Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

**Вопрос:** О пределах осуществления прав по исчислению налоговой базы по налогу на прибыль и НДС.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 20 октября 2017 г. N 03-03-06/1/68944

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письма о пределах осуществления прав по исчислению налоговой базы по налогу на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость и сообщает следующее.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 54.1](consultantplus://offline/ref=9A56E234302F72EAE452B939BE8B43B18B50E7BC84C65B2F8821F68AC90AA6BE51C834540C56dBoFN) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

[Пунктом 2 статьи 54.1](consultantplus://offline/ref=9A56E234302F72EAE452B939BE8B43B18B50E7BC84C65B2F8821F68AC90AA6BE51C834540C56dBoEN) Кодекса установлено, что при отсутствии обстоятельств, предусмотренных [пунктом 1 статьи 54.1](consultantplus://offline/ref=9A56E234302F72EAE452B939BE8B43B18B50E7BC84C65B2F8821F68AC90AA6BE51C834540C56dBoFN) Кодекса, по имевшим место сделкам (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы части второй [Кодекса](consultantplus://offline/ref=9A56E234302F72EAE452B939BE8B43B18B50EBB980CD5B2F8821F68AC9d0oAN) при соблюдении одновременно следующих условий:

1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;

2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

Следовательно, в случае заключения налогоплательщиком (заказчиком) сделки с исполнителем (подрядчиком) обязательство, предусмотренное такой сделкой за исполнителем (подрядчиком), должно быть исполнено в целях соблюдения условия, предусмотренного [подпунктом 2 пункта 2 статьи 54.1](consultantplus://offline/ref=9A56E234302F72EAE452B939BE8B43B18B50E7BC84C65B2F8821F68AC90AA6BE51C834540C56dBoCN) Кодекса, либо им непосредственно, либо иным исполнителем (субподрядчиком), которому передано на исполнение указанное обязательство по закону или в рамках договора с подрядчиком.

Таким образом, при соблюдении требований, предусмотренных [пунктами 1](consultantplus://offline/ref=9A56E234302F72EAE452B939BE8B43B18B50E7BC84C65B2F8821F68AC90AA6BE51C834540C56dBoFN) и [2 статьи 54.1](consultantplus://offline/ref=9A56E234302F72EAE452B939BE8B43B18B50E7BC84C65B2F8821F68AC90AA6BE51C834540C56dBoEN) Кодекса, налогоплательщик (заказчик) вправе учесть расходы при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, а также принять к вычету налог на добавленную стоимость, предъявленный подрядчиком, в соответствии с правилами [главы 25](consultantplus://offline/ref=9A56E234302F72EAE452B939BE8B43B18B50EBB980CD5B2F8821F68AC90AA6BE51C834510E56B35Ed5o9N) и [главы 21](consultantplus://offline/ref=9A56E234302F72EAE452B939BE8B43B18B50EBB980CD5B2F8821F68AC90AA6BE51C834510E57BB5Dd5o5N) части второй Кодекса соответственно.

Заместитель директора Департамента

В.В.САШИЧЕВ

20.10.2017