



Более половины опрошенных представителей малого и среднего бизнеса ожидают, что прибыль их предприятий будет такой же, как в 2015 г., или выше

Источник: ГИИИ

СОБЫТИЯ И ФАКТЫ

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Налог на прибыль

№ 121. Чтобы не платить налог на прибыль с выручки раньше, чем будут сданы работы длительного цикла, посоветуйте директору предусмотреть в договоре с заказчиком поэтапную сдачу работ. Причем длительность этапов значения не имеет: каждый из них может длиться более года. Тогда выручку в налоговом учете надо будет признавать по итогам каждого этапа — на дату принятия работ заказчиком. Если не выделить этапы, то выручку надо будет признавать расчетным методом в каждом отчетном периоде¹.

№ 122. Проверьте приобретенное в конце этого года имущество по новой Классификации ОС, которая начнет действовать с 01.01.2017. В ней некоторые объекты перемещены в другие группы. Если группа какого-то вашего ОС по новой Классификации ниже, чем группа по старой, вам может быть выгодно отложить его ввод в эксплуатацию до января. Если группа стала выше — наоборот, начать эксплуатацию в декабре. Это позволит быстрее списать стоимость ОС в налоговые расходы. Ведь по новой Классификации определяется СПИ только тех ОС, которые введены в эксплуатацию с 01.01.2017².

№ 123. Если после проведения модернизации ОС его СПИ по заключению технических специалистов увеличился, амортизацию по такому ОС лучше начислять по прежним нормам (исходя из СПИ, который определен при вводе ОС в эксплуатацию). Ведь у вас нет обязанности начислять амортизацию исходя из нового, увеличенного СПИ.

№ 124. Бзушное ОС выгоднее покупать у организации или ИП. Тогда срок его полезного использования вы сможете уменьшить на срок эксплуатации объекта предыдущим собственником³. Он должен быть указан в акте о приеме-передаче ОС⁴. А вот при покупке ОС у физлица, не являющегося ИП, СПИ такого ОС уменьшить на срок его эксплуатации этим лицом не получится⁵.

№ 125. Если хотите отложить учет амортизационной премии по новому ОС — законсервируйте его более чем на 3 месяца в месяце ввода в эксплуатацию. Пока ОС на консервации, оно не амортизируется⁶. Это актуально, если организация работает с убытком.

№ 126. Применить амортизационную премию к стоимости ОС, полученного в качестве вклада в уставный капитал или, скажем, обнаруженного в результате инвентаризации, нельзя. Ведь никаких капвложений в такие ОС у вас нет. Вместе с тем применение амортизационной премии при их последующей модернизации правомерно⁷.

№ 127. Первоначальному кредитору для уступки требования вовсе не обязательно дожидаться наступления срока платежа по договору. Уступить требование можно хоть на следующий день после реализации товаров (работ, услуг). Однако в этом случае при получении убытка от сделки учесть его в полной сумме при расчете налога на прибыль не получится. А вот если вы дождетесь наступления срока платежа, то нормировать убыток уже будет не нужно. Он признается в полной сумме на дату уступки⁸.

№ 128. При инвентаризации задолженности проверяйте, когда последний раз подписывались акты сверки расчетов с контрагентами. Подписание такого акта должником свидетельствует о его признании долга. А следовательно, срок исковой давности (как правило, равный 3 годам) начинает течь заново с даты такого подписания⁹. Пока срок не истечет (если нет иных оснований для признания долга безнадежным):

- кредитор не имеет права включить дебиторку в расходы (списать ее за счет созданного в налоговом учете резерва безнадежных долгов)¹⁰;
- должник не обязан учитывать в доходах свою кредиторскую задолженность — даже если она образовалась, к примеру, 5 лет назад, но последний акт сверки подписан менее 3 лет назад¹¹.

№ 129. Амортизационную премию по затратам на модернизацию признавайте косвенным расходом в месяце завершения работ по модернизации¹². Ориентироваться нужно на дату подписания акта приема-передачи модернизированного ОС по форме № ОС-3 или иного документа об окончании модернизации. Именно эта дата считается датой изменения первоначальной стоимости.

№ 130. Убыток от продажи ОС, законсервированных на срок не менее 3 месяцев, учитывайте равномерно в течение остаточного СПИ. Да, такое имущество не признается амортизируемым. Но если продажу законсервированных ОС рассматривать как реализацию прочего имущества, предполагающую включение в расходы покупной стоимости, то одни и те же суммы будут повторно учтены в расходах¹³.

№ 131. Если на основании проведенной спецоценки рабочих мест по условиям труда вы решили выдавать работникам спецодежду по повышенным нормам, утвердите эти нормы локальными актами фирмы. Тогда «повышенные» затраты вы сможете учесть в «прибыльных» целях. В противном случае затраты на спецодежду будут учитываться при расчете налога на прибыль только в пределах норм, установленных законодательством¹⁴.

№ 132. Если в договоре предусмотрены штрафные санкции за нарушение контрагентом договорных условий, то отражать доход в «прибыльных» целях нужно в момент признания санкций должником. То есть когда вы примете меры по истребованию штрафа (направите контрагенту письмо) и контрагент совершит действия по его признанию (фактически уплатит штраф или письменно сообщит о готовности его уплатить). Или вам придется ждать вступления в силу решения суда¹⁵.

№ 133. Даже при продаже полностью самортизированного ОС взаимозависимому лицу до истечения 5 лет с момента ввода объекта в эксплуатацию восстанавливать амортизационную премию необходимо. Ведь это требование относится и к объектам из 1—3-й амортизационных групп со СПИ, не превышающим 5 лет¹⁶.



В преддверии Нового года у многих компаний вырастают представительские расходы. Надеемся, что в будущем они обернутся для вас дополнительными выгодами

№ 134. Если вы возмещаете своему контрагенту упущенную выгоду, то вы можете учесть ее в «прибыльных» целях. Несмотря на то что Минфин когда-то высказывался против признания таких сумм в налоговом учете¹⁷, суды наверняка поддержат вас в этом вопросе. Высшие судьи указали, что понятия «убыток» и «ущерб» равнозначны. А расходы на возмещение ущерба уменьшают «прибыльную» базу в силу прямого указания НК РФ¹⁸.

№ 135. Если лицензионным договором о передаче прав пользования программным обеспечением предусмотрена выплата лицензионного вознаграждения в виде разового платежа, то эти расходы безопаснее учитывать в «прибыльных» целях равномерно, а не единовременно. Причем, если в договоре ничего не сказано о сроке его действия, период распределения расходов вы можете определить самостоятельно¹⁹.

№ 136. Для обоснования необходимости проведения ремонтных работ, а значит, и беспрепятственного учета этих затрат в «прибыльных» расходах надо подтвердить затраты документально²⁰. Для этого вы можете составить дефектную ведомость, указав в ней перечень выявленных дефектов объекта ОС и рекомендации по их устранению.

№ 137. Если вся сумма представительских расходов не уместилась в «прибыльный» норматив текущего квартала, у вас есть возможность учесть оставшуюся часть затрат на проведенное мероприятие в следующих отчетных периодах этого же года или по его итогам. Ведь размер «представительского» норматива в течение года увеличивается вместе с увеличением расходов на оплату труда²¹.

№ 138. Поскольку создание любого резерва в налоговом учете — это право организации, а не обязанность, то решение о его создании нужно закрепить в налоговой учетной политике. И если резерв создан, то соответствующие затраты в «прибыльных» расходах не учитываются, а списываются за счет этого резерва²². Если в учетной политике вы пропишете создание резерва, но не будете списывать расходы за счет него, то признание затрат придется отстаивать в суде.

№ 139. Даже если арендодатель не намерен возмещать арендатору стоимость неотделимых улучшений, письменное согласие на такие улучшения стоит получить. Тогда без споров с налоговиками арендатору можно будет учесть в «прибыльных» расходах хотя бы часть стоимости этих улучшений (ведь амортизировать неотделимые улучшения можно только в течение срока действия договора аренды)²³. Да и арендодателю не потребуется отражать внереализационный доход от безвозмездно полученных улучшений, чего от него могут потребовать, если согласия нет²⁴.

№ 140. Если вы хотите выплатить работникам премию в связи с наступлением какой-либо важной для компании даты, лучше найти для этого производственное основание. Например, выплатить премию «за высокие достижения в труде и личный вклад в развитие компании». Тогда вы сможете учесть эти суммы в «прибыльных» расходах без споров с налоговиками. Конечно же, при условии, что выплата «производственных» премий прописана в трудовых (коллективных) договорах²⁵.

№ 141. Если командированный сотрудник потерял посадочный талон, получите у авиаперевозчика или его представителя (агента) справку. В ней должны быть указаны фамилия, имя, отчество пассажира, а также дата, маршрут и стоимость его перелета. Тогда затраты на авиаперелет вы сможете учесть в расходах. Конечно же, при наличии самого авиабилета или маршрутно-квитанции электронного билета²⁶.

№ 142. Если у вас появился безнадежный долг, который не связан с реализацией товаров (работ, услуг) и не участвовал в формировании резерва по сомнительным долгам в силу прямого указания закона, списайте его во внереализационные расходы²⁷. Это можно сделать в периоде признания его безнадежным.

№ 143. Если билет на проезд в командировку был приобретен для работника третьим лицом, то командированный работник должен подтвердить, что билет куплен по его поручению и за его счет²⁸. Например, он может написать служебную записку об этом. К записке нужно приложить расписку третьего лица о том, что оно получило деньги и претензий не имеет.

№ 144. Если после возвращения из командировки сотрудник не представил счет из гостиницы, расходы на проживание могут быть учтены в размере фактических затрат при наличии справки из гостиницы. В справке должно быть подтверждено, что командированный сотрудник проживал в этой гостинице в определенный период времени и оплатил свое проживание. Но должен также быть приказ о командировке и проездные документы²⁹.

№ 145. Минфин настаивает, чтобы списание технологических потерь происходило по нормативам³⁰. Поэтому, чтобы исключить претензии проверяющих, желательно, используя технологические карты, сметы технологического процесса или аналогичные внутренние документы, самостоятельно разработать и утвердить собственные нормативы и списывать потери по ним.

№ 146. Признанный судом долг постарайтесь выплатить кредитору в течение 5 рабочих дней со дня получения постановления судебного пристава. Ведь в противном случае, помимо самого долга, с вас взыщут еще и исполнительский сбор (его размер для организаций составляет 7% от подлежащей уплате суммы, но не менее 10 000 руб.³¹). При этом сумму исполнительского сбора учесть в «прибыльных» расходах не получится³².

№ 147. Если сделки с вашим взаимозависимым лицом перешли в категорию контролируемых, а вам понадобилось оформить с ним заем, то деньги лучше дать под проценты. Ведь при выдаче беспроцентного займа налоговики наверняка доначислят вам налог на прибыль с доходов в виде процентов исходя из рыночной ставки заимствования³³. А еще пени и штраф.

№ 148. Если в предыдущих периодах вы получили убытки, то их можно перенести на будущее. Это можно сделать уже в первый отчетный период, за который получена прибыль. Но должны быть первичные документы, подтверждающие сумму убытка³⁴.

№ 149. Если вы выплачиваете иностранному контрагенту определенные доходы (к примеру, лицензионные платежи), попросите у него документ, подтверждающий факт его постоянного местонахождения в соответствующем государстве, с которым у РФ заключен договор об избежании двойного налогообложения. Такой документ должен быть заверен компетентным органом иностранного государства и содержать апостиль (штамп, подтверждающий подлинность подписей). Если на момент выплаты дохода у вас на руках этого документа не будет, вам придется уплатить за контрагента налог на прибыль, удерживая сумму налога из его доходов³⁵.

№ 150. При расчете норматива расходов на рекламу учитывайте выручку от реализации, сформированную исходя из всех поступлений за реализованные товары (работы, услуги, имущественные права), выраженных как в денежной, так и в натуральной форме (без НДС)³⁶. А вот внереализационные доходы при нормировании учитывать не надо. К ним относятся, к примеру, проценты, полученные по договорам займа, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам³⁷.

№ 151. ОС, которое вы прекратили эксплуатировать, нужно продолжать амортизировать. Ведь начисление амортизации прекращается лишь в случае выбытия либо полного списания ОС или исключения ОС из состава амортизируемого имущества³⁸. Только вот суммы амортизации по такому ОС нельзя отнести на расходы. Поскольку такие затраты необоснованны.

№ 152. Если продавец изменил стоимость товаров, которые вы уже успели продать, пересчитайте налоговые показатели как при обнаружении ошибки³⁹. Причем если товары списываются по средней стоимости, то надо пересчитать стоимость всех проданных товаров с момента оприходования тех из них, чья стоимость поменялась⁴⁰.