ФЕДЕРАЦИЯ НЕЗАВИСИМЫХ ПРОФСОЮЗОВ РОССИИ

Семинар-совещание председателей
контрольно-ревизионных комиссий
членских организаций ФНПР
и членов Контрольно-ревизионной
комиссии ФНПР

НЕКРАСОВ АЛЕКСЕЙ ЮРЬЕВИЧ

Советник ООО «Легикон-Право»
a.nekrasov@legicon.ru

Тема лекции:

Налоговые риски ФНПР при управлении профсоюзным имуществом в случае заключения с компаниями различной организационно-правовой формы (ООО, АО, ЛПУ и прочие), с ИП, физическими лицами, самозанятыми договоров аренды, займа, пожертвования (безвозмездная передача), прочих договоров, а также при распределении прибыли.

Семинар-совещание председателей контрольно-ревизионных комиссий членских организаций ФНПР и членов Контрольно-ревизионной комиссии ФНПР



- Советник ООО «Легикон-Право», эксперт налоговой практики.

- Заместитель председателя Рабочей группы по налогам и бюджету при Уполномоченном по защите прав предпринимателей в городе Москве.

- при Уполномоченном по защите прав предпринимателей в городе Москве входит в состав:
- Центра медиации,
- Центра законодательных инициатив,
- Центра экономической интеграции и взаимодействия с новыми регионами,
- Рабочей группы по совершенствованию корпоративного законодательства,
- Рабочей группы по семейному предпринимательству,

- Член Совета юристов Национального фитнес-сообщества.
- Член Ассоциации интеллектуальных волонтёров.
- Член СРО «Медиатор».

Налоговые риски заключения сделок с имуществом

1. Переквалификация заключенного договора.

2. Отказ в принятии расходов.

3. Переоценка условий сделки.

4. Признание сделки недействительной, как совершенной с целью, заведомо противной основам правопорядка или нравственности.

Ключевые моменты:

- налог на прибыль - облагается экономическая выгода,
- НДС - облагается реализация (передача имущества),
- НДФЛ и страховые взносы - выплаты физическим лицам.

ВАЖНЫ: правильная квалификация хозяйственных отношений, субъектов и норм законодательства, в тч гражданского, а не только налогового.

Налог на прибыль, НДС, НДФЛ

При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением подакцизных товаров).

Например, членские взносы или средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных уставной деятельностью.

Возможно использование отраслевых льгот.

Выплаты физическим лицам облагаются налогами в зависимости от статуса лица.

Субъекты хозяйственных взаимоотношений

1. Самостоятельно исполняют обязанности налогоплательщиков.

1.1. Юридические лица.

1.2. Индивидуальные предприниматели.

1.3. Самозанятые.

Налоговый комплаенс (проверка контрагента) - проявление должной осмотрительности до заключения договора и во время его исполнения.

ЮЛ и ИП - акцент: на деловой репутации и обеспеченности необходимыми ресурсами.

Использовать анализ ФХД контрагента, проводимый ФНС РФ в автоматическом режиме.

Проверять полномочия лиц, принимающих решения и подписывающих договор.

Самозанятые: подверждать статус на момент заключения договора и при получении платежей.

2. Требуют исполнения обязанностей налогового агента:

Физические лица.

При невозможности удержать НДЛФ - сообщить в налоговый орган.

Аренда - налоговые риски

1.Арендные каникулы - переквалификация в безвозмездное оказание услуг.

2. Компенсация коммунальных платежей - дополнительная налогоблагаемая база.

3. Ремонт арендатором арендованного имущества при отсутствии обязанности - дополнительная налогооблагаемая база.

4. Завышение арендной платы может быть признано экономически не обосновнным расходом у арендатора.

Займ - налоговые риски

1. Доначисление процентов при беспроцентном займе и включение их суммы в налогооблагаемую базу.

2. Переквалификация займа в заработную плату.

3. Выдача и возврат займа не облагаются налогами. Полученные проценты подлежат налогообложению.

Налоговые органы контролируют цены сделок между взаимозависимыми лицами, в тч уровень подлежащих оплате процентов по договору займа.
Взаимозависимыми признаются лица, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия и результаты сделок, а также признанные судом
(п. 1 ст. 105.1 НК РФ).

Безвозмездная передача - налоговые риски

1. Признание доходом у получателя.

2. Восстановление НДС у передающей стороны.

3. Профсоюз не включает такое имущество в доходы, если использует для уставных целей.

4. Важно зафиксировать цель передачи и в адльнейшем подтвердить целевое использование имущества.

Самозанятые - налоговые риски

Риск переквалификации гражданско-правового договора в трудовой договор.

Доначисление НДФЛ, страховых взносов и пеней.

Основание - признание фактических трудовых отношений, если:

- цель ДГПХ “прикрыть” трудовые отношения,
- отношения соответствуют трудовым отношениям,
- есть признаки трудовых отношений (подчиненность, регулярность выплат, обеспечение орудиями труда и материалами,

Первичная проблема: самозанятый - это более “дешевый” работник.

Необходимо менять отношение: самозанятый - это ресурс со своей, стоимостью порядком оформления и взаимоотношениями.

Распределение прибыли

Профсоюз, как некоммерческая организация, **не вправе распределять** полученную прибыль между своими членами или участниками (п. 1 ст. 50 ГК РФ).

Прибыль, полученная от предпринимательской деятельности, должна направляться на достижение уставных целей.

Рекомендации

Минимизация налоговых рисков.

1. Квалифицировать каждый вид дохода.

2. Проверять контрагентов.

3. Вести раздельный учет.

4. Формирование налоговых резервов.

5. Мониторинг изменений налогового законодательства и правоприменительной практики.

6. Привлечение налоговых консультантов.

7. Налоговый аудит.

Пять правил обоснованности сделок.

1. Деловая цель всех действий и решений.
2. Реальность бизнес-процессов.
3. Правомерность действий.
4. Наличие документооборота.
5. Свидетельские показания.

СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!

Семинар-совещание председателей контрольно-ревизионных комиссий членских организаций ФНПР и членов Контрольно-ревизионной комиссии ФНПР