

[Главная](#)
[Архив](#)
[Рубрики](#)
[Подписка](#)
[Реклама](#)
[Контакты](#)
[Справочник предпринимателя](#)
[События](#)

## Все противоречия Налогового кодекса - в пользу налогоплательщика

Рубрика: бухгалтер. налоги

Часть вторая НК РФ была введена в действие 1 января 2001 года, а изменения и уточнения в ранее принятые главы вносятся и по сей день с редкостным постоянством. Недавно Государственная Дума РФ одобрила проект федерального закона, уточняющего некоторые положения глав 21, 25, 26.2 и 26.3. Налогового кодекса. Эти уточнения направлены на устранения ограничений прав налогоплательщиков. Но многое еще осталось вне поля зрения законодателя, и противоречивые положения Налогового кодекса будут действовать и в дальнейшем.

### Налог на добавленную стоимость (НДС)

В главе 21 НК РФ противоречивыми являются положения, изложенные в пп. 4 п. 2 ст. 146 и п. 3 ст. 161 НК РФ. Как предусмотрено пп. 4 п. 2 ст. 146 Кодекса не признаются объектом обложения НДС операции по выполнению работ и оказанию услуг органами, входящими в систему органов государственной власти и местного самоуправления, в рамках возложенных на них исключительных полномочий в какой-либо определенной сфере деятельности. Таким образом, если использовать логическое толкование закона и руководствоваться данными положениями, то НДС не должны облагаться операции по сдаче в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности, равно как и в собственности субъектов РФ или муниципальных образований, осуществляемые соответствующими органами власти (как правило, министерствами или комитетами по управлению имуществом). Это объясняется тем, что в соответствии с действующим законодательством только названные органы могут осуществлять управление таким имуществом, то есть, иными словами, обладают исключительными полномочиями в данной сфере. Да и услуги в области управления этим имуществом в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности отнесены к услугам в области государственного управления (код 75.11.8).

Но в п. 3 ст. 161 НК РФ содержится диаметрально противоположное положение о налогообложении таких операций. При этом арендатор, уплачивая НДС с сумм арендной платы, перечисляемой в соответствующий бюджет, исполняет обязанности налогового агента. Однако п. 1 ст. 24 НК РФ никоим образом не позволяет отнести к налоговым агентам организации или индивидуальных предпринимателей, вносящих плату за аренду государственной или муниципальной собственности в соответствующий бюджет. Согласно данной статье налоговый агент не может удерживать налог из доходов соответствующего бюджета или уплачивать его за счет собственных средств. А именно этим и занимаются в настоящее время все без исключения арендаторы такого имущества, если следовать регламенту ст. 161 НК РФ. Пора бы им начать толковать противоречивые положения НК в свою пользу.

### Единый социальный налог (ЕСН)

При применении гл. 24 НК РФ возникают большие трудности, связанные с тем, что налоговая база по ЕСН у организаций зависит от порядка определения базы по налогу на прибыль в части выплат их работникам. Объектом обложения ЕСН не признаются выплаты и вознаграждения работникам, не учитываемые в составе расходов при налогообложении прибыли (п. 3 ст. 236 НК РФ). Тем не менее, согласно п. 1 ст. 252 Кодекса при обложении прибыли учитываются только расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности. В связи с этим оплата труда работников объектов социального назначения, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, не должна облагаться ЕСН. А это лишает названных работников права на социальное и пенсионное обеспечение.

Конечно, организации могут в добровольном порядке уплачивать ЕСН с выплат, осуществляемых таким сотрудникам за счет прибыли, остающейся в их распоряжении после ее налогообложения. Но ведь подобная благотворительность не входит в их обязанности. Вопрос "как быть?" оставлен на усмотрение самой организации.

Имеется противоречие и в ряде положений пп. 7 п. 1 ст. 238 и п. 16 ст. 255 НК РФ относительно перечня страховых взносов, осуществляемых организациями по договорам страхования, заключенным в пользу своих работников, не облагаемых ЕСН. Перечень страховых взносов, не учитываемых при обложении ЕСН, меньше перечня подобных расходов, осуществляемых организациями за счет собственных источников. А ведь все эти выплаты не должны облагаться единым социальным налогом. Как поступить в этом случае, НК РФ не дает ответа.

### Налог на прибыль организаций

Положения НК РФ по вопросу об учете сумм полученных авансов организациями, учитывающими доходы и расходы кассовым методом, толкуются МНС отнюдь не в пользу налогоплательщика. По мнению МНС, суммы авансов и предоплат должны включаться указанными организациями в базу по налогу на прибыль. При этом не обращается внимания на то, что датой получения дохода признается день поступления средств на счет организации или погашения задолженности перед ней иным способом (п. 2 ст. 273 НК РФ). Но погашение задолженности подразумевает ее существование в виде отгруженных ранее товаров (выполненных работ, оказанных услуг). Раз нет отгрузки, то нет и реализации, а значит, и доходов от нее.

Позиция МНС по этому вопросу идет вразрез и с определениями выручки от реализации товаров (работ, услуг) (п. 2 ст. 249 НК РФ) и реализации (п. 1 ст. 39 НК). Согласно перечисленным статьям Кодекса реализация - это переход права собственности на товары (работы, услуги), а выручка от реализации - поступившие за них средства в денежной и натуральной форме. Для решения вопроса о невключении авансов в состав облагаемых налогом доходов потребуются много времени.

А пока налогоплательщикам нужно помнить, что на все вопросы, возникающие у них в связи с противоречивостью налогового законодательства России, ответ, хотя и часто требующий судебного подтверждения, дает п. 7 ст. 3 НК РФ, гласящий, что "все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов)".

В. Молостова,  
юрист, генеральный директор НП "Центр современных юридических технологий "ПравоведЪ"

Последние статьи данной рубрики

### ВКРАТЦЕ

28.04.2009 - **[В НСО появилась законодательная база для создания платных дорог](#)**

28.04.2009 - **[Срок действия государственной гарантии застройщикам увеличен до 8 месяцев](#)**

28.04.2009 - **[В Новосибирске расследуют уголовное дело о рейдерском захвате предприятий, принадлежащих эстонским компаниям](#)**

28.04.2009 - **[Продажи новых иномарок в НСО в I квартале упали на 50%](#)**

27.04.2009 - **[Бывшие сотрудники New York Pizza снова устроит пикет](#)**

27.04.2009 - **[Обламинистрация потратит на капремонт и расселение более 1,5 млрд рублей](#)**

27.04.2009 - **[В Новосибирске открылся греческий визовый центр](#)**

27.04.2009 - **[Банк Москвы подал в суд иск к двум компаниям холдинга "ЭСТАР"](#)**

27.04.2009 - **[Ввоз иномарок сократился в 8,5 раз](#)**

27.04.2009 - **[Новосибирским предприятиям-должникам отключили газ](#)**

**[Все новости Вкратце](#)**

ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ «ЭПИГРАФ»



**[Эпиграф](#)** »



**[Метрополис](#)** »



**[Дорогой Новосибирск](#)** »



**[Автосалон](#)** »



**[Курьерская служба "Метрополис-курьер"](#)** »

ПОИСК ПО САЙТУ

Найти

КОНТАКТ

**Вопрос редактору:**

**[Обратная связь](#)**

**[redaktor@epig.ru](mailto:redaktor@epig.ru)**

**+7 (383) 224-84-83**

КУРСЫ ВАЛЮТ

- [Вакансий больше, безработных – меньше](#)
- [Будь профессионалом с Технологией Проф](#)
- [Показатель налоговой нагрузки по видам деятельности носит рекомендательный характер](#)
- [Календарь налогоплательщика на апрель 2009 года](#)
- [Исполнение бюджета Новосибирской области и пополнение доходов казны](#)

<b>28.04.2009</b>	
EUR	USD
43.8783	33.3904

[Все статьи номера \[№30 \(429\) от 11.08.2003\]](#)

[Все статьи данной рубрики](#)



## Подписка на издание

Хотите получать «Эпиграф»?

Заполните форму заявки на бесплатную доставку открытой версии газеты

Наименование организации

Вид деятельности

Почтовый адрес для доставки в Новосибирске

Контактное лицо

Получатели (читатели) газеты

Телефон

Введите число изображенное на картинке

1 0 7 8 6 6

Отправить

© Copyright 1999-2008 [Создание и поддержка электронной версии](#) - компания "Айкон"

Saved from <http://www.epigraph.info/articles/-/year/2003/cid/4/id/18379/>  
Tue Apr 28 2009 17:32:32 GMT+0700  
Saved by UnMHT Ver.5.2.0