

Как при УСН работать с новыми правилами учета основных средств

Условия отнесения на расходы стоимости имущества

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом «доходы минус расходы», вправе принимать расходы, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением основных средств, а также на их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение (пп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Согласно п. 4 ст. 346.16 НК РФ в состав ОС включается имущество, амортизируемое в соответствии с главой 25 НК РФ, а расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС увеличивают первоначальную стоимость объекта.

Для отнесения на расходы стоимости ОС необходимо выполнение ряда условий: оприходование объекта по первичным документам, ввод в эксплуатацию, подача документов на регистрацию права собственности (если этого требует закон) и оплата.

Следует помнить, что первоначальная стоимость основных средств для признания в налоговых расходах при УСН формируется по правилам бухгалтерского учета (п. 3 ст. 346.16 НК РФ, п. 8 ПБУ 6/01).

Если компания в 2016 году ввела в эксплуатацию имущество стоимостью более 100 000 руб., то в налоговом учете его нужно списать до конца текущего года, равными долями поквартально. Если стоимость не превышала 100 000 руб., то эти расходы учитывайте как материальные (пп.5 п.1 ст.346.16 НК РФ). Это правило применяется к тем объектам, которые введены в эксплуатацию и оплачены в 2016 году. Когда оплата за основные средства производится частями, на расходы можно относить их стоимость в пределах оплаченной суммы равномерно до конца года.

Стоимость от 40 000 до 100 000, но в разных налоговых периодах

Особое внимание нужно уделить материальным ценностям стоимостью от 40 000 до 100 000 руб., ввод в эксплуатацию и оплата которых приходятся на разные налоговые периоды. Если такое имущество было введено в эксплуатацию в 2015 году, а оплачено в 2016, то к нему применяются старые нормы Налогового кодекса. Расходы признаются равномерно до конца 2016 года, несмотря на то, что они меньше 100 000 руб. (пп.1 п.2 ст. 346.17 НК РФ).

В случае оплаты имущества стоимостью от 40 000 до 100 000 руб. в 2015 году, а ввода в эксплуатацию в 2016, оно не относится к основным средствам. Стоимость включается в материальные расходы в первом квартале 2016 года одновременно (пп.5 п.1 ст.346.16 НК РФ).

Организации, перешедшие на УСН в 2016 году

Если организация перешла на УСН с 1 января 2016 года, может возникнуть вопрос об отнесении к основным средствам объектов, остаточная стоимость которых на дату перехода составляет от 40 000 до 10 000 руб. В данном случае имущество было введено в эксплуатацию на общем режиме налогообложения как основное средство. Пересматривать квалификацию объектов при переходе на УСН Налоговый кодекс не разрешает и расходы нужно признавать по правилам для «переходящих» на УСН основных средств (пп.3 п.3 ст.346.16 НК РФ).

Кому нужно пересчитать налоговую базу?

Новый критерий признания имущества основным средством влияет на определение лимита остаточной стоимости амортизируемого имущества для целей применения УСН. В 2016 году этот показатель не должен превышать 100 млн руб. и в него не включается остаточная стоимость основных средств, у которых

первоначальная стоимость составляет 100 тыс. руб. и менее, независимо от даты ввода их в эксплуатацию. В настоящее время рассматривается проект Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», в соответствии с которым планируется увеличение ограничения по остаточной стоимости основных средств субъектами РФ до 150 млн руб.

Решение вопроса об отнесении имущества организации к основным средствам влияет на правильное отражение результата от реализации материальных ценностей. В соответствии с Налоговым кодексом (п.3 ст. 346.16 НК РФ) в случае реализации ОС до истечения трех лет (а если его срок полезного использования более 15 лет – до истечения 10 лет) с конца квартала, в котором его стоимость была учтена в расходах, необходимо пересчитать налоговую базу за все прошедшие отчетные и налоговые периоды. Нужно убрать из расходов стоимость объекта и включить в расходы начисленную за все это время амортизацию. Это правило не распространяется на имущество, учитываемое в составе материальных расходов.

Пересчитать налоговую базу надо так же при продаже в 2016 году старого объекта, стоимость которого не превышает 100 тыс. руб. На момент продажи оно уже не удовлетворяет определению ОС, но опять действует правило о сохранении квалификации объекта до его списания с учета.

С позиции бухгалтерского учета

Нужно помнить, что в бухгалтерском учете по-прежнему необходимо амортизировать объекты, расходы на приобретение которых составляют от 40 000 до 100 000 руб. (п. 5 ПБУ 6/01).

С 10 апреля 2016 года действует новая редакция статьи 15.11 КоАП, предусматривающей штрафа за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности. Размеры штрафов выросли и могут достигать 20 000 руб., альтернатива – дисквалификация должностных лиц на срок от одного года до двух лет.

Организации и индивидуальные предприниматели на УСН могут вести бухгалтерский учет в упрощенном виде. Перечень упрощенных способов ведения бухгалтерского учета приведен в Информации Минфина России N ПЗ-3/2015 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности». Выбор применяемых упрощенных способов учета налогоплательщики осуществляют самостоятельно.

В целом приведенные новые нормы Налогового кодекса РФ направлены на снижение налоговой нагрузки для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН. Также ожидаются изменения бухгалтерского законодательства, предполагающие упрощение учета основных средств субъектами малого предпринимательства.