

ние налогового законодательства, стоимости энергоресурсов, стоимость рабочей силы.

УДК 657(470+571)

Учет мобильной связи

Подлипская О.М.

(научный руководитель – Богданович Т.Ф.)

Белорусский национальный технический университет

г. Минск, Республика Беларусь

Налоговое законодательство позволяет без ограничений списывать услуги мобильной связи на расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций. Это привело к росту затрат по данной статье расходов у налогоплательщиков и, как следствие, к повышению внимания налоговых органов к налогообложению этих расходов.

На практике существуют различные способы организации корпоративной мобильной связи и оплаты расходов на нее. Налогоплательщиками применяются различные способы организации корпоративной мобильной связи:

- сотрудникам выдаются служебные телефоны со служебными телефонными номерами;
- сотрудникам выдаются служебные телефонные номера (sim-карты), используются личные телефоны;
- сотрудникам выдаются служебные телефоны, используются личные телефонные номера (sim-карты);
- сотрудниками используются личные телефоны и телефонные номера (sim-карты).

Налогоплательщиками применяются различные способы оплаты расходов на мобильную связь:

- организация оплачивает расходы на мобильную связь сотрудников;
- организация компенсирует расходы сотрудников, осуществленные со своих личных телефонов и/или номеров.

Налогоплательщиками применяются различные способы контроля над уровнем расходов:

- установление лимитов расходов на мобильную связь для каждого должностного лица внутренними распорядительными документами;

- выбор тарифов с предоплаченным количеством минут разговоров.

Каждый из этих способов имеет свои особенности документального оформления и налогообложения. В целях исчисления налога на прибыль организаций расходы на услуги связи, носящие производственный характер, относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. При этом расходы должны быть экономически оправданы и документально подтверждены. Документальное подтверждение расходов обычно не вызывает вопросов у налогоплательщиков, поскольку налоговые органы давно научили их соблюдать установленные формы первичных учетных документов. Операторы мобильной связи не являются исключением. Они предоставляют все основные документы, оформленные в соответствии с законодательством. Что же касается соблюдения условия об экономической оправданности расходов, то здесь возникают разногласия. Причем разногласия существуют не только между налоговыми органами и налогоплательщиками, но и между самими налогоплательщиками, которые по-разному подходят к этой проблеме. Несомненно одно - экономическую оправданность также необходимо подтверждать документально. Попробуем разобраться в том, как можно в принципе подтвердить экономическую оправданность расходов на мобильную связь.

Экономически оправданными расходами признаются затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, то есть затраты, непосредственно связанные с производственным процессом или процессом оказания услуг, а также управлением организацией и обеспечением ее жизнедеятельности. На практике экономическая оправданность расходов на мобильную связь подтверждается следующими документами:

- издаются приказы, закрепляющие мобильные телефоны или телефонные номера (sim-карты) за конкретными сотрудниками;

- разрабатываются внутренние положения, регулирующие порядок пользования мобильной связью;

- запрашиваются детализированные счета у операторов связи;

- устанавливаются лимиты расходов на мобильную связь для сотрудников;

- берутся отчеты сотрудников о расходах, указанных в детализированном счете, приходящихся на личные переговоры.

Для признания затрат на оплату услуг сотовой связи расходами для целей налогообложения налогоплательщикам необходимо иметь следующие документы:

- утвержденный руководителем перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи;

- договор с оператором на оказание услуг связи;

- детализированные счета оператора связи.

Обобщив сложившуюся практику, независимо от выбранного способа организации корпоративной связи, для устранения налоговых рисков в бухгалтерии целесообразно иметь следующие документы:

- договор с оператором связи;

- акты оказания услуг связи;

- приказы о закреплении телефонов и/или телефонных номеров (sim-карт) за конкретными сотрудниками для исполнения ими своих должностных обязанностей;

- детализированные счета оператора связи;

- отчеты сотрудников о расходах, указанных в детализированном счете, приходящихся на личные переговоры (в случае если таковые имелись).

Попробуем разобраться, что представляет собой ситуация в Республике Беларусь. В соответствии с подп. 2.2.10.8 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных Министерством экономики Республики Беларусь 26 января 1998 г. № 19-12/397, Министерством финансов Республики Беларусь 30 января 1998 г. № 3, Министерством статистики и анализа Республики Беларусь 30 января 1998 г. № 01-21/8 и Министерством труда Республики Беларусь 30 января 1998 г. № 03-02-07/300 (с изменениями и дополнениями; далее - Основные положения), на себестоимость продукции (работ, услуг) относятся расходы на оплату услуг связи, включая расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги, услуги факсимильной и спутниковой связи, Интернет, электронной почты и другие подоб-

ные услуги; оплата услуг вычислительных центров, банков, связанных с обслуживанием организации.

В соответствии с подп. 4-2.9 ст. 2 Закона Республики Беларусь от 22 декабря 1999 г. № 1330-XII «О налогах на доходы и прибыль» (с изменениями и дополнениями) к затратам по производству и реализации продукции, учитываемым при налогообложении, относится оплата услуг связи, включая расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги, услуги факсимильной и спутниковой связи, Интернет, электронной почты и другие подобные услуги.

В соответствии с подп. 2.2.10 Основных положений в себестоимость продукции включаются затраты, связанные с управлением производством, в т.ч. оплата услуг связи. Следовательно, оплата услуг связи, в частности оплата международных и междугородных телефонных переговоров, переговоров с использованием радиотелефонов, сотовой связи, сообщений, передаваемых по пейджинговой связи, может быть учтена в себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия, если указанные переговоры связаны с производством и реализацией продукции, работ (услуг).

Согласно ст. 9 Закона Республики Беларусь от 18 октября 1994 г. № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности» (с изменениями и дополнениями) факт совершения хозяйственной операции подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу, который составляется ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции.

К таким документам могут быть отнесены: счет телефонной станции, расшифровка АТС с указанием номеров телефонов, с которыми велись переговоры, счета операторов сотовой телефонной связи, детализация (расшифровка) телефонных счетов с указанием в них номеров телефонов, с которыми велись переговоры, а также другие документы (договоры, счета-фактуры и т.п.), подтверждающие производственный характер отношений с абонентом.

Разговоры в нерабочее время организации (ночное время, выходные дни), связанные с производственными вопросами, относятся на себестоимость продукции (работ, услуг), издержки обращения товаров, если штатным расписанием или коллективным (трудовым) договором предусмотрены условия работы работника с ненормированным рабочим днем.

Если организация использует способ установления лимита на телефонные разговоры, то можно столкнуться с проблемой, что некоторые сотрудники могут его превысить. Самый простой способ решения проблемы: работник пишет заявление с просьбой об удержании из заработной платы средств, затраченных на осуществление личных разговоров со служебного номера. Еще нужен приказ, оговаривающий детали: лимит, период рабочего времени и т.д.

По общему правилу на затраты относятся расходы, связанные с производством и реализацией, подтвержденные документально. Согласно подп.2.2.10.8 основных положений по составу затрат в себестоимость включаются расходы на оплату услуг связи, включая расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги, услуги факсимильной и спутниковой связи, Интернет, электронной почты и другие подобные услуги. Аналогично для целей налогообложения - подп.4-2.9 ст.3 Закона о налогах на доходы и прибыль. Прямого ограничения здесь нет. Но от организации всегда можно потребовать документального подтверждения того, что эти расходы связаны с производством. Более того, предприятие не имеет права ограничивать работника в разговорах, если его работа с этим связана: с одной стороны его обязывают по договору должностным и т.п. выполнять обязанности, которые подразумевают использование телефона, с другой запрещаете это делать, выходит запрещаете выполнять трудовые обязанности.

ЛИТЕРАТУРА

1. «Представительские расходы, оплата ГСМ и мобильной связи» Практическое пособие/А.С. Пантеев, А.Л. Звездин – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Омега-Л, 2008. – 124 с.: табл. – (Практическая бухгалтерия).
2. «Экономика» Энциклопедический словарь/ В.Г.Золотогоров. – 2-е изд., стереотип. – Мн.: Книжный Дом, 2004. – 720 с.
3. Материалы интернет ресурсов: www.tut.by, www.bybanner.com, www.buhgalter.by