

1.3. Вычеты расходов, связанных с предпринимательской деятельностью

Разрешается ли вычет расходов топлива и смазочных материалов, понесённых налогоплательщиком, в случае когда эти нормы не предусмотрены и не утверждены Транспортным Агентством? Может ли налогоплательщик утвердить внутренние нормы расходов топлива и смазочных материалов, для транспортных средств, на которые Министерством Транспорта и Дорожной Инфраструктуры, утверждены нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте? 

Согласно ст. 24 (1) Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. В соответствии с пунктом 39 Приложения №1 Постановления Правительства № 77 от 30.01.2008, обычные и необходимые расходы – это расходы, характерные для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, без которых невозможно вести бизнес и которые определяются как качественными, так и количественными признаками. Нормы расходов топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте регламентируются Приказом Министерства Транспорта и Дорожной Инфраструктуры об утверждении норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, № 172 от 09.12.2005. Так, согласно положениям вышеуказанного приказа для новых моделей, марок и модификаций автомобильной техники, на которые Министерством транспорта и дорожного хозяйства не утверждены базовые нормы расхода топлива (отсутствующие в данном документе), руководители местных администраций и предприятий вправе вводить в действие в установленном порядке временные нормы, действующие до их утверждения Министерством транспорта и дорожного хозяйства при переутверждении или дополнении нормативного документа. Следовательно, в случае, когда расходы топлива и смазочных материалов понесены исключительно в целях предпринимательской деятельности, которые документально подтверждены налогоплательщиком, вычет расходов понесённых налогоплательщиком разрешается в налоговых целях в общеустановленном порядке, предусмотренным Налоговым кодексом.

Разрешается ли вычет в налоговых целях, расходов понесенных налогоплательщиком в связи с приобретением транспортного абонеента? 

Согласно ст. 24 часть (1) Налогового кодекса, разрешается вычет расходов понесенных налогоплательщиком в связи с приобретением транспортного абонеента, при наличии документов подтверждающих эти затраты, если данное приобретение осуществляется исключительно в целях предпринимательской деятельности.

Будет начисляться износ в налоговых целях, если основные средства не были использованы в предпринимательской деятельности?

Согласно пункту (3) Постановления Правительства об утверждении Положения о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения № 289 от 14.03.2007, предметом начисления износа являются основные средства, используемые (находящиеся в эксплуатации) в предпринимательской деятельности и подверженные износу. Следовательно, стоимостной базис основных средств на конец отчетного периода уменьшается на сумму стоимостного базиса, который временно не используется.

Разрешается ли вычет в налоговых целях, расходов понесенных субъектом в связи с осуществлением джанкета, исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности, какими документами подтверждаются эти расходы?

Согласно статье 24 часть (1) Налогового кодекса разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. Согласно статье 39 Постановления Правительства об утверждении некоторых положений №77 от 30.01.2008 Обычные и необходимые расходы – это расходы, характерные для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, без которых невозможно вести бизнес и которые определяются как качественными, так и количественными признаками. Также следует отметить, что согласно статьи 24 часть (10) Налогового кодекса, разрешается вычет расходов, если налогоплательщик может документально подтвердить, что они были понесены в определенном размере в соответствии с порядком, установленным Правительством. Следовательно, Постановление Правительства о порядке и размере вычетов расходов, не подтвержденных документально № 485 от 04.05.1998, предусматривает четко, что разрешается вычеты понесенных и оплаченных расходов, связанных с предпринимательской деятельностью налогоплательщика, которые не могут быть подтверждены документально, в размере 0,1 процента из его налогооблагаемого дохода. Что касается документов которые подтверждают понесенные затраты, то согласно статье 19 часть (1) Закона о бухгалтерском учете № 113 от 27.04.2007, экономические факты учитываются на основе первичных и сводных документов. Порядок учета, выдачи и использования типовых форм регламентируется Инструкцией о порядке учета, выдачи, хранения и использования типовых форм первичных документов строгой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства о выполнении Указа Президента Республики Молдова N 406-II от 23 декабря 1997 г. №294 от 17.03.98. Таким образом, только в случае наличия подтверждающих документов расходов понесенных налогоплательщиком, исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности, расходы в связи с осуществлением джанкета разрешается на вычеты в налоговых целях.

Согласно положениям S.N.C. 16 «Бухгалтерский учет долгосрочных материальных активов», предприятие которое обладает библиотечным фондом, не начисляет износ в финансовых целях, следует ли начислять износ в налоговых целях? 

Начисление износа в налоговых целях регламентируется ст. 26 и 27 Налогового кодекса, а также Постановлением Правительства об утверждении Положения «О порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения» № 289 от 14.03.2007. Так, согласно пункту 3 Постановления налогоплательщик не обязан начислять износ на библиотечный фонд.

Вправе ли предприятия отнести на вычеты в налоговых целях расходы на оплату труда членам совета ревизионной комиссии? 

В соответствии с положениями ст. 24 ч. (1) Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. В то же время, согласно пункту 39 Приложения №1 к Постановлению Правительства № 77 от 30 января 2008 г, обычные и необходимые расходы – это расходы, характерные для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, без которых невозможно вести бизнес и которые определяются как качественными, так и количественными признаками. Относительно вопроса расходов на оплату труда членам Совета ревизионной комиссии, с которыми заключен индивидуальный трудовой договор, отмечаем что, налогоплательщик вправе отнести данные расходы на вычеты в целях налогообложения, поскольку согласно пункту 39 Приложения №1 вышеназванного постановления, данные расходы являются необходимыми.

Какой порядок вычета в налоговых целях остатков, отходов и естественной убыли? 

Согласно ст. 24 часть (1) Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. В то же время часть (13) этой статьи предусматривает следующее: вычет остатков, отходов и естественной убыли разрешается в пределах, ежегодно утверждаемых руководителями предприятий.

Какова процедура вычета в налоговых целей расходов по страхованию? 

Согласно ст. 24 часть (3) Налогового кодекса, вычет расходов, связанных с командированием работников, представительскими расходами, расходами по страхованию хозяйствующих субъектов, разрешается в пределах, установленных Правительством. Так, вычет расходов по страхованию, регламентируется Постановлением Правительства № 484 от 4 мая 1998 «О расходах по страхованию экономических агентов и физических лиц, которые занимаются предпринимательской деятельностью, разрешенных для вычета из доходов от предпринимательской деятельности, в целях налогообложения», где перечислены виды

страхования, которые разрешены к вычету, а также лимит некоторых видов страхования.

Каким образом осуществляется распределение расходов в налоговых целях, учитывая, что эти расходы связаны исключительно с осуществлением предпринимательской деятельности, если например расходы на медицинское  страхование здоровья работников откомандированных за пределы Республики Молдова, понесенные в июне 2010 на один год (июнь 2010 – май 2011)?

Согласно ст. 44 часть (3) пункт b) Налогового кодекса, под методом начислений понимается метод, в соответствии с которым вычеты разрешаются в налоговом году, в котором были начислены либо произведены расходы или другие выплаты, если только они не должны быть учтены в другом налоговом году в целях правильного отражения дохода. В то же время ст. 121 часть (1) Налогового кодекса, под налоговым периодом по подоходному налогу понимается календарный год, по окончании которого определяется налогооблагаемый доход и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Следовательно, согласно данным указанных в запросе, расходы на медицинское страхование здоровья работников откомандированных за пределы Республики Молдова, понесенные в июне 2010 на один год (июнь 2010 – май 2011), которые включают расходы отнесенные к двум налоговым периодам 2010 и 2011, данные расходы должны вычитаться пропорционально налоговому периоду к которому они относятся.

Разрешается ли вычет сумм оплаченных как налоги и сборы подразделениями, которые находятся в территориально-административных единицахбюджет  которых, не является составной частью национального публичного бюджета?

Согласно ст. 24 части (4) Налогового кодекса, разрешается вычет сумм налогов и сборов, уплаченных подразделениями, расположенными в административно-территориальных единицах, бюджет которых не является составной частью национального публичного бюджета.

Разрешается ли вычет в налоговых целях, взносов медицинского страхования оплаченных вследствие заключения альтернативных контрактов медицинского  страхования от несчастных случаев?

Согласно ст. 39 пункту c) Положения об определении налоговых обязательств по подоходному налогу, утвержденного Постановлением Правительства № 77 от 30.01.2008, вычет расходов по страхованию регламентирован Постановлением Правительства № 484 от 04.05.1998 "О расходах по страхованию экономических агентов и физических лиц, которые занимаются предпринимательской деятельностью, разрешенных для вычета из доходов от предпринимательской деятельности, в целях налогообложения", с последующими изменениями и дополнениями. Таким образом, разрешается вычет страховых премий, уплаченных на основании договоров страхования, заключенных в соответствии с положениями действующего законодательства экономическими агентами и, по

необходимости, физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей, из дохода, полученного от предпринимательской деятельности, по следующим видам страхования: от несчастных случаев, в том числе от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, страхования здоровья (заключенное в пользу сотрудников предприятия), согласно пункту 1 подпункта 2 (а) - б)) данного Постановления. В то же время согласно положениям статьи 19 пкт. а), выплаты, осуществляемые работодателем в целях возмещения личных расходов работников, а также выплаты в пользу работников, осуществленные другим лицам, за исключением выплат в бюджет государственного социального страхования, а также взносов обязательного медицинского страхования.

Разрешается ли вычет в налоговых целях, расходов, связанных с судебным процессом, понесенных лизинговой компанией?

Согласно статье 24 часть (1) Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года, исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. В то же время, согласно пункту 39 Постановления Правительства № 77 от 30.01.2008 Приложение № 2 «Положение об исчислении налоговых обязательств по подоходному налогу физических лиц, не занимающихся предпринимательской деятельностью», в состав вычетов включаются обычные и необходимые расходы, оплаченные или понесенные налогоплательщиком в течение налогового года, исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. Таким образом, разрешается вычет в налоговых целях, расходов понесенных лизинговой компанией в связи с судопроизводством, если эти расходы будут квалифицироваться как обычные и необходимые.

Разрешается ли вычет в налоговых целях, расходов по страхованию здоровья, работников командированных за пределы территории Республики Молдова?

Согласно статье 24 часть (1) Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. В соответствии с положениями статьи 24 часть (3) вычет расходов связанных с командированием работников, расходов по страхованию хозяйствующих субъектов, разрешается в пределах, установленных Правительством. Размер вычета в налоговых целях расходов по страхованию хозяйствующих субъектов и физических лиц, которые занимаются предпринимательской деятельностью, определяется положениями Постановления Правительства №484 от 04.05.98 о расходах по страхованию экономических агентов и физических лиц, которые занимаются предпринимательской деятельностью, разрешенных для вычета из доходов от предпринимательской деятельности, в целях налогообложения. Так, поскольку расходы по страхованию здоровья работников, определены согласно пункту 1 подпункт 2) б) данного Постановления, в соотношении с пкт.3 данного Постановления, эти расходы разрешаются к вычету в полной сумме.

Для транспортировки работников из различных населенных пунктов, транспортное предприятие в соответствии с заключенным договором с налогоплательщиком, перевозит работников по месту нахождения основного места работы, в данном случае разрешается ли вычет расходов в налоговых целях, при наличии накладной, платежного поручения и договора с поставщиком услуг?

Согласно положениям части (1) статьи 24 Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. В то же время, согласно положениям пункта 39 Постановления Правительства об утверждении некоторых положений №77 от 30.01.2008, обычные и необходимые расходы – это расходы, характерные для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, без которых невозможно вести бизнес и которые определяются как качественными, так и количественными признаками. Таким образом, если налогоплательщик – хозяйствующий субъект, имеет четкие основания в необходимости произведения расходов по перевозке работников, исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности то данные расходы, будут квалифицированы как обычные и необходимые расходы, которые могут быть взяты на вычеты в налоговых целях для определения налоговых обязательств по подоходному налогу.

Вправе ли арендатор отнести на вычеты, расходы по ремонту арендованного здания согласно положениям статьи 27 часть (9) пункт (b) Налогового кодекса, в случае когда арендодатель компенсирует арендатору сумму понесенных расходов?

Налоговый режим применяемый к подоходному налогу, в случае изложенном в обращении, вытекает из установленных контрактных отношений между сторонами. Согласно положениям статьи 24 часть (1) Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. Исходя из того что, согласно ситуации изложенной в обращении, расходы по ремонту здания понесенные арендатором, компенсируются арендодателем, то в этом случае данные расходы квалифицируются как оказанные услуги по ремонту, а их стоимость рассматривается как доход, который включается в валовой доход субъекта.

Расходы, понесенные по организации публичного мероприятия (конкурс, праздник и.т.д.), основанные лишь на базе письма изданного центральным публичным учреждением, может ли быть квалифицировано как дарение, осуществленное в благотворительных и спонсорских целях?

Согласно положениям ст. 36 ч. (1) Налогового кодекса, налогоплательщик-резидент имеет право на вычет любых сделанных им в течение налогового года пожертвований на благотворительные цели и спонсорскую поддержку, но не более 10 процентов облагаемого

дохода. В то же время, согласно положениям ч. (2-3) данной статьи могут вычитаться только пожертвования, сделанные в благотворительных целях или в целях спонсорской поддержки в отношении публичных учреждений, предусмотренных в статье 51, некоммерческих организаций, предусмотренных в подпунктах а) и б) части (1) статьи 52 и в статье 533, а также религиозных организаций, предусмотренных в подпункте с) части (1) статьи 52, подтвержденные в порядке, установленном Правительством. Согласно Положению о порядке подтверждения пожертвований на благотворительные цели и спонсорскую поддержку, утвержденного Постановлением Правительства № 489 от 4 мая 1998 г, в случае, когда пожертвования имеют неденежную форму, подтверждение пожертвования осуществляется следующим образом между благотворителем/спонсором и получателем благотворительной помощи/спонсорской поддержки заключается договор о благотворительной помощи/договор о спонсорской поддержке в простой письменной форме и выписывается накладная, а в нижней ее части должно быть примечание "Благотворительная помощь"/"спонсорская поддержка". Следовательно, понесенные расходы по организации публичного мероприятия (конкурс, праздник и.т.д.), основанные лишь на базе письма изданного центральным публичным учреждением, не могут быть квалифицированы как дарение, осуществленное в благотворительных и спонсорских целях. Также, согласно положениям ст. 24 ч. (1) Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. Согласно пкт.39 Приложения №1 Положения об определении налоговых обязательств по подоходному налогу, утвержденному Постановлением Правительства № 77 от 30.01.2008 года, обычные и необходимые расходы – это расходы, характерные для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, без которых невозможно вести бизнес и которые определяются как качественными, так и количественными признаками. В контексте выше изложенного, отмечаем, что расходы по организации публичного мероприятия, не разрешены на вычеты в налоговых целях при определении налоговых обязательств по подоходному налогу, поскольку не подпадают под положениями ч. (1) ст. 24 Налогового кодекса. При заполнении Декларации по подоходному налогу (форма VEN 08), сумма соответствующих расходов корректируется с заполнением кода 03036 приложения 2D.

Разрешены ли на вычеты в налоговых целях, расходы фиксированной телефонной связи в случае отсутствия расшифровки телефонных переговоров?

Согласно положениям ст. 24 ч. (1) Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. Так в соответствии с положениями пкт.39 Приложения №1 Положения об определении налоговых обязательств по подоходному налогу, утвержденному Постановлением Правительства № 77 от 30.01.2008 года, обычные и необходимые расходы – это расходы, характерные для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, без

которых невозможно вести бизнес и которые определяются как качественными, так и количественными признаками. В то же время, отмечаем что, экономические факты учитываются на основе первичных и сводных документов, согласно положениям ст.19 ч.(1) Закона о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27.04.2007 года. Следовательно, субъект обязан аргументировать право на вычеты, с подтверждением подтверждающих соответствующих документов. Таким образом, налогоплательщик не обязан представить расшифровку телефонных переговоров при условии наличия документов удостоверяющий обычный и необходимый характер понесенных расходов.

Следует ли отнести на вычеты в налоговых целях, расходы, связанные с процентными начислениями по внешнему кредиту, зарегистрированного в Национальном Банке Р.М., для приобретения основных средств?

Согласно положениям ст. 24 ч. (1) Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. Так в соответствии с положениями пкт.39 Приложения №1 Положения об определении налоговых обязательств по подоходному налогу, утвержденному Постановлением Правительства № 77 от 30.01.2008 года, обычные и необходимые расходы – это расходы, характерные для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, без которых невозможно вести бизнес и которые определяются как качественными, так и количественными признаками. Что касается вновь приобретенных основных средств, отмечаем, что согласно положениям ст. 27 ч. (1) Налогового кодекса, стоимость вновь приобретенных основных средств состоит из цены приобретения, а также из всех расходов, связанных с их приобретением, включая расходы по перевозке, монтажу и страхованию, проценты, уплаченные или начисленные, до начала эксплуатации объекта. Также отмечаем, что в соответствии с положениями ст. 25 ч. (2) Налогового кодекса, вычет понесенных расходов, связанных с процентными начислениями юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, в пользу физических и юридических лиц (за исключением финансовых учреждений и организаций микрофинансирования), разрешается в пределах базовой ставки (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествовавшего отчетному налоговому году, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики. Следовательно, в случае если налогоплательщик подпадает под положения части (1) ст.24 Налогового Кодекса, а также пункта 39 Приложения №1 к Постановлению Правительства № 77 от 30 января 2008 г., он вправе отнести на вычеты в налоговых целях, понесенные расходы, связанные с процентными начислениями по внешнему кредиту, зарегистрированному в Национальном Банке Республики Молдова, в пределах лимита, установленного статьей 25 часть (2) Налогового Кодекса.

Принимаются ли к вычету в налоговых целях расходы, понесенные экономическим агентом в связи с компенсационными и стимулирующими выплатами в форме премий, предоставленных его работникам?

В соответствии со ст. 24 ч.(1) Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. При этом, согласно пункту 39 Положения об определении налоговых обязательств по подоходному налогу, утвержденного Постановлением Правительства № 77 от 30.01.2008 г., обычные и необходимые расходы – это расходы, характерные для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, без которых невозможно вести бизнес и которые определяются как качественными, так и количественными признаками. Соответственно, если расходы, понесенные экономическим агентом в связи с выплатами стимулирующего и компенсационного характера, включены в систему заработной платы и установлены коллективным трудовым договором, а также другими законодательными и нормативными актами, которые регламентируют трудовые отношения, указанные расходы, имея обязательный характер, принимаются к вычету в налоговых целях исходя из положений ст. 24 ч.(1) Налогового кодекса, квалифицируясь как обычные и необходимые расходы. Что касается вычета расходов, связанных с исчислением взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования, необходимо отметить, что в случае, если расходы, понесенные экономическим агентом в связи с выплатами стимулирующего и компенсационного характера в виде премий, будут вычитаемыми в налоговых целях, соответственно и обязательные взносы, из которых были исчислены данные выплаты, будут вычитаться. В противном случае эти расходы не будут вычитаемыми.

Разрешаются ли к вычету расходы, понесенные на содержание учредителя, который является публичным учреждением, без получения какой-либо компенсации?

В соответствии со ст. 24 ч.(1) Налогового кодекса, разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. При этом, согласно пункту 39 Положения об определении налоговых обязательств по подоходному налогу, утвержденного Постановлением Правительства № 77 от 30.01.2008 г., обычные и необходимые расходы – это расходы, характерные для ведения определенных видов предпринимательской деятельности, без которых невозможно вести бизнес и которые определяются как качественными, так и количественными признаками. Также, согласно положениям п. 37 указанного Постановления, для определения налогооблагаемого дохода вычитаются расходы, относящиеся к реализованной продукции (работам, услугам), произведенным и реализованным товарам, основным средствам и иному имуществу, а также

расходы, связанные с получением других налогооблагаемых доходов, которые определяются в соответствии с НСБУ с учетом положений Налогового кодекса. Таким образом, расходы на содержание учредителя, включая расходы на технико-санитарное обслуживание, обеспечение мебелью, инвентарем и канцтоварами, а также износ площадей, используемых министерством, а также основных средств не будут приняты к вычету в налоговых целях, поскольку это не соответствует положениям ч.(1) ст. 24 Налогового кодекса.

По расходам, связанным со страхованием недвижимости, необходима выдача первичных документов строгой отчетности помимо наличия соответствующего  страхового полиса?

В соответствии с положениями лит.b) ст. 20 Закона о бухгалтерском учете №. 113-XVI от 27.04.2007 г., первичные документы строгой отчетности, типовые формы строгой отчетности применяются в случае: оказания услуг, за исключением финансовых услуг, оказываемых финансовыми учреждениями, организациями микрофинансирования, сберегательно-заемными ассоциациями. При этом согласно положениям п.7 приложения 1 к Постановлению Правительства №294 от 17.03.98, в раздел «Бланки первичных документов строгой отчетности Национальной комиссии по финансовому рынку» включены следующие: Страховой полис АГО; Страховой сертификат «Зеленая карта»; Накладная по страховым услугам; Накладная по посредническим страховым услугам. Положения п.7 приложения №1 к Постановлению Правительства №294 от 17.03.98, были изменены Постановлением Правительства № 989 от 18.10.2010 (Monitorul Oficial, nr. 206-209/1079 от 22.10.2010), и вступили в силу с даты опубликования в Monitorul Oficial. Таким образом, для услуг страхования недвижимости используется формуляр накладная.

Следует ли считать доходом в целях налогообложения, полученные суммы страхового возмещения, направленные на приобретение аналогичной собственности при вынужденной утрате? Вправе ли налогоплательщик взять на  вычеты в налоговых целях, списанную стоимость основного средства, выбывшего вследствие вынужденной утраты?

В соответствии с положениями ст.22 Налогового кодекса, не признается доход при замене собственности на собственность того же типа в случае вынужденной утраты. Замещающая собственность рассматривается как подобная, если она имеет те же свойства или природу, что и заменяемая (независимо от того, является ли она собственностью того же уровня и качества).

В соответствии с порядком заполнения Декларации юридического лица о подоходном налоге, утвержденного Постановлением Правительства № 1498 от 29.12.2008 года, в Приложении 1D стр.02041 гр.2 « Доход от замены собственности» отражаются суммы, полученные от страховых компаний в виде возмещения в связи с чрезвычайными обстоятельствами. Согласно положениям статьи 24 ч. (6) Налогового кодекса, не разрешается вычет сумм, уплаченных за приобретение собственности, на которую начисляется износ (амортизация) и к

которой применяются статьи 26, 28 и 29, или за приобретение основных средств со сроком службы более одного года. Следовательно, расходы, связанные с вынужденным списанием имущества, являются расходами, не вычитаемыми в налоговых целях и отражаются по балансовой стоимости в гр. 2 стр. 03021 приложения 2Д к Декларации VEN08.

Как исчисляется износ основных средств, полученных в результате дарения или на безвозмездной основе?

Учет и начисление износа основных средств в целях налогообложения осуществляются согласно Положению о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения, утвержденному Постановлением Правительства №289 от 14.03.2007. Согласно п.3) упомянутого Положения, на основные средства, полученные в результате дарения или на безвозмездной основе не начисляется износ.

Какие налоговые обязательства по подоходному налогу возникают при осуществлении благотворительных мероприятий в пользу органов публичной власти и некоммерческих организаций?

В соответствии со ст. 42 ч. (1) Налогового кодекса, лицо, преподнесшее какой-либо дар, рассматривается как лицо, продавшее подаренное им имущество по цене, являющейся наибольшей величиной из его скорректированного стоимостного базиса или его рыночной цены на момент дарения. Расчет скорректированного стоимостного базиса собственности на момент дарения осуществляется с учетом положений статьи 26 и в соответствии с частями (1) и (2) статьи 38 отдельно по каждому подаренному объекту. Относительно вычета данных расходов связанных с дарением, отмечаем, что в соответствии со ст. 36 ч. (1) Налогового кодекса, налогоплательщик-резидент имеет право на вычет любых сделанных им в течение налогового года пожертвований на благотворительные цели и спонсорскую поддержку, но не более 10 процентов облагаемого дохода. В этих целях облагаемый доход налогоплательщика определяется без учета предоставляемых ему освобождений, предусмотренных настоящей главой. В соответствии с настоящей статьей могут вычитаться только пожертвования, сделанные в благотворительных целях или в целях спонсорской поддержки в отношении публичных учреждений, предусмотренных в статье 51, некоммерческих организаций, предусмотренных в подпунктах а) и б) части (1) статьи 52 и в статье 533, а также религиозных организаций, предусмотренных в подпункте с) части (1) статьи 52. Также, согласно положениям ст. 902 ч.(1) Налогового кодекса, при превышении допустимых нормативом расходов, связанных с пожертвованиями в благотворительных целях или спонсорской поддержкой, установленных в статье 36, налогоплательщик, применяющий нулевую ставку подоходного налога, исчисляет и уплачивает налог в размере 15 процентов от суммы превышения.