

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!



Все детские пособия освобождены от НДС

«...Подскажите, удерживается ли НДС с единовременного пособия при рождении ребенка и ежемесячного пособия по уходу за ребенком до полутора лет? Всегда считала, что нет, но вдруг коллега сказала, что надо удерживать налог. Поясните, неужели я не права?..»

Из письма главного бухгалтера Людмилы Никоноровой, г. Санкт-Петербург

Людмила, вы все делаете правильно. Единовременное пособие при рождении ребенка и ежемесячное пособие по уходу за малышом являются государственными пособиями, которые освобождены от НДС на основании пункта 1 статьи 217 НК РФ. Подтверждают это и чиновники (письмо Минфина России от 01.06.11 № 03-04-05/6-393).

Видимо, вашу коллегу смутил тот факт, что в этой норме в качестве необлагаемых выплат из детских отдельно названо только пособие по беременности и родам. А другие детские пособия не упомянуты. Тем не менее все детские пособия не облагаются налогом на доходы. Так что удерживать НДС не надо.

Отвечала Ольга Севостьянова, эксперт «УНП»

WWW.GAZETA-UNP.RU

Идеальный образец заявления о выборе порядка расчета декретных и детских пособий есть на сайте www.gazeta-unp.ru в разделе «Электронный архив газеты»>«2011»>«№ 11»>«Заявление сотрудницы о выборе декретных и детских».

«...Оказывается, при нулевом балансе не бывает вычетов НДС...»

«...Устроилась на работу в новую компанию. У нас сразу пошла реализация. Но при расчете налогов за полугодие получились убытки, а НДС к возмещению. Директор попросил сдать «нулевки», чтобы не привлекать внимания инспекции. Но за девять месяцев зависла очень большая сумма НДС к возмещению, мы решили вернуть деньги. Подали «уточненки» по налогу за полугодие. Но инспекторы отказались возместить налог. По их мнению, оказывается, что при нулевом балансе не бывает вычетов НДС. Ведь вычеты возможны только после принятия товаров на учет, а раз в балансе нули – мы на учет ничего не приняли. Разве такой отказ правомерен, ведь товар мы купили и даже продали?..»

Из письма главного бухгалтера Натальи Николаевой, г. Барнаул

Наталья, представители ФНС твердо уверены, что вычеты вам положены, главное подготовить необходимые бумаги, хотя специалисты Минфина против.

Минфин России: инспекторы правы

Елена Вихляева, советник отдела косвенных налогов департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России, считает, что инспекторы правомерно отказали в вычетах:

– Вычет по НДС возможен лишь после принятия на учет товаров. При отсутствии этого факта налоговые выче-

ты необоснованны. Раз баланс и отчет о прибылях и убытках представлены с нулевыми показателями, инспекция правильно делает вывод, что компания не принимала к учету товары и материалы. Чтобы переубедить ИФНС, надо представить документы, которые

«ФНС России:

ошибки в балансе не являются основанием для признания вычетов НДС необоснованными»

подтверждают факт принятия на учет товаров во втором квартале. В частности, «первичку» и выписки из регистров бухучета. Кроме того, представить пояснения, что в бухгалтерской отчетности за полугодие допущены ошибки.

ФНС России: отказ неправомерен

Сергей Тараканов, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса, считает, что баланс сам по себе не под-

тверждает принятие товара на учет:

– Показатели баланса привязаны к отчетным датам. Они характеризуют лишь финансовое состояние компании на эти даты, но не показывают движение товаров. Поэтому ошибки в балансе не являются основанием для признания вычетов НДС необоснованными.

Независимые эксперты:

ошибки не влияют на вычет

Егор Батанов, партнер компании «Некторов, Савельев и Партнеры», считает, что налоговики вправе предъявить претензии лишь к искажению баланса:

– Баланс не документ учета. Подтверждением принятия товарно-материальных ценностей на учет является «первичка». Поэтому отказ в возмещении НДС неправомерен. Более того, суды подтверждают, что вычет возможен, к примеру, по материалам, учтенным на забалансовых счетах. В частности, в постановлении Федерального арбитражного суда Московского округа от 12.03.07 № КА-А40/12633-06. А остатки по забалансовым счетам теперь в балансе не отражают. Это косвенно подтверждает возможность вычета независимо от содержания баланса.

Марина Ризванова, генеральный директор ЗАО «Аудиторская фирма "Уральский союз"», согласна с коллегой и добавляет:

– Доказательства инспекции о непринятии на учет товаров

не подкреплены регистрами бухучета. Значит, надо представить документы, а также объяснить, почему бухгалтерская отчетность сдана без операций по приобретенным товарам. К примеру, из-за болезни бухгалтера, сбоя компьютера и других причин.

Наше мнение: подать в инспекцию справку

Мы согласны с экспертами и ФНС, что отказ в возмещении НДС неправомерен. Ведь принятие товаров к учету подтверждают приходные ордера, а не данные баланса. Кроме того, в балансе отражены лишь остатки, а если компания приняла к учету товар и тут же продала его, в балансе этого видно не будет. Поэтому сейчас необходимо подготовить возражения на акт проверки, а к ним приложить «первичку», подтверждающую оприходование товара.

Что касается нулевого баланса, то его уточнить не получится. Промежуточную бухгалтерскую отчетность не уточняют, поэтому инспекторы просто отказываются принимать корректировки. Но можно подготовить справку в инспекцию. В ней пояснить, какие строки баланса и отчета о прибылях и убытках надо скорректировать и на какие суммы. Тогда инспекторы не смогут сослаться на нули в балансе, а спор можно решить на стадии возражений на акт либо через УФНС.

Татьяна Озерова, эксперт «УНП»

ПЕРВАЯ ЕЖЕГОДНАЯ ВСЕРОССИЙСКАЯ ПРЕМИЯ ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ГРАНИ '2011

Держите руку на пульсе

Второй этап тестирования
уже на сайте www.premiya.stroychet.ru

УЧЕТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Организатор премии