**Оформление ответа в ИФНС, если у Вашей компании убытки.**

**Как написать пояснение по убыткам?**

В адрес предприятий, которые сдали отчет о прибылях и убытках в налоговую службу с убытком, может прийти уведомление с требованием разъяснить причины его образования. Иначе, при непредставлении налогоплательщиком необходимой информации, налоговая инспекция может принять решение о проведении выездной проверки или, в крайнем случае, о ликвидации юридического лица. Игнорировать такой «знак внимания» не рекомендуется.

**Как себя вести?**

|  |  |
| --- | --- |
| Если есть вся надлежаще оформленная документация, которая может подтвердить обоснованность понесенных расходов | необходимости в искусственной корректировке отчетности нет, т. е. убытки предприятия убирать не нужно, так как они будут потеряны для вас навсегда. При такой ситуации будет целесообразней, если вы подготовите пояснения в налоговую по убыткам.  |
| Если нет возможности объяснить причины возникновения отрицательного баланса | можно грамотно подправить отчет о прибылях и убытках и тем самым спрятать убыток. Но вы должны понимать, что предумышленное искажение отчетности может повлечь штрафы для предприятия. До сдачи отчетности в налоговую еще раз ПРОВЕРЬТЕ!!!, учли ли вы все доходы. |

**По каким критериям рассматривают компании, показавшие убыток?**

Как правило, это три вида убытков:

* достаточно крупный убыток;
* убыток повторяется в течение двух налоговых периодов;
* убыток был показан в прошлом году и в промежуточных кварталах текущего года.

**Что делать вновь зарегистрированным предприятиям?**

Обычно убыток для новых предприятий — явление, часто встречающееся. Кроме того, налоговое законодательство требует учитывать расходы в том периоде, в котором они образовались, несмотря на то, что доходы еще не были получены. Если компания создалась и в течение этого же года получили убыток, то налоговые органы, скорее всего, не будут рассматривать ее как проблемную.

**Если вы показываете убыток не один год**, то инспекция потребует от вас объяснения причин такой ситуации, так как она может посчитать, что вы намеренно снижаете прибыль. Поэтому рекомендуем сдавать баланс и отчет о прибылях и убытках с пояснительной запиской, это позволит вам избежать лишних вопросов.

**На какие показатели обращают внимание налоговики при проверке убыточной компании?**

* На соотношение заемного и собственного капитала. Приемлемым считается, если величина собственного капитала больше, чем заемного. При этом будет лучше, если темпы роста заемного капитала будут меньше.
* На темпы роста оборотных активов. Считается нормальным, если этот показатель будет больше темпа роста внеоборотных.
* На темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности. Эти показатели должны быть практически одинаковыми. Налоговиков может заинтересовать причина увеличения или уменьшения данных показателей.

**Как должна выглядеть пояснительная записка об убытках?**

Как таковой типовой формы нет, пояснения пишутся в произвольной форме на официальном бланке предприятия и закрепляются подписью руководителя. Записка оформляется на имя начальника налоговой инспекции, которая направила запрос на разъяснение убытков.

Основной упор в письме нужно сделать на пояснение причин образования отрицательного финансового результата. Здесь очень важно подкреплять все слова фактами, повлиявшими на возникновении ситуации, когда у предприятия расходы превысили доходы. Очень хорошо, если у предприятия есть документы, с помощью которых можно подтвердить, что это обычная хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли, и убытки в следующем отчетном периоде присутствовать не будут. В доказательство того, что вы предприняли ряд шагов по достижению положительных результатов, вы можете приложить к пояснительной записке копию бизнес-плана, расшифровку кредиторской задолженности и другие подобные инструменты.

**Какие причины убыточности назвать в пояснительной записке?**

Назовем основные причины, которые можно использовать как пример пояснения по убыткам.

*Пояснение 1*. Снижение цен на продаваемые товары, работы и услуги

Причинами такого снижения могут быть следующие факторы.

1. Цена реализация снижена из-за понижения рыночных цен или спада спроса. Потребитель товар с ценой выше рыночной не купит, а продав его с убытком, можно получить хоть какую-то выручку и не уйти еще больше в убыток. Это объяснение можно подкрепить следующими документами:
2. приказом руководителя об установлении новых цен и причинах таких изменений;
3. отчетом от маркетингового отдела, где будет отражена ситуация на рынке и представлен анализ снижения спроса на товар, отгружаемый предприятием.
4. Истекает срок годности продукции. Для доказательства этой причины можно приложить следующие документы:
5. акт инвентаризационной комиссии;
6. приказ от руководителя о снижении цен на товары.
7. Отказ покупателя от заказа. Обосновать эту причину можно, приложив соглашение о расторжении договора или официальное письмо от покупателя, в котором он пишет о своем отказе.
8. Сезонный характер реализуемых товаров, работ и услуг. Сезонные колебания спроса характерны для таких сфер деятельности, как строительство, туризм и т. д. Для обоснования этой причины также нужен будет приказ руководителя о снижения цен.
9. Снижение цен объясняется освоением нового рынка сбыта. При этом в вашем арсенале должны быть маркетинговые исследования, планы, стратегии развития. Не будет лишним, если вы предоставите копии договоров поставок в новые точки продаж или документы на открытие нового подразделения в другом регионе.

*Пояснение 2*. Снижение объемов продаж или производства

К такому пояснению убытка можно приложить отчет о снижении объема выпускаемой продукции, выполненной работы и услуг или о снижении продаж продукции в количественных значениях.

*Пояснение 3.* Необходимость проведения работ или мероприятий, которые требуют осуществить крупные разовые расходы

Это может быть ремонт оборудования, офиса, склада и прочих объектов, а также всяческие исследования, лицензирование и т. д. Для обоснования этих расходов у вас на руках должны быть первичные документы на них, такие как договоры подряда, смета, накладные и другая подобная документация.

В том случае, если налоговая инспекция требует разъяснения убытков в отчетности за квартал, полугодие или девять месяцев, вы можете в пояснительной записке сослаться на то, что финансовой результат предприятия формируется с нарастающим итогом за год. И поэтому ситуация с ним еще может измениться до конца года.

*Пояснение 4.* Форс-мажор (затопление, пожар и т. д.)

В этом случае у вас должна быть на руках справка от госоргана, который зафиксировал эту ситуацию. Также понадобится заключение инвентаризационной комиссии об убытках, понесенных в результате бедствия.

**Требования к оформлению пояснительного письма.**

- Пояснения нужно составить на фирменном бланке организации с указанием обязательных реквизитов, в произвольной форме.

Обязательна регистрация писем в книге регистрации входящей и исходящей документации и указание этих данных в пояснительном письме.

- Письмо адресуется на имя начальника налоговой инспекции с указанием его должности.

- Нужно по статьям описать полученные за период доходы и расходы предприятия.

Обязательно проверьте и  отметьте в пояснении, что признанные доходы и расходы соответствуют критериям главы  25  Налогового кодекса.

- Далее нужно описать вид деятельности и специфику работы предприятия, указать особенности, повлиявшие на финансовый результат. Это могут быть:

* Сложность поиска клиентов
* Малое количество заказов
* Большая конкуренция на рынке
* Долгий производственный цикл
* Неоплаченная дебиторская задолженность

Значительное увеличение расходов в данном периоде (например, модернизация производственного оборудования)

- Поясните, каким образом данные факторы привели к убыточному итогу деятельности за анализируемый период.

Например, фразой: спецификой данного вида деятельности является сложность поиска клиентов, малое количество заказов, большая конкуренция на рынке, что, безусловно, затрудняет процесс получения прибыли.

- В заключение, желательно указать возможный выход из создавшейся ситуации, принятые конструктивные решения для дальнейшей прибыльной деятельности предприятия.

Например, так: ООО  уже заключило договор на выполнение заказа (укажите реквизиты договора). После окончания работы над заказом и отгрузки продукции на предприятии возникнут более благоприятные условия для получения прибыли, дальнейшего развития и стабильной работы.