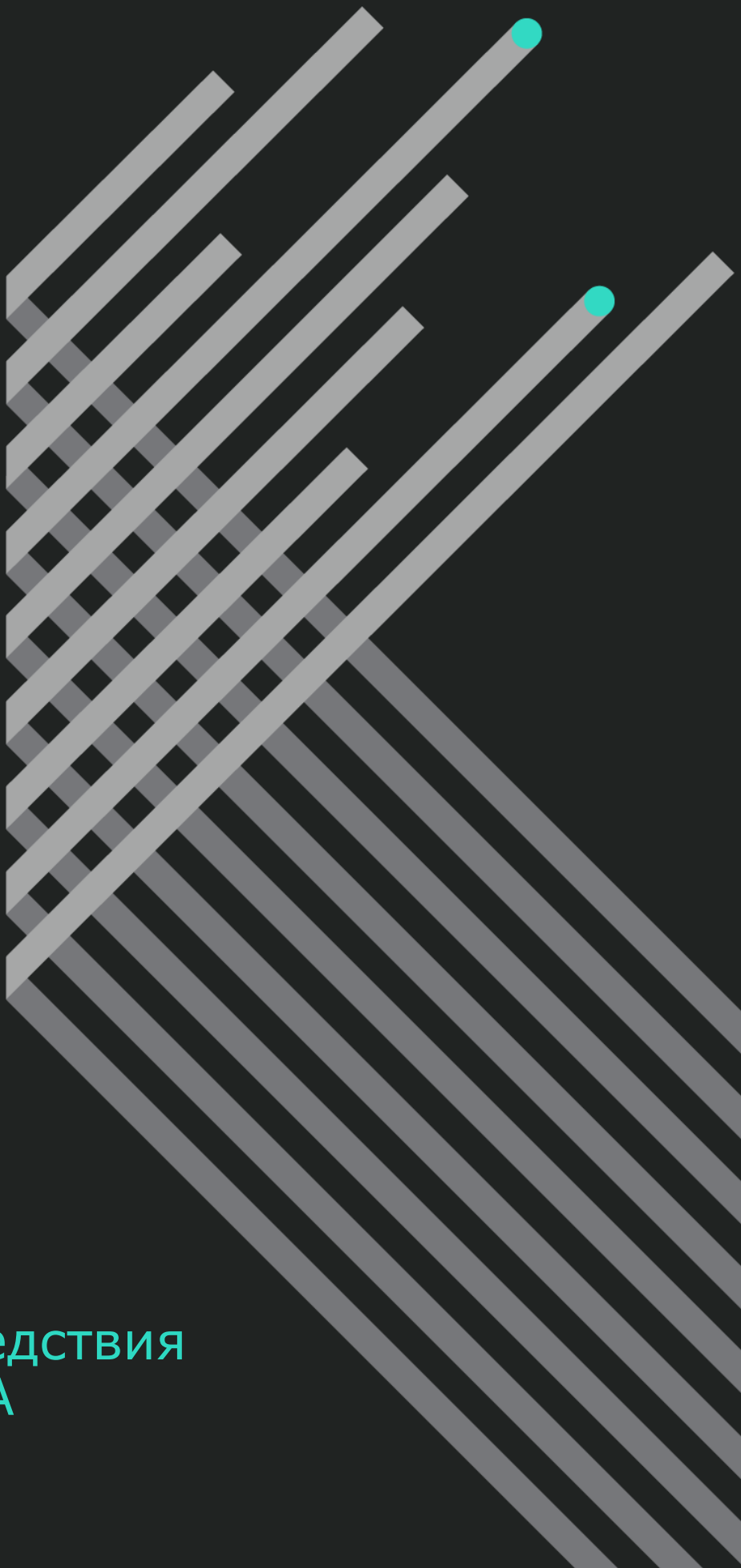
BGP LITIGATION

комплексная
правовая
поддержка

bgplaw.com



Налоговые последствия пожаров от БПЛА

Летом 2026 г. в России участились массированные атаки беспилотников на крупные логистические центры и распределительные склады, которые приводят к пожарам, уничтожению недвижимости и товарных остатков.

Перед собственниками возникают вопросы, связанные с оформлением пожара и уничтоженного имущества, списанием утраченных объектов и товаров, а также отражением убытков в бухгалтерском и налоговом учете.

После пожара возникает сразу несколько налоговых вопросов:

- когда можно списать уничтоженное имущество и товары?
- какими документами подтвердить убыток?
- можно ли учесть убыток уже в 2026 г.?
- с какого момента прекращается налог на имущество?
- как квалифицировать восстановление объекта: ремонт или реконструкция?
- как избежать дополнительной налоговой нагрузки при восстановлении или строительстве нового объекта?

Налог на прибыль

Можно ли учесть убыток уже в 2026 г.?

При уничтожении имущества в результате пожара, вызванного атакой БПЛА, возникает вопрос о периоде, в котором соответствующие убытки могут быть учтены при расчете налога на прибыль. НК РФ прямо не определяет момент признания убытков от уничтожения имущества в результате террористического акта.

Ранее Минфин придерживался позиции, что потери от пожара отражаются в том отчетном периоде, в котором они документально подтверждены – в том числе, в периоде когда получена справка о прекращении уголовного дела за отсутствуием виновных лиц (Письмо Минфина России от 15.11.2017 № 03-03-06/1/75493).

Однако в 2026 г. Минфин России указал, что убытки, возникшие в результате чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с ликвидацией последствий атак БПЛА, учитываются в составе внереализационных расходов в том отчетном периоде, в котором произошел факт уничтожения товарно-материальных ценностей. (Письмо Минфина России от 01.09.2026 № 03-07-11/76470).

Таким образом, при документальном подтверждении факта уничтожения имущества и соблюдении общих требований ст. 252 НК РФ **стоимость уничтоженных товаров может быть учтена в расходах уже в периоде, в котором произошло возгорание и уничтожение имущества**.

При этом сохраняет значение вопрос о достаточности документов, подтверждающих факт и размер убытка, а также обстоятельства его возникновения.

Какие документы требуются?

Потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий относятся к внереализационным расходам и учитываются для целей налогообложения прибыли (п. 2 ст. 265 НК РФ).

Минфин России подтвердил, что убытки, связанные с ликвидацией последствий атак

БПЛА, могут быть квалифицированы как «полученные в результате чрезвычайных ситуаций» и признаются в составе внереализационных расходов (Письмо Минфина России от 01.09.2026 № 03-07-11/76470).

Для признания убытков необходимо документально подтвердить факт пожара, уничтожения имущества и размер понесенного ущерба. При этом НК РФ не устанавливает закрытого перечня документов, которыми должны подтверждаться такие расходы.

Минфин России указал, что материальные потери от пожара могут подтверждаться следующими документами (письмо Минфина России от 15.05.2023 № 03-03-06/1/43813):

- Справка Государственной противопожарной службы МЧС России;
- Протокол осмотра места происшествия и акта о пожаре, устанавливающий причину возгорания;
- Акт инвентаризации, фиксирующий стоимость утраченного имущества;
- Заключение о форс-мажоре, выданное ТТП;
- Постановление о возбуждении уголовного дела – если уничтожение имущества произошло в результате террористического акта и по факту произошедшего возбуждено уголовное дело;
- Документ, подтверждающий отсутствие виновных лиц в рамках уголовного дела:
  - **любой документ**, доказывающий факт пожара и отсутствия виновных лиц, если он выдан уполномоченным органом госвласти (Письмо Минфина России от 09.10.2024 N 03-03-06/1/97745).
  - **постановление о приостановлении уголовного дела** в связи с неустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого (или в связи с розыском обвиняемого, если он был установлен) (Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 02.02.2022 по делу № А12-1688/2021, письмо Минфина России от 15.05.2023 № 03-03-06/1/43813).
  - **постановление о прекращении уголовного дела** - по истечении срока давности уголовного преступления или в связи с отсутствием виновных лиц (Письмо Минфина России от 15.05.2023 № 03-03-06/1/43813).
- **Документ, подтверждающий невозможность взыскания с виновных лиц** – в случае их установления в рамках уголовного дела или служебного расследования (Письмо УФНС России по г. Москве от 09.12.2010 № 16-15/129888@):
  - постановление пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства из-за невозможности установить место нахождения должника/его имущества/невозможности получить сведения о наличии у должника денежных средств/из-за отсутствия у должника имущества и т.д. (п.2 ст.266 НК РФ).

Таким образом, для учета убытка важно сформировать совокупность документов, позволяющую подтвердить как сам факт уничтожения имущества в результате пожара, так и его стоимость.

При этом позиция Минфина России в письме от 01.09.2026 № 03-07-11/76470 позволяет связывать период признания расходов с **фактом уничтожения товарно-**

материальных ценностей, а не с датой окончания уголовного дела. Получение отдельных документов, в том числе документов правоохранительных органов, может иметь значение для документального подтверждения расхода и обстоятельств произошедшего.

Однако сохраняется правовая неопределенность в отношении того, может ли налогоплательщик признать убытки до окончания уголовного дела и требуется ли в обязательном порядке документ, подтверждающий отсутствие виновных лиц.

НДС

Нужно ли восстанавливать налог по уничтоженным объектам?

Минфин России подтвердил, что выбытие товаров в результате событий, не зависящих от воли налогоплательщика, не является операцией, формирующей объект налогообложения НДС (письмо Минфина России от 01.09.2026 № 03-07-11/76470).

Суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету по товарам, утраченным в результате чрезвычайной ситуации, **восстановлению не подлежат**. Минфин прямо распространил данный вывод на случаи уничтожения товаров в результате чрезвычайных ситуаций, **в том числе атак БПЛА**.

Таким образом, при уничтожении товаров в результате атаки БПЛА у организации, по позиции Минфина России, не возникает обязанности начислять НДС в связи с выбытием уничтоженных товаров или восстанавливать ранее принятый к вычету входной НДС по ним.

Позиция ведомства основана, в частности, на п. 10 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 и выводах, изложенных в Постановлении Президиума ВАС РФ от 23.10.2006 № 10652/06.

Налог на имущество

Где сохраняется правовая неопределенность и налоговые риски?

Из-за пожара собственникам необходимо определить порядок налогообложения объекта с учетом его фактического состояния.

Ключевое значение имеет квалификация последствий пожара:

- Прекратил ли объект существование?
- Подлежит ли он восстановлению или будет заменен новым объектом?

В зависимости от этого различаются порядок определения налоговой базы, момент прекращения налогообложения и состав подтверждающих документов.

При уничтожении объекта у бизнеса зачастую возникают вопросы:

- С какой даты прекращается налогообложение?
- Какие ненетобходимы документы, чтобы подтвердить уничтожение имущества и прекратить налогообложение?
- Необходимо ли ждать окончания уголовного дела, возбужденного по факту попадания БПЛА и возгорания?

Также вопросы возникают **в случае проведения восстановительных работ**:

- Как пожар влияет на остаточную стоимость объекта и возможности списания утраченных элементов/уценки?

- Относятся ли планируемые мероприятия к ремонту или реконструкции?
- Каките налоговые последствия появляются в период проведения ремонта или реконструкции:
  - Нужно ли уплачивать налог на имущество, если оно повреждено и не используется длительное время?
  - Можно ли снизить налоговую базу через уценку/списание объекта?
  - Возникает ли капитализация затрат и растет ли балансовая стоимость имущества из-за ремонта/реконструкции? Увеличивается ли налог на имущество?
- Можно ли приостановить налоговые обязательства на период восстановления объекта, пока он не используется?

Отдельного внимания требует ситуация, при которой восстановление окажется экономически или технически нецелесообразным и будет принято **решение о сносе объекта с последующим строительством нового.** Тогда возникают вопросы в части прекращения налога по уничтоженному объекту и момента возникновения налога по новому объекту.

Большинство из перечисленных вопросов напрямую не урегулировано налоговым кодексом и требует детального изучения разъяснений Минфина и ФНС России, а также учета судебной практики, для предотвращения возможных претензий со стороны налоговых органов.

BGP LITIGATION

комплексная
правовая
поддержка

ДЦ «Империя», Пресненская наб., д. 6, стр. 2
г. Москва, Россия 123112

+7 (495) 777 28 20 office@bgplaw.com bgplaw.com



Денис Савин

Партнер, адвокат,
Налоговые споры
и консультирование

denis.savin@bgplaw.com



Алина Макарова

Юрист, адвокат,
Налоговые споры
и консультирование

alina.makarova@bgplaw.com