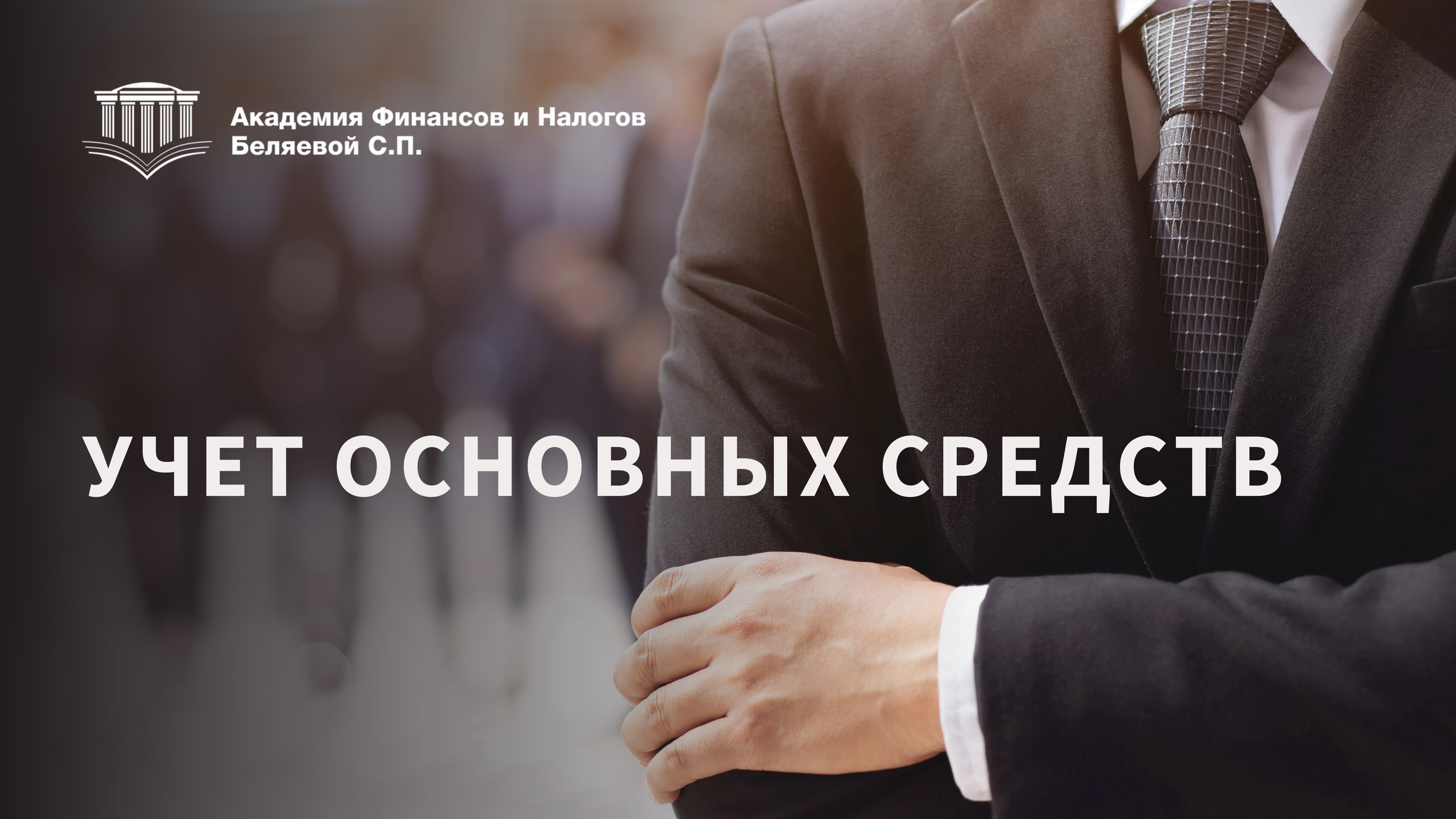
Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ



АФиНА



УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПОКУПКУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

АФиНА

Учет расходов на покупку основных средств

Расходы на основные средства приобретенные (созданные) в период применения УСН, можно учесть при одновременном выполнении условий:

- Объект «доходы - расходы»
- Расходы оплачены
- Основное средство введено в эксплуатацию
- Основное средство используется в предпринимательской деятельности на УСН. При этом, если основное средство участвует в деятельности на разных режимах, необходимо вести раздельный учет
- Расходы экономически обоснованы, документально подтверждены и направлены на получение дохода

АФиНА

Учет расходов на покупку основных средств

Нельзя учесть расходы на приобретение (создание) основных средств на УСН, если:

- Не выполняется хотя бы одно из условий, указанных выше. *Например, основное средство куплено для деятельности, которая ведется в рамках ПСН.*
- Основные средства получены в качестве вклада в уставный капитал или безвозмездно.
- Основное средство не признается амортизируемым имуществом в соответствии с положениями главы 25 НК РФ (пп.1 п.1, п.4 ст.346.16 НК РФ). *К таким объектам относятся, например, земля и иные объекты природопользования, произведения искусства.*

АФиНА

Компании, применяющие освобождение от НДС либо пониженные ставки НДС (5% / 7%) не имеют право на вычет. Сумму НДС они учитывают в стоимости приобретенных основных средств (НМА).

Компании на УСН с общей ставкой НДС входной НДС по основным средствам (НМА) принимают к вычету.



АФиНА

ВОПРОС - ОТВЕТ

Возможно ли учесть расходы на приобретение основных средств на УСН, если такие основные средства были приобретены за счет заемных средств?



АФиНА

ВОПРОС - ОТВЕТ

Да, возможно. Полученные налогоплательщиками доходы могут быть уменьшены на сумму расходов на приобретение основных средств вне зависимости от того, за счет каких средств заемных или собственных такие основные средства приобретались.

Основание: Письмо Минфина России от 28.08.2018 N 03-11-06/2/61172.



АФиНА

ВОПРОС - ОТВЕТ

Можно ли учесть расходы на основное средство, купленное на УСН с объектом “доходы”, после перехода на УСН с объектом “доходы-расходы”.



АФиНА

ВОПРОС - ОТВЕТ

Можно, при условии, что оплата и ввод в эксплуатацию произошли после перехода на объект “доходы-расходы”.

Разберем этот вопрос подробнее:

Если основное средство введено в эксплуатацию после перехода на объект "доходы-расходы", затраты по нему можно учесть как расходы на покупку основного средства. При этом учесть в расходах можно и платежи, перечисленные поставщикам в период применения объекта “доходы”.



Основание: пп.1 п.3 ст.346.16 НК РФ, Письма Минфина РФ от 17.08.2018 №03-11-11-/58541, от 18.10.2017 №03-11-11/68187.

АФиНА

ВОПРОС - ОТВЕТ

Если основное средство введено в эксплуатацию до перехода на УСН "доходы-расходы", то учесть расходы на основное средство после смены объекта налогообложения можно, только если основное средство оплачено после перехода. При этом учесть в расходах можно суммы, перечисленные после перехода на объект “доходы-расходы”.

Основание: Письмо Минфина России от 09.12.2013 N 03-11-06/2/53560.



АФиНА

ВОПРОС - ОТВЕТ

Если основное средство было оплачено и введено в эксплуатацию в период применения УСН с объектом "доходы", то после перехода на объект “доходы-расходы” учесть расходы на его приобретение нельзя.

Основание: п.4 ст.346.17 НК РФ, Письмо Минфина РФ от 29.10.2019 N 03-11-11/83088.



АФиНА

СПИСАНИЕ НА РАСХОДЫ СТОИМОСТИ ПРИОБРЕТЕННОГО ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

Амортизируемого имущества для целей УСН как такового нет, поскольку амортизация в налоговом учете на УСН не начисляется.

На УСН с объектом “доходы” не учитываются расходы, связанные со списанием стоимости основного средства.

На УСН с объектом “доходы-расходы” стоимость основных средств списывается с учетом правил, которые далее рассмотрим.

АФиНА

СПИСАНИЕ НА РАСХОДЫ СТОИМОСТИ ПРИОБРЕТЕННОГО ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

Если основное средство было приобретено (создано) в период применения УСН, то затраты на него можно учесть в расходах в течение одного календарного года. При этом срок полезного использования значения не имеет.

Такие расходы списывается равными долями на конец каждого отчетного периода и на конец года в пределах оплаченных сумм.

Основание: п.3 ст.346.16, пп.4 п.2 ст.346.17 НК РФ, Письмо Минфина России от 03.09.2020 №03-11-06/2/77244.

АФиНА

Если основное средство куплено, оплачено и введено в эксплуатацию во II квартале, то расходы признаются равными долями на 30 июня, 30 сентября и 31 декабря текущего года.

Если все условия для признания расходов выполнены только в IV квартале, то вся сумма затрат будет признана 31 декабря.

ПРИМЕР

АФиНА

Компания «А» применяет УСН с объектом «доходы-расходы». В феврале она приобрела оборудование, которое признается основным средством для целей УСН. Известно, что компания применяет ставку НДС 5%.

На приобретение основного средства компания потратила:
240.000 руб. (включая НДС 22%) - стоимость оборудования по договору купли-продажи

60.000 руб. (включая НДС 22%) - стоимость доставки

Первоначальная стоимость оборудования составила:
240.000 + 60.000 = 300.000 руб.

Оборудование было оплачено и введено в эксплуатацию в апреле.

ПРИМЕР

Определите порядок признания расходов по данному оборудованию.

АФиНА

Расходы по данному оборудованию компания признает тремя равными частями:

300.000 / 3 = 100.000 руб. на 30 июня
300.000 / 3 = 100.000 руб. на 30 сентября
300.000 / 3 = 100.000 руб. на 31 декабря

АФиНА

УЧЕТ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА, ПРИОБРЕТЕННОГО В РАССРОЧКУ

При применении УСН с объектом "доходы - расходы", затраты на приобретение основного средства можно учесть после ввода его в эксплуатацию.

Расходы признаются по мере перечисления платежей и дожидаться уплаты всей суммы за основное средство не надо. Каждый платеж признается равными долями на последнее число оставшихся отчетных (налогового) периодов, начиная с периода, в котором он был перечислен.

Основание: п.3 ст.346.16, пп.4 п.2 ст.346.17 НК РФ, Письма Минфина России от 17.05.2011 №03-11-06/2/78, от 13.12.2010 №03-11-11/287.

АФиНА

Основное средство стоимостью 300.000 руб. куплено и введено в эксплуатацию во II квартале. Оно было оплачено в рассрочку - во II квартале текущего года – 180.000 руб. и в I квартале следующего года – 120.000 руб. Компания применяет освобождение от НДС на основании п. 1 ст. 145 НК РФ

Опишите порядок признания расходов.

ПРИМЕР

Первый платеж 180.000 руб.

Расходы будут признаны в текущем году в следующем порядке:

- *180.000 / 3 = 60.000 руб. на 30 июня*
- *180.000 / 3 = 60.000 руб. на 30 сентября*
- *180.000 / 3 = 60.000 руб. на 31 декабря*

Второй платеж 120.000 руб.

Расходы будут признаны в следующем году в следующем порядке:

- *120.000 / 4 = 30.000 руб. на 31 марта*
- *120.000 / 4 = 30.000 руб. на 30 июня*
- *120.000 / 4 = 30.000 руб. на 30 сентября*
- *120.000 / 4 = 30.000 руб. на 31 декабря*

АФиНА

АЛГОРИТМ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

ШАГ 1. Определить первоначальную стоимость согласно правилам бухгалтерского учета. Первоначальная стоимость формируется из расходов на покупку и входного НДС.

Расходы на доставку и монтаж в стоимость основного средства можно не включать, если компания вправе вести упрощенный учет.

Основание: п.3 ст.346.16 НК РФ, п.8, 8.1 ПБУ 6/01

АФиНА

АЛГОРИТМ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

Если актив инвестиционный и для его приобретения брали займ (кредит), то в его стоимость для целей бухгалтерского учета включаются проценты, начисленные до приобретения данного актива.

В налоговом учете проценты учитываются во внереализационных расходах сразу после уплаты.

Основание: пп.9 п.1 ст.346.16 НК РФ

АФиНА

АЛГОРИТМ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

ШАГ 2. Составить акт ввода в эксплуатацию.

ШАГ 3. С месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, в бухгалтерскому учете начисляется амортизация согласно методу, указанному в Учетной политике.

ШАГ 4. Внести запись об основном средстве в разд.2 КУДиР. Затем каждый квартал списывать расходы равными долями до конца года и отражать в разд.1 КУДиР.

Основание: пп.1 п.3 ст.346.16, пп.4 п.2 ст.346.17 НК РФ.

АЛГОРИТМ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

ШАГ 5. Если основное средство оплатили частично, то каждая оплаченная часть учитывается как отдельный объект равными частями ежеквартально до конца календарного года.

АФиНА



ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПЕРИОД ПРИМЕНЕНИЯ ОСНО

АФиНА

ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПЕРИОД ПРИМЕНЕНИЯ ОСНО

Если основное средство было приобретено (создано) в период применения ОСНО, то применяется специальный порядок учета расходов на приобретение основных средств после перехода с ОСНО на УСН.

Остаточная (балансовая) стоимость основных средств, которая сформировалась на момент перехода с основной на упрощенную систему налогообложения, может быть списана в период применения УСН при условии, что налогоплательщик применяет объект “доходы-расходы”.



ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПЕРИОД ПРИМЕНЕНИЯ ОСНО

Остаточная (балансовая) стоимость определяется по формуле:

Остаточная (балансовая) стоимость ОС = Первоначальная стоимость ОС – Начисленная амортизация

Если применялась амортизационная премия, то остаточная стоимость определяется по формуле:

Остаточная (балансовая) стоимость ОС = Первоначальная стоимость ОС – амортизационная премия - Начисленная амортизация

АФиНА

ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПЕРИОД ПРИМЕНЕНИЯ ОСНО

Если **срок полезного использования ОС до 3 лет** (включительно), то остаточная стоимость основных средств полностью списывается в первом году применения УСН.

В течение года расходы учитываются равными частями на последнее число каждого квартала.



АФиНА

ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПЕРИОД ПРИМЕНЕНИЯ ОСНО

Если **срок полезного использования ОС от 3 до 15 лет** (включительно), то остаточная (балансовая) стоимость списывается в течение первых 3-х лет применения УСН в следующем порядке:

- 50% - в течение первого года
- 30% - в течение второго года
- 20% - в течение третьего года

В течение года расходы признаются равными частями на последнее число каждого квартала.

АФиНА

ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПЕРИОД ПРИМЕНЕНИЯ ОСНО

Если **срок полезного использования ОС свыше 15 лет**, его остаточная (балансовая) стоимость списывается равными частями в течение 10 лет.

В течение каждого года расходы признаются равными долями на последнее число каждого квартала.



АФиНА

В феврале 2025 г. Компания «А» (применяла ОСНО) приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство. Цена приобретения составила 360.000 руб. без НДС. Срок полезного использования основного средства - 6 лет. Общая сумма начисленной амортизации за 10 месяцев 2025 г. составила 50.000 руб.

С 01.01.2026 г. компания применяет УСН с объектом "доходы - расходы".

Определите порядок списания на расходы стоимости основного средства.

ПРИМЕР

По состоянию на 01.01.2026 г. остаточная (балансовая) стоимость составила: 360.000 – 50.000 = 310.000 руб.

Остаточную (балансовую) стоимость основных средств компания будет списывать в течение 3-х лет в следующем порядке:

2026 год

310.000 х 50% = 155.000 руб.

38.750 руб. на 31 марта

38.750 руб. на 30 июня

38.750 руб. на 30 сентября

38.750 руб. на 31 декабря

2027 год

310.000 х 30% = 93.000 руб.

23.250 руб. на 31 марта

23.250 руб. на 30 июня

23.250 руб. на 30 сентября

23.250 руб. на 31 декабря

2028 год

310.000 х 20% = 62.000 руб.

15.500 руб. на 31 марта

15.500 руб. на 30 июня

15.500 руб. на 30 сентября

15.500 руб. на 31 декабря

КАК ОТРАЖАТЬ НДС С РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ?

АФиНА

На режиме УСН «Доходы»
При расчете налога расходы на приобретение основных средств не учитываются и КУДиР не отражаются.

На режиме УСН «Доходы – расходы»

В случае освобождения от уплаты НДС или при применении специальных пониженных налоговых ставок 5 (7) %, НДС включается в первоначальную стоимость основного средства и отражается в графе 6 раздела II КУДиР.

Если налогоплательщик на УСН применяет стандартную ставку НДС (22%), сумма налога, предъявленная поставщиком основного средства, принимается к вычету и не включается в КУДиР.



АФиНА

Компания «О» оплатила и ввела в эксплуатацию в январе 2026 года основное средство за 280.000 руб., (включая НДС 22% в сумме 50.492 руб.). Известно, что компания применяет ставку НДС 5%. Первоначальная стоимость в графе 6 раздела II КУДиР составит 280.000 руб. Расходы будут списываться равными долями по 70.000 руб. в квартал, а сумма НДС будет включена в эти расходы.

ПРИМЕР

АФиНА

Компания «О» оплатила и ввела в эксплуатацию в январе 2026 года основное средство за 280.000 руб., (включая НДС 22% 50.492 руб.). Известно, что компания применяет ставку НДС 22%. Первоначальная стоимость в графе 6 раздела II КУДиР составит 229.508 руб. Расходы будут списываться равными долями по 57.377 руб. в квартал. НДС с покупки основного средства будет принят к вычету.

ПРИМЕР

АФиНА

ВОПРОС - ОТВЕТ

Как учесть НДС, принятый к вычету при приобретении (создании) основного средства при переходе с ОСНО на УСН в случае, если компания или ИП освобождаются от уплаты НДС или будут применять пониженные ставки (5%, 7%)



АФиНА

ВОПРОС - ОТВЕТ

НДС, принятый к вычету со стоимости основного средства в период применения ОСНО, необходимо восстановить в IV квартале года, предшествующего переходу на УСН, если налогоплательщик будет освобожден от НДС. И в I квартале, если будет применять специальные ставки 5 (7)%.

Основание: пп.2 п.3 ст.170 НК РФ.



АФиНА

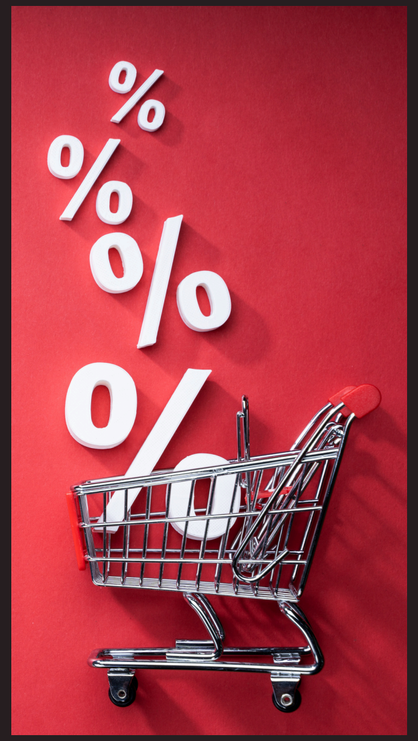


ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

АФиНА

ПРОДАЖА ОСНОВНОГО СРЕДСТВА НА УСН “ДОХОДЫ”

Доходы от продажи основного средства учитываются на дату поступления денежных средств или на дату прекращения обязательства по другим способом.



При уплате НДС по пониженной ставке 5 (7)% или по основной ставке 22%, в доходы включается сумма выручки за вычетом начисленного НДС (п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

Стоимость основных средств в расходах учесть нельзя.

Основание: пп.1 п.1 ст.248, п.1, 2 ст.249, ст.346.15, ст.346.17, п.1 ст.346.18 НК РФ.

АФиНА

ПРОДАЖА ОСНОВНОГО СРЕДСТВА НА УСН “ДОХОДЫ-РАСХОДЫ”

Доходы от продажи основного средства на объекте «доходы-расходы» учитываются также, как и на объекте «доходы».

Основание: пп.1 п.1 ст.248, п.1, 2 ст.249, ст.346.15, ст.346.17 НК РФ.

Расходы на покупку (создание) основного средства при продаже не учитываются, так как списываются ранее, в период эксплуатации данного основного средства.

Основание: ст.346.16, ст.346.17, ст.346.25 НК РФ.

АФиНА

ПРОДАЖА ОСНОВНОГО СРЕДСТВА НА УСН “ДОХОДЫ-РАСХОДЫ”

Если основное средство продается раньше установленного срока, то налоговую базу необходимо пересчитать с периода, в котором начали списывать затраты на данное основное средство. Установлены следующие сроки:

- 3 года с момента учета расходов, если срок службы — не более 15 лет
- 10 лет с момента покупки, если срок службы объекта более 15 лет.

АФиНА

ПРОДАЖА ОСНОВНОГО СРЕДСТВА НА УСН “ДОХОДЫ-РАСХОДЫ”

Порядок пересчета налоговой базы:

ШАГ 1. Исключить расходы, учтенные в ускоренном порядке на УСН.

ШАГ 2. Начислить амортизацию и включить в расходы во всех периодах, в течение которых использовалось основное средство до момента его реализации. Амортизация начисляется по правилам гл.25 НК РФ.

АФиНА

ПРОДАЖА ОСНОВНОГО СРЕДСТВА НА УСН “ДОХОДЫ-РАСХОДЫ”

Если в результате пересчета увеличится сумма налога (аванса), то необходимо доплатить налог, уплатить пени, сделать в учете корректировки сдать уточненные декларации.

Основание: п.3 ст.346.16 НК РФ, Письмо Минфина от 19.11.2020 №03-11.2020 №03-11-06/2/100677

АФиНА

Компания «А» оплатила и ввела в эксплуатацию в сентябре 2025 года основное средство за 720.000 руб. (без учета НДС). Срок полезного использования — 72 месяца. В мае 2026 года компания реализовала данное основное средство.

Опишите порядок учета реализации основного средства.

ПРИМЕР

АФиНА

Шаг 1. Исключить из расходов 720.000 руб.

Шаг 2. Начислить амортизацию за 2025 год
720.000 / 72 х 3 = 30.000 руб.

Шаг 3. Начислить амортизацию за 2026 год до момента реализации основного средства:
720.000 / 72 х 5 = 50.000 руб.

АФиНА

ОТРАЖЕНИЕ В КУДИР ПЕРЕСЧЕТА НАЛОГА В СВЯЗИ С ПРОДАЖЕЙ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

За прошлые годы необходимо сдать уточненные декларации и приложить к ним бухгалтерскую справку.

Основание: Письмо ФНС России от 14.12.2006 N 02-6-10/233@.



АФиНА

ОТРАЖЕНИЕ В КУДИР ПЕРЕСЧЕТА НАЛОГА В СВЯЗИ С ПРОДАЖЕЙ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

Пересчет расходов за текущий год отражается и в бухгалтерской справке и в КУДиР:

Разд. I

- Отражается начисленная за текущий год амортизация
- Сторнируются начисленные за текущий год расходы на покупку основных средств.

Разд. II

- Сторнируются записи по расходам на покупку основных средств, учтенные в текущем году.
- Начисленную амортизацию в этом разделе не отражается.

АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!