

ИДЕЯ!



Как деление расходов на прямые и косвенные снижает налог на прибыль

Компания смогла сэкономить 1,85 миллиона рублей, списав зарплаты и отпускные рабочих в качестве косвенных расходов

АЛЕКСЕЙ ПРОХОРОВ Старший юрист практики налогового и таможенного права юридической фирмы «ЮСТ», Москва

Все расходы, связанные с производством и выпуском продукции, делят на прямые и косвенные. Косвенные списываются в уменьшение прибыли сразу, а прямые – по мере реализации продукции. Прямые расходы часто «зависают» в незавершенном производстве и остатках готовой продукции. Из-за этого сумма налога на прибыль увеличивается. Следовательно, выгоднее как можно больше затрат относить к косвенным расходам. Компания вправе сама

определять, какие расходы включать в состав прямых, все остальные будут косвенными (п. 1 ст. 318 НК РФ). Главное – закрепить выбранное правило в учетной политике. Некоторым предприятиям удалось сэкономить таким образом более 1,5 млн руб. налога на прибыль. Рассмотрим подробнее, какие затраты предприятия смогли списать в качестве косвенных расходов.

1. Зарплата руководителей цехов. Затраты, связанные с оплатой труда персонала, задействованного в производстве, включают в состав прямых расходов (абз. 7 п. 1 ст. 318 НК РФ). Если же функции работников не связаны с производством и реализацией, например, если имеется в виду управленческий персонал, то их зарплату можно учесть

в составе косвенных расходов. В учетной политике можно прописать: «К прямым расходам относится только зарплата производственных рабочих, за исключением выплат руководящим сотрудникам цехов».

Пример. «Первая нерудная компания» включила в состав косвенных расходов отпускные и зарплату цехового управленческого персонала. Налоговая инспекция оштрафовала предприятие, потребовав уплатить недоимку по налогу на прибыль в размере 1,85 млн руб. Компания обратилась в суд. Контраргументом послужила отраслевая инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости нерудных стройматериалов. Согласно этому документу, цеховой управленческий персонал не принимает непосредственного участия в производстве и переработке щебня, а значит, его зарплата к прямым расходам не относится. Поскольку применение отраслевой инструкции было предусмотрено учетной политикой компании, суд занял ее сторону (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 26.06.2015 №09АП-22378/2015).

2. Отпускные работников, занятых в производстве. Отпускные работников производства тоже можно включать в состав косвенных расходов, если это предусмотрено учетной политикой. Формулировка может быть следую-

Справка

Юридическая фирма «ЮСТ»

Сфера деятельности: оказание полного комплекса юридических услуг

Территория: головной офис – в Москве, филиалы – в Санкт-Петербурге, Новосибирске, Киеве

Численность персонала: около 100

Выиграно дел: более 500 (в 2014 году)

щей: «К прямым расходам относится заработная плата работников, непосредственно занятых в производстве продукции, начисленная за отработанное время».

Пример. В отраслевой структуре, на которую ссылалась «Первая нерудная компания» (см. выше), было прописано, что в себестоимость продукции включаются выплаты персоналу за проработанное время (период отпусков таковым не считается). Следовательно, отпускные не относятся к производству и выпуску продукции, и поэтому их можно учесть в составе косвенных расходов.

3. Зарплата в период ремонта.

Когда работники выполняют вспомогательные функции, например во время ремонта или модернизации производства, их зарплату можно включать в косвенные расходы.

Пример. Предприятие «Минеральные удобрения» с 2010 года исключило из прямых расходов затраты на оплату труда работников, участвующих в производственном процессе, и страховые взносы на них. По мнению налоговиков, из-за сокращения перечня прямых расходов организация занизила налог на прибыль за 2010 год. Инспекторы доначислили 1,45 млн руб. налога на прибыль, пени и штрафы. Компания не согласилась с этим и обратилась в суд. Она обосновала изменение состава прямых расходов тем, что

работа цехов была остановлена из-за ремонта, а их персонал временно переведен в другие отделы, где выполнял вспомогательные функции. Суд признал, что в связи с подобными изменениями зарплата рабочих не может относиться к прямым расходам и компания вправе учесть ее в составе косвенных (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 10.07.2015 №Ф09-4380/15).

4. Зарплата рабочих при оказании услуг сторонней компании.

Зарплату работников, выполняющих трудовые функции в рамках оказания услуг сторонней фирме, можно отнести к косвенным расходам, поскольку в этом случае их деятельность не связана с производством продукции.

Пример. Компания «СГМК – Вторресурс» включила в состав косвенных расходов зарплату, начисленную персоналу цеха шлакопереработки, а также страховые взносы. Инспекция посчитала такие действия неправомерными и доначислила предприятию 400 тыс. руб. налога на прибыль. Однако выяснилось, что в проверяемый период компания оказывала услуги по обработке шлаковых ковшей предприятию «ЗСМК» по договору. Суд указал: поскольку спорные расходы связаны с оказанием услуг, то они в полном объеме уменьшают доходы от производства без какого-либо распределе-

ния (абз. 1 и 3 п. 2 ст. 318 НК РФ). Следовательно, компания имела право учесть эти расходы (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 27.08.2013 по делу №А27-19013/2012).

Выводы и рекомендации.

Проанализируйте прямые расходы Вашей компании, возможно, часть из них не связана с производством. Особое внимание на данный способ оптимизации стоит обратить предприятиям, имеющим большие остатки незавершенного производства, а также длинный производственный цикл. Однако следует помнить: если в текущем периоде компания не получит доход или его величина будет недостаточной, косвенные расходы могут образовать убыток. В итоге положительного экономического эффекта не будет. Еще один важный момент: механизм распределения затрат на прямые и косвенные должен быть экономически обоснованным (см., например, письмо Минфина России от 19.05.2014 №03-03-РЗ/23603). Вашему главному бухгалтеру и юристу придется подготовить серьезные аргументы.

Также читайте

«Как сэкономить не менее 4,5% на налоге на прибыль»

e.gd.ru/373334