

Налог на прибыль и переплата по другим налогам

Рассмотрим ситуацию. Предприятие при определении размера налоговой базы по налогу на прибыль учло сумму перечисленного налога на землю. Позднее выяснилось, что по земельному налогу имеет место переплата. Как в этом случае поступить предприятию? Нужно ли подавать в налоговые органы уточняющую налоговую декларацию по налогу на прибыль с учётом сумм корректировки? Ответ на эти вопросы содержится в письме Министерства финансов РФ от 31 июля 2020 года № 03-03-07/67349.

Положения Налогового кодекса

В ст. 54 НК РФ закреплён общий порядок исчисления налоговой базы. В соответствии с данной статьёй в случае выявления ошибок или неточностей в истекших периодах **предприятие должно пересчитать базу с учётом имеющихся данных за тот период, к которому относятся обнаруженные ошибки**. Если точно неизвестно, к какому периоду относятся выявленные сведения, то их стоит учитывать в периоде их обнаружения.

Позиция Минфина

Министерство финансов РФ в своём письме ссылается на Постановление Президиума ВАС РФ от 17 января 2012 года № 10077/11, в котором сказано, что сумма переплаты по налогу, учтённая при определении налоговой базы по налогу на прибыль, не является ошибкой.

Наличие переплаты по налогу следует рассматривать как доход текущего периода. Значит, в декларации её необходимо отразить по строке, предназначенной для внереализационных доходов. При этом **корректировать ранее представленные декларации по налогу на прибыль не нужно**.

Читайте также Самые распространённые ошибки при УСН