

ИНТЕРВЬЮ

Налоговики рассказали, когда можно учесть траты

Наталья Евтушенко, начальник отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по Томской области.

Заказчик не принял работы

Компания выполнила заказ по договору, но подрядчик принял только 80 процентов работ из-за брака. Можно ли учесть в расходах материалы, которые компания использовала при выполнении непринятых работ?

Да, можно.

В прочих расходах компания вправе учесть затраты в виде потерь от брака [подп. 47 п. 1 ст. 264 НК].

Для включения расходов в расчет налоговой базы по прибыли они должны быть обоснованными [п. 1 ст. 252 НК]. Также расходами признают любые затраты при условии, что они произведены для получения прибыли.

Расходы нужно подтвердить документами. В акте приема работ заказчик должен пояснить, по какой причине его не устраивает результат [п. 1, 2 ст. 720 ГК].

Затем компания составит акт со списком расходов, которые списывает по аннулированным заказам. Документ должен утвердить руководитель компании [письмо Минфина от 29.03.2012 № 03-03-06/1/163].

Налог на прибыль

ликвидированного филиала
В конце мая компания закрыла подразделение в другом регионе. Надо ли для расчета налога на прибыль определять долю филиала за период с 1 апреля по день ликвидации?

Нет, не нужно.

Региональную часть налога на прибыль компания перечисляет по местонахождению головного офиса и обособленных подразделений исходя из доли прибыли, которая приходится на каждое подразделение [п. 2 ст. 288 НК].

Если организация закрывает обособленный офис, то она не платит авансы за текущий квартал, а также налог за год по месту учета подразделения.

Компания вправе амортизировать склад, который построила на арендованной земле

Долю филиала за квартал, в котором компания закрыла обособку, определять не нужно.

Налог на прибыль считают нарастающим итогом. Поэтому для верного распределения налога между головным и оставшимися обособленными офисами налоговую базу нужно определить без учета налоговой базы закрытого подразделения, которая отражена в декларации за первый квартал. То есть за период до закрытия филиала [письмо ФНС от 01.10.2009 № 3-2-10/23@].

Куда сдавать декларацию по ликвидированному офису?

Отчитаться нужно по местонахождению головного подразделения. Так как компания закрыла филиал во втором квартале, отчитаться надо за полугодие, девять месяцев и год.

Подарки для партнеров

В честь юбилея компания решила подарить партнерам благодарственные письма в рамках. Можно ли учесть в расходах траты на изготовление благодарности?

Компания вручила подарки на официальном приеме?

Да, организация устраивала встречу с партнерами.

В таком случае можно учесть расходы как представительские.

К представительским расходам относятся расходы на официальный прием и обслуживание представителей других организаций, которые участвуют в переговорах с целью установить взаимное сотрудничество

[подп. 22 п. 1 ст. 264 НК]. Если компания вручила письма на таком приеме, стоимость благодарностей можно списать. При этом представительские расходы не должны превышать 4 процентов расходов компании на оплату труда за отчетный или налоговый период.

Склад на арендованном участке

Компания арендовала участок и построила на нем склад для хранения материалов. Можно учесть расходы на строительство?

Можно.

Но необходимо, чтобы компания выполнила условия: земельный участок предназначен для строительства склада и арендодатель не возмещает компании стоимость стройки.

Также компания вправе учесть расходы на капитальные вложения в арендованные основные средства. Но только если арендодатель дал разрешение на строительство и не будет компенсировать стоимость здания [п. 1 ст. 258 НК].

В этом случае компания вправе амортизировать актив. Срок амортизации нужно определить по классификатору основных средств [постановление Правительства от 01.01.2002 № 1].

Арендные платежи тоже можно учесть?

Да, компания вправе учитывать расходы на аренду земли в прочих расходах [подп. 10 п. 1 ст. 264 НК].

Перевозчик испортил товар

Покупатель отказался принять товар, так как его повредили при перевозке. Можно списать испорченный товар?

Только в пределах норм естественной убыли. Кодекс приравнивает потери от недостачи или порчи ценностей при хранении и перевозке



к материальным расходам [подп. 2 п. 7 ст. 254 НК]. Нормы естественной убыли устанавливают отраслевые министерства [постановление Правительства от 12.11.2002 № 814].

Учесть расходы сверх установленных норм можно, только если виновник компенсирует стоимость испорченных товаров. Иначе списать товары не получится [письмо Минфина от 06.07.2015 № 03-03-06/1/38849].

Товар упаковывал сотрудник компании. Если он возместит ущерб из зарплаты или по решению суда, можно учесть расходы?

Да, все верно.

Товары можно списать во внереализационные расходы на дату, когда виновник признал ущерб. Например, подписал согласие возместить ущерб. Если согласия нет, расходы учитывают на дату, когда вступило в силу решение суда [подп. 8 п. 7 ст. 272 НК]. Компенсацию ущерба нужно отразить во внереализационных доходах.

Премия уволенному работнику

Компания расторгла трудовой договор с работником. После увольнения организация начислила премию всем сотрудникам, в том числе уволенному. Компания вправе учесть в расходах по прибыли бонус бывшему работнику?

Бывший сотрудник получил премию за уже отработанное время?

Да, это была премия сотрудникам по итогам работы за первый квартал.

Компания вправе учесть расходы, если выплата премии уволенному сотруднику предусмотрена внутренним локальным актом.

Налоговый кодекс разрешает учитывать в расходах на оплату труда любые начисления работникам в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления, надбавки, компенсации, премии, которые предусмотрены законом, локальными актами, трудовым или коллективным договором [ст. 255 НК].

В то же время расходы должны быть экономически обоснованны [ст. 252 НК]. Компания обязана начислить премии уволенному сотруднику, только если предусмотрела такую выплату в локальном акте, например в положении об оплате труда. Если во внутреннем положении организации сказано о премии бывшему сотруднику, можно учесть расходы [письмо Минфина от 06.09.2018 № 03-03-06/2/63703].

P. S.

29 июля состоится «Интервью. Сибирь» по теме «ККТ». На связи – Ольга Ефремова, начальник контрольного отдела УФНС России по Алтайскому краю. Вопросы можно задать на сайте gazeta-unp.ru или по адресу online@gazeta-unp.ru до 29 июля.