



НАШ ГОСТЬ



Татьяна Алексеевна Кузнецова, начальник отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по Московской области

Налоговики рассказали, как считать и платить налог на прибыль в 2016 году

Как с января перейти на квартальные авансы по налогу на прибыль в связи с увеличением лимитов выручки и по каким правилам списывать дорожный и торговый сборы, нам рассказали в УФНС по Московской области.

— Татьяна Алексеевна, с 1 января 2016 года выросла выручка, при которой компании вправе перечислять авансовые платежи по прибыли ежеквартально, а не каждый месяц. Не придется ли компаниям, чья выручка составила от 10 до 15 млн руб., уточнять декларацию за 9 месяцев? В ней они успели заявить ежемесячные авансы I квартала 2016 года.

— Действительно, в 2016 году перечислять авансы по налогу на прибыль раз в квартал вправе компании, у которых за предыдущие четыре квартала выручка составила в среднем 15 млн руб. (п. 3 ст. 286 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Прежний лимит по выручке составлял 10 млн руб. Компания, прошлогодняя выручка которой укладывается в новый лимит, вправе в 2016 году перейти с ежемесячных на ежеквартальные платежи. Разъяснения касательно конкретно этого случая сейчас разрабатываются в ФНС. Думаю, что лучше дождаться официального письма, чтобы точно знать, как поступить (в ФНС рекомендуют подать уточненку, см. журнал «Главбух» № 2, 2016, стр. 76. — *Примеч. ред.*).

— А если к концу января их не будет?

— Компании в любом случае могут платить авансы в конце квартала, ведь это их право.

— Не будет ли в этом случае санкций со стороны налоговой инспекции, ведь компания заявила

в декларации за 9 месяцев, что будет платить авансы ежемесячно?

— Нет, инспекторы штрафовать и начислять пени не будут.

— По ошибке включали в авансовые расчеты по налогу на имущество офисную технику, принятую к учету в 2015 году. Подали уточненный расчет и вернули переплату. Теперь получается, что мы списали в расходы больше налога на имущество, чем следовало. В отчетности за первый квартал, полугодие и 9 месяцев ошибка. Как ее исправить?

— Подайте уточненные декларации за три отчетных периода, в которых неправильно отразили авансы по налогу на имущество (ст. 81 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Затем уплатите недоимку по налогу на прибыль и пени.

— С ноября в России действует новый сбор на возмещение вреда, наносимого дорогам большегрузными автомобилями с разрешенной массой более 12 тонн. Можно ли учесть расходы и какими документами их подтвердить?

— Расходы подтверждайте маршрутной картой, в которой вы отразили пройденный километраж. Ее можно распечатать с личного кабинета на сайте оператора дорожного сбора. Руководствуйтесь при этом

письмом Минфина России от 27 ноября 2015 г. № 19-02-05/7/69769.

— **Когда можно признать сбор в расходах?**

— В письме ведомство разъясняет, что суммы сбора относятся к прочим расходам (подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. — *Примеч. ред.*). В расходы при методе начисления их надо списать в том периоде, когда сбор начислен (п. 1 ст. 272 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Новая система работает по предоплате. Но расходы списывайте по данным маршрутной карты, в которой отражается количество пройденных автомобилем километров. Их надо умножить на ставку сбора. До 29 февраля включительно он составляет 1,53 руб.

— **Компания не применяет нормы списания ГСМ. Включает в расходы стоимость фактически израсходованного топлива, основываясь на контрольных замерах горючего в бензобаке. Правомерно ли это?**

— Это правомерно. Налоговый кодекс не предусматривает нормирование автомобильного топлива (письмо Минфина России от 27 января 2014 г. № 03-03-06/1/2875. — *Примеч. ред.*). Компания может ориентироваться на нормы, утвержденные Министерством транспорта РФ. Она также вправе разработать свои собственные нормативы. Главное подтвердить их документально. В том числе данными о контрольных замерах расхода топлива в бензобаке.

— **Понадобится ли в связи с этим составлять путевые листы для списания ГСМ?**

— Путевые листы обязательны для транспортных компаний. Обычная компания вправе разработать форму путевого листа самостоятельно в соответствии с Законом о бухгалтерском учете (ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. — *Примеч. ред.*). Автотранспортные организации должны руководствоваться приказом Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152.

— **Можно составить один путевой лист на весь месяц?**

— Можно.

— **Компании из Подмоскovie, торгующие с автомобилями в Москве, платят там торговый сбор. Но вычесть его из налога на прибыль не могут, поскольку платят их в бюджет Московской области. Можно ли им учесть торговый сбор в расходах?**

— Учитывать торговый сбор в расходах компаниям на общей системе налогообложения нельзя (подп. 19 ст. 270 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— **Организация выкупает помещение у муниципалитета с рассрочкой. По какой стоимости его учесть — по кадастровой или договорной?**

— Учитывайте здание по стоимости, которую привели в договоре. В Московской области кадастровая стоимость используется для расчета налога на имущество торговых центров площадью более 1000 кв. м (п. 1 ст. 1.1 Закона Московской области от 21 ноября 2003 г. № 150/2003-ОЗ. — *Примеч. ред.*).

— **Сотрудники подмосковных компаний часто ездят на служебных автомобилях в центр Москвы. Парковка платная. Оплачивают ее с помощью мобильного приложения. Чек не выдается. Подтвердить оплату можно только с помощью банковской выписки. Насколько правомерно списать в расходы стоимость парковки на основании такого документа?**

— Расходы на парковку можно учесть, если в первичном документе есть информация о регистрационном номере и марке автомобиля. Если в выписке, полученной из банка, таких данных нет, то налоговые инспекторы при проверке посчитают затраты неподтвержденными.

— **Приставы сообщили, что не могут выполнить постановление суда и взыскать долг с контрагента. Можно ли признать долг безнадежным и списать в расходы?**

— Да, долг можно признать безнадежным. Но только если у организации есть официальное постановление судебного пристава-исполнителя о невозможности его взыскания (п. 2 ст. 266 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— **Разработчик компьютерных программ, необходимых организации для работы, принимает оплату только от физических лиц и с валютной карты. Сотрудник компании готов оплатить лицензию с личной карты. Можно ли возместить эти деньги работнику на основании авансового отчета и списать эту сумму в расходы?**

— Можно, если он приложит к авансовому отчету первичные документы.

— **По какому курсу?**

— Расходы списывайте по курсу Центробанка на дату перехода права собственности или на последнее число отчетного периода. Зависит от того, какое из этих событий произошло раньше (п. 10 ст. 272 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

Беседовала **Вероника ГРИГОРЬЕВА**,
шеф-редактор региональных проектов