

Номер конкурсного задания – 8

Содержание конкурсного задания:

Выясните, какие налоговые последствия возникают у заказчика, если в выполненной подрядчиком работе обнаружены недостатки и он их устраняет, выполняя работу заново.

Ответ:

а) Зафиксируйте поисковый запрос.

1. В качестве поискового инструмента выберем **Быстрый поиск**.

2. В строке Быстрого поиска набираем запрос **договор подряда устранение недостатков – найти**.

3. В полученном списке выбираем вкладку **Путеводители**.

б) Продемонстрируйте работу с найденными документами.

Войдем в текст документа **Путеводитель по сделкам. Подряд. Подрядчик (субподрядчик)**. Попадаем в раздел путеводителя **УСТРАНЕНИЕ НЕДОСТАТКОВ В ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТАХ (ПРЕТЕНЗИЯ ПО КАЧЕСТВУ)**. Это именно та ситуация, которая нас интересует.

✚ При принятии решения по данному вопросу необходимо опираться на следующие нормативные документы:

- ст. 723 Гражданского кодекса РФ (часть вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ определяет ответственность подрядчика за ненадлежащее качество работы. Согласно п. 1 ст. 723 ГК РФ, если заказчик обнаружил недостатки в выполненной работе, он вправе по своему усмотрению потребовать безвозмездного устранения недостатков в разумный срок. А п. 2 ст. 723 ГК РФ предусмотрено, что вместо устранения недостатков подрядчик может безвозмездно выполнить работу заново (заказчик в таком случае обязан возратить подрядчику результат первоначальной работы, если по характеру работ такой возврат возможен).
- п.6 ст.171 и п.5 ст.172 Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ регулируют порядок применения налоговых вычетов по НДС;
- п.2 ст.248 Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ устанавливает порядок определения доходов;
- п.7 ст.272 Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ определяет порядок признания расходов при учете налога на прибыль.

Перейдем в п.1 ст. 723 ГК РФ по гиперссылке, которая размещена в тексте Путеводителя по сделкам.

Изучим ст. 723 ГК РФ.

Зачастую возникают ситуации, когда нам необходимо быстро перейти к фрагменту какого-либо нормативного документа.

Нас интересуют пп.1 и 2 ст.723 ГК РФ, Рассмотрим, на примере, как можно быстро перейти к данным пунктам

- ✓ устанавливаем курсор на начало найденного фрагмента п.1 ст. 723 ГК РФ;
- ✓ нажимаем на кнопку «Добавить в Избранное», расположенную на Панели быстрого доступа;

- ✓ в появившемся окне «Добавить в Избранное» выбираем вкладку «Закладки и документы»;
- ✓ при желании даем название закладке (либо оставляем прежний текст) и добавляем комментарий;
- ✓ нажимает кнопку «Добавить», расположенную в правом нижнем углу.

Наша закладка готова.

При последующем обращении к СПС КонсультантПлюс можно быстро перейти к пп. 1 и 2 ст. 723 НРФ. Для этого:

- ❖ нажимаем на кнопку «Избранное», расположенную на Панели быстрого доступа;
 - ❖ в открывшемся окне «Избранное» выбираем вкладку «Закладки и документы»;
 - ❖ входим в нужный фрагмент документа, щелкнув левой кнопкой мыши по закладке.
- ✚ Можно также получить подробные разъяснения и консультации специалистов относительно рассматриваемых фрагментов правовых документов.

Рассмотрим это на примере ст. 723 ГК РФ.

Слева от названия статьи расположен значок *i* (Дополнительная информация к разделу). Такой же значок *i* (Дополнительная информация к абзацу) мы видим слева от каждого пункта статьи. Достаточно только нажать на значок *i* в левом поле напротив статьи 723 ГК РФ (либо напротив любого из пунктов), тем самым будет получена вся дополнительная информация по применению ее в практической деятельности.

Щелкнув по опции *i* мышью, мы получим структурированный по разделам и информационным банкам список документов, содержащих консультации, комментарии и другую информацию к найденной статье.

Для того чтобы все найденные документы сохранились в папке «Ответственность»:

- вызываем контекстное меню, нажав правую кнопку мыши;
- в появившемся списке выбираем команду «Добавить весь список в избранное»;
- в появившемся окне открываем вкладку «Папки»;
- нажатием правой кнопки мыши вызываем контекстное меню и выбираем команду «Создать папку», либо выбираем пиктограмму «Создать папку» на правой стороне окна;
- меняем название папки на «Ответственность»;
- нажимаем кнопку «Добавить», расположенную в нижнем правом углу.

Готово.

Перейти к нужным документам можно через Панель быстрого доступа и расположенную на ней кнопку «Избранное», выбрав вкладку Папки.

- ✚ Предоставьте подробную консультацию по налоговым последствиям заказчика.

1. НДС при устранении подрядчиком (генподрядчиком) недостатков в выполненных работах

Если подрядчик безвозмездно выполняет работу заново

Повторное выполнение работ в рассматриваемой ситуации производится в рамках одного договора. Соответственно, до окончания заново выполняемой работы договор считается неисполненным.

Таким образом, НДС, принятый к вычету по "некачественным" работам, следует восстановить и доплатить в бюджет в периоде отказа заказчика от результата выполненной работы, так как именно в этот момент отпадают основания для применения вычета: выполнение работы не состоялось (п. 6 ст. 171 и п. 5 ст. 172 НК РФ). После принятия заново выполненной подрядчиком работы у заказчика вновь появляется право на вычет.

2. Налог на прибыль при устранении подрядчиком (генподрядчиком) недостатков в выполненных работах

Если подрядчик безвозмездно выполняет работу заново

Повторное выполнение работ в данном случае производится в рамках одного договора. Соответственно, до окончания заново выполняемой работы договор считается неисполненным.

Таким образом, в периоде отказа от результата первоначальной работы заказчик утрачивает право на включение в состав расходов стоимости этой работы, поскольку ее выполнение не состоялось (пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ). Соответственно, подлежат уменьшению расходы того периода, в котором выявлен брак. После принятия заново выполненной подрядчиком работы у заказчика вновь появляется право включить стоимость принятых работ в расходы.

Если работы с неисправимым браком приняты в одном году, а брак выявлен в следующем году, стоимость ранее включенных в расходы работ учитывается в составе доходов прошлых лет, выявленных в отчетном году (п. 10 ст. 250 НК РФ).

Консультация готова.

Дата отправки ответа: 28 сентября 2012 года

Дата получения ответа оргкомитетом конкурса:

Номер конкурсного задания – 8

Содержание конкурсного задания:

Выясните, какие налоговые последствия возникают у заказчика, если в выполненной подрядчиком работе обнаружены недостатки, и он их устраняет, выполняя работу заново.

а) Зафиксируйте поисковый запрос.

б) Продемонстрируйте работу с найденными документами:

- На какие правовые нормы необходимо опираться при принятии решения по данному вопросу? Укажите статьи нормативных документов и выделите фрагменты в этих документах, касающиеся вопроса.
- Каким образом можно получить подробные разъяснения и консультации специалистов относительно рассматриваемых фрагментов правовых документов. Все найденные документы сохраните в Системе КонсультантПлюс в папке «Ответственность».
- Предоставьте подробную консультацию по налоговым последствиям заказчика.

Ответ:

а) Зафиксируйте поисковый запрос.

Наиболее оптимальным вариантом поиска ответа на поставленный вопрос является использование аналитических материалов ИБ «Путеводитель по сделкам», где содержится информация по учету и налогообложению сделок. Для этого необходимо:

1) Перейти в окно «Путеводители» по одноименной ссылке из Стартового окна или, воспользовавшись кнопкой «Путеводители» на Панели быстрого доступа.

2) Выбрать тему «Учет и налогообложение сделок».

3) Чтобы из полученного списка быстро найти документы по указанной сделке, необходимо нажать на расположенную над списком документов кнопку «Искать в найденном», далее выбрать «Искать по полю: Название документа», в появившемся окне «Поиск по полю Название документа» ввести в поле ключевое слово для поиска - Подряд, нажать на кнопку «Найти».

4) Получен список из семи документов по сделке Подряд. Т.к. требуется определить налоговые последствия у заказчика при устранении подрядчиком недостатков в выполненной работе, то необходимо выбрать «Путеводитель по сделкам. Подряд. Заказчик» и войти в текст документа.

5) Перейти в раздел «Устранение подрядчиком недостатков в выполненных работах (претензия по качеству)» по ссылке, расположенной в верхней части текста документа сразу под названием.

6) В данном разделе представлена полная информация, изучив которую можно ответить на поставленный вопрос.

б) Продемонстрируйте работу с найденными документами:

1) Изучить информацию, представленную в разделе «Устранение подрядчиком недостатков в выполненных работах (претензия по качеству)» Путеводителя и сделать вывод о том, что если заказчик обнаружил недостатки в выполненной работе, то подрядчик может безвозмездно выполнить работу заново, при этом у заказчика возникают определенные налоговые последствия в части НДС и налога на прибыль.

При принятии решения по данному вопросу необходимо опираться на следующие правовые нормы:

- п. 2 ст. 723 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ), который предусматривает, в случае обнаружения заказчиком недостатков в выполненной работе, возможность безвозмездного выполнения подрядчиком работы заново;

- п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ), которые определяют порядок применения налогового вычета по НДС;

- пп.3 п. 7 ст. 272 НК РФ, устанавливающий порядок признания расходов по налогу на прибыль при методе начисления;

- п. 10 ст. 250 НК РФ, определяющий состав внереализационных доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Ссылки на указанные статьи нормативных документов представлены в тексте раздела. Для получения подробной информации необходимо по ссылке перейти непосредственно в текст документа.

Для быстрого перехода к необходимым фрагментам документа можно воспользоваться функцией «Закладки». Для этого:

- перейти по ссылке, указанной в разделе, в текст документа, например, п. 2 ст. 723 ГК РФ;

- установить курсор на начало найденного фрагмента;

- на Панели быстрого доступа нажать на кнопку «Добавить» или выбрать в пункте Меню: Избранное/ Добавить в избранное.

- в появившемся окне «Добавить в избранное» выбрать вкладку «Закладки и документы», дать название закладке. При желании прописать комментарий, нажав на ссылку «Добавить комментарий».

При этом чтобы закладка всегда оставалась в данной редакции документа, необходимо отключить опцию «Открывать актуальную редакцию документа при переходе» в нижней области окна.

Нажать на кнопку «Добавить».

- аналогично проставить закладки к фрагментам Налогового кодекса РФ, касающимся рассматриваемого вопроса.

При последующем обращении к Системе КонсультантПлюс быстро перейти к фрагментам нормативно-правовых документов по данному вопросу можно, используя кнопку «Избранное» на Панели быстрого доступа.

2) Для получения подробных разъяснений и консультаций специалистов относительно рассматриваемых выше фрагментов правовых документов достаточно нажать на значок « i » в левом поле напротив рассматриваемого фрагмента документа.

Например, нажав на значок « i » в левом поле напротив п. 2 ст. 723 ГК РФ, будет получена вся дополнительная информация по применению данной нормы в практической деятельности, включая консультации специалистов, материалы судебной практики и т.д.

Для сохранения найденных документов с дополнительной информацией к п. 2 ст. 723 ГК РФ в Системе КонсультантПлюс в папке «Ответственность» нужно:

- при необходимости сохранения всех найденных документов правой кнопкой мыши щелкнуть по полученному дереву-списку, выбрать пункт «Добавить весь список в Избранное», в появившемся окне «Добавить в избранное» выбрать вкладку «Папки», нажать на кнопку «Создать папку», расположенную в правой части окна, дать папке название «Ответственность» и нажать на кнопку «Добавить»;

- при необходимости сохранения отдельных документов из полученного списка, например, материалов из раздела «Комментарии законодательства», установить курсор мыши на названии данного раздела, щелкнуть правой кнопкой мыши и выбрать пункт «Добавить документы текущей ветки в Избранное», в появившемся окне «Добавить в избранное» выбрать вкладку «Папки», нажать на кнопку «Создать папку», расположенную в правой части окна, дать папке название «Ответственность_Комментарии законодательства», нажать на кнопку «Добавить».

При последующем обращении к Системе КонсультантПлюс быстро перейти к подборке документов по данному вопросу можно, используя кнопку «Избранное» на Панели быстрого доступа.

3) Изучив информацию, представленную в разделе «Устранение подрядчиком недостатков в выполненных работах (претензия по качеству)» Путеводителя, можно определить налоговые последствия, которые возникают у заказчика, если в выполненной подрядчиком работе обнаружены недостатки, и он их устраняет, выполняя работу заново.

По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его (п. 1 ст. 702 ГК РФ).

Согласно п. 1 ст. 723 ГК РФ, если заказчик обнаружил недостатки в выполненной работе, он вправе по своему усмотрению потребовать безвозмездно устранить их в разумный срок. А п. 2 ст. 723 ГК РФ предусмотрено, что вместо устранения недостатков подрядчик может безвозмездно выполнить работу заново (заказчик в таком случае обязан возратить подрядчику результат первоначальной работы, если по характеру работ такое возможно).

Повторное выполнение работы производится подрядчиком в рамках первоначального договора подряда. Соответственно, до окончания заново выполненной работы договор считается неисполненным.

В данной ситуации у заказчика возникают следующие налоговые последствия:

- НДС, принятый к вычету по некачественным работам, следует восстановить и доплатить в бюджет в периоде отказа заказчика от результата выполненной работы, т. к. именно в этот момент отпадают основания для применения вычета: выполнение работы не состоялось (пп. 1 п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ). После принятия заново выполненной подрядчиком работы у заказчика вновь появляется право на вычет суммы «входного» НДС при наличии счета-фактуры подрядчика.

- в периоде отказа от результата первоначальной работы заказчик утрачивает право на включение в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, стоимости этих работ, поскольку их выполнение не состоялось (пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ). Соответственно, подлежат уменьшению расходы того периода, в котором выявлен брак. После принятия заново выполненной подрядчиком работы у заказчика вновь появляется право включить стоимость принятых работ в расходы.

Если работы с неисправимым браком приняты в одном году, а брак выявлен в следующем году, стоимость ранее включенных в расходы работ учитывается в составе внереализационных доходов как доход прошлых лет, выявленный в отчетном году (п. 10 ст. 250 НК РФ).

Дата отправки ответа: 17 сентября 2012

Дата получения ответа оргкомитетом конкурса: