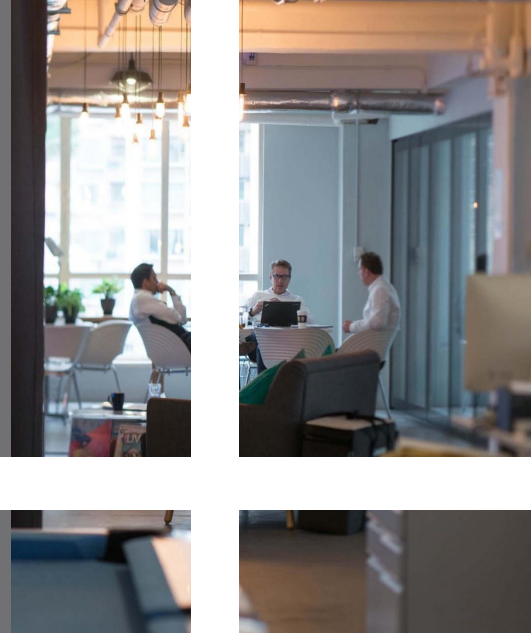


Учет затрат: разъяснения МНС



Июль 2019

В преддверии подготовки к сдаче налоговой отчетности за второй квартал 2019 года команда РwС в Беларуси предлагает вам вспомнить последние разъяснения Министерства по налогам и сборам по вопросам затрат, учитываемых при налогообложении.

Учитываем расходы по трудовым договорам как прочие затраты

Выплаты работникам по трудовым договорам

МНС опубликовало письмо, которое касается налогового учета выплат работникам по трудовым договорам.

Согласно письму-разъяснению, такие выплаты могут:

- в полном объеме учитываться при налогообложении прибыли;
- учитываться в качестве прочих нормируемых затрат;
- не учитываться вообще.

Как и ранее, в полном объеме, например, учитываются повышения тарифной ставки, надбавки к тарифным ставкам и окладам за сложность и напряженность работы.

Кроме того, МНС разъясняет, что выплаты, в отношении которых законодательно не установлен минимальный размер или предел, могут относиться на затраты в полном объеме, если они связаны с производством и реализацией.

Среди таких выплат – доплаты за совмещение профессий, расширение зоны обслуживания, доплаты за работу с опасными условиями труда.

К прочим нормируемым затратам относятся различного рода выплаты, сверх размера или предела, закрепленного законодательно.

К таким выплатам, например, относится доплата за сверхурочное время, в праздники или в выходные сверх заработной платы в размерах, превышающих минимальный.

Выплаты на оздоровление работников (независимо от того, как они обозначены (пособия, мат. помощь или др.)) могут учитываться в составе прочих затрат.

Новости налогового законодательства

Но следует помнить, что, если организация производит такие выплаты два и более раз, для целей затрат к учету принимается лишь одна из них. Как правило, та выплата, которая производится к отпуску.

Как до, так и после 1 января 2019 года, при исчислении прибыли не могут учитываться, например, доплаты за наставничество, по причине того, что такие выплаты не закреплены законодательно и не оказывают влияния на основную деятельность организации.

МНС также обратило внимание плательщиков на необходимость отдельного учета выплат, включаемых в состав прочих затрат.

Отсутствие отдельного учета таких выплат лишает организацию права учесть приходящиеся на такие выплаты взносы в ФСЗН в составе затрат.

денежная компенсация за неиспользованные дни таких отпусков учитываются в составе прочих затрат.

В составе прочих затрат также учитываются дополнительные поощрительные отпуска, которые предоставляются в качестве меры стимулирования труда для работников на контрактной системе найма.

При этом дополнительные поощрительные отпуска, к примеру за продолжительный стаж работы, которые устанавливаются по инициативе нанимателя, а также денежная компенсация за их неиспользованные дни, при налогообложении прибыли не учитываются.

Срок годности товара

МНС разъяснило, что основания для применения пп. 1.3 п. 1 ст. 171 НК о нормируемых затратах в отношении потерь (порчи) товаров в связи с истечением сроков их годности отсутствуют.

Налоговый орган отметил, что на товары с истекшим сроком годности не установлены нормы потерь и в связи с этим, потери таких товаров можно отнести к ненормируемым, а учет списания потерь товаров, отраженных на счете 94 "Недостачи и потери от порчи имущества", зависит от наличия (отсутствия) лиц, виновных в допущении истечения срока годности.

Дополнительный отпуск

МНС также разъяснило порядок учета дополнительных отпусков.

Дополнительные отпуска, установленные законодательством, к примеру за работу с вредными / опасными условиями труда или ненормированный рабочий день, а также

Новости налогового законодательства

Учитываем командировочные расходы как нормируемые затраты

Согласно МНС, для того, чтобы учесть командировочные расходы (например, оплату проезда к месту командировки и обратно, наем жилого помещения) в составе нормируемых затрат, необходимо обеспечить наличие:

- расшифровки видов расходов в их стоимостном выражении в акте выполненных работ, выставленном исполнителем (организацией, оказывающей услуги по организации командировки или туристической компанией);
- наличие всех первичных учетных документов, подтверждающих понесенные расходы.

При этом, если акт, выставленный исполнителем, не содержит детальной информации об оказанных услугах, а только размер его вознаграждения, командировочные расходы не могут быть включены в состав затрат.

Учет расходов по найму жилого помещения

В состав нормируемых затрат включаются возмещаемые нанимателем расходы по найму жилого помещения в размерах, установленных Положением о порядке

и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках № 176 (Положение № 176). Предоставление подтверждающих документов не является обязательным. При их наличии на меньшую сумму, наниматель включает в состав нормируемых затрат суммы в размерах, установленных Положением.

Учет расходов по проезду по тарифам бизнес-класса и на такси

МНС разъясняет, что возмещение расходов по тарифам бизнес-класса при командировании за границу производится при условии производственной необходимости и экономической целесообразности. Возмещение таких расходов производится по подтверждающим документам с согласия нанимателя. При изменении условий командирования (например, для возвращения на работу ранее), когда работник вынужден воспользоваться бизнес-классом, согласие нанимателя на приобретение билетов по такому тарифу не требуется. Возмещаемые расходы на билеты по тарифам бизнес-класса могут относиться к нормируемым затратам, если они учтены в соответствии с Положением № 176.

В состав нормируемых затрат включаются возмещаемые расходы по проезду на такси. При заграничных командировках расходы по проезду на такси возмещаются на основании подтверждающих документов, по решению нанимателя и учитываются в качестве нормируемых затрат.

Чем PwC в Беларуси может вам помочь?

Команда PwC в Беларуси будет рада предоставить детальную консультацию или оказать иную юридическую и налоговую поддержку при возникновении любых вопросов, связанных с налоговым законодательством Республики Беларусь.

Основные направления услуг PwC в Беларуси:

1. Налоговые услуги:

- Корпоративное налогообложение и налоговое структурирование сделок
- Консультирование в отношении учета расходов в составе затрат для целей налога на прибыль
- Консультирование по вопросам применения правил трансфертного ценообразования и тонкой капитализации, подготовка ТЦО документации
- Косвенное налогообложение и таможенное регулирование
- Налоговый комплаенс, подготовка отчетности, ведение налогового учета
- Контроль и содействие в соблюдении требований налогового законодательства
- Налоговая поддержка в сделках M&A (due diligence и структурирование сделок, подготовка и экспертиза налоговых положений договоров)
- Международное налоговое планирование, налоговая оптимизация

2. Бухгалтерские услуги:

- Услуги по постановке и ведению бухгалтерского учета компаний и представительств
- Контроль соблюдения требований к бухгалтерскому учету, подготовка и представление налоговой отчетности
- Услуги по расчету заработной платы, ведению персонифицированного учета и составлению отчетности по заработной плате

Контакты команды налоговых и юридических услуг PwC в Беларуси:



Евгения Четверикова

Руководитель налоговой и юридической практики

+375 17 3354000

eugenia.chetverikova@pwc.com



Дарья Денисюк

Старший консультант налоговой и юридической практики

+375 17 3354000

daria.denisiuk@pwc.com