

Костумян Г.Ж.

Студент

факультет «Экономический»

Воронежский государственный университет ,

Г. Воронеж

ОСНОВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ ПО ПРИБРЕТЕНИЮ ТОВАРОВ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Аннотация. Расходы по приобретению товаров, предназначенных для последующей перепродажи, являются важнейшей статьей расходов как в бухгалтерском, так и в налоговом учете торговых организаций. Существует два налоговых режима, при которых величина каких бы то ни было расходов, в том числе и расходов по приобретению товаров, никакого значения для уменьшения налогов организации не имеет.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налоговый учет, расходы

Kostumyan G. J.

students,

faculty of Economics

Voronezh State University, Voronezh

THE MAIN FEATURES OF THE RECOGNITION OF EXPENSES FOR THE ACQUISITION OF GOODS IN TAX ACCOUNTING

Abstract: Expenses for the purchase of goods intended for subsequent resale are the most important item of expenses both in accounting and in tax accounting of trade organizations. There are two tax regimes in which the amount of any expenses, including expenses for the purchase of goods, does not matter for the reduction of the organization's taxes.

Keywords: accounting, tax accounting, expenses

Одной из главной статей расходов как в бухгалтерском, так и в налоговом учете торговых организаций являются расходы по приобретению товаров. Каждая организация заинтересована в

максимально полном признании расходов по приобретению товаров, так как чем больше величина расходов организации, тем меньше будет ее налоговая база и, следовательно, меньше налогов торговая организация должна будет перечислить в бюджет. Таким образом, указанные расходы в налоговом учете должны быть отражены верно, чтобы не было конфликтных ситуаций с налоговыми проверяющими. Итак, рассмотрим особенности признания расходов по приобретению товаров в налоговом учете в зависимости от выбранной системы налогообложения. Существует два налоговых режима, при которых величина каких бы то ни было расходов, в том числе и расходов по приобретению товаров, никакого значения для уменьшения налогов организации не имеет.

Первый - это специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) с объектом «доходы» из вышеназванных режимов не слишком популярен у торговых организаций, поскольку для них 6% с доходов представляется весьма существенной налоговой нагрузкой.

Второй - это специальный налоговый виде единого налога на вмененный доход (далее – ЕНВД). Данный режим отменяется с 1 января 2021 года и поэтому, при его высокой востребованности у малых торговых предприятий, он объективно не может больше применяться ими.

Таким образом, для торговых организаций остаются доступными два налоговых режима – общая система налогообложения (далее – ОСНО) и специальный налоговый режим в виде УСН с объектом «доходы минус расходы». При применении ОСНО торговая организация уплачивает налог на прибыль с разницы между доходами и расходами, порядок признания которых установлен главой 25 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). В этом случае расходы в налоговом учете признаются, по принципу начисления - это несомненно сближает налоговый учет с бухгалтерским. Расходы по приобретенным товарам в бухгалтерском и в налоговом учетах при ОСНО должны признаваться одинаково, а именно –

не в момент их приобретения, а в момент реализации покупателю. Так, расходами считается стоимость не всех приобретенных товаров, а только той их части, которая была продана. Для того, чтобы отразить расходы по приобретаемым товарам в налоговом учете при ОСНО, достаточно факта перехода права собственности на указанные товары от продавца к покупателю. При этом денежные средства за товары от покупателя к продавцу могут не поступать и продавец, в свою очередь, при покупке товаров у поставщика, мог их не оплатить. Таким образом, принцип начисления не предполагает в качестве необходимого условия признания доходов и расходов поступление (выбытие) денежных средств, связанное с их оплатой.

Налоговый учет расходов по приобретению товаров применяются при использовании УСН с объектом «доходы минус расходы». Принцип начисления не распространяется на данный налоговый режим и расходами могут признаваться только те затраты, которые были не только приняты к учету, но и оплачены поставщикам. Таким образом, приобретенные товары могут быть списаны в расходы налогового учета при условии, что они проданы покупателю и на момент продажи оплачены поставщику. Соответственно, если на момент продажи покупателю товары не были оплачены поставщику, в расходы налогового учета их списать нельзя. При прочих равных условиях в торговых организациях, работающих с поставщиками по отсрочке платежа и имеющих большие суммы кредиторской задолженности, налоговая нагрузка была бы меньше на ОСНО.

Далее, необходимо прояснить, что в налоговом учете при УСН «доходы минус расходы» понимается под реализацией товаров. Здесь существует две точки зрения. Первая точка зрения на указанную проблему основана на позициях Гражданского Кодекса Российской Федерации и заключается в том, что товары считаются проданными при условии, что переход права собственности на них от продавца к покупателю состоялся,

и не важно, оплатил покупатель эти товары или нет. В результате при продаже товаров без поступления денег от покупателя организация вправе списывать в расходы налогового учета их стоимость при условии, что они оплачены поставщику. Налоговая нагрузка торговой организации при этом существенно снизится. Вторая заключается в том, что поскольку при УСН применяется кассовый метод, и расходы признаются при условии их оплаты, то и доходами от реализации товаров будут считаться поступления денежных средств от покупателя. В результате если торговая организация продаст товары покупателю с отсрочкой платежа, то она не сможет отразить свои расходы по приобретению товаров в налоговом учете, даже если эти товары были полностью оплачены поставщику. Налоговая база при этом может существенно увеличиться.

Использованные источники:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации(часть первая) от 20.11.1994 №51-ФЗ (в ред. от 02.10.2016). // КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/(дата обращения: 10.01.2020)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2020) // КонсультантПлюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 10.01.2020).