообложения по УСН признаются доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

В соответствии с п. 2 ст. 346.14 НК РФ выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком, за исключением случая, предусмотренного п. 3 данной статьи НК РФ, согласно которому налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно. Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предполагает изменить объект налогообложения.

Таким образом, в общем случае в течение налогового периода (календарного года) налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

Однако в соответствии с п. 2 ст. 346.13 НК РФ вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в выписке из Единого государственного реестра налогоплательщиков (далее — ЕГРН), содержащей сведения о постановке на учет в налоговом органе. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в выписке из ЕГРН, содержащей сведения о постановке на учет в налоговом органе.

Уведомление о переходе на УСН подается в налоговый орган по рекомендуемой форме № 26.2-1 «Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения», утвержденной приказом ФНС России от 02.11.2012

№ ММВ-7-3/829@. В нем указывается только выбранный объект налогообложения (абзац второй п. 1 ст. 346.13 НК РФ).

При этом, как поясняют контролирующие органы, выбор налогоплательщиком объекта налогообложения не ставится в зависимость от фактического срока представления уведомления, в случае если такое уведомление представлено до окончания 30-дневного срока, установленного п. 2 ст. 346.13 НК РФ. Поэтому если уведомление о переходе на УСН подано в налоговый орган, но налогоплательщиком принято решение об изменении первоначально выбранного объекта налогообложения, то допустимо уточнение такого уведомления, но не позднее срока, предусмотренного для перехода на УСН в соответствии с п. 2 ст. 346.13 НК РФ.

Таким образом, организация или индивидуальный предприниматель в пределах срока, установленного п. 2 ст. 346.13 НК РФ, вправе подать в налоговый орган новое уведомление о переходе на УСН по форме № 26.2-1, указав в нем иной объект налогообложения и приложив письмо о том, что ранее поданное уведомление аннулируется. Смотрите разъяснения, приведенные в письмах ФНС России от 11.09.2020 № СД-4-3/14754@ и Минфина России от 08.09.2020 № 03-11-06/2/78707).

*Ответ подготовила:  
эксперт службы  
Правового консалтинга ГАРАНТ,  
профессиональный бухгалтер  
Лазукова Екатерина*

**Учредитель хочет дать вновь созданной компании (ООО) деньги на развитие. Это не заем, а просто инвестиция, вклад на развитие. Планируется за счет полученных денежных средств оплатить участие в выставке и презентацию товара, выплатить заработную плату сотрудникам, оплатить аренду помещения и прочие расходы на первое время, пока нет выручки. Можно ли данный вклад учесть в бухгалтерском учете как добавочный капитал?**

Учредитель может оказать организации (ООО) безвозмездную финансовую помощь на основании договора о безвозмездном финансировании в форме денежных средств,

иного имущества или имущественных прав. Как подчеркивают судьи, безвозмездная передача имущества по такому основанию не является дарением, поскольку учредитель рассчитывает на получение положительного эффекта от инвестиционной деятельности, что в конечном счете должно выражаться в увеличении прибыли, подлежащей распределению между учредителями. Смотрите, например, постановление АС Дальневосточного округа от 21.01.2019 № Ф03-5575/18, в пересмотре которого отказано определением Верховного суда РФ от 07.05.2019 № 303-ЭС19-4881.

Денежная помощь также может быть оказана учредителем путем внесения вклада в имущество ООО.

Вклады в имущество ООО не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников общества в его уставном капитале (п. 4 ст. 27 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»), так как при этом не увеличивается уставный капитал ООО.

Порядок внесения вклада в имущество ООО регулируется положениями п. 1 ст. 66.1 ГК РФ и ст. 27 Закона № 14-ФЗ.

Обязанность участников ООО вносить вклады в имущество должна быть установлена уставом общества. Внесение вкладов производится на основании решения общего собрания участников. При этом вклады в имущество вносятся всеми участниками ООО пропорционально их долям в уставном капитале (уставом может быть определен иной порядок) (пп. 1-2 ст. 27 Закона об ООО).

По общему правилу вклады в имущество общества вносятся деньгами, иной порядок может быть предусмотрен уставом общества или решением общего собрания участников (п. 3 ст. 27 Закона об ООО, п. 1 ст. 66.1 ГК РФ).

Бухгалтерское законодательство не содержит специальных норм, разъясняющих порядок учета при получении организацией от учредителя имущества, в том числе денежных средств, без увеличения уставного капитала.

Получающая сторона должна учитывать, что доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участни-

ков (собственников имущества) (п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

По мнению Минфина России, с учетом приведенной нормы поступления денежных средств и иного имущества от учредителей, акционеров, участников, собственников организации в счет вкладов, взносов при формировании уставного фонда, в качестве безвозмездного финансирования, вкладов в имущество общества не признаются доходами организации. Смотрите Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2016 год, приведенные в приложении к письму Минфина России от 28.12.2016 № 07-04-09/78875.

В Рекомендации Р-68/2016-КпР «Дополнительные финансовые вложения» (принята Фондом «НРБУ «БМЦ» 05.03.2016) выработана позиция в отношении порядка учета владельцем долевого инструмента (акционером, участником, собственником и т.п.) другой компании при осуществлении им дополнительной инвестиции в эту компанию. К такой дополнительной инвестиции в рекомендации отнесена помощь в виде передачи денежных средств, иного имущества, имущественных прав или прощения долгов на безвозмездной основе либо в обмен на дополнительные долевыми инструментами получателя инвестиции.

Другими словами, вклад в имущество ООО, безвозмездную помощь обществу можно рассматривать в качестве дополнительной инвестиции (вложения) участника в общество.

Минфин России не раз со ссылкой на Инструкцию по применению Плана счетов указывал, что в бухгалтерском учете общества вклад участника (собственника имущества) отражается этим обществом по дебету счетов учета имущества в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала (смотрите письма от 27.11.2014 № 07-01-06/60407, от 28.10.2013 № 03-03-06/1/45463, от 13.04.2005 № 07-05-06/107).

Считаем, что по аналогии с внесением вклада в имущество ООО стоимость безвозмездно полученного от учредителя имущества (в том числе денежных средств) может быть отнесена на увеличение добавочного капитала организации-получателя. По нашему мнению, именно такой вариант учета соотносится с экономиче-



ским смыслом передачи имущества — дополнительная инвестиция со стороны учредителя.

Полученные от учредителя денежные средства организация вправе использовать на текущую деятельность (на перечисленные нужды), если договором о помощи, заключенном с учредителем, не предусмотрено иное.

*Ответ подготовила:  
эксперт службы  
Правового консалтинга ГАРАНТ  
Давыдова Ольга*

### **Должна ли облагаться НДС услуга за право установки и эксплуатации рекламной конструкции?**

Реализация права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций должна облагаться НДС в общеустановленном порядке (письма Минфина России от 02.12.2020 № 03-07-11/105016, от 27.09.2017 № 03-07-11/62674, от 04.08.2017 № 03-07-11/50018, от 06.04.2016 № 03-07-11/19520, от 08.05.2015 № 03-07-11/26714). В письме Минфина России от 01.11.2018 № 03-07-11/78754 указано: при осуществлении вышеуказанных операций налогоплательщиками НДС являются органы местного самоуправления.

Письмо Минфина России от 10.03.2021 № 03-07-11/16414: при осуществлении операций по предоставлению прав на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на государственном и муниципальном имуществе покупателя (получателя) указанных прав налоговыми агентами не являются и, соответственно, на них не возлагается обязанность перечислять в бюджет налог на добавленную стоимость.

Смотрите определение СК по экономическим спорам Верховного суда РФ от 26.06.2024 № 305-ЭС24-4194 по делу № А41-40409/2023. Судебная коллегия отменила вынесенные ранее по делу судебные решения и отказала ООО в иске о внесении изменений в договор на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, поскольку суды пришли к неверному выводу о том, что деятельность по передаче права на размещение и эксплуатацию рекламных кон-

струкций на публичном недвижимом имуществе не облагается НДС. Также суд подчеркнул, что требования истца направлены на изменение предусмотренного конкурсной документацией размера платы за право заключения договора и размера годовой платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, что недопустимо, поскольку договор по результатам торгов должен быть заключен на условиях, указанных в конкурсной документации.

*Ответ подготовила:  
эксперт службы  
Правового консалтинга ГАРАНТ  
Мозалева Наталья*

### **Какую ставку НДС применять при зачете взаимных требований, если реализации у контрагентов были по разным ставкам (20 и 22%)? Возникает ли обязанность доплачивать НДС?**

Зачет встречного однородного требования является одной из форм прекращения обязательств, т.е. при проведении зачета прекращаются взаимные обязательства сторон (ст. 407, 410 ГК РФ).

Зачетом могут погашаться требования, как включающие НДС, так и не облагаемые НДС. На порядке применения НДС, если взаимозачетом оплачиваются уже отгруженные товары (оказанные услуги, выполненные работы), это никак не отражается. В расчет принимается непосредственно размер погашаемых таким образом взаимных обязательств независимо от того, включают они в себя НДС (и по какой ставке) или нет.

То есть само по себе проведение зачета взаимных требований, возникших в результате отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), не влияет на налогообложение НДС. Поэтому в описанной ситуации обязанность доплачивать НДС не возникает.

*Ответ подготовила:  
эксперт службы  
Правового консалтинга ГАРАНТ  
Давыдова Ольга*