

Образец 5. Как ответить директору на требование провести его личные траты как расходы компании

Директору ООО «Престиж»
А.Ю. Андрееву
от главного бухгалтера
Н.А. Павловой
02.08.2018

Уважаемый Александр Юрьевич!

1 августа вы сдали в бухгалтерию авансовый отчет. Среди прочих документов — чек на покупку дорогостоящей детской коляски за 30 000 руб.

Учесть данные суммы в расходах для налога на прибыль не получится. Такие траты никак не связаны с деятельностью организации. По закону стоимость коляски считается вашим доходом. Значит, компания обязана удержать НДФЛ и начислить страховые взносы. На взносы придется дополнительно потратить 9000 руб., на НДФЛ — 3900 руб.

Если этого не сделать, то налоговики доначислят налог, взносы, пени и штраф — 20 процентов от неуплаченной суммы. (п. 1 ст. 122 НК). Если налоговые инспекторы докажут, что нарушение умышленное, то оштрафуют на 40 процентов (п. 3 ст. 122 НК).

Дополнительный риск состоит в том, что учредители могут потребовать объяснения о расходах, на которые они своего согласия не давали.

Главный бухгалтер ООО «Престиж»



Н.А. Павлова

Личные траты

Напишите, сколько компания должна доплатить налогов и взносов, чтобы провести личные расходы директора.