



ИФНС России по г. Симферополю

г. Симферополь, ул. М.Залки, 1/9,

тел. (0652) 25-50-58

e- mail для прессы: simfgni@mail.ru

15.09.2015

Порядок определения стоимости основных средств при переходе с ПСН на УСН.

ИФНС России по г.Симферополю согласно письма ФНС от 07.09.2015г. №ГД-4-3/15507@ сообщает следующее.

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу определения индивидуальными предпринимателями остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов, приобретенных в период применения патентной системы налогообложения, в целях включения ее в состав расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и сообщает следующее.

В соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее - УСН) с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы на расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов с учетом положений пунктов 3 и 4 статьи 346.16 Кодекса.

Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, приобретенных до перехода на УСН, включается в состав расходов частями в течение определенного периода времени в зависимости от их срока полезного использования (подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 Кодекса).

Правила определения остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов при переходе организаций на УСН с иных режимов налогообложения: общего режима налогообложения, системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД), установлены пунктом 2.1 статьи 346.25 Кодекса.

При этом согласно пункту 4 статьи 346.25 Кодекса индивидуальные предприниматели при переходе с иных режимов налогообложения на УСН применяют правила, предусмотренные пунктом 2.1 статьи 346.25 Кодекса для организаций.

Вместе с тем, определение остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов при переходе индивидуальных предпринимателей на УСН с патентной системы налогообложения, в целях включения данной остаточной стоимости в состав расходов, учитываемых при применении УСН, главой 26.2 Кодекса не предусмотрено.

Исходя из этого, индивидуальные предприниматели при переходе на УСН с патентной системы налогообложения на дату такого перехода остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов, приобретенных в период применения патентной системы налогообложения, не определяют и, соответственно, в составе расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, не учитывают.