

Инвалиды и пенсионеры как предмет мечтаний предпринимателей

19 АВГ 1994

Из многочисленных налоговых льгот особый интерес для предпринимателей представляют те, которые получают предприятия, создающие рабочие места для инвалидов и пенсионеров. Прияв на работу достаточное количество «социально незащищенных» лиц, можно существенно сократить платежи практически по всем основным налогам. В нынешней ситуации инвалидам и пенсионерам можно платить немалые деньги только за то, что они согласятся записаться в работники предприятия — одна такая запись приносит компаниям больше дохода, чем самый напряженный труд обычного работника. Истинность поговорки «Экономленные деньги — заработанные деньги» уже ни у кого не вызывает сомнения.

Зачем предоставляются льготы

Совершенно очевидно, что предоставляя «инвалидно-пенсионерские» льготы, государство не стимулирует увеличение трудовой нагрузки на инвалидов и пенсионеров, а стремится повысить уровень их доходов.

Таким образом, компании, в принципе, должны получать льготы за один лишь факт выплаты зарплат инвалидам и пенсионерам. Именно это должно быть проверено налоговой инспекцией — если компания пользовалась льготой, за нее не заплатив (инвалиду), то к ней, разумеется, должны быть применены штрафные санкции. Иное дело, если деньги заплачены, но никакой реальной работы инвалид не выполнял, — это государство, по идее, волновать не должно.

На практике, однако, дело обстоит несколько иначе — налоговые инспекции проверяют не выплату денег пенсионерам, а сам факт выполнения ими работы. Поэтому лучше все-таки какую-нибудь самую несложную, занимающую совсем немного времени, никому в принципе не нужную работу инвалидам поручить. Может быть, даже на дому. Главное, чтобы инвалиды знали, что они работают на определенную компанию, — тогда вряд ли кому-нибудь удастся оспорить использование льгот.

Например, фирмы, не имеющие отдела маркетинга, могут его создать. Исследование рынка вполне может выполняться инвалидами. Достаточно принять положение об этом отделе, утвердить служебную инструкцию для его работников, подписать каждого на одну газету и раз в месяц получать от них вырезки рекламных объявлений.

От чего зависит право на льготы

Во всех случаях льготы предоставляются в зависимости от соотношения количества инвалидов и пенсионеров и общего числа работников предприятия. При этом под «общим количеством» понимается списочная численность работников за определенный период, то есть среднесписочная численность. Определяется она согласно Инструкции Госкомстата СССР по статистике численности и заработной платы рабочих и служащих на предприятиях, в учреждениях и организациях.

По этой инструкции в среднесписочную численность включаются все штатные работники предприятия за исключением совместителей. Однако по большому числу налоговых правил при определении права на льготы в расчет принимаются также совместители (как 1/2 единицы) и работники, работающие по договорам подряда и иным гражданско-правовым договорам.

В то же время такие корректировки производятся отнюдь не всегда, и на это следует обратить особое внимание: многие налогоплательщики «попадают» именно на том, что недостаточно внимательно читают налоговые документы.

Налог на прибыль

Законом «О налоге на прибыль предприятий и организаций» предусмотрено две льготы, которые могут получить предприятия, создающие рабочие места для инвалидов и пенсионеров.

Согласно первой из них полностью освобождается от обложения прибылью предприятий, в которых инвалиды составляют не менее 50% от общего числа работников. При этом введено дополнительное условие, которое делает льготу малопримлемой: не менее половины прибыли должно быть использовано на социальные нужды инвалидов. Таким образом, обязательные потери составят 50% прибыли, а экономия на налоге — не более 38% (43% для банков и страховых компаний).

На практике гораздо более удобна другая льгота: ставку налога на прибыль можно снизить вдвое, если от общего числа работников предприятия инвалиды и (или) пенсионеры составляют не менее 70%.

Важно, что снижается вся (совокупная) ставка налога, а не только федеральная. Таким образом, в Москве, например, банки будут уплачивать налог по совокупной ставке 21,5% (в федеральный бюджет — по ставке 6,5%, а в московский — 15%), а иные компании — по ставке 19% (6,5% и 12,5%).

Уплачивая налог на прибыль, не стоит забывать, что федеральными льготами налоговые льготы не исчерпываются — органы власти субъектов федерации в пределах платежей в их бюджеты могут предоставить и иные налоговые преимущества.

Так, в Москве налог на прибыль, который должен быть уплачен в московский бюджет, нет нужды вносить предприятиям сфер материального производства и бытового обслуживания населения, в среднесписочной численности которых инвалиды составляют более 50% либо инвалиды и пенсионеры — более 70%.

Если столько не набирается, то сумма налога на прибыль уменьшается:

- на 50%, если в среднесписочной численности инвалиды составляют не менее 30%, либо инвалиды и пенсионеры — 50%;
- на 40%, если инвалиды составляют не менее 20%, либо инвалиды и пенсионеры — 40%;
- на 30%, если инвалиды и пенсионеры составляют по совокупности не менее 20%.

В то же время при определении права на московские льготы не учитываются инвалиды и пенсионеры, работающие по совместительству или не состоящие в штате. Кроме того, чтобы получить максимальную московскую льготу, необходимо иметь более 70% инвалидов и пенсионеров, в то время как для получения федеральной достаточно ровно 70%.

Кроме того, если московское предприятие является многопрофильным, то льготируется только та часть прибыли, которая получена от деятельности в сферах материального производства и бытового обслуживания населения (коды ОКОНХ с первым знаком от 1 до 8 и 90300), для чего необходим ее обособленный учет.

Максимально используя федеральную и московскую льготы, компания может сократить ставку налога на прибыль до 6,5%.

Налог на прибыль исчисляется в течение года нарастающим итогом. Потому необходимо, чтобы численность инвалидов и пенсионеров укладывалась в установленные нормы по итогам истекшего с начала года периода. Резкое изменение количества инвалидов, например, в декабре может привести к перерасчету налоговых платежей за весь год.

Налог на добавленную стоимость

Прием на работу инвалидов может помочь полностью избежать и уплаты НДС. Правда,

количество пенсионеров в данном случае значения не имеет.

В соответствии с Указом президента от 22 декабря 1993 года «О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней», от НДС освобождаются товары и работы собственного производства (кроме брокерских и посреднических услуг), реализуемые предприятиями (кроме торговых), в которых инвалиды составляют не менее 50% от общего числа работников.

Это же положение включено и в последнюю редакцию соответствующей инструкции Госналогслужбы. Однако содержащиеся там правила исчисления среднесписочной численности при определении права на данную льготу неприменимы. Дело в том, что указ не содержит дополнительных указаний об учете совместителей и внештатных работников. Соответственно, при определении права на льготу по НДС численность следует считать по общему правилу, то есть совместители и внештатники учитываться не должны.

Указания же Госналогслужбы должны использоваться в другом случае. Указ президента предоставил новую льготу по НДС (по среднесписочной численности), не отменив при этом старой (содержащейся в Законе «О налоге на добавленную стоимость»). В указе даже специально указано, что если установленные им льготы создают менее благоприятные условия для налогоплательщиков, чем установленные ранее принятыми актами, то применяются ранее предоставленные льготы.

По закону же освобождение от НДС предоставляется при тех же условиях, но с обязательным включением в среднесписочную численность совместителей и внештатников. При этом им могут воспользоваться и торговые предприятия. Вот им-то в обязательном порядке придется при расчете права на льготу включать в среднесписочную численность совместителей и внештатников.

Остальным предприятиям также может пригодиться льгота по закону — если инвалиды у них выведены за штат. Если же они занимают должности, предусмотренные штатным расписанием, а у предприятия много здоровых и молодых внештатников, удобнее использовать льготу, предусмотренную указом.

Использование льгот по НДС (соответственно, и по спецналогу) позволяет сэкономить до 23% от продажной цены товаров и услуг, реализуемых компанией. Надо только помнить о том, что, в отличие от налога на прибыль, НДС исчисляется не нарастающим итогом и, следовательно, необходимая для получения льготы численность инвалидов должна быть «выдержана» в каждом квартале.

Налог на имущество

Законом «О налоге на имущество предприятий» также предусмотрена льгота, предоставляемая создающим рабочие места для инвалидов предприятиям.

Налогом не облагается имущество компаний, в которых инвалиды составляют не менее половины от общего числа работников. В Москве льготу получить еще проще (правда, только предприятиям сфер материального производства и бытового обслуживания) — налог не взимается и в том случае, если инвалидов на фирме более 35%, либо инвалидов и пенсионеров — более 50%.

При определении права на льготу по налогу на имущество, в расчете среднесписочной численности совместители и внештатники также не учитываются.

Если же инвалиды, работающие полный рабочий день, занимают более половины штатных должностей, то предприятие сохраняет при себе до 2% (в Москве — 1,5%) от стоимости облагаемого имущества. Налог исчисляется нарастающим итогом и, следовательно, предприятие должно получить искомое количество инвалидов по итогам года.

Налоги субъектов федерации и местные налоги

Налоги, отнесенные Законом «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» к региональным и местным, вводятся соответствующими властями самостоятельно. Им же устанавливаются и льготы по этим налогам.

В Москве, например, льготы по «инвалидам и пенсионерам» предоставлены по налогу на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы, сбору на нужды образовательных учреждений, налогу на приобретение автотранспортных средств и плате за землю. От уплаты этих налогов освобождены предприятия и организации сфер материального производства и бытового обслуживания.

При этом для получения льготы по первым двум налогам численность инвалидов должна быть более половины или инвалидов и пенсионеров — более 70% от общего числа работников. Для освобождения от налога на приобретение автотранспортных средств и платы за землю необходимо, чтобы инвалиды составляли более 35%, либо инвалиды и пенсионеры — более 50% работников.

В этом случае в расчете среднесписочной численности учитываются только штатные работники (кроме совместителей). В то же время в соответствии с письмом Госналогинспекции по Москве от 18 мая 1994 года при определении права на льготу по налогу на приобретение автотранспортных средств совместителей и внештатников учитывать не нужно. Однако это положение не основано на установившем льготу московском законе — в нем ничего подобного нет.

Нормы численности инвалидов и пенсионеров должны выдерживаться: по налогу на содержание жилищно-социального фонда и на приобретение автомобилей — по итогам каждого квартала; по сбору на нужды образовательных учреждений — за период с начала года; по плате за землю — по итогам года.

Наличие необходимого количества инвалидов и пенсионеров позволит сэкономить 1,5% от сумм реализации продукции, 20% от продажной цены автомобилей, 1% от фонда оплаты труда и всю сумму установленной по земельному участку платы за землю.

Наиболее льготный режим и применение санкций

Сравнение требований к претендующим на перечисленные льготы предприятиям, показывает, что наиболее полно смогут использовать льготы те налогоплательщики, в среднесписочной численности которых инвалиды будут составлять не менее 50%, а инвалиды и пенсионеры по совокупности — не менее 70%.

Если речь идет о московских компаниях сфер материального производства и бытового обслуживания населения, то максимальный эффект они получат, если в их среднесписочной численности инвалиды будут составлять более 50% (а не ровно), а инвалиды и пенсионеры по совокупности — не менее 70%.

Во всех случаях для получения максимальных налоговых льгот необходимо, чтобы инвалиды и пенсионеры занимали штатные должности и работали на полной ставке.

Следует обратить внимание, что неправильное определение права на льготу не является основанием для применения иных санкций, нежели начисление пени. Например, если по итогам года вышло, что инвалиды и пенсионеры составляют менее 70%, то прибыль, с которой не был уплачен налог, не считается заниженной. В таком случае компания должна будет перечислить в бюджет только пени из расчета 0,7% от суммы, причитающейся к доплате, за каждый день просрочки.