

Проведение инвентаризации при упрощенной системе налогообложения

В соответствии с частью первой статьи 12 Закона Республики Беларусь от 18.10.1994 «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон о бухучете) для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и стоимость активов и обязательств.

Однако организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее – УСН), зачастую пренебрегают такой обязанностью, аргументируя свое бездействие тем, что в силу части третьей статьи 1 Закона о бухучете освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Обязана ли организация, применяющая УСН, проводить инвентаризацию?

В настоящее время не существует однозначного ответа на данный вопрос. Общий порядок налогообложения предусматривает уплату республиканских налогов, сборов (пошлин) и местных налогов и сборов, установленных ст. 8 и 9 НК РБ.

УСН является одним из действующих в Беларуси особых режимов налогообложения (п. 2 ст. 10 НК), который предусматривает особый порядок определения плательщиков и элементов налогообложения (объекта, налоговой базы, налоговой ставки и др.), предоставления налоговых льгот, а также освобождает от уплаты ряда налогов. Порядок применения УСН установлен главой 34 НК.

С одной стороны, организации, применяющие УСН, освобождены от обязанности как вести бухгалтерский учет, так и составлять бухгалтерскую отчетность и проводить инвентаризацию перед составлением отчетности, в том числе за 2011 год.

С другой стороны, не следует забывать об обязанности таких организаций проводить инвентаризацию в соответствии со статьей 12 Закона о бухучете и Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Минфина от 30 ноября 2007 г.

№ 180 (далее – Инструкция № 180), в которых нет исключения для организаций УСН.

Согласно пункту 10 Инструкции № 180 субъекты малого предпринимательства, применяющие УСН, проводят инвентаризацию активов и обязательств один раз в год, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с Законом о бухучете.

Кроме того, у этих организаций возникает необходимость вести бухучет в силу Закона о хозяйственных обществах (глава 9), поскольку реализация отдельных норм названного Закона невозможна без информации, которая формируется именно при ведении бухучета. Следовательно, в таком случае без проведения инвентаризации имущества и обязательств юридическим лицам не обойтись.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, необходимость проведения инвентаризации вытекает также вследствие того, что им следует вести учет отдельных активов и обязательств, поскольку в соответствии с п. 3 ст. 286 гл. 34 НК РБ сохраняется общий порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.

Помимо этого, ст. 12 Закона о бухучете определен еще ряд ситуаций, когда проведение подобных процедур обязательно, причем независимо от применяемого режима налогообложения.

Инвентаризация также проводится:

- по решению руководителя организации;
- по решению контролирующих (надзорных) органов или ревизионной группы в ходе проведения проверки в порядке, установленном законодательством;

- при коллективной (бригадной) материальной ответственности, в случае смены руководителя (бригадира), выбытии из коллектива (бригады) более пятидесяти процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады);

- в иных случаях, установленных законодательством.

Считаем, что организациям, применяющим УСН, воспользовавшимся правом не вести бухгалтерский учет, необходимо задуматься о его восстановлении. И начать нужно, разумеется, с инвентаризации имущества и обязательств. Проведение инвентаризации целесообразно также в том случае, если с нового года органи-