

Мы ждем ваших вопросов, отзывов на статьи, критики и пожеланий на сайте: www.gazeta-unp.ru и по электронной почте: info@gazeta-unp.ru. Либо по почтовому адресу: 127015, Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8. Пишите!



ФНС разрешает инспекторам запрашивать любые пояснения на «камералке»

«...На «камералке» по НДС за второй квартал 2011 года инспекторы потребовали обосновать, почему у нас низкая сумма восстановленного налога. Они посчитали ее соотношение к сумме НДС с перечисленных авансов, которую мы предъявили к вычету как покупатели. И решили, что мы мало восстанавливаем налога. Является ли это основанием для запроса пояснений?..»

Из письма главного бухгалтера Любови Польшинской, г. Москва

Да, Любовь, является. При камеральной проверке инспекция обязана сообщить об ошибках и противоречиях в отчетности, если таковые выявлены (п. 3 ст. 88 НК РФ). Это необходимая процедура урегулирования разногласий. А налогоплательщику необходимо в пятидневный срок представить пояснения.

Сергей Тараканов, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса

КОММЕНТАРИЙ «УНП». Мы считаем, сама по себе низкая доля восстановленного НДС не является расхождением. Восстановить налог надо, если заявлен к вычету входной НДС, либо при возврате предоплаты (подп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ). Если поставщик обязательства не выполнил, а аванс не возвращен, то и восстанавливать нечего. Но раз ИФНС требует пояснения, безопаснее их составить. Ведь в кодексе не сказано, что считать расхождениями. А значит, формально ИФНС может просить пояснения по любому поводу.

«...Инспекторы признали зарплату нашего сотрудника необоснованным расходом...»

«...У нас в компании есть собственное помещение для занятий фитнесом. У работников график напряженный, и разгрузка им необходима. Тем более что условие о пользовании спортивно-оздоровительными услугами есть в трудовых договорах. В штат приняли и своего инструктора по фитнесу. А его зарплату списывали как обычные расходы на оплату труда. Но инспекторы признали его зарплату необоснованным расходом, аргументировав тем, что инструктор не задействован в производственной деятельности компании. Доначислили нам налог на прибыль, пени и штрафы. Как доказать, что это обычная оплата труда?..»

Из письма главного бухгалтера Анжели Сафоновой, г. Москва

Ангела, зарплата сотрудников, обязанности которых нехарактерны для деятельности компании, всегда вызывает споры с проверяющими. Но аргументы в защиту ваших расходов есть, хотя Минфин поддерживает ваших инспекторов.

Минфин России: расходы необоснованны

Валентина Буланцева, начальник отдела налогообложения прибыли организаций департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России, считает, что инспекторы правы:

– Если обязанности сотрудника не связаны с деятельностью компании, то его зарплата является необоснованным расходом. И инспекторы право-

«Минфин: если обязанности сотрудника не связаны с деятельностью компании, его зарплата является необоснованным расходом»

мерно предъявляют претензии. Вряд ли здесь можно доказать обоснованность затрат.

Налоговики: можно списать зарплату как консультации

Екатерина Воробцова, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса, считает, что в данном случае просто не подошла категория затрат:

– Фитнес-тренер, по сути, оказывает консультационные

услуги. А расходы на них компания вправе учесть. Основание – подпункт 15 пункта 1 статьи 264 НК РФ. Аналогичную позицию занял Минфин России в письме от 17.05.11 № 03-03-06/1/296.

Независимые эксперты: мнения разделились

Кирилл Бунин, юрисконсульт ООО «Центр правового обслуживания», согласен с налоговиками, что расходы можно преподнести как консультационные:

– Поддержание здоровья персонала напрямую связано с сохранением его работоспособности, так что расходы носят производственный характер. Следовательно, оплата труда тренера экономически оправдана. Велика вероятность, что решение инспекции отменит УФНС или суд.

Ирина Андрианова, юрист отдела международно-правового консалтинга компании Honest and Bright, с коллегой не согласна:

– Оплату занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или спортивных мероприятий в расходах не учитывают. Это прямо предусмотрено в пункте 29 статьи 270 НК РФ. И не важно, о каких затратах идет речь: оплата зала, зарплата штатного тренера, покупка тренажеров и т. д. Следовательно, зарплата является

необоснованным расходом. Инспекция права.

Наше мнение: защитить расходы помогут внутренние документы

Защитить расходы на зарплату инструктора можно, но для этого надо четко прописать в должностной инструкции его функции. И обосновать, как они влияют на повышение эффективности работы компании. Например, закрепить во внутренних документах, что тренер привлечен для целей поддержания работников в хорошем физическом состоянии, для снижения заболеваемости или несчастных случаев на производстве и т. д. Его задача – предупреждать утомляемость остальных штатных сотрудников и через физические упражнения поднимать их работоспособность. Дополнительно можно подтвердить это, к примеру, тем, что сотрудники в компании стали реже болеть.

А вот вариант признать зарплату тренера консультационными расходами, по нашему мнению, вряд ли убедит инспекцию или суд. Инструктор состоит в штате вашей компании. А значит, под понятие консультаций его работа не подпадает: отношения по договорам услуг регулируются гражданским, а не трудовым законодательством (ст. 779 ГК РФ).

Татьяна Озерова, эксперт «УНП»

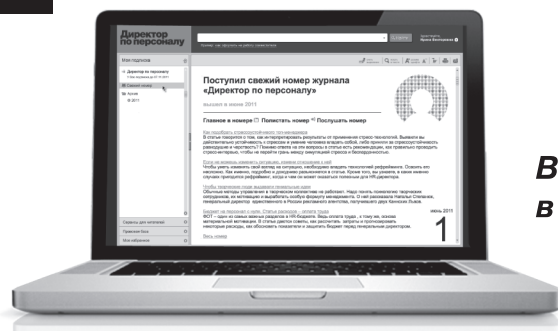
Как быть, если в вашей бухгалтерии произошел конфликт?

«Директор по персоналу» поможет HR-службе вашей компании:

1. Наладить взаимодействие между сотрудниками
2. Управлять конфликтами в острых рабочих ситуациях
3. Получать практические рекомендации по руководству коллективом

электронный журнал Директор по персоналу

НОВИНКА!



Вся информация
в удобном формате

Быстрая подписка по телефону (495) 785-01-17 или на сайте www.e.HR-director.ru