

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ПЕНСИОННЫЙ ФОНД «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

Директору
Департамента регулирования
бухгалтерского учета
М.С. Волошиной

Лицензия от 22.03.2005 №234/2 (на осуществление
деятельности по пенсионному обеспечению)
ОКПО 35094339, ОГРН 1187700022465,
ИНН/КПП 7707424367/770701001
М. Дмитровка ул., д. 10, Москва, 127006
т./ф.: +7 (499) 262 33 36, 262 62 64, www.npfb.ru
E-mail: npf@npfb.ru
Единая справочная служба: 8 (800) 775 15 20

28.01.2021 № 52-81-02/282

на № _____ от _____

О погашении задолженности по уплате начисленного
налога на прибыль по собственным средствам
за счет средств, сформированных вследствие переплаты
в бюджет налога на прибыль по операциям, связанным
с размещением пенсионных резервов

Уважаемая Мария Сергеевна!

АО «НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (лицензия от 22.03.2005 №234/2) (далее – Фонд) просит Вас дать разъяснения о порядке отражения в бухгалтерском учете погашения задолженности по уплате начисленного налога на прибыль по собственным средствам Фонда за счет средств, сформированных вследствие переплаты в бюджет налога на прибыль по операциям, связанным с размещением пенсионных резервов Фонда.

В соответствии с пунктом 2 статьи 32 Федерального закона от 07.05.1998 №75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» Фонд обязан при ведении бухгалтерского учета не допускать смешения собственных средств фонда и имущества, составляющего пенсионные резервы. На лицевом счете налогоплательщика в ИФНС по месту постановки на налоговый учет начисления налогов, а также перечисленные в бюджет денежные средства отражены по уровням бюджета (Федеральный, Региональный и Местный), по кодам бюджетной классификации (КБК) и по кодам, присвоенным территориям муниципальных образований (ОКТМО).

Необходимости подразделения налога на прибыль по видам имущества (собственные средства или пенсионные резервы) Налоговый кодекс Российской Федерации не предусматривает.

Может ли Фонд, при наличии переплаты по налогу на прибыль по операциям, связанным с размещением пенсионных резервов, осуществить погашение задолженности по уплате начисленного налога на прибыль по собственным средствам (зачет) следующим образом:

В дату проведения зачета осуществить:

1. Перевод денежных средств с расчетного счета, предназначенного для расчетов по операциям с собственными средствами на расчетный счет, предназначенный для расчетов по операциям со средствами пенсионных резервов, с использованием счетов внутрихозяйственных расчетов, предназначенных для организации раздельного учета в негосударственных пенсионных фондах:

N п/п	Описание	Дебет счета	Кредит счета	Вид деятельнос ти
1	2	3	4	6
1	Перечисление денежных средств за счет собственных средств Фонда в состав пенсионных резервов Основание: Решение налогового органа о проведении зачета	N 30305	N 20501	3
2	Поступление денежных средств, направленных за счет собственных средств Фонда, в состав пенсионных резервов Основание: Решение налогового органа о проведении зачета	N 20501	N 30306	2

2. Передача имеющейся переплаты по налогу на прибыль по операциям, связанным с размещением пенсионных резервов, в состав собственных средств, с использованием счетов внутрихозяйственных расчетов, предназначенных для организации раздельного учета в негосударственных пенсионных фондах:

N п/п	Описание	Дебет счета	Кредит счета	Вид деятельнос ти
1	2	3	4	6
1	Отражение передачи переплаты по налогу на прибыль по операциям, связанным с размещением пенсионных резервов, в состав собственных средств для проведения зачета Основание: Решение налогового органа о проведении зачета	N 30306	N 60329	2
2	Отражение поступления переплаты по налогу на прибыль по операциям, связанным с размещением пенсионных резервов, в состав собственных средств для проведения зачета Основание: Решение налогового органа о проведении зачета	N 60329	N 30305	3

3. Отражение проведения зачета:

№ п/п	Описание	Дебет счета	Кредит счета	Вид деятельнос ти
1	2	3	4	6
1	Отражение зачета переплаты по налогу на прибыль в счет погашения задолженности по уплате начисленного налога на прибыль по собственным средствам	N 60328	N 60329	3

При проведении данной операции, по нашему мнению, не происходит смешения собственных средств и имущества, составляющего пенсионные резервы Фонда, а также значительно сокращается срок возврата денежных средств в состав пенсионных резервов, т.к. процедура их возврата из бюджета сложна и занимает длительный период времени.

В отсутствие официальных разъяснений по данному вопросу Фонд просит подтвердить изложенный выше подход, либо представить иной, рекомендуемый к использованию вариант.

С уважением,

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам
по доверенности от 16.12.2020 № 37-осн



А.Е. Леднев