



Елена Анатольевна Юрасова, заместитель начальника отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по Московской области

## Налог на прибыль — как с января работать по новым правилам и отчитаться за 2014 год

С 1 января 2015 года изменились правила налогового учета процентов и курсовых разниц. О том, как применять поправки на практике и отражать спорные расходы в годовой декларации, рассказала Елена Юрасова, заместитель начальника отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по Московской области.

— Елена Юрьевна, с 2015 года статья 269 Налогового кодекса РФ позволяет не нормировать расходы на проценты по кредитам и займам. Но никаких переходных положений в Федеральном законе от 28 декабря 2013 г. № 420-ФЗ, который внес такие поправки, нет. Получается, новое правило распространяется и на проценты по долговым обязательствам, возникшим до 2015 года?

— Да, верно. Компания вправе полностью признать в налоговом учете проценты по кредитам, начисленные с 1 января 2015 года. Даже если кредитный договор или договор займа заключены до этой даты. Особые нормы теперь действуют лишь для контролируемых сделок.

— С января 2015 года суммовые разницы в налоговом учете стали курсовыми. Их надо определять ежемесячно, а не на конец отчетного и налогового периодов. Например, I квартала, полугодия, 9 месяцев и года. При этом по сделкам, заключенным до 2015 года, в налоговом учете надо отражать суммовые разницы. Какую дату считать моментом заключения сделки?

— Здесь нужно смотреть на даты, когда стороны подписали договор. Более поздняя из двух дат и будет моментом заключения сделки. Приведу пример, когда суммовые разницы могут появиться у компании, для которой отчетными периодами являются I квар-

тал, полугодие и 9 месяцев. Допустим, договор на поставку товара, стоимость которого выражена в условных единицах, поставщик и покупатель подписали в декабре 2014 года. Отгрузка товара будет в январе, оплата — в апреле 2015 года. Тогда суммовые разницы образуются в апреле. А вот если компания заключила договор в январе, то на конец февраля и марта надо рассчитать курсовую разницу (изменения в ст. 250 и 265 НК РФ внесены Федеральным законом от 20 апреля 2014 г. № 81-ФЗ. — Примеч. ред.).

— Хотелось бы еще получить у вас разъяснения о годовой отчетности, в частности, о расходах, которые до сих пор вызывают споры. Допустим, в декларации за полугодие 2014 года не отразили небольшую сумму доходов. Компания платит авансы внутри кварталов исходя из прибыли за предыдущий отчетный период. Надо ли подавать уточненки за полугодие и 9 месяцев? Или можно отразить забытый доход только один раз — в декларации за 2014 год?

— Компании надо подать уточненные декларации за полугодие и 9 месяцев 2014 года. Ведь эта недоимка влияет еще и на авансовые платежи по налогу на прибыль. Причем в декларации за 9 месяцев рассчитывают авансы как IV квартала 2014 года, так и I квартала 2015 года. Так что без уточненки компания может ошибиться с суммами ежемесячных авансов за несколько отчетных периодов. За несвоевременную уплату авансов

инспекция начислит пени. А вот штраф возможен только за неуплату налога по итогам года (п. 3 ст. 58 НК РФ. — Примеч. ред.).

— Компания компенсирует работникам расходы на занятия в фитнес-клубе. Можно ли учесть такую выплату при расчете налога на прибыль, учитывая, что подобные компенсации относятся к мероприятиям по улучшению условий труда?

— Нет, компания не вправе учесть такую выплату. Действительно, Минздравсоцразвития России отнес компенсацию расходов на фитнес к мероприятиям по улучшению условий труда (п. 32 Перечня, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 1 марта 2012 г. № 181н. — Примеч. ред.). Однако отнести данные расходы к прочим расходам на обеспечение нормальных условий труда (подп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ — Примеч. ред.) нельзя, так как сотрудники посещают фитнес-клубы в нерабочее время. А закон запрещает признавать такие расходы при расчете налога на прибыль (ст. 270 НК РФ. — Примеч. ред.).

— Чтобы зарегистрировать право собственности на недвижимость или автомобиль, компании

нужно заплатить госпошлину. Ее нужно включить в стоимость основного средства или списать единовременно?

— Госпошлину, как и другие налоги и сборы, надо единовременно отнести к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (подп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ. — Примеч. ред.).

— Можно ли единовременно списать стоимость фар, стекол, обогрева сидений и других затрат на дооборудование служебного автомобиля в расходы, уменьшающие налог на прибыль?

— Здесь необходимо анализировать, к чему привели расходы. Например, компания дооборудовала машину, установив в сиденья подогрев. Тогда затраты необходимо включить в первоначальную стоимость автомобиля и списывать через амортизацию. Если же компания оплачивала расходы в связи с поломкой, к примеру меняла разбитую фару на новую, то это ремонт. В этом случае расходы можно списать единовременно.

Беседовала Екатерина ПОСТНИКОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

**Времени становится больше**  
с электронным журналом

## ЗАРПЛАТА

Электронную «Зарплату» можно читать везде — на компьютере, на смартфоне или планшете — главное, чтобы был Интернет. А место не имеет значения — на работе, дома, в дороге, на даче.

Поиск информации в электронной «Зарплате» занимает несколько секунд. Это проверено! Введите запрос в строку поиска и получите ответ моментально.

В электронной «Зарплате» есть нормативно-правовая база. Нужно посмотреть документ, который упоминается в статье? Один клик на ссылку — и документ перед вами.

Просто попробуйте!  
[www.e.zarplata.ru](http://www.e.zarplata.ru)