Практические ситуации

**Ситуация 1.**

В случае, если НДФЛ ошибочно не был удержан агентом у работника, и этот работник продолжает работать в компании и, соответственно, получать от неё доход, должен ли агент при выявлении такой ситуации доудержать налог из будущих выплат:

а) если такая ошибка выявлена в текущем налоговом периоде?

б) в следующем налоговом периоде?

**Ситуация 2.**

В ООО «Альфа» по итогам двух последних лет сформировалась отрицательная стоимость чистых активов и составила 400 млн. руб.

Уставный капитал ООО «Альфа» составляет 30 млн. руб. Предприятие имеет заем от иностранной компании на сумму 800 млн. руб.

Принимая во внимание п. 4 ст. 90 ГК РФ собственниками было принято решение провести ряд мероприятий, направленных на увеличение стоимости чистых активов:

1. Замена заемного обязательства перед иностранные компанией на вексельное (простые векселя) в полном размере займа (800 млн. руб.).
2. Иностранная компания (векселедержатель) входит в состав участников ООО «Альфа» (размер доли 10% - 3 млн. руб.). В качестве взноса в уставный капитал вносятся векселя, которые предварительно прошли независимую оценку, по результатам которой стоимость их стала ниже номинальной в 2 раза.
3. Иностранная компания (векселедержатель) вносит в добавочный капитал остальную сумму векселей по стоимости, указанной в денежной оценке, в целях увеличения стоимости чистых активов. При данной операции, руководствуясь нормами п.п.3.4 статьи 251 НК РФ, налог на прибыль не возникает.
4. При внесении векселей в добавочный капитал происходит совпадение должника и кредитора в одном лице (ст. 413 ГК РФ), тем самым обнуляя данный заем.

По итогу данных операций, достигается положительное значение стоимости чистых активов.

Вопрос:

1. Возникает ли налог на прибыль у ООО «Альфа» при внесении векселей в уставный капитал по оценочной стоимости ниже номинальной на сумму дисконта (п.6 ст. 250 НК РФ, п. 3 ст. 43 НК РФ)? Если возникает налог на прибыль, то на какую дату? Каким документом следует оформить оплату доли учредителя векселем в данном случае?
2. При внесении векселей в добавочный капитал общества, где векселедержатель и векселедатель совпадают в одном лице, существует ли риск переквалификации данной сделки со ст. 413 ГК РФ (совпадение должника и кредитора в одном лице) в ст. 415 ГК РФ (прощение долга), что в итоге может трактоваться ИФНС как безвозмездно полученные средства, и в последствии произведет доначисление налога на прибыль согласно п.8 ст. 250 НК РФ, на сумму внесенных векселей.
3. Альтернатива: вместо внесения оставшейся суммы векселей в добавочный капитал внести в уставный, таким образом увеличив номинальную долю учредителя (векселедержатель) свыше 50% и оплатить эту долю векселями, выданными ООО «Альфа», тем самым выведя стоимость чистых активов в положительное значение. При оплате данной доли, произойдет прощение долга? Возможно ли тогда при данной сделке учитывать нормы подпункта 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ, где при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации.

**Ситуация 3.**

МУП по решению Администрации города получает в хозяйственное ведение объект недвижимости. В передаточном акте указана первоначальная стоимость объекта и сумма амортизации. По какой стоимости объект должен быть отражен в учете получателя по первоначальной стоимости или по остаточной стоимости (первоначальная стоимость - амортизация)?

**Ситуация 4.**

Являюсь индивидуальным предпринимателем, оказывающий услуги грузоперевозки. В собственности имеется грузовой транспорт.

Применяю систему налогообложения в виде ЕНВД (ОКВЭД 52.29)

14.03.2018 вызвали в ИФНС для дачи пояснений. В ходе беседы налоговый инспектор сообщила, что я не правомерно применяю систему налогообложения в виде ЕВНД, т.к. оказываю транспортно-экспедиционные услуги, а не услуги грузоперевозки. Выявили они это обстоятельство из назначений в банковской выписки. Теперь грозит это все доначислением НДС и НДФЛ с годового оборота (это около 8 млн.)

Да, действительно оплата от некоторых компаний поступает как за транспортно-экспедиторские услуги. И договора (по - незнанию) мной заключены на оказание ТЭУ. Но по факту мои заказчики являются экспедиторами, а я для них – перевозчиком. Я только доставляю вверенный, опломбированный мне груз от пункта А до пункта Б. В транспортной накладной в графе 10 «Перевозчик» указывается мой заказчик. Я только выставляю и подписываю Акт выполненных работ для своего заказчика.

Понимая, что не все верно оформлено с требованиями законодательства, можно ли все-таки отстоять свою позицию и избежать доначисления налогов, пеней и штрафов.

Образцы договоров, акта и банковскую выписку прикладываю к письму.