

Президиум ВАС напомнил налоговой инспекции г. Кемерово положения Налогового кодекса.

ОАО обратилось в Высший АС с заявлением, содержащим просьбу от отмене решения налоговой инспекции г. Кемерово. Обращение открытого акционерного общества было рассмотрено в рамках дела №5975/10.

Инспекторы контрольной инстанции в процессе выездной налоговой проверки периода 2005-2007 годов пришли к выводу о занижении ОАО налогов, прежде всего, налога на прибыль. Было принято решение досчитать налог на прибыль и обязать ОАО выплатить все полагающиеся пени и штрафы.

Основой оспариваемого в суде решения стал факт отнесения ОАО на расходы взносов по договорам ДЛС, что, по мнению инспекторов, привело к некорректному уменьшению налоговой базы, так как компания не учла установленный кодексом трехпроцентный лимит и, как следствие, завысила расходы. Сотрудники налоговой в обоснование принятых ими по отношению к ОАО мер сослались на статью 264 НК, а точнее, на подпункт 48.2 пункта 1.

Статья 264 дает перечень прочих расходов. В упомянутом подпункте оговаривается, что платежи компаний по договорам ДЛС за своих работников и в их пользу на случай временной нетрудоспособности за первые два дня болезни включаются в состав расходов при выполнении ряда условий. Во-первых, сумма выплат за первый и второй дни болезни не может превышать размера пособия за тот же период. Во-вторых, общая сумма взносов по ДЛС, включаемая в прочие расходы, не может быть больше 3% от расходов, связанных с оплатой труда.

Специалисты по бухгалтерскому обслуживанию организаций по опыту знают, что упоминаемая статья Налогового кодекса - далеко не первая по востребованности в работе. Примечательно однако то, что специалисты налоговой инспекции, а также суды нескольких инстанций не смогли корректно соотнести осуществляемые ОАО операции с нормами налогового законодательства.

ОАО осуществляло ДЛС своих сотрудников на случай смерти или потери трудоспособности. Налоговый кодекс причисляет такие затраты к расходам на оплату труда. В статье 255 (в редакции, действующей в 2005-2007 годах) установлено стоимостное ограничение отнесения указанных затрат на расходы в сумме 10 тысяч рублей в год на одного сотрудника. Бухгалтерия компании при исчислении налоговой базы учитывала расходы в пределах лимита.

ВАС разъяснил, что взносы на различные виды ДЛС относятся на разные статьи расходов. Порядок учета затрат в качестве расходов и лимиты также регулируются разными статьями НК.

В ситуации ДЛС на случай смерти или потери трудоспособности взносы относятся на статью "расходы на оплату труда" в пределах ограничения в расчете на одного работника.

При осуществлении ДЛС на случай временной нетрудоспособности, затраты включаются в статью "прочие расходы". Лимит отнесения взносов на случай периодической нетрудоспособности на статью "прочие расходы" считается следующим образом: общая сумма платежей по обоим видам страхования, включаемая в указанную статью расходов, не должна превышать 3% от затрат, связанных с оплатой труда.

ВАС признал решение налоговой инспекции недействительным и отменил предшествующие судебные постановления.