


Пропишите в локальных нормативных актах организации процедуру по установлению виновных в хищениях и недостачах. Обращайтесь в правоохранительные органы, если обнаружите пропажу. Это поможет избежать разногласий с налоговиками.




Если бы у компании было больше доказательств хищения товара, то суд бы ее поддержал. Но организация не представила акты о служебном расследовании, объяснительные записки ответственных. Кроме того, сами работники организации случаи хищения не подтвердили.

ЮРИЙ ВОРОБЬЕВ,
партнер ЮК «Пепеляев Групп»



Еще четыре недавних спора компаний с проверяющими по прибыльным расходам

Ситуация	Аргументы судей
<p>О реконструкции</p> 	<p>Достройку и реконструкцию здания нельзя считать капитальным ремонтом</p>

Ситуация	Аргументы судей
<p>Организация списала затраты на капитальный ремонт производственного здания при расчете налога на прибыль. Налоговики решили, что это была модернизация. Значит, надо было увеличивать стоимость здания и списывать расходы через амортизацию. Инспекторы доначислили налог на прибыль. Компания не согласилась и пошла в суд</p>	<p>Суд встал на сторону налоговиков (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 11.02.2021 № Ф04-6288/2020). Работы по реконструкции и модернизации здания привели к изменению технологического назначения здания, его функций, нагрузки, производственных мощностей. Такие работы относят к капитальным вложениям, которые увеличивают стоимость амортизируемого имущества</p>
<p>О расходах на жилье</p> <p> Можно включить в расходы проживание работников по договору аутстаффинга</p>	
<p>Компания включила в косвенные расходы по прибыли оплату проживания сотрудников сторонних организаций. Проверяющие решили, что расходы необоснованны, и доначислили налог</p>	<p>Суд поддержал организацию. Она заключила с контрагентом договор на оказание услуг по предоставлению персонала. Договор предусматривал, что компания обязана обеспечивать работников всем необходимым, в том числе местом для проживания. Расходы связаны с получением дохода от производственной деятельности (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 18.11.2020 № Ф04-4043/2020)</p>
<p>О сомнительных контрагентах</p> <p> Налоговики обязаны учитывать реальные расходы по спорной сделке</p>	
<p>Налоговики доначислили организации налог на прибыль и НДС по сомнительному контрагенту. Компания решила, что проверяющие не вправе снимать все спорные расходы. Товар действительно приобрели, хотя и у другого поставщика</p>	<p>Суд посчитал, что нельзя снимать все расходы, если последующую реализацию не опровергли. Налоговики не смогли доказать, что компания продала собственный товар. Получается, она его где-то купила. Инспекторы должны составить расчет расходов, которые компания понесла на самом деле. А затем начислить недоимку исходя из разницы между расходами, которые компания указала в отчетности, и фактическими затратами (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 04.02.2021 № Ф09-9691/19)</p>
<p>О перерасходе материалов</p> <p> Налоговики не вправе снимать расходы из-за того, что расходуются суммы в контракте и сметах</p>	

Ситуация	Аргументы судей
<p>Компания-подрядчик включила в расходы материалы. Налоговики обнаружили, что эти материалы не попали в сметы и акты приемки. Инспекторы решили, что расход по спорным материалам неправомерен, и доначислили налог. Но суд не согласился с проверяющими</p>	<p>Акты и справки № КС-2, № КС-3 отражают фактический объем работ и их стоимость. Эти документы подтверждают доходы от работ, но не говорят достоверно о стоимости израсходованных материалов. Компания представила на проверку по каждому объекту строительства объяснительные по перерасходу материалов вместе с отчетами по форме № М-29. Поэтому имела право включить эти материалы в расходы (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 22.10.2020 № Ф07-10946/2020)</p>