


Новое в практике налогообложения компаний сектора розничной торговли
и производства потребительских товаров

Признание расходов для целей налогообложения. Старые вопросы – новые решения



12 ноября 2009 года

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Содержание

- Положения налогового законодательства о моменте признания расходов
- Практические типовые ситуации
- Изменения в налоговом законодательстве
- Новые возможности решения текущих вопросов

Положения законодательства

Датой осуществления расходов признается

- Услуги (работы) производственного характера, относящиеся к *материальным расходам* - дата подписания акта приемки работ / услуг (ст. 272.2 НК РФ).
- Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), относящиеся к *внебюджетным и прочим расходам** (ст. 272.7.3 НК РФ):
 - а) дата расчетов в соответствии с условием заключенных договоров,
 - б) дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов,
 - в) последний день отчетного (налогового) периода.

*предполагается, что один из вышеперечисленных методов закреплён в учетной политике организации для целей налогообложения

Положения законодательства

Статья 54 НК РФ (текущая редакция). При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, ... перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Статья 81 НК РФ. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию.

Статья 265 НК РФ. Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, отражаются в текущем периоде в составе внереализационных расходов.

Статья 272 НК РФ. Расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений настоящей главы, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся.

Признание расходов для целей налогообложения.

Старые вопросы – новые решения

PricewaterhouseCoopers

12 ноября 2009 года

Слайд 4

Материальные расходы (работы / услуги производственного характера)

Ситуация 1. Акт приемки работ / услуг, выполненных / оказанных в прошлом году, выпущен и подписан в текущем году

- *Текущая практика* - наиболее правильным подходом является принимать расходы по дате выпуска и подписания акта.
- Такой подход также поддерживается сложившейся *судебной практикой*.

Ситуация 2. Акт приемки работ / услуг, выполненных / оказанных в прошлом году, выпущен и подписан поставщиком в прошлом году, но получен и подписан заказчиком в текущем году

- Ситуация законодательством не урегулирована.
- *Текущая практика* – (1) принимать расходы по дате подписания акта поставщиком, (2) принимать в периоде получения и подписания акта заказчиком (подход связан с определенными рисками).
- *Судебная практика* отсутствует.

Признание расходов для целей налогообложения.

Старые вопросы – новые решения

PricewaterhouseCoopers

12 ноября 2009 года

Слайд 5

Внереализационные и прочие и расходы (работы / услуги сторонних организаций)

Ситуация 1. Акт приемки работ / услуг, выполненных / оказанных в прошлом году, выпущен и подписан в текущем году

- *Текущая практика* - признавать согласно методу, выбранному и закрепленному в учетной политике для целей налогообложения.
- В случае отсутствия положений в налоговой политике – риск, что выбранный подход может быть оспорен налоговыми органами.
- *Судебная практика* положительная, поскольку обязанность отражать метод учета прочих расходов в учетной политике для целей налогообложения напрямую не предусмотрена статьей 272.

Ситуация 2. Акт приемки работ / услуг, выполненных / оказанных в прошлом году, выпущен и подписан поставщиком в прошлом году, но получен и подписан заказчиком в текущем году

- *Текущая практика* – принимать в периоде получения документов (подход связан с определенными рисками).
- *Судебная практика* - отрицательная в отсутствие отметки о дате принятия документов.

Признание расходов для целей налогообложения.

Старые вопросы – новые решения

PricewaterhouseCoopers

12 ноября 2009 года

Слайд 6

Изменения законодательства

Статья 54 НК РФ (новая редакция)

...Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Новые возможности

Новые положения статьи 54 НК РФ создают дополнительные основания для признания расходов в текущем периоде в ситуации (2), когда

- документы, относящиеся к расходам прошлых периодов и датированные прошлым периодом, получены позже, либо
- расходы были ошибочно не учтены в периоде, в котором возникли.

Ограничения. Применение статьи в случае убытков в периоде возникновения расходов невозможно.

Вопросы

- Необходимо ли документировать момент получения документов для доказательства получения их в более позднем периоде?
- Необходимо ли документировать факт обнаружения ошибки?

Спасибо за внимание!

Арина Морозова

Налоговый Менеджер

arina.morozova@ru.pwc.com

Тел. + 7 (495) 967 6431

Настоящая презентация подготовлена исключительно для создания общего представления об обсуждаемом в ней предмете и не является профессиональной консультацией. Не рекомендуется действовать на основании информации, представленной в настоящей презентации, без предварительного обращения к профессиональным консультантам. Не предоставляется никаких гарантий, прямо выраженных или подразумеваемых, относительно точности и полноты информации, представленной в настоящей презентации. Если иное не предусмотрено законодательством РФ, компании сети PricewaterhouseCoopers, их сотрудники и уполномоченные представители не несут никакой ответственности за любые последствия, возникшие в связи с чьими-либо действиями (бездействиями), основанными на информации, содержащейся в настоящей презентации, или за принятие решений на основании информации, представленной в настоящей презентации.

© 2009 PricewaterhouseCoopers. Все права защищены. Под "PricewaterhouseCoopers" понимаются фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом.