

**УДК 336.018**

**КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ЦЕЛЯХ  
НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

**Хириев Гаджи Магомедтагирович**

**студент экономического факультета,**

**Джабраилова Наида Давудовна**

**научный руководитель к.э.н., доц.**

**ФГБОУ ВПО Дагестанский госуниверситет**

**Россия, г. Махачкала**

**[naygay05@mail.ru](mailto:naygay05@mail.ru)**

Перечень доходов и расходов, признаваемых вналоговом учете, устанавливается каждой организацией самостоятельно. Отметим, что действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету подобный перечень доходов или расходов (статей затрат) не установлен, поскольку он зависит от отраслевых особенностей деятельности организации. В качестве ориентира при формировании такого перечня (при определенных ограничениях) могут быть использованы отраслевые методические рекомендации по составу затрат. Например, Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания, утвержденные Роскомторгом 20.04.1995 N 1-550/32-2. [1]

В соответствии с главой 25 НК РФ не все убытки, сложившиеся в бухгалтерском учете, признаются для целей налогообложения. К убыткам, не учитываемым для целей налогообложения, относятся:

- убытки от безвозмездной передачи имущества, работ, услуг и имущественных прав;

- убытки от уступки права требования до наступления срока платежа по договору сверх суммы процентов, исчисленных в соответствии со ст. 269 НК РФ;

- убытки от уступки права требования финансовым агентом;

- убытки от передачи имущества в качестве вноса в уставный капитал или по договору простого товарищества.

Постоянной налогооблагаемой разницей является, в частности, убыток от деятельности обособленных подразделений, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств, находящихся на балансе организации, не являющейся градообразующей.

В соответствии со ст. 275.1 НК РФ такой убыток признается для целей налогообложения при соблюдении одновременно следующих условий:

- стоимость услуг соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями;

- расходы соответствуют расходам специализированных организаций;

- условия оказания услуг соответствуют условиям специализированных организаций.

При невыполнении хотя бы одного из перечисленных условий организация вправе перенести полученный убыток на срок не более 10 лет и направить на его погашение прибыль, полученную от осуществления указанных видов деятельности.

Убыток, переносимый на будущее, является временной вычитаемой разницей. Сумма налога на сумму убытка формирует отложенный актив. Однако если организация не предполагает получить прибыль от указанной деятельности, то полученный убыток признается постоянной налогооблагаемой разницей.

К расходам, не учитываемым для целей налогообложения, относятся расходы, признаваемые в бухгалтерском учете, но не учитываемые для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ. [1]

К таким расходам относятся:

- расходы, признаваемые для целей налогообложения в пределах лимитов и нормативов: командировочные в части суточных; расходы на отдельные виды рекламы; представительские расходы;
- расходы на добровольное страхование работников и взносы на негосударственное пенсионное обеспечение;
- проценты по заемным средствам;
- расходы в виде сумм выплаченных подъемных сверх норм, предусмотренных законодательством;
- расходы на компенсацию за использование личных автомобилей для служебных поездок;
- расходы на замену бракованных и недостающих экземпляров периодических печатных изданий и потери в виде стоимости нереализованной продукции;
- расходы, признаваемые в бухгалтерском учете, но не учитываемые полностью для целей налогообложения как прямо поименованные в ст. 270 НК РФ. К таким расходам, в частности, относятся: суммы отчислений в резервы под обесценение ценных бумаг, кроме резервов, создаваемых профессиональными участниками ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность; добровольные взносы на содержание общественных организаций, союзов, ассоциаций и др.; отрицательная разница от переоценки ценных бумаг и драгоценных камней; любые вознаграждения работникам, не предусмотренные трудовыми договорами (контрактами); иные расходы, не отвечающие требованиям ст. 252 НК РФ (п. 49 ст. 270 НК РФ).

Согласно ст. 252 НК РФ расходы признаются, если они документально подтверждены и связаны с деятельностью, направленной на получение дохода.

Для снижения налоговых рисков организация самостоятельно определяет, какие расходы, признаваемые в бухгалтерском учете, не будут учитываться для целей налогообложения.

В целях исчисления постоянных разниц в соответствии с ПБУ 18/02 к рассмотрению принимаются только случаи, когда расходы признаются в бухгалтерском и не признаются в налоговом учете.

Кроме того, следует иметь в виду, что существуют отдельные виды доходов и расходов, которые признаются в налоговом учете и не признаются в бухгалтерском.

Так, активы, полученные организацией безвозмездно, учитываются в бухгалтерском учете в составе внереализационных доходов (п. 8 ПБУ 9/99). Такие активы принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости.

В налоговом учете стоимость безвозмездно полученного имущества признается внереализационным доходом (п. 8 ст. 250 НК РФ).

При безвозмездном получении имущества (работ, услуг) оценка доходов производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ. При этом она должна быть не ниже остаточной стоимости (по амортизируемому имуществу), определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ, или затрат на производство и приобретение (по иному имуществу, работам, услугам), отраженных у передающей стороны.

Принимается следующая классификация доходов и расходов по статьям для целей бухгалтерского и налогового учета:

- доходы, признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета;
- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы;

Состав внереализационных доходов определен ст. 250 НК РФ;

- расходы, признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета:
- материальные расходы;
- амортизация;
- расходы на оплату труда;
- прочие расходы;
- внереализационные расходы.

Элементный состав указанных групп расходов определяется в соответствии со ст. 254, 255, 256, 264, 265 НК РФ. Состав расходов по статье "амортизация" детализируется по видам основных средств, входящих в Классификацию основных средств. Доходы и расходы, однотипные по фактическому содержанию, могут учитываться в составе различных статей доходов и расходов в соответствии с перечнем, принятым организацией для целей бухгалтерского и налогового учета.

Так, например, организация зарегистрировала владение "ноу-хау". Для целей бухгалтерского учета исключительное право на фирменное наименование, владение "ноу-хау" не включается в состав нематериальных активов согласно Положению по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000, утвержденному приказом Минфина России от 16.10.2000 N 91н. Для целей налогового учета в соответствии с п. 3 ст. 257 НК РФ исключительное право на фирменное наименование, владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта относятся к нематериальным активам. В бухгалтерском учете указанные расходы включаются в состав прочих расходов, в налоговом учете учитываются по статье "амортизация". Если бы организацией был принят единый перечень доходов и расходов в зависимости от их фактического содержания, сформированный на основе сопоставления классификации, предусмотренной НК РФ, и классификации, предусмотренной законодательством о бухгалтерском учете, то никаких разниц в рассматриваемом примере не возникало бы.

Следует также учитывать, что нормированию подлежат только расходы, признаваемые для целей налогового учета. В бухгалтерском учете расходы не нормируются и признаются в полной сумме. Доходы признаются полностью как для целей налогового, так и для целей бухгалтерского учета.

В качестве нормативов для определения расходов, признаваемых в целях налогового учета, применяются нормативы, установленные главой 25 НК РФ.

#### Список литературы

1. Базарова А.С. Налоговый учет доходов //Все о налогах.- 2011.-№4
2. Башкатова Л.И. Налоговый учет доходов и расходов // Бухгалтерский учет. - 2012. - № 7.
3. Кадырова, Э. Я. Классификация доходов и расходов // Бюджетный учет. - 2010. - N 1.
4. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие. - Ростов –на Дону: Феникс, 2009.