



НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

1.1. Приказ Федеральной налоговой службы от 5 октября 2010 г. № ММВ-7-10/478

Об утверждении Единого стандарта обслуживания налогоплательщиков

Утвержден новый Единый стандарт обслуживания налогоплательщиков. Это обусловлено, в частности, внесением изменений в НК РФ. Стандарт обязателен для всех территориальных органов ФНС России.

Изменился срок госрегистрации организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП), выдачи соответствующих подтверждающих документов. На это отводится не более 6 (ранее - 5) рабочих дней. Исключены услуги, связанные с авансовыми платежами по ЕСН. Данный налог заменили страховыми взносами во внебюджетные фонды. В то же время дополнительно предусмотрен ряд действий. В частности, передача регистрационного дела из одного налогового органа в другой при изменении места нахождения юрлица и места жительства ИП. Она происходит после внесения записи в госреестр. Передача учетного дела налогоплательщика в налоговый орган по новому месту постановки на учет. Срок - 3 рабочих дня. Регистрация Книги учета доходов ИП, применяющих УСН на основе патента. Как и прежде, время ожидания в очереди должно составлять не более 30 минут, а при "пиковых" нагрузках - 1 часа.

1.2. Транспортный налог снижен в два раза

Депутаты одобрили сразу во втором и третьем чтениях закон о снижении в два раза ставок транспортного налога. Закон вступит в силу с 1 января 2011 года. Новые ставки применяются начиная с исчисления налога за 2011 год. Регионам предоставлено право устанавливать пониженные ставки транспортного налога (вплоть до нулевой ставки) для машин с мощностью двигателя до 150 л. с. включительно. Законом также проиндексированы ставки НДС на нефть и газ.

1.3. Досье на проект федерального закона № 391528-5

О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с совершенствованием порядка применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость

17 ноября 2010 г. Государственной Думой ФС РФ во втором чтении принят проект поправок к НК РФ. Цель - уточнить порядок применения нулевой ставки НДС при оказании

услуг, связанных с перемещением товаров через таможенную границу.

Предложено установить исчерпывающий перечень таких услуг. Это международная перевозка; транспортировка нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам; перемещение природного газа; передача электроэнергии; перевалка и хранение товаров в морских (речных) портах; переработка на таможенной территории. Речь также идет о предоставлении ж/д подвижного состава и (или) контейнеров для перевозки экспортируемых товаров или продуктов переработки. Условие - пункты отправления и назначения находятся на территории России. Целесообразно детализировать перечень документов, обосновывающих применение нулевой ставки. Для каждого вида услуг предусматривается отдельный. Ряд изменений направлен на приведение норм НК РФ в соответствие с Таможенным кодексом Таможенного союза.

1.4. Приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. № 142н

О внесении изменений в приказы Министерства финансов Российской Федерации по бухгалтерскому учету

Поправки обусловлены реформой государственных (муниципальных) учреждений. С 1 января 2011 г. помимо бюджетных и автономных могут создаваться казенные учреждения.

В связи с этим установленные Минфином России правила бухгалтерского учета не распространяются на все виды государственных (муниципальных) учреждений. Речь идет, в частности, о ПБУ 4/99, 5/01, 18/02, 19/02, 3/2006, 14/2007, 1/2008, 21/2008, 15/2008, 2/2008, 22/2010, а также о ряде методических указаний.

Исключение составляют методуказания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Они касаются всех названных организаций.

Приказ вступает в силу с 1 января 2011 г.

Предлагается ввести новый механизм, стимулирующий производить электроэнергию с помощью возобновляемых источников

2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

Нет данных

3. СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

3.1. Переход с общего режима на упрощенную систему

Если торговая компания решила в 2011 году работать на упрощенной системе, следует помнить, что подать в инспекцию заявление можно только до 30 ноября. Есть и другие нюансы, о которых бухгалтеру нужно знать в такой ситуации...



Порядок перехода на спецрежим

Прежде чем подавать в инспекцию заявление о переходе на спецрежим, следует убедиться, что торговая фирма соответствует установленным критериям.

Кто имеет право перейти на «упрощенку»

Перейти с будущего года на «упрощенку» имеют право те компании, которые отвечают следующим требованиям:

- по итогам 9 месяцев 2010 года размер полученного дохода не превышает 45 000 000 руб.;
- средняя численность работников фирмы за налоговый (отчетный) период составляет не более 100 человек;
- остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает 100 000 000 руб.;
- доля участия других организаций в уставном капитале компании составляет не более 25 процентов;
- торговая фирма не имеет филиалов или представительств.

Как определить показатели

Сумму дохода за 9 месяцев исчисляют по правилам статьи 248 Налогового кодекса РФ. Такова норма пункта 2.1 статьи 346.12 Налогового кодекса РФ. В расчет включают выручку от реализации и внереализационные доходы за вычетом НДС. Основание - пункт 1 статьи 248 Налогового кодекса РФ.

Обратите внимание: при определении лимита учитывают только те доходы, которые облагаются налогом на прибыль. Причем в состав этих доходов не включают суммы дивидендов и процентов по государственным (муниципальным) ценным бумагам, с которых налог на прибыль удерживается (уплачивается) по ставкам 0, 9 или 15 процентов. Это следует из подпункта 2 пункта 1.1 статьи 346.15 Налогового кодекса РФ. Правила расчета средней численности работников закреплены в Порядке, утвержденном приказом Росстата от 12 ноября 2008 г. № 278. Показатель берут из форм статистической отчетности. Для малых предприятий это форма № ПМ, утвержденная приказом Росстата от 14 октября 2009 г. № 226. Другие компании применяют форму № П - 4, утвержденную приказом Росстата от 26 августа 2009 г. № 184.

Остаточную стоимость амортизируемого имущества (основных средств и нематериальных активов) исчисляют по состоянию на 1 октября 2010 года по правилам бухгалтерского учета (подп. 16 п. 3 ст. 346.12 Налогового кодекса РФ).

Что касается наличия у компании филиалов и представительств, то надо отметить следующее. В принципе фирма, имеющая обособленные подразделения, вправе перейти на «упрощенку». Главное, чтобы эти подразделения не были указаны в ее учредительных документах в качестве филиала или представительства. Дело в том, что понятие «обособленное подразделение» шире понятий «филиал» и «представительства». Поэтому торговая фирма может применять «упрощенку», если ее обособленные подразделения не имеют статуса филиалов или представительств. Аналогичная точка зрения отражена в письме Минфина России от 29 июня 2009 г. № 03-11-06/3/173.

Решив применять спецрежим со следующего года, компания должна подать в налоговую инспекцию соответствующее заявление - в период с 1 октября по 30 ноября текущего года.

«Входной» налог на добавленную стоимость

При переходе на спецрежим с общей системы налогообложения фирма обязана восстановить суммы «входного» налога на добавленную стоимость, ранее принятые к вычету. Основание - пункт 3 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

Налог нужно восстановить по всем приобретенным активам, которые до перехода на спецрежим не были использованы в деятельности на общем режиме. А именно: по непроданным товарам, неиспользованным материалам, недоамортизированным основным средствам и нематериальным активам, числящимся на балансе на 1 - е число месяца, в котором компания перешла на «упрощенку». Налог восстанавливают в последнем налоговом периоде, предшествующем переходу на спецрежим. Таково требование подпункта 2 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

По непроданным товарам и неиспользованным материалам налог на добавленную стоимость восстанавливают в полной сумме.

Пример 1.

С 1 января 2011 года магазин ООО «Заря» переходит с общего режима на упрощенную систему налогообложения. Стоимость остатка нереализованных товаров, числящихся в учете по состоянию на 1 января 2011 года, - 3 400 000 руб. Сумма ранее принятого к вычету «входного» налога по этим товарам - 612 000 руб. 31 декабря 2010 года бухгалтер магазина делает такие проводки:

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДС»
- 612 000 руб. - восстановлен «входной» налог по непроданным товарам в связи с переходом на спецрежим;

ДЕБЕТ 91 субсчет «Прочие расходы»
КРЕДИТ 19 - 612 000 руб. - списан восстановленный налог.

«Входной» налог по основным средствам и нематериальным активам надо восстановить в сумме, пропорциональной их остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Об этом сказано в подпункте 2 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

Пример 2.

В январе 2010 года магазин на общем режиме приобрел и ввел в эксплуатацию торговое оборудование стоимостью 118 000 руб., включая НДС - 18 000 руб. «Входной» налог по этому оборудованию был принят к вычету. Переоценку стоимости основного средства не делали. С 1 января 2011 года фирма переходит на уплату «упрощенного» налога. Поэтому в декабре 2010 года бухгалтер рассчитал сумму «входного» налога, подлежащую восстановлению. Предположим, что остаточная стоимость оборудования по данным бухгалтерского учета (балансовая) по состоянию на



1 января 2011 года составила 88 890 руб.

Таким образом, сумма «входного» налога к восстановлению равна:

18 000 руб. Ч 88 890 руб. : 100 000 руб. = 16 000,20 руб.

Восстановив налог (как по материальным запасам, так и по основным средствам), фирма вправе признать его сумму в налоговом учете (по налогу на прибыль) в составе прочих расходов. Это следует из подпункта 2 пункта 3 статьи 170 и подпункта 1 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ.

Отдельного внимания заслуживает порядок восстановления налога по объектам недвижимого имущества (кроме полностью самортизированных активов или тех, с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет). Дело в том, что по таким активам налог восстанавливают не одновременно, а в течение 10 лет считая с года, когда объект начали амортизировать. Соответственно налог, который нужно восстановить и заплатить в бюджет за отчетный год, равен 1/10 общей суммы зачтенного «входного» НДС с учетом доли необлагаемых операций в общем объеме реализации за этот год (п. 6 ст. 171 Налогового кодекса РФ).

Однако положения пункта 6 статьи 171 применимы только в отношении налогоплательщиков, которые начинают использовать недвижимость в не облагаемых налогом операциях. Организация, перешедшая на «упрощенку», плательщиком налога на добавленную стоимость не признается. Следовательно, по нашему мнению, «входной» налог по недвижимости она должна восстанавливать в общем порядке - в размере, пропорциональном остаточной стоимости объекта.

НДС по полученным авансам

В 2010 году, находясь на общем режиме, оптовая фирма могла получить предоплату за товары, которые будут отгружены в 2011 году (после перехода на упрощенную систему). Из разъяснений финансистов следует: если точно известно, что товар будет отгружен в рамках спецрежима, налог по полученному авансу можно не исчислять. Такая позиция отражена, в частности, в письме Минфина России от 25 декабря 2009 г. № 03-11-06/2/266.

Если же компания начислит налог при получении предоплаты, то принять его к вычету при реализации товаров она не сможет. Дело в том, что право на зачет налога на добавленную стоимость имеют только плательщики этого налога (п. 1 ст. 171 Налогового кодекса РФ). Находясь же на упрощенной системе, фирма плательщиком НДС не признается. В этом случае ей придется сдать уточненную декларацию за IV квартал 2010 года, в которой сумма начисленного налога будет уменьшена на сумму исчисленного «авансового» НДС.

Признание сумм в налоговом учете

При переходе с общего режима на «упрощенку» компаниям необходимо сформировать налоговую базу переходного периода. А вот порядок ее определения зависит от того,

каким методом фирма рассчитывает налог на прибыль в 2010 году: кассовым или методом начисления.

Для компаний, которые до перехода на упрощенный режим применяют кассовый метод, особого порядка формирования налоговой базы не предусмотрено. Поэтому для них при смене режима налогообложения принципиально ничего не изменится.

А вот для фирм, которые определяют доходы и расходы методом начисления, установлены особые правила формирования налоговой базы переходного периода (п. 1 ст. 346.25 Налогового кодекса РФ).

Доходы и расходы

Дебиторская задолженность за товары (отгруженные в период применения общего режима), оплата за которые до момента перехода на спецрежим от покупателей не поступила, налоговую базу переходного периода не увеличивает. Ведь при методе начисления выручка включается в состав доходов по мере отгрузки. Основание - пункт 1 статьи 271 Налогового кодекса РФ. Следовательно, однажды она уже была учтена при налогообложении. Поэтому суммы, поступающие в счет погашения дебиторской задолженности после перехода на «упрощенку», повторно включать в состав доходов не нужно. Это следует из подпункта 3 пункта 1 статьи 346.25 Налогового кодекса РФ. Фирма могла оприходовать товары, находясь на общем режиме, а оплатить их поставщику уже после перехода на «упрощенку». В этой ситуации следует действовать так.

Если товары были реализованы покупателям в период работы на общей системе, то их стоимость уже была включена в состав налоговых расходов. Следовательно, относить ее на затраты повторно (в момент оплаты, на «упрощенке») не нужно. Это следует из подпункта 5 пункта 1 статьи 346.25 Налогового кодекса РФ. Аналогичный порядок применяется и ко всем другим расходам торговой компании.

Если же товары были оприходованы в 2010 году (на общем режиме), а отгружены покупателям и оплачены поставщику в 2011 году (в период применения спецрежима), то их стоимость надо включить в состав расходов при «упрощенке». Объясняется это тем, что стоимость товаров не была отнесена на затраты при общем режиме, поскольку не выполнено одно из условий признания таких расходов - реализация товаров покупателям.

Полученные и выданные авансы

Незакрытые авансы, полученные в периоде применения общей системы налогообложения, включаются в состав «переходных» доходов. Ведь суммы этих платежей не были учтены в доходах при общем режиме (поскольку применялся метод начисления). А при упрощенной системе доходы отражаются на дату поступления средств на счета в банках или в кассу фирмы (п. 1 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ). Таким образом, суммы, полученные в счет предстоящих поставок в периоде применения общей



системы, относят к налоговым доходам при «упрощенке» 1 января 2011 года (подп. 1 п. 1 ст. 346.25 Налогового кодекса РФ).

Авансы, выданные в период применения общей системы в счет предстоящих поставок, в состав «переходных» расходов не включаются. Эти суммы будут признаны в налоговом учете по мере выполнения условий, при которых принимаются те или иные затраты. Такие правила предусмотрены подпунктом 4 пункта 1 статьи 346.25 Налогового кодекса РФ. В частности, стоимость оплаченных товаров признается в налоговых расходах по мере их реализации покупателям.

Основные средства

Объекты основных средств, приобретенные и оплаченные до перехода на спецрежим, принимаются к налоговому учету по остаточной стоимости. Ее определяют по данным налогового учета при общей системе (п. 2.1 ст. 346.25 Налогового кодекса РФ). То есть она представляет собой сумму расходов на приобретение объекта, уменьшенную на сумму начисленной налоговой амортизации. Далее эту остаточную стоимость можно будет признать в налоговом учете в порядке, установленном пунктом 3 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ, - в зависимости от срока полезного использования активов.

Прежде чем принимать решение о переходе на упрощенную систему, следует проверить, соответствует ли компания установленным критериям. Задача бухгалтера в переходный период - восстановить ранее заченный «входной» НДС и грамотно сформировать налоговую базу по единому налогу.

НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

4.1. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 14 октября 2010 г. № 03-07-10/13

О применении вычетов НДС, предъявленного налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства объекта основных средств, предназначенного для осуществления налогоплательщиком операций, признаваемых объектами налогообложения данным налогом

Рассмотрена следующая ситуация. Организацией заключен договор подряда, в котором этапы работ не выделены. Компания ежемесячно принимает работы, что подтверждается актами формы № КС-2 и № КС-3. Результаты работ отражаются в учете. Суммы НДС, предъявленные плательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, подлежат вычетам на основании счетов-фактур после принятия на учет выполненных работ. Также обязательно наличие соответствующих первичных документов. Реализация работ - это передача их результатов одним лицом другому.

Сдача результата работ подрядчиком и приемка его заказчиком оформляются актом.

Президиум ВАС России разъяснил, что если договором строительного подряда не предусмотрена поэтапная приемка, то акты по форме № КС-2 - это основания для определения стоимости выполненных работ. Они не являются принятием результата работ заказчиком. Таким образом, вычет НДС по работам, выполненным подрядными организациями, возможен на основании счетов-фактур и при условии принятия налогоплательщиком на учет результата в объеме, определенном в договоре.

4.2. Письмо Федеральной налоговой службы от 14 октября 2010 г. № ШС-37-3/13344

О представлении справок о доходах физических лиц

Налоговые агенты представляют в налоговый орган сведения о доходах работников и о начисленных и удержанных суммах (по форме 2-НДФЛ). Информация направляется ежегодно. Срок - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим периодом. Российские организации-налоговые агенты обязаны представлять сведения о доходах работников в налоговый орган по месту своего учета; при наличии обособленных подразделений - по месту их нахождения. В справке о доходах физлица отражаются ИНН и КПП. Если сведения о доходах заполняются организацией на работников обособленного подразделения, то после ИНН указывается КПП по месту нахождения последнего. Также отражают код ОКАТО. Это код административно-территориального образования, на территории которого находится организация или обособленное подразделение. Если в течение календарного года физлицо получало доходы от работы в нескольких обособленных подразделениях, расположенных на территории разных административно-территориальных образований, то заполняется несколько справок.

Таким образом, за время работы сотрудников в головной организации следует представлять справки с указанием ее КПП и ОКАТО, а за период деятельности в обособленном подразделении - с КПП и ОКАТО данного подразделения.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

5.1. Постановление Федерального арбитражного суда Дальневосточного округа от 15 сентября 2010 г. № Ф03-6241/2010 по делу № А04-717/2010

В удовлетворении заявления о признании незаконным и отмене постановления административного органа о привлечении общества к административной ответственности отказано, поскольку суд пришел к выводу о



Доказанности факта совершения обществом административного правонарушения

АО было оштрафовано за раскрытие не в полном объеме информации, предусмотренной законодательством. Причиной для этого послужило, в т. ч., то, что общество не обозначило процентное отношение увеличения чистой прибыли в сообщении о существенном факте, повлекшем за собой такое разовое увеличение. Кроме того, в опубликованном годовом отчете не указывались сведения о соблюдении обществом Кодекса корпоративного поведения. Суд округа счел наложение штрафа правомерным. При этом отклонил следующие доводы АО. Предусмотренная законодательством обязанность эмитента раскрывать информацию о существенном факте, повлекшем за собой увеличение стоимости активов более чем на 10%, относится к чистым активам, а не к активам баланса. Поскольку первый названный показатель возрос менее чем на указанную процентную величину, сведения не подлежали опубликованию. Раскрытие информации о соблюдении Кодекса корпоративного поведения не относится к обязательным требованиям. Как пояснил окружной суд, эмитент должен раскрывать информацию о фактах, повлекших за собой разовое увеличение или уменьшение стоимости активов эмитента более чем на 10% по сравнению с тем размером, который имеет место на дату окончания отчетного периода (предшествующего периоду, в котором появился этот факт). Эта обязанность предусмотрена Законом об АО и Положением о раскрытии информации эмитентами. Довод о применении данного требования только к чистым активам неоснователен, поскольку соответствующие нормы этого не предусматривают. Также не принимается ссылка АО на рекомендательный характер указания о том, что в готовый отчет должны включаться сведения о соблюдении обществом Кодекса корпоративного поведения. Положением о раскрытии информации напрямую предусмотрена такая обязанность эмитента.

ВОПРОС-ОТВЕТ:

Вопрос:

Сотруднику выдан беспроцентный заем:

1. Возникает ли доход в виде материальной выгоды на экономии в процентах?
2. Облагается ли НДФЛ доход в виде материальной выгоды?
3. На какую дату определять доход в виде материальной выгоды?
4. На какую дату надо исчислять и удерживать НДФЛ?

Ответ:

Согласно п.1 ст.212 НК РФ «...доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, являются:

- 1) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей, за исключением:

материальной выгоды, полученной от банков, находящихся на территории Российской Федерации, в связи с операциями с банковскими картами в течение беспроцентного периода, установленного в договоре о предоставлении банковской карты;

материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, предоставленными на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них;

материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, предоставленными банками, находящимися на территории Российской Федерации, в целях рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов), полученных на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них.

Материальная выгода, указанная в абзацах третьем и четвертом настоящего подпункта, освобождается от налогообложения при условии наличия права у налогоплательщика на получение имущественного налогового вычета, установленного подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 настоящего Кодекса, подтвержденного налоговым органом в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 220 настоящего Кодекса;

2. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в подпункте 1 пункта 1 настоящей статьи, налоговая база определяется как:

- 1) превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из двух третьих действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату фактического получения налогоплательщиком дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора;...»

Согласно ст. 223 НК РФ при получении доходов в виде материальной выгоды дата фактического получения дохода определяется как день уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным (кредитным) средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг.

Минфин России в Письме от 09.08.2010 N 03-04-06/6-173 разъяснил, что при выдаче беспроцентного займа доход работника должен рассчитываться исходя из 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ с части долга по займу, который остался с момента предыдущего погашения за количество дней, оставшихся с даты выдачи займа (или частичного погашения). Определить указанный доход следует на дату фактического возврата заемных средств. Аналогичную точку зрения финансовое ведомство уже неоднократно высказывало



(Письма от 22.01.2010 N 03-04-06/6-3, от 17.07.2009 N 03-04-06-01/175, от 14.04.2009 N 03-04-06-01/89, от 09.10.2008 N 03-04-06-01/301).

Однако изложенный вывод напрямую из НК РФ не следует, и с ним можно поспорить.

Дата получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах - это день уплаты заемщиком процентов по полученному займу (пп. 3 п. 1 ст. 223 НК РФ). Очевидно, что при предоставлении беспроцентного займа проценты не уплачиваются. Соответственно, в НК РФ установлена дата определения дохода только при наличии процентов.

Таким образом, в настоящее время непонятно, на какой именно момент налоговый агент должен определить сумму НДФЛ, исчислить, удержать и перечислить налог в бюджет, если физическим лицам выданы беспроцентные займы. То есть порядок исчисления налога не установлен, а значит, в соответствии с п. 1 ст. 17 НК РФ налоговые агенты вправе не удерживать и не уплачивать в бюджет НДФЛ с таких доходов.

Кроме того, ранее сам Минфин России в Письме от 01.02.2010 N 03-04-08/6-18 указал, что доход в виде материальной выгоды возникает и учитывается при определении налоговой базы по НДФЛ в том налоговом периоде, в котором налогоплательщик выплачивает проценты по займу. Финансовое ведомство разъяснило, что если в налоговом периоде проценты по займу не выплачиваются (не предусмотрены или уплачиваются по окончании действия договора), то дохода в виде материальной выгоды, облагаемого НДФЛ, не возникает.

К сожалению, судебная практика по данному вопросу пока не сложилась. Налоговый агент, который предоставил работнику беспроцентный заем и не удержал НДФЛ с материальной выгоды в виде экономии на процентах, должен быть готов к претензиям со стороны налоговых органов. При обосновании своей точки зрения кроме п. 1 ст. 17 НК РФ можно также сослаться на п. 7 ст. 3 НК РФ, согласно которому все неустраняемые сомнения и противоречия налогового законодательства должны толковаться в пользу налогоплательщика. А неясность в рассматриваемом вопросе есть.

Следовательно, на наш взгляд, так как законодательством не установлен порядок определения даты получения материальной выгоды, Вы можете самостоятельно установить её и закрепить это в учетной политике предприятия по налоговому учету. В данном вопросе Вы можете руководствоваться рекомендациями Минфина РФ и определять материальную выгоду по беспроцентным займам на дату возврата заемных средств.