

Как отразить переплату по налогу на имущество, учтенную в составе расходов по УСН

Организация на УСН включила уплаченную сумму налога на имущество в состав расходов (подп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Позже выяснилось, что налог на имущество перечислен в излишнем размере (была допущена ошибка при определении кадастровой стоимости объекта). Как в этом случае следует скорректировать налоговую базу по УСН? Нужно ли подать уточненную УСН-декларацию за период, в котором была допущена переплата по налогу на имущество, исключив эту сумму из состава расходов, или можно скорректировать налоговую базу текущего периода? Ответ на этот вопрос содержится в письме ФНС России от 10.10.18 № БС-4-21/19773.

По общему правилу, изложенному в статье 54 НК РФ, при обнаружении ошибок или искажений, которые касаются прошлых периодов, организация должна пересчитать налоговую базу и сумму налога за период, в котором были совершены такие ошибки. Вместе с тем, Президиум ВАС РФ в постановлении от 17.01.12 № 10077/11 указал: исчисление налогов, учитываемых в составе расходов, в излишнем размере не может квалифицироваться как ошибка, допущенная при исчислении налога на прибыль.

Учитывая позицию суда, специалисты ФНС пришли к следующему выводу: излишне уплаченная сумма налога на имущество организаций, учтенная в составе расходов при определении налоговой базы по УСН, не может квалифицироваться как ошибка.

Таким образом, представление «уточненок» по налогу на имущество организаций в связи с обнаружением переплаты следует расценивать для целей УСН как новое обстоятельство, которое влечет возникновение дохода в текущем отчетном (налоговом) периоде. Это значит, что сумму переплаты нужно включить в состав внереализационных доходов текущего периода. Корректировать предыдущие периоды не нужно.