



Евгений ГЕРШТЕЙН,
заместитель директора ООО «Партнераудит»

«НАЛОГОВЫЕ ЗАТРАТЫ» – ВОПРОСЫ ОСТАЮТСЯ

Одной из наиболее актуальных проблем в белорусской налоговой системе по-прежнему остается включение тех или иных расходов в состав затрат, учитываемых для целей налогообложения. В частности, для исчисления налогооблагаемой прибыли. На этот вопрос, думается, можно найти ответ в рамках решения задачи существенного упрощения отечественной системы налогообложения.

НАПОМНЮ, весь сыр-бор разгорелся из-за вполне либерального и прогрессивного принципа, который заложен в Налоговом кодексе Республики Беларусь (далее – НК) применительно к затратам, учитываемым при определении налогооблагаемой прибыли: разрешено все, что не запрещено. Эти нормы «прописаны» в статьях 130 и 131 главы 14 НК.

Так, в ст.130 определены общие предпосылки для отнесения расходов на «налоговые затраты». Согласно п. 1 упомянутой статьи затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, *отражаемых в бухгалтерском учете.*

При этом затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) определяются на основании документов бухучета

(при необходимости посредством проведения расчетных корректировок к данным бухучета в рамках ведения налогового учета) и отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся (принцип начисления), независимо от времени (срока) оплаты (предварительная или последующая) (п. 2 ст. 130 НК).

Общий подход к принятию расходов в целях налогообложения основывается на двух составляющих: бухгалтерский и при объективной необходимости – налоговый учет. Разумеется, как и любые экономические операции, затраты должны быть подтверждены документально согласно Закону «О бухгалтерском учете и отчетности».

В ст. 130 НК также есть методика определения «налоговых затрат». Так, расходы, производимые до начала деятельности организации по освоению новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), отражаются в порядке, предусмотренном учетной политикой организации, но не ранее чем со дня начала деятельности организации, эксплуатации производств, цехов и агрегатов.

При определении прибыли от реализации приобретенных

товаров отражаются затраты, приходящиеся на фактически реализованные товары. Такие затраты определяются как разница между суммой затрат, сложившихся за отчетный месяц с учетом переходящих остатков на начало месяца, и суммой затрат, относящихся к остаткам товаров на конец отчетного месяца. Последняя исчисляется исходя из стоимости товаров, оставшихся на конец месяца нереализованными, и средней доли затрат за отчетный месяц. Эта доля определяется как отношение суммы затрат, сложившихся за отчетный месяц с учетом переходящих остатков на начало этого месяца, к сумме стоимости товаров, реализованных в течение месяца, и стоимости товаров, оставшихся на конец месяца нереализованными. Если согласно учетной политике организации товар признается по оплате отгруженных товаров, то при распределении затрат остатки товаров исчисляются с учетом товаров отгруженных, но не оплаченных.

При определении прибыли от реализации произведенных товаров (работ, услуг) принимаются затраты, приходящиеся на фактически реализованные товары (работы, услуги), рассчитанные на основе данных бухучета. Установлены, в частности, особенности распределения затрат в организациях общепита, транспортных расходов, затрат на научные исследования и (или) опытно-конструкторские и опытно-технологические работы.

Кроме того, детализированный принцип налогового учета за