

Ответы специалистов Минфина и Государственной налоговой службы РФ по вопросам об исчислении и уплаты подоходного налога

1. Специалист прошел обучение в американском центре и был отобран на конкурсной основе для продолжения обучения в США. Обучение и проживание оплачивается американской стороной, необходимо оплатить стоимость проезда и оформление визы. Надо ли с этой суммы брать подоходный налог?

— Нет. Стоимость обучения включает оформление визы и проезд.

2. Специалист уехал в командировку в 7 утра, вернулся в тот же день в 10 вечера, то есть до 24 часов. Платятся ли суточные и относятся ли они на себестоимость?

— Если по решению руководителя платятся суточные, то это доход, который не подлежит налогообложению.

3. Накапливается ли необлагаемый минимум с начала года в налоговой карточке за те месяцы, когда работник брал отпуск за свой счет?

— По трудовому законодательству отпуск за свой счет возможен до 2 недель. Но если предприятие идет навстречу работнику, и он по своей инициативе «гуляет» полный месяц, то у него нет дохода, следовательно, нет и необлагаемого минимума. Но надо помнить, что в новой редакции Инструкции по применению Закона РФ «О подоходном налоге с физических лиц» изменено количество дней необходимых для учета календарного месяца. Раньше за полный календарный месяц принимался месяц, в котором работник проработал 15 и более дней. Теперь в пункте 25 записано, что независимо от количества проработанных дней, ему делаются вычеты за полный данный месяц. Это означает, что если работник, например, ушел с 3 числа до конца месяца, то у него есть хотя бы один рабочий день, и необлагаемый

минимум при исчислении подоходного налога должен быть применен.

4. Должно ли предприятие, получающее товар от физических лиц-предпринимателей без образования юридического лица по договору поставки, сообщать в налоговую инспекцию о суммах выплаченных им средств?

— Да, в обязательном порядке. Единственное отличие предпринимателя от обычных граждан — с него не удерживается подоходный налог. Этот предприниматель должен предъявить свидетельство о государственной регистрации с отметкой налогового органа. Если в свидетельстве, им предъявленном, нет отметки налогового органа, то это физическое лицо не рассматривается как предприниматель. Дело в том, что полный статус предпринимателя физическое лицо приобретает только после регистрации в налоговом органе. Поэтому налог предприятием не берется, но о сделке обязательно сообщается в налоговый орган. В противном случае руководители предприятия привлекаются к ответственности, и в соответствии с Законом платят штраф до 5 минимальных оплат труда.

5. Предприятие заверило банковские карточки у частного нотариуса, получило корешок об оплате, подоходный налог не был удержан. Что нужно сделать, чтобы налоговая служба не налагала санкций?

— Нужно сообщить в налоговый орган об уплаченной сумме, потому что частные нотариусы облагаются подоходным налогом как предприниматели — физические лица. Единственное, что следует выяснить у нотариуса — есть ли у него лицензия, иначе он не имеет право работать.

6. Предприятие оплатило путевку в пионерский лагерь за счет собственных средств. облагаются ли эти суммы подоходным налогом?

— Нет. Стоимость путевки в пионерский лагерь независимо от того, из какого фонда за нее платят, в состав налогооблагаемого дохода не включается.

7. Работникам предприятия выданы ссуды. Срок возврата — 1996 год. Нужно ли начислять по этим ссудам подоходный налог на конец года или по выданным подотчетным суммам?

— Стоимость возвратных ссуд в состав налогооблагаемого дохода в настоящее время не входит.

8. Предприятие имеет пункт приема стеклопакеты у населения по договорным ценам. Далее тара приходуется по накладной, а выданные в оплату тары суммы оформляются расходными кассовыми ордерами. Есть ли здесь база для обложения подоходным налогом?

— Бутылка — это имущество гражданина, льгота при продаже такого имущества есть: 1000 минимальных зарплат в год. Необходимо с гражданином заключить договор купли-продажи и удержать с него подоходный налог (с учетом необлагаемого минимума).

9. Обязательно ли ведение по форме № 7 карточки для совместителей и лиц нечисленного состава?

— Обязательно. Эту карточку можно вести в произвольной форме по согласованию с налоговым органом.

10. Работникам оплачивается лечебный массаж. Нужно ли облагать эти суммы подоходным налогом?

— Да. Не облагается только амбулаторное и стационарное медицинское обслуживание. Либо

следует правильно оформить документы, чтобы массаж входил как составная часть в амбулаторное или стационарное лечение.

11. Издан приказ о награждении работника ценным подарком. Нужен ли документ, подтверждающий приобретение подарка?

— В Законе записано: «стоимость подарка в виде товара или услуг». Следовательно, должен быть документ, подтверждающий, что это подарок.

12. Как учитывается в подоходном налоге беспроцентная ссуда, выданная работнику из фондов предприятия?

— Если это возвратная ссуда, то никак, если безвозвратная, то размер этой ссуды включается в налогооблагаемый доход.

13. Работник купил квартиру в 1995 году, можно ли льготу по подоходному налогу предоставить ему в 1996 году?

— Нет. Или только через налоговый орган.

14. Подлежат ли налогообложению выигрыши в игровом бизнесе (игровые автоматы, казино)?

— Нет.

15. Фирма уменьшает облагаемый доход работнику, купившему квартиру. С работником заключен временный трудовой договор и фирма для него — не основное место работы. Какая ответственность предусмотрена для фирмы?

— Фирма поступила незаконно, потому что эта льгота предоставляется работнику либо по основному месту работы, либо в налоговом органе. При выявлении таких случаев фирма подвергается санкциям в соответствии с законом.

16. В 1992 году гражданин внес аванс на строительство дачного домика. В 1995 году акционерное общество закрытого типа проиндексировала аванс гражданина за счет своей прибыли. облагаются ли эти суммы подоходным налогом?

— Да.

17. облагается ли подоходным налогом оплата счетов на телефонные разговоры, выставленные гостиницей при командировке работника?

— Если эти переговоры велись с фирмой — нет, если по домашнему номеру — да.

18. облагаются ли подоходным налогом предоставленные или оплаченные за счет предприятия платные медицинские услуги?

— Стоимость медицинских услуг не облагается подоходным налогом.

19. Как подтверждается факт проживания ребенка с одним из разведенных супругов при предоставлении ему льгот по подоходному налогу, а также проживание неусыновленных детей?

— Лицо, которое платит алименты, то есть не является супругом, право на льготы не имеет. При проживании неусыновленных детей основанием является справка домоуправления.

20. Квартира строилась с 1993 года по 1995 включительно. Взносы платились ежемесячно с 1993 года. Налоговая инспекция разрешила предоставить льготы по подоходному налогу только за 1995 год. Правильно ли это?

— Да, верно. В Законе записано, что исчисление производится за три истекших года в случае неправильного исчисления налога. В данном случае гражданин не предъявлял свои права на льготу, а это — обязанность граждан.

21. Можно ли включить в льготы по строительству дачи товарные чеки на покупку газовой плиты?

— Нет, потому что льготы предоставляются только на строительство.

22. облагаются ли подоходным налогом выплаты гражданам, если их зарплаты во время командировок превысили установленные нормы?

— Если работнику оплачены суточные сверх норм, то разница включается в совокупный облагаемый доход. Если же это плата за проживание в гостинице при наличии документов, подтверждающих это, то здесь нет дохода; нужны только документы фактически подтверждающие данные расходы.

23. Если гражданин купил квартиру, работая в 3-х организациях, куда ему обратиться за льготой по подоходному налогу?

— Только по месту своей основной работы или в конце года в

налоговую инспекцию, подав декларацию, где вам будет произведен перерасчет и возвращена излишне удержанная сумма подоходного налога. По действующему законодательству этот перерасчет должен быть сделан до 1 июля, а деньги выданы — до 15 июля.

24. Предприятие, юридическое лицо, предоставило ссуду предпринимателю — не юридическому лицу. Каков порядок взимания подоходного налога?

— В этом случае налог не взимается, если ссуда возвратна, и взимается, если договором предусмотрена безвозвратная ссуда. Предприниматель без образования юридического лица обязан включить в облагаемый доход безвозвратную ссуду при представлении декларации в налоговый орган.

25. Распространяется ли перечисление подоходного налога и в аванс, и в зарплату на бюджетные организации?

— Если выплата аванса и выплата зарплаты производится в установленный срок, то срок перечисления подоходного налога — день выдачи зарплаты. Если же предприятие решило в данном месяце выплачивать только аванс, без окончательного расчета, то в этом случае с аванса уплачивается подоходный налог, так как это и есть средства на оплату труда.

26. С физического лица за первое полугодие удержан подоходный налог — 50 тысяч, за второе полугодие из-за повышения минимальной оплаты труда этому лицу образуется возмещение — 60 тысяч. По совокупному доходу получается, что подоходный налог в конце года вообще не удерживается. Должен ли быть возвращен удержанный подоходный налог?

— Да.

27. Как быть, если нет оправдательных документов (к примеру товар куплен на рынке), а налоговая инспекция не принимает акты на списание товаров и ставит в доход на подотчетное лицо?

— Действительно, налоговая инспекция на сегодня не принимает акты на списание тех или иных товаров. В принципе это неправильно, ведь неясно, как можно подтвердить факт покупки. Только если взять документ у дирекции

рынка, что у какого-то гражданина куплен этот товар. Однако не всякая дирекция рынка даст сведения, что товар куплен у гражданина. Более того, доходы, полученные от продажи продукции, произведенной на личном подсобном хозяйстве вообще не облагаются подоходным налогом. Однако это вовсе не значит, что покупатель должен требовать от продавца справку от местного органа самоуправления, свидетельствующую о том, что он вырастил эту продукцию на своем подсобном хозяйстве.

28. Как облагается превышение нормы оплаты по суточным?

— В случае превышения оплаты суточных сверх установленных норм разница включается в облагаемый подоходным налогом доход.

29. Предприятие гасит ссуду (в размере 12 миллионов рублей) за конкретного физического лица. облагается ли это подоходным налогом?

— облагается, т.к. это является доходом конкретного физического лица.

30. облагается ли налогом доход работников, если предприятие дает им ссуду (на 50 процентов безвозмездную) на приобретение квартиры при условии, что люди не имеют вообще жилья.

— Есть закон о социальной защите лиц, нуждающихся в улучшении жилищных условий. Те граждане, которые вообще не имеют жилья, вероятно, где-то стоят в очереди на улучшение жилищных условий. Такой гражданин обращается в местные органы самоуправления, с тем чтобы получить ссуду. Если же предприятие приобрело для него квартиру или погасило за него ссуду (в размере 50 %), то это его личный доход, который облагается налогом.

31. В связи с увеличением уставного капитала АО при переоценке основных фондов на определенную величину увеличивается номинальная стоимость акции. облагается ли этот доход подоходным налогом?

— Если переоценка основных фондов проведена в соответствии с нормативными документами, то образовавшаяся в результате этого разница налогообложению не подлежит.

32. облагается ли подоходным налогом оплата проезда по городу.

— Если работа связана с разъездами (курьер, бухгалтер-кассир), то приобретение проездного документа рассматривается как компенсационная выплата и стоимость этого проездного документа не облагается налогом. Но если работа стационарная, и предприятие оказывает такую услугу, как приобретение проездного документа, то эта сумма облагается подоходным налогом.

33. Как предоставляются льготы по подоходному налогу, если у мужа и жены есть общий ребенок, а у мужа еще ребенок от первого брака.

— Если брак зарегистрирован, то независимо от того, что у них есть сводные или родные дети, уменьшение облагаемого налогом дохода происходит у обоих супругов.

34. Уменьшается ли налогооблагаемый доход, если на иждивении находится супруга, являющаяся статусом безработного.

— Уменьшается. Иждивенцем может быть не только супруга, но и любое лицо, состоящее в родстве с физическим лицом.

35. Лицу, не работающему в организации, выдана магнитная карта на бензин, как это облагается подоходным налогом?

— Как правило в магнитной карте фиксируется какое-то количество бензина — допустим 500 литров. Для того лица, которому выдана эта магнитная карта, стоимость этого бензина (500 литров) по рыночной цене должна рассматриваться как доход. Оно должно внести налог наличными. Если нельзя удержать у него подоходный налог, то в месячный срок в обязательном порядке предприятие сообщает налоговому органу об этой ситуации.

36. Из чистой прибыли оплачивается счет за обучение студента Иванова. Родители не работают в этой организации. А сам Иванов отношение к этой организации не имеет. Как быть с налогом?

— Стоимость обучения должна включаться в облагаемый налогом доход Иванова, и с этой суммы должен удерживаться налог. Если его невозможно удержать, то следует сообщить налоговому органу.

37. Есть ли льгота по НДС при взносе в строительство кооперативного жилья?

— При заключенном договоре в течение первых 3-х лет все расходы, включая НДС, оплаченный при приобретении строительных материалов, уменьшают налогооблагаемый доход.

38. При продаже пакета акций 1000-кратный размер минимальной оплаты труда не облагался подоходным налогом. Если продажа акций осуществляется несколько раз в течение года, то как производится расчет результатов?

— Если в одной и той же организации осуществляется неоднократная продажа (равно как и покупка), то расчет должен вестись нарастающим итогом. Если продажа пакета акций произошла один раз, то расчет осуществляется на дату совершения сделки. Сведения о выплатах сообщаются в налоговый орган, а уже в налоговой инспекции делаются все окончательные расчеты. Гражданин, который имеет такой доход, обязан подать декларацию.

39. Будут ли облагаться подоходным налогом суммы, включенные в стоимость информационного семинара в виде платы за питание, проживание и т.д.

— Здесь договор комплексный, в нем отражена полная оплата за проведение семинара, поэтому стоимость этого семинара облагаться налогом не будет.

40. Наша организация принимала долевое участие в строительстве квартир — заплатила 3 миллиона. Через 3 года, после того как мы заплатили, эти квартиры были переданы в собственность своим работникам. Как исчисляется подоходный налог?

— Квартиры должны оцениваться либо по рыночной цене, либо на основе справки БТИ.

41. Работнику оплачивается 50 % стоимости общежития. Законодательно предприятие не должно ему предоставлять жилье. облагается ли эта сумма подоходным налогом?

— Стоимость, которую возмещает предприятие за счет собственных средств, — это доход данного работника, который облагается налогом.