

## **Лилия Кауш-Цапу**

*Бухгалтер-экономист*

**о признании вычета расходов, понесенных вновь созданным предприятием вне зависимости от размера полученных им доходов**

*В 2009 году вновь созданное предприятие сферы услуг получило незначительные доходы. При этом были понесены довольно значительные расходы, к примеру, на заработную плату административного персонала, имущественный наем офиса, телефонные переговоры, списание горюче-смазочных материалов, износ основных средств и амортизацию программного обеспечения 1 С, коммерческие расходы по рекламным акциям. Существует ли риск того, что налоговая инспекция не согласится с вычетом вышеуказанных расходов по причине незначительности доходов, полученных в 2009 году, обусловленных началом деятельности предприятия в условиях негативного влияния кризиса?*

Из перечня расходов, приведенных в вопросе, большинство согласно **НСБУ** представляют собой расходы текущего периода, и лишь основные средства и нематериальные активы должны подпадать под начисление износа и амортизации свыше одного года.

Вычет расходов текущего периода (т.е. расходов по зарплате административного персонала, имущественному найму офиса, телефонным переговорам, списанию горюче-смазочных материалов, коммерческих расходов по рекламным акциям) регламентирован ч. (1) ст. 24 **НК**.

Согласно данной статье разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года **исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности**

А понятие «**предпринимательская деятельность, бизнес**» из ст. 5 (п. 16)) **НК**, подразумевает любой вид деятельности лица в соответствии с законодательством, за исключением работы по трудовому договору (соглашению), который осуществляется **с целью получения дохода** или в результате осуществления которого **независимо от цели деятельности возникает доход**.

Таким образом, в действующем налоговом законодательстве не установлено требование относительно того, что понесенные расходы подлежат вычету лишь в пределах доходов, полученных от оказания услуг в том же налоговом году. Иными словами, право на вычет обычных и необходимых расходов не предоставляется, если только получены доходы, ведь самое главное располагать доказательствами, что расходы были понесены исключительно с целью извлечения доходов, а непосредственное наличие доходов и сопоставление их величины с расходами не является обязательным условием для допущения вычета обычных и необходимых расходов. И пока применяется метод начислений, существует адекватное документальное подтверждение, а сущность понесенных расходов связана с предпринимательской деятельностью - нет оснований ограничивать налогоплательщика в вычете понесенных расходов именно в текущем налоговом году.

Поэтому и существует возможность переноса налоговых убытков на будущее в соответствии с положениями ст. 32 **НК**, поскольку законодатель допускал наличие ситуаций, когда расходы по ведению бизнеса превышают полученные доходы и соответствующую разницу (налоговые убытки) разрешается переносить

говом году. Иными словами, право на вычет обычных и необходимых расходов не предоставляется, если только получены доходы, ведь самое главное располагать доказательствами, что расходы были понесены исключительно с целью извлечения доходов, а непосредственное наличие доходов и сопоставление их величины с расходами не является обязательным условием для допущения вычета обычных и необходимых расходов. И пока применяется метод начислений, существует адекватное документальное подтверждение, а сущность понесенных расходов связана с предпринимательской деятельностью - нет оснований ограничивать налогоплательщика в вычете понесенных расходов именно в текущем налоговом году.

Поэтому и существует возможность переноса налоговых убытков на будущее в соответствии с положениями ст. 32 **НК**, поскольку законодатель допускал наличие ситуаций, когда расходы по

ведению бизнеса превышают полученные доходы и соответствующую разницу (налоговые убытки) разрешается переносить на следующие 5 налоговых периодов в равных долях\*. Что же касается износа основных средств, то для вычета его необходимо подтвердить ввод объектов основных средств в эксплуатацию и их использование в предпринимательской деятельности.

Ведь в соответствии с ч. (2) ст. 24 НК собственность, на которую начисляется износ, - это используемая в предпринимательской деятельности материальная собственность, отраженная в бухгалтерском балансе налогоплательщика в соответствии с законодательством, стоимость которой предположительно уменьшается по мере физического и морального износа и время службы которой превышает один год, а стоимость - 3 000 леев.

Аналогично, амортизация по программному обеспечению 1С также подлежит вычету в соответствии со ст. 28 НК, поскольку обязанность предприятия вести бухгалтерский учет закреплена в **Законе о бухгалтерском учете** и в **Налоговом кодексе**.

\* Зачастую многие новые предприятия, не получившие в год их создания доходов, по указанию налоговых работников показывают понесенные ими текущие расходы как расходы будущих периодов, что приводит к их полному вычету в следующем году. В соответствии с нормами НК эти расходы должны формировать учетный и налоговый убыток и вычитаться в течение пяти последующих лет.