МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 25 августа 2014 г. N 03-11-11/42295

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение по вопросу определения доходов индивидуальным предпринимателем, применяющим упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, и сообщает следующее.

В соответствии со [статьей 689](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359CD570207D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B07906938F7f1bAI) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) по договору безвозмездного пользования (договору ссуды) одна сторона (ссудодатель) обязуется передать или передает вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне (ссудополучателю), а последняя - вернуть ту же вещь в том состоянии, в каком она ее получила, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором.

К договору безвозмездного пользования применяются правила о договоре аренды, предусмотренные отдельными положениями [статей 607](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359CD570207D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B07906937F5f1b4I), [610](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359CD570207D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B07906937F6f1b5I), [615](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359CD570207D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B07906936F0f1b9I), [621](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359CD570207D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B07906936F4f1bDI) и [623](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359CD570207D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B07906936F5f1bCI) ГК РФ.

При предоставлении имущества в безвозмездное пользование у физического лица - ссудодателя не возникает доход, учитываемый при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 346.15](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359FDD7C207D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B07966Af3b9I) Кодекса налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые на основании [статьи 249](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359FDD7C207D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B07906839F6f1bCI) Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые на основании [статьи 250](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359FDD7C207D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B07906839F6f1b8I) Кодекса. Доходы, предусмотренные [статьей 251](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359FDD7C207D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B07906839F9f1bFI) Кодекса, при определении налоговой базы не учитываются.

Согласно [пункту 8 статьи 250](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359FDD7C207D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B07906839F7f1b8I) Кодекса к внереализационным доходам отнесены доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в [статье 251](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359FDD7C207D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B07906839F9f1bFI) Кодекса.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений [статьи 40](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359EDD75227D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B07906932F6f1b9I) Кодекса, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 Кодекса остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

Установленный в [пункте 8 статьи 250](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359FDD7C207D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B009961f3b4I) Кодекса принцип определения дохода при безвозмездном получении имущества, заключающийся в его оценке исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений [статьи 105.3](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359EDD75227D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B07956Df3b4I) Кодекса, подлежит применению и при оценке имущественного права, в том числе права пользования вещью.

Таким образом, индивидуальный предприниматель, получающий по договору в безвозмездное пользование имущество и применяющий упрощенную систему налогообложения, включает в состав доходов доход в виде безвозмездно полученного права пользования имуществом, определяемый исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества.

Что касается вопроса о налогообложении доходов, полученных в связи с дальнейшей передачей в аренду (субаренду) третьим лицам имущества, полученного в безвозмездное пользование, то согласно [пункту 4 статьи 250](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359FDD7C207D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B059160f3b3I) Кодекса к внереализационным доходам налогоплательщика также относятся доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном [статьей 249](consultantplus://offline/ref=B580C34F5D020AA279A7B47560E6D8AACC359FDD7C207D7CDE4AC4A65375E25F6B5F3B07906839F6f1bCI) Кодекса.

Учитывая изложенное, доходы от оказания услуг по предоставлению имущества в аренду (субаренду) учитываются налогоплательщиком - индивидуальным предпринимателем в составе доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в качестве внереализационных доходов или доходов от реализации услуг.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

Р.А.СААКЯН

25.08.2014