

Основные средства – применение ПНП в 2018 году и в дальнейшем (2/43/18)

В результате налоговой реформы с 1 января этого года действует новый закон «О подоходном налоге с предприятия» (ПНП), который существенно изменяет основные принципы расчёта ПНП. Этот расчёт более не основывается на облагаемом доходе, а налоговую базу образуют определённые налогооблагаемые объекты, в свою очередь износ основных средств в налоговых целях более не рассчитывается. В этой статье – об аспектах, на которые надо обратить внимание при учёте основных средств, рассчитывая налоги с 2018 года и в дальнейшем.

Нормативное регулирование

С 2018 года в бухгалтерском учёте предприятия рассчитывают только финансовый износ, так как закон более не предусматривает порядок ускоренного списания основных средств, что стимулировало инвестиции. Однако, налоговая реформа одновременно облегчает работу бухгалтеров, поскольку учёт основных средств и расчёт износа в налоговом бухгалтерском учёте были одними из сложнейших тем в предыдущей модели расчёта ПНП.

Также в 2018 году или позже произведенная переоценка основных средств непосредственно не повлияет на налоговую базу, поскольку результаты переоценки активов не создают объектов налогообложения.

Применение ПНП к основным средствам, связанным и несвязанным с хозяйственной деятельностью

В новой модели ПНП финансовый износ за используемые в хозяйственной деятельности основные средства не облагается ПНП, и не надо производить никаких коррекций налогооблагаемой базы. Однако надо учитывать аспекты расчёта износа основных средств, которые определены в законе «О годовом отчёте и консолидированном годовом отчёте» и в правилах КМ № 775 «Правила применения закона о годовом отчёте и консолидированном годовом отчёте» или также в международных стандартах финансового отчёта, если предприятие таковые применяет.

В предыдущей модели в налоговых целях можно было рассчитывать износ только таких основных средств, которые налогоплательщик использовал в своей хозяйственной деятельности. Используя основные средства, не связанные с хозяйственной деятельностью, предприятие не могло получить это преимущество. Напротив, с 2018 года предприятиям надо считаться с дополнительными выплатами ПНП, которые относятся к стоимости приобретения основных средств и расчёту износа, а именно, в соответствии со статьёй 8 закона о ПНП в расходы, которые не связаны с хозяйственной деятельностью включают –

- расходы на приобретение таких активов, которые приобретены в 2018 году или позже и используются в целях, которые не связаны с обеспечением хозяйственной деятельности, и расходы на их содержание;
- стоимость износа таких активов, которые приобретены до 31 декабря 2017 года и используются в целях, которые не связаны с обеспечением хозяйственной деятельности, или уменьшение стоимости этих активов и расходы на содержание;

- представительские расходы и расходы на устойчивость персонала выше установленного лимита 5%, в том числе расходы, связанные с объектами социальной инфраструктуры (зданиями и сооружениями), которые не связаны непосредственно с хозяйственной деятельностью налогоплательщика.

Таким образом, при приобретении в 2018 году или позже основного средства, которое предприятие не планирует использовать в хозяйственной деятельности, а также за все расходы по эксплуатации этого основного средства, налоговая нагрузка существенно увеличилась – предприятию надо платить налог по эффективной ставке 25%. Кроме того, налог надо платить в следующем месяце после приобретения основного средства и за всю стоимость приобретения. Этот принцип относится также к расходам на приобретение представительского автомобиля (пункт 8 части второй статьи 8 закона о ПНП).

Если предприятие приобретает основное средство, которое будет использовано в целях, не связанных с хозяйственной деятельностью, и за это основное средство производит предоплату, тогда стоимость приобретения включают в декларацию того месяца, в котором предприятие получило счёт, а не в месяц уплаты аванса.

Вывод

Новый закон о ПНП сделал дороже использование основных средств, не связанных с хозяйственной деятельностью.