

Грамотный учёт расходов при УСН. Как избежать ошибок

Все расходы, которые могут быть учтены при упрощённой системе налогообложения, регламентированы в ст. 346.16 НК РФ. Во избежание ошибок при подсчёте УСН «доходы минус расходы» необходимо учитывать не только список разрешённых расходов, учитываемые в целях налогообложения, но также правила их признания. Некоторая неточность формулировок приводит к ошибкам в отчётности. Следствием таких ошибок могут быть штрафы, доначисления налога, пени.

У работодателей возникают вопросы по учёту некоторых расходов. Рассмотрим повторяющиеся ошибки при учёте расходов по системе УСН.

Расходы по профилактике коронавируса

В 2020 году была введена дополнительная статья расходов, связанная с пандемией коронавируса.

В п.1 ст. 346.16 НК РФ было внесено дополнение пп. 39, которое предусматривает учёт «на упрощёнке» следующих видов расхода:

- издержки по приобретению спецодежды, перчаток и масок для персонала учреждения;
- на покупку дезинфицирующих растворов, термометров, специального оборудования для лабораторий, дезинфекционной аппаратуры;
- расходы на осуществление дезинфекционных работ и профилактическую уборку помещений.

Внимание! Расходы, связанные с тестированием работающего персонала на наличие вирусной инфекции Covid-19 и антител, не исключаются из налогооблагаемой базы. (Письмо Минфина от 23.11.2020 № 03-11-06/2/101770).

Расходы на обучение, переобучение персонала

При расчёте налога по УСН в расчёт берутся расходы на обучение сотрудников. Требуется соблюдение нескольких пунктов (пп. 33 п.1 ст. 346.16 НК РФ):

- обучается конкретный сотрудник налогоплательщика (письмо Минфина от 09.08.2013 № 03-11-11/167);
- организация, которая проводит обучение, имеет лицензию;
- договор по обучению заключён между организацией, направившей человека на обучение и организацией, которая занимается обучением.

В случае, если договор заключен между конкретным физическим лицом и организацией по обучению кадров, эти расходы не будут учтены налоговыми органами (письмо Минфина от 19.01.2018 № 03-03-06/1/2614).

Мероприятия по повышению квалификации персонала должны иметь конкретную, обоснованную цель, направленную на повышение деловой квалификации сотрудника, расширение перечня оказываемых услуг и улучшение их качества. Должны решаться конкретные задачи по повышению функциональных возможностей предприятия, спектра предоставляемых услуг и комфортности при решении рабочих процессов. Сотрудник, который прошёл обучение, должен применять полученные навыки и опыт на рабочем месте в интересах предприятия.

Налоговые органы могут запросить информацию по актуальности пройденного обучения. Допустим, сотрудник обучался на курсах английского языка. Это должно иметь конкретные результаты для предприятия. Например, для ведения переговоров с клиентами на английском языке, для оформления документов. Если пройденное обучение не приносит практической пользы для предприятия, не является производственной необходимостью, произведённые затраты не учитываются.

Компенсации по использованию личного транспорта сотрудников

При учёте данного вида расхода необходимо соблюдать правила оформления документации. Необоснованные начисления по данному виду расхода влекут за собой проблемы по учёту статьи расходов УСН, НДФЛ, а также страховых взносов. Во избежание проблем, следует соблюдать определённые правила:

- с работником, который использует свой автомобиль для решения производственных задач, наряду с трудовым договором заключается дополнительное соглашение для обоснованной выплаты компенсации (ст. 188 ТК РФ);
- в документе следует конкретно оговорить размеры компенсации по горюче-смазочным материалам (допустим, 6 л — 120 км пути);
- в соглашении должен быть указан перечень производственных задач, когда может использоваться личный транспорт. Надо вести учёт того, когда и в каких целях эксплуатировался транспорт.

Допустимо оформление путевых листов. Можно вести книгу учёта, где будет отражаться использование транспорта с записью даты, времени убытия, прибытия, указания цели поездки, направления, количества километров пути. Это делается для того, чтобы в конце отчётного периода можно было чётко подсчитать общий километраж пути, сделанный по служебным надобностям, и рассчитать затраты топлива;

- необходимо предоставить чеки по ГСМ.

Внимание! Если требования вышеперечисленных пунктов учтены и документы составлены корректно, с выплаченных сумм компенсации не удерживается НДФЛ и страховые взносы (пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ, письмо Минфина от 06.12.2019 № 03-04-06/94977, письмо ФНС от 13.11.2018 № БС-3-11/8304@).

Выплаты на компенсацию по использованию личного транспорта списываются согласно установленным нормативам (пп. 12 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, Постановление Правительства РФ от 08.02.2002 № 92):

- для авто с объёмом двигателя меньше или равно 2 л. разрешается 1.200 руб. в месяц;
- для авто с объёмом двигателя, превышающим 2 л. разрешается 1.500 руб. в месяц.

Сюда включаются все траты по содержанию и использованию автомобиля: издержки по ГСМ, техническое обслуживание, парковку и т.д. Никаких других выплат по этой статье не предусмотрено.

Работодатель может выплачивать сотруднику больше приведенной суммы, но в подсчёте налогов будут учтены траты в указанных размерах.

Расходы на приобретение и содержание интеллектуальной собственности

Статья 1225 ГК РФ регламентирует список объектов интеллектуальной собственности. Сюда входят программы для компьютеров, товарные знаки, необходимые аудио- и видеозаписи, базы данных. Способ учёта расходов обусловлен тем, в какую статью НК РФ входит конкретный актив интеллектуальной собственности.

- Нематериальные активы, которые будут в эксплуатации более года (пп. 2 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Издержки по приобретению подобных активов рекомендуется списывать равномерно по периодам отчёта на протяжении года, в котором произведена оплата за покупку данного объекта (п. 3 ст. 346.16, пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Допустим, вы приобрели товарный знак, который стоит 100 тыс. рублей в феврале текущего года, в этом же месяце произвели полную оплату. Всю оплаченную сумму можно распределить равномерно по кварталам. В квартальном отчёте показывать в расходах четвертую часть оплаченной суммы, то есть 25 тыс. рублей. Допустим, другой товарный знак купили за 100 тыс. рублей в июле. Потраченные деньги могут быть учтены в 3-ем и 4-ом квартале года, в размере половины всей стоимости, т.е. по 50 тыс. рублей.

- В пп. 2.1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ обозначены активы интеллектуальной собственности, издержки на которые могут списываться одновременно всей суммой: исключительные права на изобретения, промышленные образцы, программы для компьютерных систем, изобретения, полезные модели, базы данных, топологии интегральных микросхем, право на их использование согласно лицензионному договору.

Бывают варианты, когда объект приобретения можно отнести к первому и ко второму пункту одновременно. К примеру, надо учесть расходы на покупку базы данных, которая будет в работе сроком более года. Здесь возможно применение одновременно пп. 2 п. 1 ст. 346.16 и пп. 2.1 п.1 ст. 346.16. При подобном варианте рационально применить пп. 2.1 п. 1 ст. 346.16 и произвести списание полной стоимости покупки одновременно.

Если приобретаются исключительные права на активы интеллектуальной собственности, не вошедшие в список пп. 2.1 п. 1 ст. 346.16, надо действовать согласно исключительно пп. 2 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программ для компьютерных систем и баз данных, их обновление по договорам с правообладателем собраны в отдельный пп. 19 п. 1 ст. 346.16.

Издержки по приобретению и обновлению Норматив или Экстерн, учитывают по указаниям пп. 19 п. 1 ст. 346.16 НК РФ — всей суммой, после произведенной оплаты.

Расходы по внутреннему туризму и отдыху персонала

Налогоплательщик, работающий по УСН, может оплачивать для своих сотрудников путёвки на отдых и туристические поездки по России. Такие траты учитываются в группе расходов на оплату труда, регламентированных ст. 255 НК РФ. Сумма, подлежащая налогообложению, для работодателя снижается в пределах потраченных для этих целей средств.

Здесь требуется соблюдение нескольких условий:

- На одного сотрудника разрешается тратить максимально 50 тыс. рублей (п. 24.2 ст. 255 НК РФ). *Например, оплачивается путёвка для взрослого человека стоимостью 65 тыс. руб. и для ребёнка стоимостью 30 тыс. руб. В подобной ситуации налоговая база будет уменьшена не на 95 тыс., а на 80 тыс. руб. То есть, 50 тыс. для взрослого и 30 тыс. на несовершеннолетнего;*
- В расходы допускается включать средства, потраченные на отдых не только работника, но и членов его семьи;
- По этой статье оплачиваются только путешествия и отдых внутри Российской Федерации;
- Путёвка должна быть куплена у российского туроператора или туристического

агента. В пакет услуг путёвки включены расходы на проезд, проживание, питание, страховки, экскурсии, мероприятия. Эти пункты оговариваются в договоре между туристическим оператором и работодателем.

В 2022 году вступят в силу поправки в НК Российской Федерации. При расчёте налогов будут учитываться суммы, потраченные на лечение и реабилитацию работающего персонала в санаториях, на курортах. Предусматривается заключение договора с санаторием. Рассматривается компенсирование затрат на эти цели для персонала и членов семей (Федеральный закон от 17.02.2021 № 8-ФЗ).

Внимание! Расходы, которые могут быть включены в налоговую базу, ограничены п. 16 ст. 255 НК РФ.

Общий расход по учреждению на медицинские страховки для работающего персонала и расходы по внутреннему туризму должны быть в пределах 6% от Фонда Оплаты Труда работодателя.

Читайте также Что нужно знать об подтверждении ОВЭД в 2021 году?