

Консультирует ведущий аудитор Отдела общего аудита аудиторского-консалтинговой группы "АРНИ" Дмитрий Трошин.

Вопрос 1:

Когда необходимо прекратить расчеты с налоговыми органами по налогу на прибыль в случае прекращения деятельности представительства организации, которое действовало на территории РФ? Является ли приказ исполнительного органа организации основанием для прекращения деятельности представительства?

Ответ: Момент прекращения расчетов с налоговыми органами по налогу на прибыль будет зафиксирован в акте налоговой проверки (дата акта), которую налоговые органы проводят на основании ст. 89 НК РФ и которая связана с ликвидацией представительства.

Приказ исполнительного органа организации не является основанием для прекращения деятельности представительства организации. Исполнительный орган не компетентен решать подобные вопросы. Согласно ст. 65 Федерального закона от 26 декабря 1995 года «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ вопросы, связанные с функционированием филиалов и представительств находятся в компетенции совета директоров акционерного общества.

Согласно ст. 5 Федерального Закона от 08 февраля 1998 года «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ вопросы, связанные с функционированием филиалов и представительств находятся в компетенции общего собрания участников общества.

Вопрос 2:

Подлежат ли налогообложению НДС лизинговые операции? В соответствии с Постановлением Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ по делу № 3089/03 можно сделать вывод, что доход от сдачи имущества в аренду не признается выручкой от реализации товаров (работ, услуг). Правильно ли наше мнение?

Ответ: На наш взгляд Ваше мнение ошибочно.

В соответствии с нормами ГК РФ аренда (в том числе лизинг) является самостоятельной правовой конструкцией (видом деятельности), отличной от купли-продажи, выполнения работ, оказания услуг. Для регламентирования аренды предусматривается глава 34 ГК РФ.

Из буквального прочтения нормы, которая содержится в ст. 39 НК РФ и в ст. 146 НК РФ действительно можно сделать вывод о том, аренда (лизинг) не является реализацией для целей налогообложения. Однако не рекомендуем использовать некорректную редакцию НК РФ при решении вопроса о расчетах по НДС.

Приведенное Вами в подтверждения Вашей точки зрения Постановление Высшего Арбитражного Суда рассматривает порядок налогообложения аренды налогом на пользователей автодорог (не НДС) и в подтверждение своего мнения квалифицирует аренду с точки зрения реализационного или внереализационного дохода исходя из положений Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 01.11.91 № 56, который на данный момент не действует.

С введением в действие главы 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость» данная терминологическая неточность ст. 39 НК РФ не была изменена, более того, ст. 146 НК РФ фактически повторяет смысл данной нормы. Однако из прочтения иных статей Главы 21 НК РФ видно, что законодатель все же считает аренду (лизинг) деятельностью, операции по осуществлению которой, надлежит облагать НДС.

Например, в соответствии со ст. 148 «Место реализации работ (услуг)» (пунктом 1 подпунктом 4) операции по сдаче в аренду движимого имущества облагаются НДС, если покупатель находится на территории России.

В статье 161 НК РФ «Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами» в п. 3 указано, что операции по сдаче органами государственной власти в аренду федерального либо муниципального имущества облагаются НДС.

Рекомендуем Вам осуществлять расчеты по НДС в рамках лизинговой деятельности на общих основаниях.

Вопрос 3:

Включается ли в базу по ЕСН материальная выгода?

Ответ: В соответствии со ст. 236 НК РФ объектом налогообложения ЕСН являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам. Материальная выгода среди объектов налогообложения ЕСН не упомянута.

Вопрос 4

Механизм возмещения НДС при осуществлении расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) простым собственным векселем.

Ответ: В соответствии с п. 2 ст. 172 НК РФ при расчетах с поставщиком собственным векселем НДС к вычету правомерно предъявлять только при условии уплаты денежных средств по указанному векселю.