

К ВОПРОСУ ОБ ОБЯЗАННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИЯМИ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Ефремова Т.М.,
Тюменская государственная академия
мировой экономики, управления и права

Упрощенная система налогообложения является наиболее распространенным налоговым режимом в РФ. Популярность обусловлена как налоговыми послаблениями, так снижением трудозатрат по организации учетного процесса. В соответствии с п. 2 ст. 346.11 НК РФ организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль, налога на имущество организаций, единого социального налога, а также не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость. Для налогового учета предназначен единственный регистр- книга учета доходов и расходов. С 2009 г. налоговая декларация представляется в налоговые органы по истечении налогового периода. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Преимуществом применения упрощенной системы налогообложения также являлось освобождение от обязанности ведения бухгалтерского учета (п.3 ст. 4 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 №129-ФЗ). Из общего правила были исключения. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести учет основных средств и нематериальных активов, а также учет кассовых операций. В полном объеме ведение бухгалтерского учета распространялось:

- при выплате дивидендов для определения размера чистой прибыли и стоимости чистых активов (ст. 42,43 Закона №208-ФЗ от 26.12.1995 «Об

акционерных обществах», ст.28,29 Закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 «Об обществах с ограниченной ответственностью»);

- обязательной публикации бухгалтерского баланса (ст. 92 Закона №208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах», ст.49 Закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 «Об обществах с ограниченной ответственностью»);

- для предоставления бухгалтерской отчетности акционерам (п.3 ст. 52 Закона №208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах»);

- при определении стоимости отчуждаемого имущества в результате крупной сделки (ст. 78 Закона №208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах», ст.46 Закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 «Об обществах с ограниченной ответственностью»);

- при совмещении организацией двух специальных налоговых режимов: упрощенной системы налогообложения и единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (п.7 ст.346.26 гл. 26.3 НК РФ, Закон № 129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учете»).

В остальных случаях организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не обязаны были вести бухгалтерский учет. Согласно решению ВАС РФ от 26.01.2009 №16758/08 книга учета доходов и расходов не только является регистром налогового учета, но и заменяет необходимость ведения бухгалтерского учета. До недавнего времени Минфин РФ и ФНС РФ придерживались такого же мнения, а с апреля 2009г. поменяли.

В письме Минфина РФ от 13.04.2009 № 07-05-08/156 опубликована позиция о том, что организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести бухгалтерский учет в общем порядке. Как считает Минфин РФ, это вытекает из ГК РФ и Федерального закона от 8 февраля 1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Минфин отмечает, что норма Федерального закона от 21.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», освобождающая организации на упрощенной системе налогообложения от обязанности вести бухгалтерский учет, в данном случае не

применяется, так как при противоречии применяется закон об ООО, поскольку он имеет специальный характер.

Автор статьи считает, недопустимо предоставлять право организациям отказаться от ведения бухгалтерского учета, а затем лишать этого права в виду возникших противоречий нормативно-правовой базы. Бухгалтерский учет является непрерывным, то есть ведется с момента регистрации организации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации. Автор статьи выступал противником отказа от ведения бухгалтерского учета организациями, перешедшими на упрощенную систему налогообложения. Бухгалтерский учет выполняет важнейшую контрольную и информационную функцию. Однако организациям было дано право и некоторые им воспользовались. Лишившись этого права, организациям придется восстановить бухгалтерский учет за период, когда он не велся. Процесс восстановления бухгалтерского учета относится к достаточно длительным и трудоемким. При восстановлении речь идет об анализе и обработки большого количества документов за длительный период, что намного сложнее, чем планомерно обрабатывать только текущие документы, как это происходит при упорядоченном бухгалтерском учете. Период, подлежащий восстановлению бухгалтерского учета, может составлять около шести лет, это период с момента ввода упрощенной системы налогообложения. Восстанавливать бухгалтерский учет сложнее будет организациям, применяющим объект налогообложения «доходы». Расходы в налоговом учете они не учитывали и, как правило, первичные документы не сохраняли.

Письмо Минфина это ответ на частный запрос, позиция ведомства на данный период времени, ее можно проигнорировать, что крайне нежелательно. Несмотря на сообщения ФНС РФ об отсутствии обязанности по представлению в налоговые органы бухгалтерской отчетности организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, нет гарантии того, что эта позиция окончательная. Бухгалтерский учет легче вести, чем в дальнейшем восстанавливать.

Литература

1. Налоговый Кодекс РФ.
2. Гражданский кодекс РФ.
3. Об акционерных обществах. Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
4. Об обществах с ограниченной ответственностью от 08.02.1998 № 14-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
5. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ (с изменениями и дополнениями).