

## Налоговый учет продажи уцененного ОС

На балансе есть ОС, которое постоянно участвовало в переоценке (уценка) в бухгалтерском учете. При продаже была остаточная стоимость, (продажа в убыток). В налоговом учете нужно будет восстанавливать первоначальную стоимость?

При проведении налогоплательщиком в последующих отчетных (налоговых) периодах после вступления в силу настоящей главы переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемых для целей налогообложения (абз. 6 п. 1 ст. 257).

Таким образом, в целях применения гл. 25 НК РФ стоимость объектов ОС подлежит изменению в случаях, предусмотренных п. 2 ст. 257 НК РФ. Это достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, частичная ликвидация соответствующих объектов и иные аналогичные основания. Переоценка ОС указанной статьей не предусмотрена, то есть для целей исчисления налога на прибыль организаций результаты упомянутой переоценки имущества не учитываются (Письмо Минфина России от 10.09.2015 N 03-03-06/4/52221).

Формирование в целях налогового учета амортизационных отчислений на основании восстановительной стоимости, определяемой в результате переоценки ОС, приведет к искажению реальных налоговых обязательств налогоплательщиков. Такое мнение высказано в Письме ФНС России от 23.12.2016 N СД-4-3/24772@.

При реализации амортизируемого имущества доход от реализации налогоплательщик вправе уменьшить на сумму остаточной стоимости имущества (пп. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ). При этом в статье делается напоминание, что остаточная стоимость определяется в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ.

Определяя налогооблагаемый доход от продажи амортизируемого имущества, следует забыть о его стоимости - балансовой, первоначальной, восстановительной, - ведь продается объект по той стоимости, по какой продается (продажной цене согласно договору). Именно объем дохода (а не стоимость) налогоплательщик вправе уменьшить на сумму остаточной стоимости (в нашем случае не уцененной). С точки зрения НК РФ для налогового учета переоценок (проводимых после 01.01.2002) не существует. В налоговом учете признаются доходы от реализации. Переоценка здесь совершенно ни при чем.

Выручка от продажи уцененного ОС (без учета НДС) признается доходом от реализации исходя из договорной цены (пп. 1, абз. 5 п. 1 ст. 248, п. п. 1, 2 ст. 249 НК РФ).

Доходы от продажи уцененного ОС признаются на дату перехода права собственности на него от организации к покупателю (п. 3 ст. 271, п. 1 ст. 39 НК РФ).

При реализации объекта ОС организация вправе уменьшить доход, полученный от такой операции, на остаточную стоимость объекта, определяемую в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ, в данном случае как разницу между первоначальной стоимостью ОС и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации (пп. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ).

В налоговом учете начисление амортизации производится ежемесячно исходя из первоначальной стоимости ОС и нормы амортизации, которая определяется на основании срока полезного использования (п. 2 ст. 259, п. 2 ст. 259.1 НК РФ). Сумма проведенной уценки не признается расходом, учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации (абз. 6 п. 1 ст. 257 НК РФ).

Если вы продадите амортизируемое имущество по цене ниже его остаточной стоимости (с учетом расходов, связанных с реализацией), то полученный убыток вы вправе учесть при налогообложении прибыли (п. 3 ст. 268 НК РФ).

Сумму убытка нужно признавать в составе прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (п. 3 ст. 268 НК РФ).

Исходя из вышеизложенного, в налоговом учете ничего восстанавливать не надо. Включаете в доходы выручку от продажи, а в расходы остаточную стоимость, определенную именно в налоговом учете. Если в налоговом учете при продаже возникает убыток, то сумму убытка нужно признавать в составе прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Ответ подготовил:  
Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ» Орешкина Галина  
06 марта 2018 г.

## **Входной НДС по объекту незавершенного строительства и переход на УСН**

В 2015 году компания строила объект основных средств и списала на стоимость объекта строительства материалы. НДС с этих материалов взяла к вычету. Объекты ОС в эксплуатацию не введены. С 01.01.16 Компания переходит на УСН. Необходимо ли восстанавливать суммы НДС, принятые к вычету по материалам, включенным в стоимость не введенных в эксплуатацию основных средств?

В данной ситуации ранее принятые к вычету суммы НДС относятся к будущему основному средству, которое организация не будет использовать в деятельности, облагаемой НДС. Поэтому перед переходом на упрощенку такие вычеты нужно восстановить. Об этом сказано в [подпункте 2 п. 3, пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ](#). Восстановленные суммы входного НДС перечислите в бюджет по итогам последнего налогового периода, предшествующего переходу на спецрежим ([п. 1 ст. 174 НК РФ](#)).

При расчете налога на прибыль сумму восстановленного НДС включите в состав прочих расходов. Такой порядок также подтверждается [Письмом](#) Минфина России от 01.04.2010 N 03-03-06/1/205.

Исходя из вышеизложенного:

1) Ввод в эксплуатацию указанных объектов будет на упрощенке, то есть когда компания уже не будет плательщиком НДС. Когда она поставит на баланс основное средство, все подрядные работы, материалы, выполненные для создания этого основного средства, начнут использоваться уже неплательщиком НДС.

2) Так что в IV квартале 2015 г. следовало восстановить НДС со стоимости работ подрядчика и использованных при строительстве материалов по состоянию на 31.12.2015. Сумму восстановленного НДС следовало учесть в прочих расходах при исчислении налога на прибыль за 2015 г.

**Ответ подготовил:**  
**Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ Орешкина Галина**  
**12 марта 2018 г.**

## **Расчет зарплаты вахтовикам при суммированном учете**

Сотрудники организации работают вахтовым методом 7/7. Применяется суммированный учет рабочего времени +окладная система оплаты труда. Как правильно рассчитать заработную плату?

При суммированном учете рабочего времени, который устанавливается при вахтовом методе работы ([ч. 1 ст. 300 ТК РФ](#)), как правило, применяется повременная система оплаты труда - тарифные ставки или должностные оклады ([ч. 2, 3 ст. 129 ТК РФ](#)).

Согласно [п. 5.1](#) Положения о вахтовом методе мастерам, прорабам, начальникам участков (смен) и другому линейному (цеховому) персоналу, непосредственно осуществляющему руководство на объекте (участке), оплата труда производится за все фактически отработанное время (в часах) из расчета установленных месячных должностных окладов (часовая ставка работников в этих случаях определяется путем деления месячного должностного оклада на количество рабочих часов по календарю расчетного месяца).

При вахтовом методе работы устанавливается суммированный учет рабочего времени (учетный период) это может быть месяц, квартал или иной, более длительный период, но не более чем один год. Порядок его введения устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка ([ч. 4 ст. 104 ТК РФ](#)). Работодатели по согласованию с профсоюзным комитетом могут вводить для мастеров, прорабов, начальников участков (смен) и другого линейного (цехового) персонала, непосредственно осуществляющего руководство на объекте (участке), режим труда и отдыха, установленный для основного персонала. Для других руководителей, специалистов и служащих, также работающих на вахте, суммированный учет рабочего времени не вводится.

В соответствии с [ч. 7 ст. 99 ТК РФ](#) работодатель обязан обеспечить точный учет продолжительности сверхурочной работы каждого работника.

Учетный период охватывает все рабочее время, время в пути от места нахождения работодателя или от пункта сбора до места выполнения работы и обратно, а также время отдыха, приходящееся на данный календарный отрезок времени.

При этом продолжительность рабочего времени за учетный период не должна превышать нормального числа рабочих часов, установленных законодательством. Так, если работнику установлен учетный период два месяца, а продолжительность вахты - один месяц, то график работы на вахте должен быть разработан так, чтобы не превышать нормального числа рабочих часов, установленных

законодательно за эти два месяца по производственному календарю.

Оплата труда вахтовым методом имеет и особенности. Согласно [ст. 301 ТК РФ](#) каждый день отдыха в связи с переработкой рабочего времени в пределах графика работы на вахте (день межвахтового отдыха) оплачивается в размере дневной тарифной ставки, дневной ставки (части оклада (должностного оклада) за день работы), если более высокая оплата не установлена коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. При этом часы переработки рабочего времени в пределах графика работы на вахте, не кратные целому рабочему дню, могут накапливаться в течение календарного года и суммироваться до целых рабочих дней с последующим предоставлением дополнительных дней межвахтового отдыха.

Работодатель обязан вести учет рабочего времени и времени отдыха каждого сотрудника, трудящегося вахтовым методом, по месяцам и за весь учетный период ([ст. 300 ТК РФ](#)).

Поэтому если, например, работникам был установлен учетный период один год, то работодатель согласно этому требованию должен по итогам одного года оформить некий отчетный документ, в котором будет отражена норма учетного периода, фактическое количество отработанных часов, что позволит вычислить количество часов сверхурочной работы (при ее наличии) по окончании учетного периода. Это может быть некий сокращенный табель, в котором указаны не дни, а месяцы, или аналог расчетного листа работника.

Лицам, работающим вахтовым методом, за каждый календарный день пребывания в местах производства работ в период вахты и за фактические дни нахождения в пути от места нахождения работодателя (пункта сбора) до места выполнения работы и обратно взамен суточных выплачивается надбавка за вахтовый метод работы ([ч. 1 ст. 302 ТК РФ](#)).

Размер и порядок выплаты такой надбавки устанавливается коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором ([ч. 4 ст. 302 ТК РФ](#)).

Кроме того, к заработной плате работников, выезжающих для работы вахтовым методом в районы (местности) с особыми климатическими условиями, применяются коэффициенты (районные, за работу в высокогорных районах, безводных и пустынных местностях) и процентные надбавки, установленные в том районе (местности), где осуществляется работа. Это следует из совокупного анализа положений [ч. 2 ст. 146, абз. 1, 2 ч. 5 ст. 302, ст. 315 ТК РФ, абз. 1 п. 5.3 Положения о вахтовом методе](#).

**Ответ подготовил:**  
**Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ Орешкина Галина**  
**15 марта 2018 г.**