

Как учесть переходящие отпускные для налога на прибыль?

Вопрос

Компания отражает переходящие отпуска в расходах по налогу на прибыль в периоде выплаты. Если отпуск приходится на разные отчетные периоды, нужно ли сумму начисленных отпускных включать в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период? Возможно ли признание таких расходов в период выплаты?

Ответ

По мнению Минфина России, организации, применяющие метод начисления, не создающие в налоговом учете резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, должны для целей налогообложения прибыли отражать сумму отпускных, приходящихся на разные отчетные периоды, в соответствующем периоде независимо от даты выплаты, если их вид деятельности не попадает под нормы ст. 318 и 320 НК РФ.

Например, если работнику предоставлен отпуск 14 календарных дней с 28 марта по 10 апреля, то отпускные в расходах по налогу на прибыль должны быть отражены:

- в 1 квартале - за 4 дня;
- в 1 полугодии – за 10 дней.

Обоснование

Ст. [324.1](#) НК РФ предусмотрено создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. В этом случае расходы в виде отчислений в резерв будут признаваться равномерно в течение года, независимо от того, когда сотрудники идут в отпуск, а оплата отпусков списывается за счет резерва.

Формирование резерва является правом, а не обязанностью. Если в учетной политике его создание не предусмотрено, то следует использовать способ признания расходов на оплату отпусков в соответствии с ([п. 1 ст. 272](#) НК РФ: при методе начисления расходы, применяемые для целей налогообложения прибыли, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений [статей 318 - 320](#) Кодекса).

Организации, которые оказывают услуги или ведут торговлю, могут списывать расходы на оплату отпускных в текущем периоде (п. 2 ст. [318](#), ст. [320](#) НК РФ).

Таким образом, если вы применяете метод начисления и не формируете резерв на оплату отпусков, а также не относитесь к организациям, оказывающим услуги или к организациям торговли, то сумму отпускных в таком случае нужно разделить и учесть в расходах тех периодов, на которые приходится отпуск. Отпускные распределяются пропорционально количеству дней отпуска в каждом периоде ([Письмо](#) Минфина России от 25.10.2016 N 03-03-06/2/62147, от 21.07.2015 [N 03-03-06/1/41890](#)).



На вопрос отвечала:

М.Л. Золина,

консультант Аскон по бухгалтерскому учету и налогообложению
