

Когда ИП на УСН (доходы-расходы) может учесть в расходах аренду?

ВОПРОС

У ИП УСН (доходы-расходы). Расходы по аренде учитываются с учетом начисления или только оплаты? Например, если во 2 квартале оплатили расходы за 3 квартал, то можем ли мы принять в расходах по УСН оплату за 3 квартал. И другая ситуация: если аренда за январь была оплачена в декабре предыдущего года, но налогооблагаемый режим в декабре прошлого года был доходы.

ОТВЕТ

"Упрощенцы" признают в расходах свои затраты после их фактической оплаты. Оплатой услуг признается прекращение обязательства их приобретателя перед продавцом, которое непосредственно связано с оказанием услуг.

На практике уплаченные поставщикам суммы предоплаты налогоплательщики обычно отражают в расходах не в момент оплаты, а на дату прекращения встречного обязательства контрагента (когда подписан документ, подтверждающий факт выполнения работ, оказания услуг, и т.п.). А если сдача-приемка работ (услуг) происходит поэтапно, указанные суммы включаются в состав расходов по мере приемки таких работ (услуг).

Для учета в расходах при УСН арендных платежей, уплаченных во 2-ом квартале за 3-ий квартал должны быть учтены в третьем квартале (в момент оплаты).

Расходы по аренде, произведенные в период применения упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения "доходы", при переходе на объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов" при исчислении налога учитываться не должны.

Однако аванс по арендной плате, осуществленный в декабре при объекте "доходы" относится к периоду, когда объект изменен на "доходы-расходы". Таким образом, считаю, что уплаченная сумма арендной платы в декабре за январь может быть учтена в расходах января при применении УСН "доходы-расходы".