НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Дьячковский И. А.

Санкт-Петербургский Государственный инженерно-экономический университет

В соответствии с законодательством Российской Федерации регулирующим налог на прибыль помимо бухгалтерского учета существует требование обязательного ведения налогового учета. Это требование исходит из текста статьи 313 Налогового кодекса РФ, в которой упомянуто само понятие «налоговый учет» и сделана попытка дать ему определение. Дело в том, что ни в одном законодательном документе кроме как в главе 25 Налогового кодекса РФ не дано и не упомянуто определение налогового учета. Для существования и ведения какого либо учета необходима область знаний которая регулировала бы систематизацию учетных данных по некоей форме для получения отчетного результата. Учет должен отражать все факты деятельности относительно объектов учета.

В главе 25 Налогового кодекса определено, что налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов. Данные первичных документов группируются в налоговых регистрах. Налоговыми регистрами являются регистры налогового учета, которые содержат необходимые реквизиты, список которых упомянут в 25 главе НК РФ. На сегодняшний день в Российской практике как такого налогового учета нет. Единицы используют регистры предложенные инструкцией выпущенной в 2001 году Министерством Финансов. Организации в свою очередь всеми способами стараются упразднить различия между налоговым и бухгалтерским учетом для того, чтобы первый не выходил за рамки второго. Иными словами налоговый учет ведется в среде бухгалтерского и на основе его регистров. В мировой практике в большинстве стран не существует различий в ведении учета по правилам бухгалтерского учета и для расчета налога на прибыль, а стран с обособленным налоговым учетом кроме России нет.

Таким образом, для существования полноценного налогового учета необходимо продуманное законодательство с более подробным описанием налоговых регистров, документооборота и принципа ведения налогового учета. Существует еще одна проблема ведения учета по налогу на прибыль – учет разниц. Не совсем понятно для чего вести учет разниц при существовании налогового учета, в ПБУ 18/02 упомянуто, что учет разниц необходим для отражения так называемых налоговых последствий, которые имеют место в последующих периодах. Иными словами, пользователи бухгалтерской отчетности изучив «бухгалтерский баланс» и «отчет о прибылях и убытках» должны видеть суммы отложенных налоговых активов и обязательств которые в свою очередь повлияют на прибыль в последующих периодах. Но это можно сделать силами налогового планирования и налогового учета, не обязательно вести для этого учет разниц. Дело в том, что учет разниц в Российской практике по объектам учета не ведется, так как не представляется возможным учесть все разницы возникающие между налоговым и бухгалтерским учетом. Организации в свою очередь решают эту проблему следующим образом: в конце отчетного периода определяют разницу между бухгалтерским и налоговым учетом и списывают ее как отложенные налоговые активы или обязательства, так опять же не хватает разъяснений в бухгалтерском законодательстве каким именно образом вести учет налоговых разниц.

Подводя итоги можно выделить следующее: налоговый учет и учет разниц взаимоисключающие формы учета; если вести только учет разниц, необходимо осветить в законодательстве или в разъяснительных письмах как вести систематизированный учет разниц; если вести только налоговый учет – то тщательно проработать регистры и принцип налогового учета, для того чтобы уложить налоговый учет в лаконичную и полную систему.