

9 случаев, когда бизнес теряет на налогах

Суть ошибки	Как правильно
Использовали единый с поставщиком IP-адрес и приняли по нему НДС к вычету	Надо избегать признаков формального документооборота, чтобы фискалы не изменили квалификацию сделки по итогам проверки (письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@)
Неправильно определили 5-процентный норматив в рамках ведения раздельного учета при расчете вычетов НДС	Вычет НДС нужно считать пропорционально доле выручки от облагаемых операций в общей сумме доходов. При этом в расчет норматива нужно включать общехозяйственные расходы (п. 4 ст. 170 НК)
Доначислили НДС с покупки электронных услуг за рубежом	Нормы статьи 174.2 НК устанавливают, что при оказании иностранными компаниями электронных услуг, местом реализации которых признается территория РФ, исчисление и уплату НДС производят российские организации в качестве налоговых агентов
Инспекторы оспорили расчет первоначальной стоимости основного средства из-за неверной квалификации СМР	Затраты на текущий или капитальный ремонт арендованного помещения можно учесть в составе прочих расходов, если договор не предусматривает, что такие услуги возмещает арендодатель. Арендатор также вправе списать затраты не одновременно, а через амортизацию (ст. 259 НК)
Выдали сотруднику зарплату подарками	Подарки можно вручать официально один раз в год, если их стоимость не выше 4 тыс. руб. С данной суммы можно не уплачивать НДФЛ при условии оформления с сотрудником отдельного договора
Списали в расходы убытки от продажи ОС	Полученный от реализации актива убыток нужно включить в состав прочих расходов по налогу на прибыль равными долями. Срок списания рассчитывайте, как разницу между сроком полезного использования проданного имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (ч. 3 ст. 268 НК)

<p>Ошиблись при резервировании гарантийных обязательств компании</p>	<p>Включать расчет процента отчислений в налоговый резерв нужно фактические расходы, связанных с исполнением гарантийных обязательств, а не суммы начисленного резерва по бухучету</p>
<p>Ошиблись при классификации непропорциональных дивидендов</p>	<p>Дивидендами признается только пропорциональное распределение чистой прибыли (п. 1 ст. 43 НК). Следовательно, к выплате сверх пропорционального распределения должна применяться общая ставка налога на прибыль</p>
<p>Оформили сотруднику полис ДМС на полгода и не начислили страховые взносы</p>	<p>Оформляйте полис ДМС для сотрудника на срок не менее года. Это позволит не включать стоимость полиса ДМС в облагаемую базу по страховым взносам (подп.5 п.1 ст. 422 НК)</p>