

ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Е.В. Лалетина

научный руководитель канд. экон. наук, доц. Т.П. Пакшина
*ФГАОУ ВПО «Сибирский федеральный университет»
Торгово-экономический институт*

Исследуя проблемы учета основных средств, необходимо анализировать вопросы, связанные с принятием к учету объектов и с формированием их первоначальной стоимости. НК РФ обязывает включать в стоимость основного средства все расходы, связанные с его покупкой, строительством и доведением до состояния пригодного к эксплуатации. Данное определение включает в себе оценочные значения, то есть организация самостоятельно может принять решение о том, связаны ли расходы с приобретением основного средства, либо они прямо относятся к хозяйственной деятельности. От этого решения зависит, по какой стоимости основное средство будет отражено в налоговом учете на протяжении всего времени эксплуатации объекта.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, за исключением возмещаемых налогов, а также затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования [2]. Кроме этих затрат туда входят и дополнительные. Но, что Налоговый кодекс подразумевает под этими затратами точного определения нет. Поэтому целью данной статьи является выявление конкретных затрат, которые можно включить в первоначальную стоимость объектов основных средств во избежание получения штрафа.

Фактическими затратами на покупку, строительство и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые по договору поставщикам;
- суммы, уплачиваемые за работу по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств (например, НДС при приобретении основного средства для целей осуществления льготированной деятельности);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.[2]

Таблица 1 – Перечень расходов, включаемых в первоначальную стоимость основных средств [3]

Вид расходов	Нормативный документ
Госпошлина за госрегистрацию недвижимости или транспорта	Письма Минфина России от 4 марта 2010 г. № 03-03-06/1/113, от 11 февраля 2011 г. № 03-03-06/1/89
Таможенные сборы и ввозные пошлины	Письмо Минфина России от 8 июля 2011 г. № 03-03-06/1/413
Лицензии на программы для ЭВМ	Письмо ФНС России от 13 мая 2011 г. № КЕ-4-3/7756
Расходы на демонтаж старого оборудования	Письмо Минфина России от 24 декабря 2010 г. № 03-03-06/1/806
Затраты на строительный проект	Письмо ФНС России от 21 апреля 2011 г. № КЕ-4-3/6494
Зарплата работников-строителей и начисленные на нее страховые взносы	Письмо Минфина России от 15 марта 2010 г. № 03-03-06/1/135
Расходы на создание санитарно-защитных зон	Письмо Минфина России от 17 июня 2010 г. № 03-03-06/1/418
Пусконаладочные работы, связанные со строительством	Письмо Минфина России от 20 сентября 2011 г. № 03-03-06/1/560

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме тех случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Таблица 2 – Перечень расходов, не включаемых в первоначальную стоимость основных средств [3]

Вид расходов	Способы включения	Нормативный документ
Проценты по кредиту на покупку или строительство объекта	В статье 269 НК РФ установлен особый порядок учета процентов по долгам. Покупка и строительство основных средств в кредит - не исключение.	Письмо Минфина России от 5 июля 2011 г. № 03-03-06/1/398
Расходы на асфальтирование и озеленение вокруг торгового центра	Объекты внешнего благоустройства амортизировать нельзя (подп. 4 п. 2 ст. 256 НК РФ). [1]	Письмо Минфина России от 27 января 2012 г. № 03-03-06/1/35
Увеличение лизинговых платежей	Организация получила объект по договору лизинга, учла его и начала	Письмо Минфина

	использовать. После этого лизингодатель увеличил платежи. В кодексе не сказано, что сумма доплаты первоначальную стоимость не увеличивает	России от 4 февраля 2011 г. № 03-03-06/1/62
--	---	---

Но, имеется пара неопределенных ситуаций, по которым должностные лица высказали свое мнение о неточностях в Налоговом Кодексе.

Например, расходы на консультацию со специалистами по выбору дополнительного оборудования, для доведения объекта до рабочего состояния или консультации с юристом по оформлению договора. Возникает вопрос, как учесть данные расходы при расчете налога на прибыль и не получить штрафные санкции?

По мнению Минфина России эти расходы непосредственно связаны приобретением основного средства. Поэтому их можно зачесть в первоначальную стоимость объекта и списывать их ежемесячно в виде амортизации. Это прописано в письме №03-03-06/1/70 от 06.02.2012г. Так, если организация обратилась к специалистам до покупки объекта [3].

Но, если организация получила консультацию после ввода объекта в эксплуатацию, то затраты можно списать сразу, об этом пп.14 и 15 п.1 ст. 264 НК РФ.

Во второй ситуации возникает проблема учета затрат по монтажу и доставке если имущество находится в лизинге.

Организация получила имущество в лизинг и по условию договора имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Так или иначе первоначальная стоимость объекта формируется у лизингодателя. Он определит ее теми же правилами, которые действуют при покупке объекта в соответствии с п.1 ст. 257 НК РФ. И в соответствии в этой же статье включит затраты в первоначальную стоимость затраты по монтажу и доставке.

Но, если расходы возлагаются на лизингополучателя, то стоит ли ему включать их в ту стоимость, которую выставил лизингодатель? Нет, в налоговом кодексе данного правила нет. Но расходы по доставке и монтажу лизингового имущества можно включить в состав прочих расходов в соответствии с письмом Минфина РФ 03-03-06/1/64 от 03.02.2012г.

Однако, списывать эти расходы сразу чиновники не позволяют, их нужно относить в течении срока действия договора лизинга.

Подводя итоги, можно сделать вывод о том, что при формировании первоначальной стоимости основных средств в налоговом учете у налогоплательщика могут возникнуть вопросы по включению тех или иных расходов в эту стоимость. Решая, какие расходы следует, а какие – не следует включать в первоначальную стоимость основных средств, в случаях, когда Налоговый кодекс не содержит прямых указаний, следует руководствоваться интересами компании.

Для одной организации лучшим выходом является признание как можно большей суммы расходов в текущем периоде, тогда как для другой – погашение расходов через амортизацию предпочтительней.

Во избежание разногласий с налоговыми органами, выбранную политику включения (или не включения) конкретных расходов в первоначальную стоимость основных, следует закрепить в учетной политике компании для целей налогового учета. Так же рекомендуется придерживаться единого подхода при формировании первоначальной стоимости всех основных средств, поступающих в организацию.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117 ФЗ. – М.: 2014;
2. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26 н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» //Консультант плюс;
3. Голубева М.А. Какие затраты включать в первоначальную стоимость основного средства, чтобы не было штрафа//Главбух №6, 2013.