Ошибки в бухгалтерском учёте, приводящие к занижению налогов.

Ким Татьяна Владимировна
vp.active@gmail.com

Дивиденды и их искажение

- При нарушениях бухгалтерского учёта, искажается финансовый результат предприятия;

- Искажается прибыль предприятия;

- Возникает возможность выдачи дивидендов в сумме больше фактической прибыли по бухгалтерскому учёту.

ПОСЛЕДСТВИЯ ВЫДАЧИ ДИВИДЕНДОВ СВЕРХ ФАКТИЧЕСКОЙ ПРИБЫЛИ

- При выдаче дивидендов сверх фактической прибыли, ИФНС переквалифицирует дивиденды в прочие доходы;
- Доначислит страховые взносы;
- Доначислит НДФЛ;
- Начислит штраф на сумму страховых взносов и НДФЛ;
- Начислит пени за несвоевременную уплату.

СЧЕТ 01 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» (ОС)

- Пересмотр срока полезного использования (СПИ) ОС;

В налоговом учете амортизационную группу и срок полезного использования (СПИ) объекта определяют по Классификации ОС. В бухучете Классификация необязательна и амортизационных групп нет, СПИ определяют, исходя из ожидаемого периода эксплуатации. Но обычно в бухучете применяют тот же СПИ, что и в налоговом, это не всегда верное решение.

(ст. 258 НК РФ, п. 9 ФСБУ 6/2020).

Инвентаризация ОС, материалов, товаров

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ

БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 28/2023 "ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ"

III. Обязательное проведение инвентаризации

15. Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

- а) **при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**.
- б) при передаче (возврате) активов экономического субъекта, имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов экономического субъекта;
- в) при смене работника, на которого возложена материальная ответственность;
- г) при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) (при коллективной (бригадной) материальной ответственности);
- д) при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;
- е) в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация;
- ж) при реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования;
- з) при ликвидации организации.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности

- Сверка с контрагентами;
- Проверка наличия документов;
- Проверка сроков поставки, оплаты;
- Выявление просроченной задолженности;
- Списание просроченной задолженности;
- Создание резерва по сомнительным долгам.

Исправление ошибок прошлых лет

- Если в результате ошибки вы неправильно рассчитали сумму налога на прибыль, в отчетность нужно внести изменения. В бухгалтерский учет и отчетность исправления вносят в том отчетном периоде, в котором ошибка была обнаружена (п. 39 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

- В налоговом учете ошибку исправляют в том периоде, за который она была фактически допущена (ст. 54 НК РФ).

Пример: допущена ошибка при расчете базы, облагаемой налогом на прибыль, в сентябре прошлого года. Эта же ошибка привела к занижению налога на прибыль и исказила данные бухгалтерского учета фирмы.

Ошибка была обнаружена в декабре текущего года. Необходимо отразить исправления так:

- в бухгалтерском учете - в отчетности за текущий год;
- в налоговом учете - в декларации по налогу на прибыль за прошлый год

Завышен налог на прибыль 2025 г.

- Если ошибка привела к излишней уплате налога, ее можно включить в налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода (п. 1 ст. 54 НК РФ). Но только если в этом периоде получена прибыль. В случае если по итогам текущего отчетного (налогового) периода компания получила убыток, то есть налоговая база равна нулю, пересчитать нулевую базу невозможно. Значит, нужно пересчитывать налоговую базу за период, в котором произошла ошибка.

Завышен налог на прибыль в 2024 году Ошибка обнаружена в 2025 году и далее

- Необходимо сдать уточненную декларацию, т.к. ставка налога изменилась в большую сторону (в 2024 году ставка налога на прибыль 20%, в 2025 и далее 25%).

- Соответственно, если расход признать в 2025 году, то налог будет уплачен в меньшем размере.

Доплата налога и подача уточненной декларации

• Если по результатам исправленной декларации у вас будет указана сумма к уплате большая, чем в первоначальном варианте, нужно доплатить налог и пени и после этого сдать "уточненку" в налоговую инспекцию. Это обязательные условия для избавления от штрафа, причем при условии, что ошибку вы исправите до того, как налоговая служба ее обнаружит (п. 4 ст. 81 НК РФ).

ст. 81 Налогового кодекса допускает два вида наказания:

- по ст. 122 Налогового кодекса (неуплата или неполная уплата сумм налога);
- по п. 3 ст. 120 Налогового кодекса (отсутствие первичных документов, повлекшее занижение налоговой базы по налогу на прибыль).

Оштрафовать фирму налоговая служба может только по одной из этих статей. Применить штраф одновременно по двум статьям инспекция не вправе.
На практике, если фирма не уплатила недоимку и пени до сдачи "уточненки", налоговая служба применяет ст. 122 Налогового кодекса. Если до подачи "уточненки" вы заплатите недоимку, а пени - нет (или наоборот), вас все равно оштрафуют. Это связано с тем, что п. 4 ст. 81 Налогового кодекса ставит обязательным условием освобождения от ответственности уплату и недоимки, и пени. Это подтверждает арбитражная практика.

Когда нельзя исправить ошибку текущим периодом

- Исправить ошибку, сделав перерасчет налоговой базы в текущем периоде нельзя, если в периоде совершения ошибки был получен убыток.

- В таких случаях, по мнению Минфина России (Письма от 17.02.2023 N 03-03-06/2/13901, от 29.07.2022 N 03-07-11/73602), нормы абз. 3 п. 1 ст. 54 НК РФ не применяются.

Получается, что, если в прошлом периоде вы забыли посчитать какие-либо расходы, учесть их в текущем периоде нельзя. Такая ошибка исправляется по более сложному алгоритму. Сначала нужно подать уточненную налоговую декларацию за прошлый период, в которой будут учтены "потерянные" расходы и соответственно увеличен убыток.