

Законодательство о специальных налоговых режимах. Практика применения

Справка одобрена президиумом Федерального арбитражного суда Уральского округа 23 декабря 2011 г.

1. Учитывается ли в целях исчисления единого налога на вмененный доход¹ при определении физического показателя «площадь торгового места» площадь проходов для покупателей?

В соответствии со ст. 346.27, 346.29 Налогового кодекса Российской Федерации² физический показатель «площадь торгового места» подлежит применению при исчислении ЕНВД для определенных видов деятельности в отношении розничной торговли через объекты стационарной (нестационарной) торговой сети, не имеющие торговых залов.

Налоговый кодекс не содержит норм, обязывающих налогоплательщиков при определении площади торгового места учитывать площадь (часть площади) проходов для покупателей.

Исходя из содержащихся в Налоговом кодексе определений понятий «торговое место» и «площадь торгового зала» площадь проходов для покупателей подлежит учету только при определении площади торгового зала.

Таким образом, в целях исчисления ЕНВД при определении физического показателя «площадь торгового места» площадь проходов для покупателей не учитывается.

2. Переходит ли к юридическому лицу, созданному в процессе реорганизации, право реорганизованного юридического лица на применение упрощенной системы налогообложения?³

¹ Далее — ЕНВД.

² Далее — Налоговый кодекс.

³ Далее — УСН.

Реорганизация юридического лица возможна в форме слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования. Юридическое лицо считается реорганизованным, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, с момента государственной регистрации вновь возникших юридических лиц. При реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица (п. 4 ст. 57 Гражданского кодекса Российской Федерации⁴, ст. 16 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

Таким образом, при реорганизации юридического лица в форме слияния, разделения, выделения и преобразования возникают новые юридические лица.

В соответствии с п. 2 ст. 346.13 Налогового кодекса вновь созданная организация вправе подать заявление о переходе на УСН в пятидневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе.

В части порядка применения УСН организациями, созданными в процессе реорганизации, налоговое законодательство не содержит каких-либо особенностей.

Из изложенного следует, что вновь созданное в результате реорганизации юридическое лицо не вправе применять УСН, не направив налоговому органу соответствующее заявление в пятидневный срок с даты его постановки на учет в налоговом органе.

Право на применение УСН при соблюдении условий, допускающих применение УСН, сохраняется за юридическим лицом, из которого были выделены одно или несколько юридических лиц, а также за юридическим лицом, к которому было присоединено другое юридическое лицо, поскольку указанные лица не относятся к вновь созданным.

3. Должны ли учитываться в целях исчисления ЕНВД административно-управленческие работники при определении физического показателя «число работников»?

В соответствии с п. 1 ст. 346.26 Налогового кодекса система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности применяется наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В силу п. 3 ст. 346.29 Налогового кодекса для исчисления ЕНВД при осуществлении определенных видов деятельности (бытовых, ветеринарных услуг, услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, развозной и разносной розничной торговли) используется физический показатель «число работников, включая индивидуального предпринимателя».

⁴ Далее — Гражданский кодекс.

Указанный физический показатель характеризует конкретный вид предпринимательской деятельности. В случае осуществления субъектом нескольких видов предпринимательской деятельности при определении названного показателя не следует учитывать тех административно-управленческих работников, которые непосредственно не связаны с осуществлением деятельности, подлежащей обложению ЕНВД.

4. Как должен учитывать доходы принципал, который уплачивает налог по УСН, если в расчетах участвует агент?

В соответствии с п. 1 ст. 346.17 Налогового кодекса при применении УСН доходы определяются по кассовому методу. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

Если в расчетах участвует агент, принципал учитывает доходы также по мере поступления выручки на свой расчетный счет или в кассу. Таким образом, средства, не поступившие на счет (в кассу) налогоплательщика, не признаются доходом в целях исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН.