



Учет косвенных и прямых расходов при определении налоговой базы и отражение их в декларации по налогу на прибыль

Выполнила:
Смирягина Александра Витальевна

Прямые и косвенные расходы

Разделение затрат на прямые и косвенные расходы зависит от отраслевых особенностей, организации производства и принятого метода учета затрат.

Прямые

Прямые расходы — это затраты, связанные с производством отдельного вида продукции, которые могут быть непосредственно включены в себестоимость этой продукции.

Косвенные

Косвенные расходы — это затраты, которые связаны с производством нескольких видов продукции (работ, услуг). Напрямую они не могут быть отнесены на конкретный вид продукции.



Прямые и косвенные расходы при:

ПРОИЗВОДСТВЕ

ТОРГОВЛЕ

ОКАЗАНИИ УСЛУГ

Отражение расходов в декларации



- Суммы прямых и косвенных расходов отражаются в декларации по налогу на прибыль организаций в Приложении № 2 к листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки приравниваемые к внереализационным расходам».
- Суммы прямых расходов следует отразить по строке 010 «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам» Приложения № 2 к листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки приравниваемые к внереализационным расходам».
- Прямые расходы оптовой мелкооптовой и розничной торговли отражаются по строке 020 «Прямые расходы налогоплательщика, осуществляющего оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам и строке 030 «Стоимость реализованных покупных товаров» Приложения № 2 к листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам».
- Сумма косвенных расходов отражается по строке 040 «Косвенные расходы всего» и далее частично расшифровывается по строкам 041- 055 Приложения № 2 к листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки приравниваемые к внереализационным расходам».

При проверке налоговым инспектором декларации по налогу на прибыль может получиться так, что, по моему мнению, доля косвенных расходов окажется значительной. В этом случае он может потребовать от вас предоставления объяснения причин возникновения такой ситуации. Появления расходов необходимо представлять в течение пяти календарных дней