SF EDUCATION

Налоги в РФ: Общая система налогообложения

Налог на прибыль: Налогообложение расходов

1. Расходы, связанные с производством/реализацией и внереализационные расходы

В целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль организация уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов. Однако не все затраты могут быть признаны в налоговом учете.

Условия признания расходов

Для учета расходов в целях налогообложения необходимо соблюдение трех условий, предусмотренных ст.252 НК РФ:

1. Экономическая обоснованность – расходы должны быть направлены на получение дохода.
2. Документальное подтверждение – наличие первичных документов, оформленных в соответствии с законодательством.
3. Направленность на получение дохода – расходы должны быть связаны с деятельностью, направленной на получение дохода.

Классификация расходов

Расходы подразделяются на:

1. Расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 252 НК РФ):

✔ Материальные расходы

✔ Расходы на оплату труда

✔ Суммы начисленной амортизации

✔ Прочие расходы

2. Внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ)

Момент признания расходов в налоговом учете (метод начисления)

Расходы, связанные с производством и реализацией

Вид расхода	**Момент признания**
Сырье и материалы	Дата передачи в производство сырья и материалов
Услуги (работы) производственного характера	Дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ)
Амортизация	Ежемесячно
Единовременное списание капитальных вложений (амортизационная премия: 30% или 10%)	Месяц, следующий за вводом объекта в эксплуатацию
Оплата труда	Ежемесячно
Страховые (пенсионные) взносы	Отчетный (налоговый) период, в котором оплачены

Внереализационные и прочие расходы

Вид расхода	**Момент признания**
Налоги и сборы	Дата начисления
Отчисления в резервы	Дата начисления
Комиссионные сборы, оплата сторонним организациям	Дата расчетов (предъявления документов) или последнее число отчетного периода
Арендные (лизинговые) платежи	Дата расчетов или последнее число отчетного периода

Компенсация за использование личного транспорта	Дата оплаты
Расходы на командировки, содержание служебного транспорта, представительские расходы	Дата утверждения авансового отчета
Штрафы, пени, возмещение убытков	Дата признания обязательства должником или вступления в силу решения суда
Проценты по займам	Наиболее ранняя из дат: последний день месяца отчетного периода или дата прекращения договора

2. Расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль

Не все затраты организации могут быть учтены для целей уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль. В соответствии со ст. 270 НК РФ, определенные расходы не подлежат учету при исчислении налоговой базы. Ниже приведен список наиболее распространенных расходов, которые не принимаются в налоговом учете.

Основные виды расходов, не учитываемых для налога на прибыль

Суммы начисленных дивидендов

Выплаты дивидендов производятся из чистой прибыли, то есть из прибыли после налогообложения.

Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет

Это касается штрафов и пеней, взимаемых государственными организациями, а также сумм, уплачиваемых в государственные внебюджетные фонды.

Пример

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.

Решение

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

Взносы в уставный капитал

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

Пример

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».

Решение

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)

Денежные средства, переданные в рамках кредитных или заемных договоров, не признаются расходом.

Пример

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)

Авансы, перечисленные в счет предстоящей поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг, не признаются расходом у налогоплательщиков, применяющих метод начисления.

Пример

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

Вознаграждения членам совета директоров, если они не связаны с выполнением трудовых обязанностей, не учитываются в налоговом учете.

Пример

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)

Расходы, связанные с передачей имущества, работ или услуг безвозмездно, не учитываются для целей налогообложения.

Пример

Компания «К» передала безвозмездно другой организации мебель стоимостью 500.000 руб. Эти расходы не уменьшают налогооблагаемую базу.

Суммы налогов, включенных в цену реализации

Налоги, уплачиваемые с выручки (например, НДС, акцизы), не признаются расходами.

Пример

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

Материальная помощь, выплаченная сотрудникам, не уменьшает налоговую базу. Исключение: материальная помощь при рождении ребенка на сумму до 1.000.000 руб.

Пример

Компания «К» выплатила сотруднику 50.000 руб. материальной помощи на лечение. Эти расходы не принимаются в целях налогообложения.

Сверхнормативные расходы по нормируемым видам затрат

Если расходы превышают установленные нормы, они не уменьшают налогооблагаемую прибыль.

- ✔ Реклама: расходы, превышающие установленные лимиты, не учитываются
- ✔ Компенсация за использование личного автомобиля: сверх установленной нормы (2.400 или 3.000 руб. за 1 месяц в зависимости от объема двигателя) компенсация не принимается

Разница в цене при продаже товаров (услуг) сотрудникам ниже рыночной стоимости

Компания не может уменьшить налоговую базу на сумму этой разницы.

Пример

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

Некоторые виды затрат могут быть признаны только при наличии соответствующих положений в трудовом или коллективном договоре.

Пример

- ✔ Бесплатное питание сотрудников
- ✔ Компенсация расходов на проезд до работы
- ✔ Оплата занятий в спортзалах или путевок на отдых

Если эти расходы не предусмотрены договором, они не уменьшают налогооблагаемую базу.

Экономически необоснованные и (или) документально не подтвержденные расходы

Любые расходы, которые не подтверждены документами или не являются экономически оправданными, не учитываются для целей налогообложения.

Пример

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.