

## Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы»

### Учет расходов на основные средства при переходе на УСНО

*Баранова Юлия Юрьевна*

*Студент*

*Курский государственный университет, Экономики и менеджмента, Курск, Россия*

*E-mail: baranova\_\_92@mail.ru*

Основные средства являются дорогостоящим имуществом. Этим обусловлен повышенный интерес к подобному виду расходов у организаций, перешедших на упрощенную систему налогообложения (УСНО) с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

В данной статье мы рассмотрим объекты, которые можно отнести к основным средствам для целей налогообложения при УСНО, а также способы принятия к учету затрат на приобретение основных средств до и после перехода на УСНО.

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, организации, применяющие УСНО, имеют право при определении объекта налогообложения уменьшать полученные доходы на расходы, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств. При этом, расходами могут быть признаны только обоснованные, т.е. экономически оправданные, и документально подтвержденные затраты (п. 2 ст. 346.1 НК РФ), предназначенные для использования в ходе предпринимательской деятельности с целью получения дохода.

В состав основных средств входят основные средства, которые признаются амортизируемым имуществом (п. 4 ст. 346.16 НК РФ). В свою очередь под амортизируемым имуществом понимается часть имущества организации, которая характеризуется следующими особенностями:

- находится у данной организации на праве собственности;
- используется с целью получения дохода;
- стоимость учитывается в процессе начисления амортизации;
- имеет срок полезного использования более 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта более 40 000 руб.

Необходимо отметить, что согласно п.2. ст. 256 НК РФ, земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты) амортизации не подлежат. Также не подлежат амортизации:

- имущество бюджетных организаций,
- имущество некоммерческих организаций, используемое для некоммерческой деятельности
- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования.
- объекты внешнего благоустройства
- приобретенные издания, произведения искусства и т. д.

Следовательно, в случае, если основные средства, приобретенные организацией, приобретающей УСНО, соответствуют критериям амортизируемого имущества согласно п. 4 ст. 346.16 НК РФ, то организация имеет право при определении налоговой базы учесть их в составе расходов в порядке, предусмотренном законом от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

При этом, если основные средства были приобретены предприятием до перехода на УСНО, то порядок начисления амортизации (первоначальная стоимость объекта, установленный срок службы) по ним остается прежним, как и при общем режиме налогообложения. Если же объекты приобретены после перехода, то, согласно п.21 ПБУ 6/01, организация должна определить его первоначальную стоимость, срок полезного использования и начать начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия данного объекта к учету. В случае выбытия объекта основных средств, начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с учета.

Если организация работала на общей системе налогообложения и переходит на УСНО, то, согласно гл.25 НК РФ, она обязана определить остаточную стоимость всех ранее приобретенных основных средств, т. е. всех объектов основных средств, принадлежащих предприятию на праве собственности на момент перехода.

Остаточная стоимость основных средств для учета их в составе расходов предприятия определяется в зависимости от срока их полезного использования, которые регламентируется Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 №415). В ситуациях если, данная классификация не предусматривает какого-либо вида имущества, организация может самостоятельно установить срок его службы, руководствуясь техническими условиями и рекомендациями производителя основных средств.

Таким образом, если срок полезного использования основного средства составляет менее 3 лет, его стоимость включают в расходы организации в течение одного года применения УСНО, остаточная стоимость распределяется равными долями по отчетным периодам согласно п. 3 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ. Если срок службы основного средства превышает 3,1 года, то его остаточная стоимость включается в расходы на протяжении трех лет применения УСНО, причем 50% стоимости списываются в первый календарный год, 30% во второй и 20% в третий год равными долями поквартально. Остаточная стоимость основных средств, срок полезного использования которых превышает 15 лет, списывается в расходы организации равными долями в течении первых 10 лет.(п. 3 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ).

При этом, в случае, если основные средства были получены организацией безвозмездно, то после перехода на УСНО, организация не имеет права уменьшить доходы на стоимость такого объекта, поскольку по факту затрат на приобретение, т. е. расходов у организации не было.

В отношении учета НДС, при переходе на УСНО применяется порядок, предусмотренный п. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ: так, суммы НДС, принятые к вычету по основным средствам, приобретенным до перехода на УСНО, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующему переходу на данный режим. При этом, суммы НДС по основным средствам не включаются в их стоимость, а учитываются в составе прочих расходов, восстановлению подлежат суммы налога пропорциональные остаточной стоимости объекта без учета переоценки.

Согласно ст.346.16 НК РФ, организация, приобретая основное средство, уже после перехода на УСНО, имеет право уменьшить доходы включить в состав расходов стоимость приобретаемых основных средств, а именно:

- уплаченные поставщику денежные средства;
- проценты по заемным средствам, используемые на приобретение основных средств;
- сумму таможенных платежей, уплаченных при ввозе основного средства из-за границы.

Стоимость основных средств, приобретенных в период применения УСНО, согласно п.3. ст.346.16 НК. РФ, включается в состав расходов равными долями с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию.

Заметим, что при приобретении объекта основных средств организация обязана оплатить его стоимость, а также НДС. При этом, после перехода на УСНО, организация уже не имеет возможности возместить сумму входящего НДС. Поэтому, согласно порядку, определяемому пп. 8 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ, сумма перечисленного налога включается в состав расходов на приобретение основного средства вместе со стоимостью данного основного средства

#### **Литература**

1. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 1 от 31.07.1998 N 146-ФЗ (действующая редакция от 03.11.2013)