

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ

*Рамазанова Л. М., студентка 4 курса
кафедры бухгалтерского учета
Джабраилова Н. Д., к.э.н., доцент,
научный руководитель
ФГБОУ ВПО Дагестанский Государственный Университет
e-mail: [Ramazanova lejla@mail.ru](mailto:Ramazanova_lejla@mail.ru)
Россия, Махачкала*

При исчислении и уплате налогов возникает очень много трудностей и проблем. Одним из таких налогов является налог на прибыль, который считается самым проблемным. В меняющихся условиях хозяйственной жизни весьма сложно формировать и представлять бухгалтерские данные согласно действующему законодательству. По этой причине появляются неточности, пробелы в законодательстве, приводящие к разногласиям между налогоплательщиками и налоговиками, которые разрешаются очень часто в судебном порядке. Чтобы таких проблем не было необходимо разобраться с ними.

Рассмотрим различные проблемы, возникающие при уплате изучаемого налога. Одна из проблем — обоснованность расходов, которая дается в статье 252 НК РФ. Дело в том, что экономическая обоснованность сама по себе относительная категория, потому что не все расходы приносят доход. При этом возникает двоякая ситуация по определению экономической обоснованности, когда с одной стороны согласно ст. 252 НК РФ под ней понимается совокупность понесенных налогоплательщиком расходов, определяемых не фактическим получением доходов в конкретном налоговом (отчетном) периоде, а тем что такие расходы предусмотрены для получения дохода. С другой стороны общеизвестно, что расходы могут принести и убытки, которые не свидетельствует о получении необоснованной налоговой выгоды и не препятствует учету затрат в целях налога на прибыль.[1]

Еще одна проблема — расходы должны быть документально подтвержденными (статья 252 НК РФ). Но при этом в налоговом кодексе нет

конкретного перечня документов, которые позволили обосновать расходы фирмы. Поэтому эту проблему приходится решать в суде. К примеру, очень сложно подтвердить те или иные расходы при отсутствии каких-либо документов. И такие споры могут решаться только в суде. Например, спорным является вопрос признания расходов в отсутствии договора. В письме УФНС России по г. Москве от 14.09.2006 N 18-12/081446@ разъясняется, что при отсутствии договора затраты не признаются обоснованными и документально подтвержденными. Но в постановлении ФАС Московского округа от 04.04.2011 N КА-А40/2332-11-П по делу N А40-140560/09-114-1092 суд указал, что наличие договора между сторонами подтверждено счетом, выставленным контрагентом за оказанные услуги, и платежным поручением. [1]

Также возникает проблема хозяйственных операций, которая заключается в том, что подтверждению хозяйственных операций не посвящено ни одной статьи в налоговом кодексе. Вместе с тем, налоговые органы часто доначисляют налог на прибыль, если заподозрят налогоплательщика в том, что хозяйственные операции не были осуществлены. Налогоплательщикам часто в судебном порядке требуется доказывать правомерность уменьшения налогооблагаемой базы.

Рассмотрим случай, когда проведя инвентаризацию, организация обнаружила на складе отдельные номенклатурные позиции готовой продукции. Эта продукция устарела, спросом у покупателей она не пользуется, поэтому организация решила ее списать, а потом утилизировать. Тут возникает вопрос, можно ли отнести на расходы в целях исчисления прибыли стоимость такой продукции и затраты по ее утилизации?

Немалый интерес вызывает вопрос о том, о какой именно продукции должна идти речь. Дело в том, что положениями НК РФ предусмотрено отнесение в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, потерь в виде стоимости, не реализованной в пределах установленных сроков продукции СМИ и книжной продукции, включая расходы на их списание и утилизацию. В отношении другой продукции ничего подобного НК РФ не

предусмотрено. Также нет указаний в нем об отнесении убытков от списания устаревшей, не пользующейся спросом продукции к внереализационным расходам организации. Таким образом, расходы, связанные со списанием и утилизацией продукции, не пользующейся спросом со стороны покупателей, для целей налогообложения прибыли не принимаются.[2]

Следующая ситуация - фирма получила заем, размер которого установлен в условных единицах. Возникает вопрос: в каком порядке учитывать отрицательную разницу в составе расходов по налогу на прибыль?

Пунктом 9 статьи 272 НК РФ установлены общие правила признания доходов (расходов) в виде суммовых разниц, возникших при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Так, суммовые разницы при применении метода начисления признаются доходом или расходом на дату прекращения соответствующей задолженности. Отражение начисленных суммовых разниц в составе доходов или расходов на конец отчетного (налогового) периода Налоговым кодексом не предусмотрено. Этот порядок признания доходов (расходов) применяется также и в отношении суммовых разниц, начисленных по долговому обязательству, выраженному в условных единицах. На основании ст. 265 НК РФ в составе внереализационных расходов признаются расходы в виде отрицательной суммовой разницы, возникшей на дату прекращения обязательства. Суммовая разница признается в налоговом учете полном объеме.[3]

Спорным вопросом может быть признан вопрос отнесения расходов к конкретной группе. Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

Еще один случай: предприятие раз в месяц заказывает в типографии печать газеты (о своей работе, о достижениях сотрудников, о выполнении производственных показателей и т.д.). Газета распространяется только среди работников предприятия. Возникает вопрос: можно ли принять эти расходы в

целях исчисления налога на прибыль?

Ввиду того, что издания подобного рода, распространяемые только среди сотрудников компании, призваны укреплять корпоративный дух и доверие работников к руководству компании и в них разъясняется кадровая и социальная политика организации, публикуются внутренние нормативные акты, сообщается об успехах и достижениях и т.д., то в целях налогообложения прибыли затраты на издание таких газет и журналов могут учитываться в составе расходов на управление организацией (подп. 18 п. 1 ст. 264 НК РФ). Однако, если тираж корпоративного издания превышает 1 000 экземпляров, то его надо зарегистрировать как средство массовой информации (ст. 8, абз. 3 ст. 12 Закона № 2124-1).

Вносимые в курс экономической реформы уточнения и дополнения неизбежно отражаются на необходимости корректировки отдельных элементов системы налогообложения. Не является исключением и нормативная база по налогу на прибыль. Налог на прибыль является одним из важнейших федеральных налогов и представляет собой некоторую совокупность результатов деятельности предприятия помноженную на ставку процента. Налог на прибыль, является весьма эффективным инструментом воздействия на финансовое положение предприятий, повышающим (либо наоборот снижающим) их заинтересованность в развитии производства.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации:- М.: Издательство «Омега-Л», 2014.
2. Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/art/12521>
3. Бабаева З.Ш. Вопросы налоговой учетной политики.//Экономика и предпринимательство. 2014. № 4-2. С. 593-596.
4. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и "Финансы и кредит" / Р. Б. Шахбанов. Ростов-на-Дону, 2009.