

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО

УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ОС ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УСН

Если вы применяете "упрощенку" с объектом налогообложения "доходы", то учесть расходы на приобретение основного средства вы не сможете.

А вот если объектом налогообложения для вас являются доходы минус расходы, то эти расходы уменьшат вашу налоговую базу по "упрощенному" налогу и, соответственно, его величину (ст. 346.14 НК РФ).

Для признания расходов по учету основных средств при применении упрощенной системы налогообложения предусмотрены следующие условия:

Во-первых, при определении объекта налогообложения можно вычесть из суммы полученных доходов не все совершенные расходы, а только те, что указаны в п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Во-вторых, расходами при упрощенной системе налогообложения признаются затраты после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

В-третьих, в отношении некоторых издержек установлены дополнительные требования. Именно к этой группе и относятся расходы на покупку основных средств и затраты на приобретение товаров, которые были куплены для перепродажи.

Расходы на приобретение в период применения УСН объектов основных средств организация признает с момента ввода основных средств в эксплуатацию, при этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями на последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм (пп. 1 п. 1, пп. 1 п. 3, абз. 8 п. 3 ст. 346.16, пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, учитываются в расходах с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав (абз. 12 п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

Следует также учесть, что первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в период применения УСН, определяется в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете, то есть с учетом невозмещаемого НДС и суммы государственной пошлины, уплаченной за государственную регистрацию права собственности (абз. 9 п. 3 ст. 346.16 НК РФ, п. 3.10 Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденного Приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н).

Согласно разъяснениям Минфина России в опубликованном Письме Минфина N 03-11-11/47086 от 05.11.2013, обобщены нормы по применению НК РФ для признания расходов на приобретение основных средств при УСН.