Министерство образования Московской области

Государственное образовательное учреждение высшего образования Московской области

«Государственный гуманитарно-технологический университет»

Промышленно-экономический колледж

**Статья**

Особенности учета расходов на приобретение основных средств при применении упрощенной системы налогообложения

Подготовила преподаватель

спецдисциплин ПЭК ГГТУ

Кичаева Е.А

2021

**Аннотация:** Здесь рассматривается порядок и особенности учета расходов по приобретению основных средств при переходе на УСН и в период применения УСН.

**Особенности учета основных средств при применении УСН**

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате некоторых налогов, что позволяет малому бизнесу оптимизировать налоговую нагрузку.

Объектом налогообложения при УСН признаются:

* доходы;
* доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком.

При выборе организацией объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов необходимо учитывать особенности и порядок признания расходов, связанных с учетом основных средств.

Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств принимаются в следующем порядке:

1) в отношении расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств **в период применения** упрощенной системы налогообложения, а также расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, произведенных в указанном периоде, - с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию;

2) в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств до перехода на упрощенную систему налогообложения стоимость основных средств включается в расходы в следующем порядке:

* в отношении основных средств со сроком полезного использования до 3-х лет включительно - в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения;
* в отношении основных средств со сроком полезного использования от 3-х до 15 лет включительно в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения - 50 процентов стоимости, второго календарного года - 30 процентов стоимости и третьего календарного года - 20 процентов стоимости;
* в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств, т.е. как 1/10 от стоимости.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за [отчетные периоды](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389853/06c7990963bbfd3ad0ecfe92a0cee51ed8e1023d/#dst103685) равными долями.[1]

В случае если налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения с момента постановки на учет в налоговых органах, стоимость [основных средств](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199487/3feb08cc321ba6393b26c87c79909b39c0cffbff/#dst100033)  принимается по первоначальной стоимости этого имущества, определяемой в порядке, установленном [законодательством](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327805/0ab3f8e98f8689862e4c7d37ebdc7ad8c9a47abc/#dst100034) о бухгалтерском учете.

Рассмотрим пример учета расходов по приобретению основных средств в момент перехода на упрощенную систему налогообложения и в период применения спецрежима.

Пример.

ООО «Победа» перешло на УСН с 1 января текущего года. На момент перехода у ООО «Победа» числились следующие основные средства:

Объект № 1 со сроком полезного использования 3 года первоначальной стоимостью 240000 руб. использовался 2 года, способ начисления амортизации линейный.

Объект № 2 со сроком полезного использования 10 лет первоначальной стоимостью 880000 руб. использовался 5 лет, способ начисления амортизации линейный.

Объект № 3 со сроком полезного использования 20 лет первоначальной стоимостью 1200000 руб. использовался 12 лет, способ начисления амортизации линейный.

Определим остаточную стоимость основных средств в таблице 1

Таблица1

Расчет остаточной стоимости объектов основных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объект | Первоначальная стоимость, руб. | Срок полезного использования | Количество лет в эксплуатации | Накопленная амортизация, руб. | Остаточная стоимость, руб. |
| Объект № 1 | 240000 | 3 года | 2 | 160000 | 240000-16000=80000 |
| Объект № 2 | 880000 | 10 лет | 5 | 440000 | 880000-440000=440000 |
| Объект № 3 | 1200000 | 20 лет | 12 | 720000 | 1200000-720000=480000 |

В **1-й год** применения УСН ООО «Победа» приобрело, оплатило и ввело в эксплуатацию в феврале текущего года объект № 4 стоимостью 120000 руб. в том числе НДС со сроком полезного использования 5 лет.

Рассмотрим порядок отражения расходов на приобретение основных средств в ООО «Победа». Расходы на приобретение основных средств будут учитываться равными долями 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря текущего года:

1. Остаточную стоимость объекта № 1 организация будет списывать в течение первого года в сумме:
2. ∑РОС =Остаточная стоимость : 4 кв.=80000 руб. : 4 = 20000 руб.,

где ∑РОС – сумма расходов основных средств.

1. Остаточную стоимость объекта № 2:

∑РОС =(Остаточная стоимость × 50%) : 4 кв.=(440000 руб. ×50% ): 4 кв. =220000 руб. : 4=55000 руб.

3. Остаточную стоимость объекта № 3 :

∑РОС = (Остаточная стоимость × 1/10) : 4кв.=(480000 руб. ×1/10) : 4 кв. = 12000 руб.

4. Расходы по приобретенному объекту № 4 в текущем году в момент применения упрощенной системы налогообложения организация будет учитывать в течение года приобретения равными долями 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря года ввода в эксплуатацию:

∑РОС =Первоначальная стоимость : 4 кв.=120000 руб. : 4=30000 руб.

Во **2-й год** применения УСН ООО «Победа» будет учитывать в расходах:

1. Остаточную стоимость объекта № 2:

∑РОС =(Остаточная стоимость ×30%): 4 кв.=(440000 руб. × 30%):4=132000 руб. : 4=33000 руб.

1. Остаточную стоимость объекта № 3:

∑РОС =(Остаточная стоимость×1/10):4кв.= (480000 руб. ×1/10) : 4=12000 руб.

В **3-й год** применения УСН ООО «Победа» будет учитывать в расходах:

1. Остаточную стоимость объекта № 2:

∑РОС =(Остаточная стоимость ×20%): 4 кв.=(440000 руб. × 20%):4=

88000 руб. : 4=22000 руб.

1. Остаточную стоимость объекта № 3:

∑РОС =(Остаточная стоимость×1/10):4 кв.= (480000 руб. ×1/10) : 4=12000 руб.

Остаточная стоимость объекта № 3 будет списываться ежеквартально по 12000 руб., оставшиеся семь лет по 48000 руб. ежегодно.

В соответствии со ст. 170 п. 3 НК РФ суммы НДС, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат **восстановлению** при переходе налогоплательщика на специальные налоговые режимы.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Организации ООО «Победа» необходимо при переходе с общей системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения восстановить НДС пропорционально остаточной стоимости объекта №1, объекта № 2, объекта № 3, т.е. на сумму НДС восстановленного необходимо составить бухгалтерскую проводку Дт91-2 Кт68.

Кроме этого, есть еще одна особенность в учете основных средств при применении упрощенной системы налогообложения.

В случае реализации (передачи) приобретенных (сооруженных, изготовленных, созданных самим налогоплательщиком) основных средств в период применения УСН до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) в составе расходов (в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет - до истечения 10 лет с момента их приобретения (сооружения, изготовления, создания самим налогоплательщиком) налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами с момента их учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) до даты реализации (передачи) с учетом положений [главы 25](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389853/043b3ec883ce309e856dd0c833f5b8b817c276e9/#dst101834) Налогового Кодекса и уплатить дополнительную сумму налога и пени.[1]

**Используемые источники**:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая (по состоянию на 25 марта 2020 г.). Комментарий последних изменений. – М.: Юрайт-Издат, – 851с. – (Правовая библиотека).
2. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Электрон. дан. — М. : Проспект, 2015. — 520 с. —
3. Касьянова Г.Ю. Отчетность: бухгалтерская, и налоговая. Практические рекомендации для бухгалтера. АБАК Москва 2017.
4. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 224 c.

Интернет-ресурсы:

1. Consultant.ru
2. Garant.ru
3. Audit.ru
4. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
5. glavbukh.ru