

# В декларацию ПНП какого периода следует включать расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью? (2/10/19)

Согласно закону о ПНП каждый таксационный период в облагаемую налогом базу надо включать расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью. Так как таксационный период – один месяц, в некоторых случаях может быть неясно, за какой период надо декларировать расходы. В этой статье рассмотрим три различные ситуации.

## Регулирование ПНП

В части четвёртой статьи 4 закона о ПНП установлено, что облагаемую налогом базу сделок определяют, соблюдая принципы признания доходов и расходов, установленные в законе «О годовом отчёте и консолидированном годовом отчёте» или в Международных стандартах финансовой отчетности.

В правилах КМ № 677 от 14 ноября 2017 года «Правила применения норм закона о подоходном налоге с предприятий» установлено, что в соответствии с частью четвёртой статьи 4 закона о ПНП расходы, которые образуют налогооблагаемый объект, включают в облагаемую базу тогда, когда для этого объекта образовалась связь, независимо от момента проведения платежа.

## Практика

Опишем три ситуации, в которых могут возникать сомнения о том, в какой таксационный период следует включать нехозяйственные расходы в облагаемую налогом базу.

### Ситуация 1

Предприятие 21 февраля 2019 года получило счёт за услугу, которая не связана с хозяйственной деятельностью. Период получения услуги – 12-31 января 2019 года. Возникает вопрос, в декларацию какого месяца – января или февраля – надо включать эти нехозяйственные расходы?

## Ответ

Получив счёт 21 февраля за услугу, которая оказана 15-31 января, указанную в счёте сумму нехозяйственных расходов надо включать в февральскую декларацию.

### Ситуация 2

Предприятие получило счёт за представительские услуги, все расходы включаются в налогооблагаемую базу как нехозяйственные расходы. Счёт выписан, получен и оплачен 25 ноября 2018 года. В счёте указано, что услуги оказаны 1-31 мая 2018 года. Надо ли указывать эти нехозяйственные расходы в майской или в ноябрьской декларации?

## *Ответ*

Получив счёт 25 ноября 2018 года за представительские услуги, оказанные 1-31 мая, указанную в счёте сумму нехозяйственных расходов надо включать в ноябрьскую декларацию.

## *Ситуация 3*

Предприятие получило счёт за представительские услуги в размере 10 000 евро, все расходы включаются в налогооблагаемую базу как нехозяйственные расходы. Счёт выписан и получен 25 ноября 2018 года. Предприятие 7 мая 2018 года уплатило аванс в размере 6000 евро. В момент уплаты аванса общая сумма за оказанные услуги была неизвестна.

25 ноября 2018 года уплачены 4000 евро. Период получения услуг – 1-30 июня 2018 года. В декларации за какие таксационные периоды – май, июнь или ноябрь – надо указывать эти нехозяйственные расходы и какие суммы?

## *Ответ*

Получив счёт 25 ноября 2018 года за представительские услуги, оказанные 1-30 июня, сумму счёта надо указать в декларации за ноябрь независимо от авансового платежа, произведенного в мае.

Принимая во внимание эти три ситуации и регулирование ПНП, делаем вывод, что облагаемые объекты включают в налогооблагаемую базу в тот таксационный период, когда налогоплательщик получил счёт и для конкретного объекта образована связь, независимо от даты платежа.