Применение ПНП к убыли запасов 2/21/22

Для убыли запасов на предприятии необходимо установить норматив планируемой убыли за отчетный год, и в связи с убылью запасов могут возникнуть обязательства по уплате ПНП. Поскольку до подачи годового отчета еще можно внести исправления в декларацию по ПНП за последний месяц отчетного года без начисления пени, в данной статье – о применении ПНП к убыли запасов.

Убыль запасов и определение норматива планируемой убыли

С течением времени может происходить не только снижение стоимости запасов, но и их убыль. Убыль запасов возникает по разным причинам:

- в технологическом процессе (отсев, обрезки и др.);
- в процессе транспортировки и хранения (усушка, утруска и др.);
- списание запасов после истечения срока реализации;
- повреждения запасов в результате неправильного хранения или транспортировки (разрывы);
- утрата запасов в результате стихийных бедствий (обстоятельств непреодолимой силы);
- хищения.

Если у предприятия возникла убыль запасов, необходимо определить норматив планируемой убыли для отчетного года.

Нормативы планируемой убыли для отчетного года рассчитываются на основании фактической стоимости убыли запасов в предыдущие три отчетных года. Нормы планируемой убыли определяются в процентах от нетто-оборота или себестоимости приобретения товаров в зависимости от того, для чего и в связи с каким процессом (производство, транспортировка, хранение и т.п.) они определяются. Таким образом, предприятию необходимо определить наиболее соответствующий своей деятельности подход к расчету нормативов убыли.

На предприятиях, которые зарегистрировались в отчетном году, а также у субъектов, ведущих хозяйственную деятельность, вид деятельности, используемое сырье или ассортимент продаваемых запасов (товаров) которых существенно изменились, нормы планируемой убыли рассчитываются исходя из прогноза коммерсанта на отчетный год и с учетом специфики хозяйственной деятельности. Если норма убыли запасов (товара) определена в нормативном акте, налогоплательщик устанавливает данную норму согласно законодательству.

Однако необходимо учитывать следующее: если на предприятии нет разработанного, документированного и утвержденного руководством норматива планируемой убыли, убыль и стоимость списанных товаров признаются расходами, не связанными с хозяйственной деятельностью.

Запасы, утраченные вследствие обстоятельств непреодолимой силы

При определении суммы фактической убыли запасов в отчетном году, которая сравнивается с утвержденным нормативом планируемой убыли, необходимо учитывать, что убыль запасов из-за обстоятельств непреодолимой силы считается расходами, связанными с хозяйственной деятельностью предприятия. К примеру, обстоятельствами непреодолимой силы признается также воздействие инфекции COVID-19, предприятию необходимо лишь обосновать ее непосредственное

влияние на убыль запасов. Данная сумма убыли запасов не включается в общую сумму фактической убыли запасов, которая после отчетного года сравнивается с утвержденным нормативом планируемой убыли.

Сумма, включаемая в облагаемую ПНП базу

Из регулирования ПНП следует, что убыль запасов свыше утвержденной коммерсантом нормы планируемой убыли добавляется к расходам, не связанным с хозяйственной деятельностью, и включается в облагаемую ПНП базу.

Согласно закону «О ПНП», ставка налога составляет 20% от рассчитанной облагаемой базы, скорректированной перед применением ставки (т.е. разделенной) на коэффициент 0,8.

Отражение в декларации по ПНП

Убыль, которая не считается расходами хозяйственной деятельности, указывается в декларации по ПНП за последний месяц отчетного года после того, как проведено сравнение установленного норматива планируемой убыли с фактически списанной стоимостью товаров в отчетном году. Сумма, превышающая установленный норматив убыли, отражается в строке 6.1 декларации по ПНП «расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью».

Согласно части восьмой статьи 17 закона «О ПНП», предусмотренные законом «О налогах и пошлинах» пени не применяются к доплате налога, которая образуется после исправления декларации по ПНП за последний месяц отчетного года на основании изменений, возникших при подготовке годового отчета, поданного в установленный СГД срок. Таким образом, включаемую в облагаемую базу стоимость списанных товаров можно декларировать без дополнительных последствий в последней декларации по ПНП в отчетном году до подачи в СГД годового отчета.