

Если инспекция возвращает компании на «упрощенке» переплату, учет и отражение таких поступлений в книге зависит от объекта налогообложения.

При объекте «доходы». Возвращенные из бюджета излишне уплаченные налоги в доходы не включают, так как компания прежде не учитывала их в расходах. А значит, отражать в графе 4 книги учета, где показывают облагаемые доходы, суммы таких поступлений не требуется (письмо Минфина России от 22.06.09 № 03-11-11/117).

При объекте «доходы минус расходы». Компании вправе уменьшить доходы на перечисленные в бюджет налоги и сборы (подп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Естественно, за исключением самого налога по спецрежиму. Поэтому если компания обнаружит, что переплатила, к примеру, транспортный налог и уже учла его в расходах, то необходимо скорректировать затраты. А соответственно и сумму налога за период, в котором найдена ошибка. Если речь идет об ошибке за предыдущий год, то понадобится подать уточненную декларацию и доплатить налог по «упрощенке», а также пени. После того как инспекторы вернут компании на счет сумму излишне уплаченного налога, отражать его в графе 4 книги учета не требуется.

Показать возвращенный налог в графе 4, а также заплатить с этой суммы налог понадобится только в одном случае - когда переплата не связана с ошибками в расчетах. Например, когда возвращают госпошлину, если суд оставил иск компании без рассмотрения или же обязал ответчика компенсировать пошлину (ст. 333.40 НК РФ). Уточнять отчетность по «упрощенке» за период, когда госпошлина была учтена в расходах, не требуется. Ведь эти затраты в момент их совершения были обоснованы. Поэтому средства, полученные из бюджета, включают во внереализационные доходы в день их прихода на счет (ст. 346.15, п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Пример заполнения книги учета доходов и расходов при возврате из бюджета госпошлины (фрагмент) I. Доходы и расходы

Регистрация	Сумма
-------------	-------

Безупречная Книга учета. Только при одном условии возвращенный налог отражают в книге учета

Автор: Administrator
31.12.2012 17:05 -

п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при расчете	Расходы
1	2	3	4	5
...	...	...	...	...
100	Платежное поручение	Возврат налога на прибыль	10 000	-
...	...	...	...	...