

*кандидат физико-математических наук,
доцент Камского политехнического института
Насыров Искандар Наилович
кандидат геолого-минералогических наук,
доцент Камского политехнического института
Насыров Мухтар Наилевич*

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ИЗГОТОВИТЕЛЯМ ПРИБОРОВ

При изготовлении приборов по заказам организаций возникают проблемы правильного учета прав и обязанностей сторон, участвующих в сделке, а также бухгалтерского учета и налогообложения. В чем могут заключаться эти проблемы?

Например, если изготовителем было физическое лицо, самостоятельно изготовившее указанные приборы, то за приобретение у физического лица его имущества организация могла бы предоставить ему льготу по подоходному налогу.

Согласно ст. 3 п. 1-г Закона "О подоходном налоге с физических лиц" [1] и Инструкции по его применению п.8 [2] в целях налогообложения в совокупный доход, полученный физическими лицами в налогооблагаемый период, не включаются суммы, получаемые в течение года от продажи имущества, принадлежащего физическим лицам на праве собственности, в части, не превышающей тысячекратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда. По желанию плательщика такой вычет может быть заменен вычетом фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением указанных доходов.

Предприятия, учреждения, организации или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей (как в качестве покупателя, так и в качестве комиссионеров, реализующих имущество физического лица от своего имени), нотариусы, занимающиеся частной практикой, производящие за указанное имущество выплаты физическим лицам, не вставшим на учет в налоговых органах в качестве плательщиков подоходного налога (реализующих имущество как самостоятельно, так и через посредников), обязаны удержать налог с суммы, превышающей тысячекратный установленный законом размер минимальной месячной оплаты труда. Если в течение года одним из указанных выше субъектов производится несколько таких выплат одному и тому же физическому лицу, то налог исчисляется с общей суммы выплат, превышающей указанные размеры, с зачетом ранее удержанной суммы налога. В этом случае предприятия, учреждения, организации и физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, нотариусы, занимающиеся частной практикой, должны вести по каждому физическому лицу учет совокупного дохода, выплачиваемого

ему с начала года. При расчете дохода, подлежащего налогообложению, сумма валового дохода уменьшается на тысячекратный размер минимальной месячной оплаты труда в год, рассчитанной на основе действовавших с начала года размеров и того размера, который действует на момент совершения сделки.

О всех выплатах, произведенных физическим лицам, предприятия, учреждения, организации и физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, нотариусы, занимающиеся частной практикой, обязаны ежеквартально сообщать налоговым органам по месту своего нахождения. Причем, если имущество продавалось через посредника (поверенного), такие сведения сообщаются о собственнике имущества.

В случае если предприятиями, учреждениями, организациями, физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей, нотариусами, занимающимися частной практикой, выплачивались физическим лицам за приобретенное у них имущество суммы, не превышающие вышеуказанные размеры, и удержание налога в связи с этим не производилось, о выплаченной сумме они также, не реже одного раза в квартал, обязаны сообщать налоговому органу по месту своего нахождения. Вопрос об исчислении налога таким физическим лицам решается налоговым органом по месту их постоянного жительства исходя из совокупной суммы дохода.

Когда расчеты за проданное имущество осуществляются между физическими лицами и размер годового дохода от таких продаж превышает установленные кратности, то физическое лицо – продавец по окончании года в общеустановленном порядке должно заявить о своих доходах в декларации, подаваемой в налоговую инспекцию по месту постоянного жительства.

При получении физическим лицом дохода от реализации имущества, по которому установлена разная кратность уменьшения дохода на установленный законом размер минимальной месячной оплаты труда, совокупный доход уменьшается на соответствующую сумму вычетов по каждой группе имущества отдельно.

По желанию физического лица при подаче им по окончании года декларации о совокупном годовом доходе налоговым органом может быть произведен перерасчет и ранее произведенный вычет заменен на сумму фактически произведенных расходов, связанных с получением дохода.

Порядок определения облагаемого дохода не распространяется на лиц, зарегистрированных в установленном законодательством порядке в качестве предпринимателей, осуществляющих торгово-закупочную (посредническую) деятельность. Эти лица обязаны уплачивать налог без применения тысячекратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда.

Однако если организация предварительно заказала изготовление прибора, то она должна удержать с физического лица не только весь подоходный налог безо

всяких льгот, но и произвести отчисления во все фонды от выплаченной этому лицу суммы.

Поэтому, чтобы не доказывать перед налоговыми органами правомерность получения льготы по подоходному налогу, а также получить оплату от организации перечислением через банк, физическому лицу выгодно нанять посредника – предпринимателя без образования юридического лица, т.к. банковские издержки на обналичивание могут быть сведены к минимуму, к тому же предприниматель действительно получает именно заказ на изготовление прибора, т.е. выполняет работы, услуги. А у физического лица предприниматель покупает части прибора, которые являются имуществом физического лица и изготовлены им самостоятельно без всякого заказа со стороны предпринимателя.

При этом необходимо отметить еще два вопроса, обращающих на себя внимание: требование налоговых органов доказательства того, что части прибора являются собственностью физического лица и оценка этих частей прибора, т.е. цена сделки между предпринимателем и физическим лицом.

По первому вопросу в Налоговом кодексе в ст. 108 [3] говорится, что лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда. Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Таким образом, использование посредника позволяет правильно и с максимальной экономией произвести выплаты физическим лицам – изготовителям приборов.

1. Закон РФ от 7 декабря 1991 г. N 1998-1 "О подоходном налоге с физических лиц" (с изм. и доп. от 16 июля, 22 декабря 1992 г., 6 марта, 11 декабря 1993 г., 27 октября, 11 ноября, 23 декабря 1994 г., 27 января, 26 июня, 4 августа, 27 декабря 1995 г., 5 марта 1996 г., 21 июня 1996 г., 10 января, 28 июня, 31 декабря 1997 г., 21 июля 1998 г., 9 февраля, 31 марта, 4 мая 1999 г.).

2. Инструкция Госналогслужбы РФ от 29 июня 1995 г. N 35 "По применению закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" (с изм. и доп. от 1 сентября 1995 г., 2 апреля, 11 июля 1996 г., 27 марта, 8 декабря 1997 г., 26 февраля, 15 июня, 23 сентября 1998 г., 28 апреля 1999 г.).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изм. и доп. от 30 марта, 9 июля 1999 г.).

АННОТАЦИЯ

Рассматриваются особенности бухгалтерского учета и налогообложения доходов изготовителей приборов, возникающие при практическом взаимодействии организаций с физическими лицами, в случае если у участников сделки есть намерение уменьшить налоговое бремя.

TAX REDUCTIONS FOR DEVICE PRODUCERS

ANNOTATION

Specific features of device producers` profits accounting and taxation, appearing in practical business of firms with the persons in case of intention to minimize taxes, are considered.