

Меджидова Зайнап Камилевна

Махачкалинский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский автомобильно-дорожный государственный технический университет (МАДИ)»

Особенности формирования и учета расходов организации для целей расчета налога на прибыль

Аннотация. В статье рассматривается методика формирования расходов организации для целей налогообложения. Рассмотрен перечень расходов, включаемый в расчет налога на прибыль организаций, актуальный в 2024 году, также рассмотрены особенности учета расходов, нормируемых в соответствии с налоговым кодексом и расходов, не принимаемых в расчет для целей налогообложения. В статье использована как нормативно-правовая основа, так и анализ практических ситуаций, возникающих в процессе формирования налога на прибыль организаций, а также рассматриваются эффективные приемы, применяемые на практике.

Ключевые слова: расходы организации, прибыль, налог на прибыль, нормируемые расходы, расход не учитываемые для целей налогообложения, штрафы, пени

Medzhidova Zainab Kamilevna

Makhachkala branch of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Moscow Automobile and Road Engineering State Technical University (MADI)"

Features of the formation and accounting of expenses of an organization for the purposes of calculating income tax

Annotation. The article discusses the methodology for the formation of expenses of an organization for tax purposes. The list of expenses included in the calculation of corporate income tax, which is relevant in 2024, is considered, and the features of accounting for expenses normalized in accordance with the tax code and expenses not taken into account for tax purposes are also considered. The article uses both the regulatory framework and the analysis of practical situations that arise in the process of forming corporate income tax, and also examines effective techniques used in practice.

Keywords: expenses of the organization, profit, income tax, normalized expenses, expenses not accounted for tax purposes, fines, penalties.

Введение. В целях налогового учета определение налоговой базы по налогу на прибыль всегда было и остается наиболее важной задачей. Для определения величины налога необходимо от общей суммы доходов отнять общую сумму расходов организации и скорректировать их в соответствии с налоговым кодексом. Проблематичность этого вопроса заключается в том, что доходы и расходы, признаваемые в бухгалтерском учете и в налоговом учете различаются, а еще большая проблематичность заключается в том, что бы обосновать эти расходы так, что бы налоговая их приняла и не увеличила начисленный налог на прибыль, а в некоторых случаях и избежать штрафов за неверное исчисление налога. Во избежание таких последствий, специалисту, ведущему налоговый учет необходимо глубоко изучать актуальный на отчетный период перечень не принимаемых и нормируемых в налоговом учете доходов и расходов, а так же методику обоснования целесообразности расходов.

Цель исследования. Изучение особенностей налогового учета расходов в целях формирования налога на прибыль.

Результаты исследования. Выделение и учет расходов, которые не учитываются в целях расчета налога на прибыль актуальны только для организаций, которые находятся на общем режиме налогообложения. А расчет налога на прибыль является важнейшей задачей учета доходов и расходов отчетного периода таких предприятий.

Расходы организации - эта одна из самых важных и интересных для изучения и анализа учетная группа. Расходы организации в целях бухгалтерского учета и налогового учета, включаемые в формирование налога на прибыль различаются. Эти различия обусловлены статьей 270 налогового кодекса Российской Федерации "расходы не учитываемые для целей налогообложения". В статье указаны расходы, которые не могут быть включены в расчет налога на прибыль, и соответственно увеличивают саму прибыль, и, как следствие увеличивают налог на прибыль отчетного периода. Такие расходы вызывают образование постоянных разниц в расходах для целей налогового и бухгалтерского учета.

В налоговом учете помимо расходов, которые в соответствии с налоговым кодексом не учитываются при расчете налога на прибыль, есть так же расходы, которые учитываются в налоговом учете в другом отчетном периоде нежели в бухгалтерском. К таким расходам можно отнести расходы на амортизацию. Такие разницы могут возникать в результате применения разных методов начисления амортизации в налоговом и бухгалтерском учете организации, так как для целей бухгалтерского и налогового учета предусмотрены разные методы амортизации. Суммы расходов на амортизацию совпадают в налоговом и бухгалтерском учете, могут только в случае применения в обоих учетах линейного метода амортизации. Такие разницы называются временными, так как сумма расходов в конечном итоге совпадет в бухгалтерском и налоговом учете, но признаваться будут расходы в разных отчетных периодах.

При расчете налога на прибыль в расходы, которые учитываются при формировании налоговой базы, можно включить только экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы.

Не признавать в качестве расходов налоговый кодекс предлагает следующие расход:

- дивиденды, начисленные организацией, или отчисление других сумм прибыли после налогообложения;
- оплата штрафов и пеней, а также возмещение ущерба, которые взимаются в пользу бюджета и внебюджетных фондов Российской Федерации;
- взнос в уставной или складочный капитал;
- налоги оплаченные за сверхприбыль, а так же платежи за выброс загрязняющих веществ в воздух и сброс загрязняющих веществ в сточные воды и водные объекты превышающие нормы;
- расходы на создание или приобретение амортизируемого имущества, сюда же включаются и расходы на реконструкцию, модернизацию, дооборудование и техническое перевооружение основных средств;
- взносы на добровольное страхование;
- взносы на негосударственное пенсионное обеспечение;
- денежные средства и имущество, переданное по договору комиссии или аналогичному договору;
- отчисления в резерв, осуществляемые под обесценение вложений в ценные бумаги;
- гарантийные взносы в специальные фонд, которые предназначены для снижения рисков по сделкам клиринговых компаний;
- имущество или денежные средства, переданные по долговым обязательствам;
- имущественные права, работы и услуги, переданные в качестве предварительной оплаты;
- членские добровольные взносы в общественные организации;
- безвозмездно переданное имущество и амортизация по этому имуществу;
- имущество, переданное в рамках целевого финансирования;
- отрицательная разница от переоценки драгоценных камней;

- налоги, предъявляемые покупателям (ндс) и торговый сбор;
- средства, перечисленные профсоюзным организациям;
- вознаграждения работникам помимо трудового договора;
- премии за счет средств специального назначения или целевых поступлений и сумм материальной помощи работникам;
- надбавки к пенсиям и расходы на дополнительные отпуска;
- затраты на проезд сотрудников к месту работы и обратно, которые не предусмотрены трудовым договором не включают в расходы, включить их можно в том случае, когда компания вынуждена возить сотрудников из-за технологических особенностей производства и если это прописано в трудовом договоре;
- скидки на товар работникам;
- стоимость акций, переданных акционерам;
- имущество или имущественные права, переданные в качестве задатка, обеспечительного платежа или залога;
- целевые отчисления;
- отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.

Также, налоговый кодекс выделяет расходы, которые нормируются и превышение норм не признается расходом для целей формирования налога на прибыль. Нормативы могут быть установлены в виде фиксированных сумм, а также и в процентном отношении от установленного показателя. Расчет производится по итогам каждого отчетного периода, по налогу на прибыль, нарастающим итогом с начала года(п. 7 ст. [274](#), п. 2 ст. [285](#) НК РФ).

К нормируемым расходам можно отнести следующие:

- Представительские расходы, к которым можно отнести средства, потраченные на переговоры с контрагентами и мероприятия, которые организуются компанией для того, чтобы наладить сотрудничество. Обычно это переговоры, официальные приемы, трансфер, обслуживание сотрудников и буфет на официальных мероприятиях, оплата услуг переводчиков и т.д. Однако затраты на организацию развлечений и отдыха, на профилактику и лечение заболеваний или культурную программу (*посещение театров, музеев, концертов*) в состав расходов для целей налогообложения включить нельзя. Учитываются представительские расход только в объеме четырёх процентов от фонда оплат труда за соответствующий период;
- Расходы на рекламу признаются в размере 1 процента от выручки за отчётный период;
- Потери и недостачи от порчи ценностей при хранении признают в пределах норм естественной убыли;
- Расходы на добровольное страхование работников признаются в объеме 12 процентов расходов на оплату труда за отчётный период;
- Расходы на взносы по договорам добровольного личного страхования, которые предусматривают оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников на срок не менее одного года признаются 6 процентов от расходов на оплату труда;
- Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты в случае смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица - 15 тысяч в год;
- При формировании резервов по сомнительным долгам расходами признается только 10% от выручки за отчётный период;
- Компенсация за использование для служебных поездок личного автотранспорта и сотрудников Легковые автомобили с рабочим объемом двигателя: до 2000 куб. см включительно — 1200 рублей, свыше 2000 куб. см — 1500 рублей;
- Питание работников. На основании ст. 222 ТК РФ, п. 7 ст. 25 закона № 17-ФЗ от 10.01.2003, организации должны обеспечивать питанием некоторых работников, и эти затраты можно включить в расходы, такие как бесплатное питание сотрудникам, работающим с вредными условиями труда и сотрудникам железнодорожного транспорта. Также, если по договору

работодатель предоставляет питание за свой счёт, то его можно включить в расходы. В этом случае потраченные средства считаются доходом в материальной форме, и с питания сотрудников начисляется НДФЛ. Питание, не оговоренное в трудовом договоре к налоговым расходам, относить нельзя. Расход на питание морских, речных экипажей, а также воздушных судов нормируются по наименованию продуктов и суточной нормировке на одного работника;

- Так же расходы на выполнение научно-исследовательской и опытно-конструкторской деятельности принимаются в объеме не более 75% сумм расходов на оплату труда работников, которые участвуют в создании НИОКР;

11. В пределах допустимых норм принимаются выбросы загрязняющих веществ, расходы на их оплату относят к материальным расходам. К таким расходам можно отнести: выбросы в атмосферу стационарными источниками, выбросы в водоемы, хранение и захоронение отходов производства и хозяйственной деятельности в целом. Нормативы устанавливает Министерство природных ресурсов и экологии РФ, затрат сверх этих нормативов в расходы включать нельзя.

Для включения расходов в расчет налога на прибыль, они должны отвечать следующим требованиям: расход должен быть документально подтвержден, расход должен быть экономически оправдан, расход должен быть направлен на получение доходов.

Расходы фактически осуществлённые, но не соответствующие статье 252 налогового кодекса российской федерации "Расход. Группировка расходов" не могут быть включены в состав затрат для целей налогообложения. Траты должны быть экономически оправданы, а субъект экономической деятельности должен действовать только в своих интересах.

Также в состав расходов включаются безнадежные, но не добровольно прощённые долги, безнадежными считаются долги: срок исковой давности которых истек, если должник ликвидирован, или обязательства должника прекратил госорган. Долги, не отвечающие этим критериям, не включаются в состав расходов и относятся к прощенным.

В практике, к любым затратам у налоговой могут возникнуть вопросы, и соответственно каждый расход необходимо обосновать, данные о затратах должны быть проверены. А также более тщательно должны быть обоснованы спорные расходы во избежание доначислений налогов и штрафов.

Список источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ
2. Меджидова З.К. Учет расходов на рекламу в целях налогового учета //Актуальные вопросы современной экономики. - 2024. № 6. С. 100-104.
3. Меджидова З.К. Правовой механизм налогообложения в особых экономических зонах//Евразийский юридический журнал. - 2015. № 7 (86). С. 230-231.
4. Ибрагимова А.Х., Магомедова З.М. Учетная политика как инструмент снижения издержек налогообложения//Journal of Monetary Economics and Management. - 2023.- №4. - С. 91-96

Информация об авторе

МЕДЖИДОВА ЗАЙНАП КАМИЛЕВНА, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономики и управления» Махачкалинского филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский автомобильно-дорожный государственный технический университет (МАДИ)», г. Махачкала, Россия

Information about the author

MEDZHIDOVA ZAINAP KAMILEVNA, PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Economics and Management of the Makhachkala branch of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Moscow Automobile and Road State Technical University (MADI)", Makhachkala, Russia