

Гудкова Анастасия Вячеславовна

студентка

Научный руководитель

Стрекалова Светлана Александровна

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

ПОЯСНЕНИЕ УБЫТКОВ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация: в статье рассматривается проблема ответа на требования об убытках при упрощенной системе налогообложения в налоговую инспекцию.

Ключевые слова: налоговая инспекция, упрощенная система налогообложения, первичные документы, отчетный период, декларация, операции.

Далеко не каждый бизнес, как показывает практика, приносит прибыль на начальном этапе осуществления предпринимательской деятельности. Кто-то терпит убытки. Кто-то имеет минимальный доход.

Возьмем в качестве примера организацию на упрощенной системе налогообложения «Доход». Она работает календарный год, балансируя на грани убыточности. По его итогам упрощенец сдает декларацию и получает требование из ИФНС о предоставлении пояснений по расходам либо корректировке данных в отчете в сторону увеличения налога. Почему так происходит и что делать?

Главной задачей для налоговой является проверка правильности налоговых расчетов. Инспекторы прекрасно справляются с ее решением. Согласно статистике, примерно 85–90% упрощенцев рано или поздно подчиняются вышеуказанным требованиям.

ИФНС ждет от налогоплательщика подтверждения расходов. Они должны сопровождаться основной документацией, которая отвечает нормативным

требованиям и отражается в учетной записи. Подтвержденные расходы уменьшают налоговую базу. Если для некоторых операций нет первичных документов, ИФНС потребует от вас пересчета налога и внесения дополнения в бюджет.

Один важный момент: на камеральную проверку у инспекторов есть 3 месяца после получения декларации по УСН. Если срок не соблюден, налогоплательщик имеет право игнорировать требования и уведомить налоговый орган о нарушении процедуры. В других случаях вы должны сделать заявления, объясняющие затраты и объясняющие убытки.

Алгоритм ответа на требования ИФНС прост:

1. Проверить основные счета за отчетный период. Убедиться, что контракты, акты, счета доступны, ТОРГ-12 по расчетам с поставщиками. Предоставляли ли они работникам средства для отчетности? Чеки, квитанции, счета, ПКО: сумма должна сходиться до копейки. Не забывать, что снятие налогов также может отслеживать снятие наличных с корпоративных карт. Позаботиться о подтверждении расходов.

2. Если вышеуказанные требования были выполнены, то не нужно корректировать свою декларацию для увеличения налога. Нужно предоставить в налоговые органы документы, подтверждающие расходы, и указать в письме, объясняющем законность заявленного ущерба. Способы подачи документов являются стандартными: лично в руки инспектора, по почте, с использованием ЭДО.

3. Показать убыток в течение двух и более лет? Выездная налоговая проверка – вопрос времени. Позаботьтесь о качестве документов. Приведите в порядок бухгалтерские первичные документы, подтверждающие расходы, проверьте учредительную документацию. Не забудьте о кадровом учете. Также приведите в порядок бухгалтерскую базу.

4. Нет документов, подтверждающих определенные расходы? Есть документы, но они оформлены с нарушением нормативных требований, нет способа исправить первичную бухгалтерскую документацию? В ответ на налоговый запрос внесите изменения в декларацию. Уберите из расхода транзакции, по

которым нет документов или неверные счета. В этом случае дополнительный налог избежать невозможно.

Также стоит отметить важность подтверждения квитанций.

Если личные средства были зачислены на счет вашей компании для покрытия расходов, убедитесь, что соответствующая цель платежа указана в банковских выписках. Если так получилось, что она отсутствует? Попросите банк уточнить назначение платежа, а затем отправьте подтверждающие документы в налоговые органы.

Список литературы

1. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://articles/bu/a104/981493.html>
2. Савин А.А. БУ налогообложения: учеб. пособ. / А.А. Савин, А.А. Савина. – М.: Вузовский учебник, 2019. – 381 с.
3. Бухгалтерский учет. Учебник / под ред. Ю.А. Бабаева, В.И. Бобошко. – М.: Юнити, 2017. – 1279 с.
4. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособ. / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. – М.: Магистр, 2018. – 416 с.
5. Елицур, М.Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник / М.Ю. Елицур, О.М. Носова, М.В. Фролова. – М.: Форум, 2017. – 352 с.
6. Иванов А. Пояснение убытков при упрощенке: как ответить на требования налоговой? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.secreti.info/23-2p.html> (дата обращения: 18.11.2019).