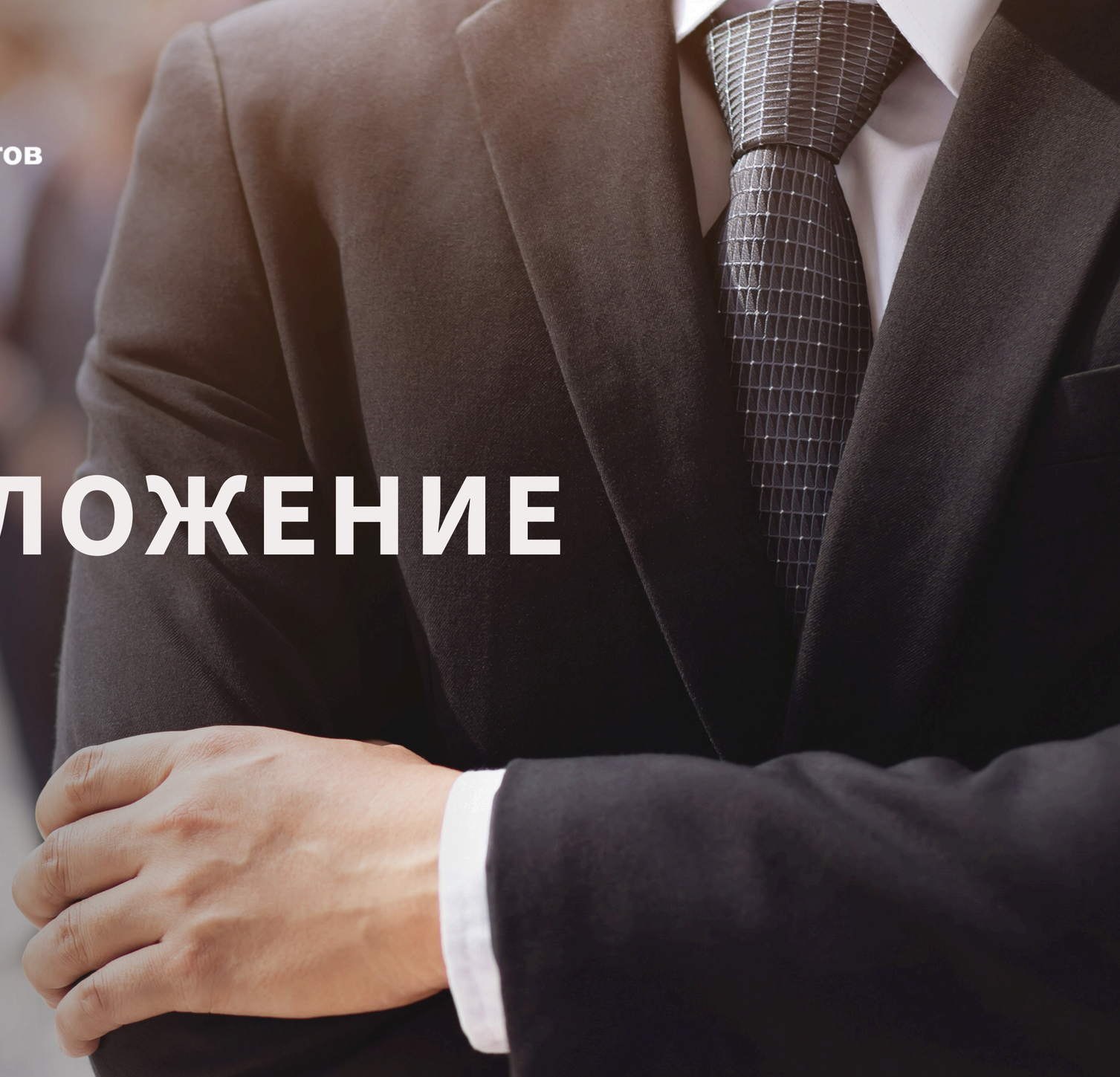
Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РАСХОДОВ



В целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов.

Для признания расходов в налоговом учете должны одновременно выполняться 3-и условия:

- Расходы должны быть экономически обоснованы
- Расходы должны быть документально подтверждены
- Расходы должны быть произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода



АФиНА

РАСХОДЫ ПОДРАЗДЕЛЯЮТСЯ НА ГРУППЫ:

- Расходы, связанные с производством и реализацией (ст.252 НК РФ)
- Внереализационные расходы (ст.265 НК РФ)



АФиНА

В свою очередь расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- Материальные расходы
- Расходы на оплату труда
- Суммы начисленной амортизации
- Прочие расходы.



АФиНА

НЕУЧИТЫВАЕМЫЕ РАСХОДЫ

В соответствии со ст.270 НК РФ следующие виды расходов не принимаются для целей налогового учета. Далее в материалах курса данные вопросы будут раскрыты подробнее.

Суммы начисленных дивидендов (выплаты дивидендов производятся из прибыли после налогообложения).

Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафы и другие санкции, взимаемые государственными организациями.

АФиНА

Компания “К” уплатила в бюджет пени за несвоевременное перечисление в бюджет налога на прибыль.

Поясните, сможет ли Компания “К” признать в налоговом учете расход в виде уплаченных пеней.

Данный расход не будет учтен в качестве расхода в целях налогового учета.

ПРИМЕР

АФиНА

Взносы в уставный капитал

Расходы по приобретению (созданию) амортизируемого имущества и расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение основных средств.



АФиНА

Компания “К” осуществила следующие операции:

- *Приобрела новое основное средство стоимостью 150.000 руб.*
- *Произвела ремонт производственного оборудования. Стоимость ремонта составила 30.000 руб.*

Поясните как произведенные расходы будут отражены в налоговом учете Компании “К”.

ПРИМЕР

АФиНА

Для целей налогового учета будут приняты только расходы на ремонт производственного оборудования.Расходы на приобретение основного средства не отражаются в налоговом учете. После ввода объекта в эксплуатацию данные расходы будут признаны через амортизационные отчисления.

Кроме того, компания сможет признать 30% (10%) единовременного списания стоимости приобретенного основного средства, если это предусмотрено учетной политикой для целей налогового учета.

Средства, переданные по договорам кредита (займа).

Компания “К” выдала заем в размере 5.000.000 руб. компании “С”. Эти 5.000.000 руб. не уменьшают налогооблагаемую базу компании “К”.

Предварительная оплата товаров (работ, услуг), произведенная налогоплательщиками, осуществляющими учет расходов методом начисления.

Например, *Компания “К” перечислила предоплату за оборудование в размере 1.000.000 руб. Эта сумма будет учтена как расход только после принятия оборудования на учет.*

Суммы вознаграждений и иных выплат, осуществляемых членам совета директоров.

Например, Совет директоров компании утвердил выплату членам совета вознаграждения в размере 2.000.000 руб. Эта сумма не включается в расходы для целей налогообложения.

Стоимость безвозмездно переданного имущества (работ, услуг) и расходов, связанных с такой передачей.

Например, Компания “К” передала безвозмездно другой организации мебель стоимостью 500.000 руб. Эти расходы не уменьшают налогооблагаемую базу.

Суммы налогов, включенных в цену реализации.

Например, *Компания “К” реализовала продукцию на сумму 1.000.000 руб., включая НДС 22%. НДС в размере 180.328 руб. не учитывается как расход.*

Суммы материальной помощи работникам.

Например, Компания “К” выплатила сотруднику 50.000 руб. материальной помощи. Эти расходы не принимаются в целях налогообложения.

Сверхнормативные расходы по нормируемым видам расходов.

Например, расходы на рекламу, компенсация за использование личных автомобилей для служебных поездок, др. расходы.

Разница в цене при продаже сотрудникам товаров (услуг) по цене, ниже рыночной.

Например, Компания “К” продала сотруднику ноутбук за 20.000 руб., при рыночной цене 50.000 руб. Разница в 30.000 руб. не учитывается в расходах.

Расходы, не предусмотренные трудовым (коллективным) договором

Например, предоставление сотрудникам питания бесплатно или по льготным ценам, компенсация расходов на транспортировку до места работы.

Экономически необоснованные и (или) документально не подтвержденные расходы

Компания “К” списала со счета сумму 100.000 руб., но не смогла предоставить первичные документы, подтверждающие целевое использование этих средств. Эти расходы не будут признаны в налоговом учете.

АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!