

Новое в учете и налогообложении.
Отражение изменений в программах 1С

Харитонов Сергей Александрович
д.э.н., профессор Финансовой академии

Бухгалтерский учет

- **Приказ Минфина России от 26 марта 2007 г. №26н (изменения вступили в силу с 1 января 2008г.):**
 - **из числа способов оценки материально-производственных запасов исключен метод ЛИФО (по себестоимости последних по времени приобретений);**
 - **если организация ранее применяла метод ЛИФО, то нужно внести изменения в учетную политику;**
 - **дополнительных проводок (в том числе, по учету отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств) в конце 2007г. делать не нужно, поскольку способы оценки применяются при списании материально-производственных запасов в производство.**

Налогообложение

Налог	Кол-во поправок	Нормативный акт
Налог на добавленную стоимость	10	Федеральные законы от 17.05.2007 №85-ФЗ, от 22.07.2005 №119-ФЗ, от 27.07.2006 №137-ФЗ, от 19.07.2007 №195-ФЗ, от 30.10.2007 №240-ФЗ, от 04.11.2007 №255-ФЗ
Налог на прибыль организаций	18	Федеральные законы от 16.05.2007 №76-ФЗ, от 17.05.2007 №84-ФЗ, от 19.07.2007 №195-ФЗ, от 24.07.2007 №216-ФЗ
Налог на имущество организаций	7	Федеральные законы от 16.05.2007 №77-ФЗ, от 17.05.2007 №84-ФЗ, от 24.07.2007 №216-ФЗ
Налог на доходы физических лиц	8	Федеральные законы от 29.12.2006 №257-ФЗ, от 23.03.2007 №38-ФЗ, от 24.07.2007 №216-ФЗ, от 30.10.2007 №239-ФЗ
Единый социальный налог	9	Федеральные законы от 29.12.2006 №257-ФЗ, от 24.07.2007 №216-ФЗ
Налог, уплачиваемый при УСН	17	Федеральный закон от 17.05.2007 №85-ФЗ
Единый налог на вмененный доход	12	Федеральный закон от 17.05.2007 №85-ФЗ

Налог на добавленную стоимость

- Установлен единый для всех налоговый период - квартал (ст.163 НК РФ).
- Изменен порядок принятия НДС к вычету при расчетах собственным имуществом:
 - налог принимается к вычету в сумме, перечисленной отдельным платежным поручением (п.2 ст.172 НК РФ).
- В перечень операций, не подлежащих обложению НДС, включены:
 - реализация цветных металлов (пп.25 п.2 ст.149 НК РФ);
 - реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование этих указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (пп.26 п. 2 ст.149 НК РФ);
- Установлено, что при возврате товара иностранному продавцу:
 - покупатель – налогоплательщик НДС - вправе принять уплаченный в качестве налогового агента налог к вычету (п.5 ст.171 НК РФ);
 - покупатель, являющийся налогоплательщиком НДС, - учитывает суммы налога, уплаченные в бюджет в качестве налогового агента, в расходах (п.7 ст.170 НК РФ).
- Налогоплательщики, определявшие до 2006 г. налоговую базу "по оплате", должны в I квартале 2008 г. (п.п.7, 9 ст.2 Федерального закона от 22.07.2005 №119-ФЗ):
 - уплатить налог со стоимости товаров (работ, услуг), реализованных до 1 января 2006г., но не оплаченных покупателями;
 - вправе принять к вычету "входной" НДС по товарам, работам, услугам, принятым на учет до 1 января 2006 г., но не оплаченным поставщикам.

Налогообложение программных продуктов

- **Реализация в оптовой и розничной торговле экземпляров программ для ЭВМ и баз данных, укомплектованных в товарной упаковке, не облагается НДС при наличии на момент передачи имущественных прав лицензионного договора на объект интеллектуальной собственности, составленного в письменной форме.**
- **Чтобы реализация программ не облагалась НДС по всей цепочке посредников (дилеров, дистрибьюторов), необходимо оформление договоров о передаче неисключительных прав от организации-производителя через цепочку посредников до конечного потребителя на основе лицензионных договоров.**
- **С 1 января 2008г. продукция, реализуемая фирмой 1С, поделена на:**
 - **позиции, ориентированные на продажу без НДС партнерами по деловому софту, с подписанием лицензионных договоров по всей цепочке до конечного пользователя:**
 - **1С:Предприятие 7х, 8 и бухгалтерские программы предыдущих версий, кроме позиций, продаваемых через розничные каналы, таких, как базовые и учебные версии, 1С:Платежные документы и т.п.; 1С: Совместные решения; лицензии Microsoft и др. импортные; программные продукты других вендоров, с которыми заключено лицензионное соглашение о передаче прав на распространение экземпляром продуктов;**
 - **на позиции, ориентированные на продажи с НДС через каналы розничной торговли:**
 - **услуги для партнеров - консалтинг, семинары и т.п.; ИТС; базы данных 1С:Гарант и т.п.; компьютерные игры; 1С:Аудиокниги; CD-Audio; торговое оборудование 1С:Мультимедиа; дистрибуция фильмов на DVD; Microsoft в коробках, а также disk-киты и doc-киты; консоли и аксессуары; музыка на DVD; сетевое оборудование; сопутствующие товары; фирменные CD-Audio**

Завершение переходного периода по НДС

Программа «1С:Бухгалтерия 8»

- Для списания остатков со счета 76.Н необходимо ввести документ «Формирование записей книги продаж» и выполнить его заполнение по кнопке <Заполнить>:
 - если учет «выходного» НДС по операциям реализации в информационной базе ведется корректно, т.е. с соблюдением методики, предложенной разработчиками, то программа в режиме автозаполнения документа сама определяет, какие суммы необходимо списать со счета 76.Н и какие записи для книги продаж при этом необходимо сформировать.

- Для списания остатков со счета 19 необходимо ввести документ «Формирование записей книги покупок» и провести его заполнение по кнопке <Заполнить>:
 - Если учет «входного» НДС в информационной базе ведется корректно, т.е. с соблюдением методики, предложенной разработчиками, то программа в режиме автозаполнения документа сама определяет, с какого субсчета счета 19 и в каком размере необходимо списать суммы в дебет счета 68.02 и какие записи для книги покупок при этом необходимо сформировать.

- При составлении налоговой декларации за 1 квартал 2008г. зарегистрированные в книге продаж и книге покупок записи учитываются при заполнении раздела 3:
 - при формировании показателя по строке 020 («выходной» НДС);
 - при формировании показателя по строке 220 («входной» НДС).

Налог на прибыль

- Имущество стоимостью 20 тыс. руб. и менее не признается амортизируемым, затраты на его приобретение учитываются единовременно (п.1 ст.256 НК РФ).
- Понижающий коэффициент 0,5 применяется при амортизации легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов с первоначальной стоимостью свыше 600 тыс. руб. и 800 тыс. руб. соответственно (п.9 ст.259 НК РФ).
- Списанная задолженность организаций перед государственными внебюджетными фондами по взносам, пеням, штрафам не признается доходом. За 2005 - 2006 гг. организации вправе подать уточненные декларации (пп.21 п.1 ст.251 НК РФ).
- По доходам в виде дивидендов, получаемых российскими организациями от иных организаций (российских или иностранных), может (при соблюдении установленных условий) применяться нулевая налоговая ставка (пп.1 п.3 ст.284 НК РФ).
- По доходам в виде дивидендов налоговая ставка 15 процентов применяется только при их получении иностранными организациями от российских организаций. В остальных случаях применяется налоговая ставка 9 процентов (пп.2, 3 п.3 ст.284 НК РФ).
- Установлены особенности признания доходов и расходов при приобретении предприятия как имущественного комплекса (ст.268.1 НК РФ).
- Организация, получающая имущество в качестве вклада в уставный капитал, не должна учитывать в доходах НДС, принимаемый по такому имуществу к вычету (пп.3.1 п.1 ст.251 НК РФ).

Налог на прибыль

- При амортизации основных средств, используемых только в научно-технической деятельности, применяется повышающий коэффициент, значение которого не должно быть более 3 (абз.5 п.7 ст.259 НК РФ).
- Отчисления на формирование отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР признаются как расходы в размере, не превышающем 1,5 процента валовой выручки организации (п.3 ст.262 НК РФ).
- Расходы в виде взносов по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти или причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 тыс. руб., рассчитываемым как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по таким договорам, к количеству застрахованных работников (абз.10 п.16 ст.255 НК РФ).
- Если страховая премия (пенсионный взнос) по договорам обязательного и добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) уплачивается в рассрочку, а договор заключен на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно (п.6 ст.272 НК РФ).
- При совершении операций с закладными налоговая база должна определяться в том же порядке, что и при уступке (переуступке) права требования (п.1 ст.280 НК РФ).

ОС и НМА стоимостью менее 20000 руб.

- **Начиная с 2006 г. для целей бухучета имущество стоимостью не более 20000 руб. можно учитывать как материально-производственные запасы (ПБУ 6/01).**
- **С 1 января 2008г. первоначальная стоимость основных средств и нематериальных активов, при которой они признаются амортизируемым имуществом для целей налога на прибыль, должна составлять более 20000 руб.**
- **Затраты на приобретение имущества стоимостью до 20000 руб. (включительно) можно единовременно учесть как материальные расходы (пп.3 п.1 ст.254 НК РФ).**
- **Затраты на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ:**
 - **стоимостью менее 10000 рублей – прочие затраты по пп.26 п.1 ст.264 НК РФ;**
 - **стоимостью от 10000 до 20000 руб. (включительно) – прочие затраты по пп.49 п.1 ст.264 НК РФ.**
- **Переходные положения:**
 - **если имущество стоимостью от 10000 руб. до 20000 руб. было введено в эксплуатацию до 1 января 2008 г. - расходы на его приобретение учитываются путем начисления амортизации;**
 - **если имущество стоимостью от 10000 руб. до 20000 руб. вводится в эксплуатацию в 2008 году - расходы на его приобретение учитываются единовременно.**

Понижающий коэффициент по амортизации

- **Организации, имеющие на балансе легковые автомобили и пассажирские микроавтобусы определенной первоначальной стоимостью, должны при расчете амортизации применять понижающий коэффициент 0,5 (п.9 ст.259 НК РФ), т.е. по таким объектам срок начисления амортизации увеличивается в два раза.**
- **С 1 января 2008 года первоначальная стоимость автотранспорта, для которого должен применяться понижающий коэффициент, увеличена вдвое:**
 - **для легковых автомобилей - с 300 тыс. руб. до 600 тыс. руб.;**
 - **для пассажирских микроавтобусов - с 400 тыс. руб. до 800 тыс. руб.**
- **По автотранспорту с меньшей первоначальной стоимостью амортизация начисляется в общем порядке.**

Повышающий коэффициент по амортизации

- **Организации, занимающиеся научно-технической деятельностью, с 1 января 2008г. получили возможность начислять амортизацию в ускоренном порядке с применением повышающего коэффициента.**
- **Применять коэффициент можно лишь по тем основным средствам, которые используются только в научно-технической деятельности.**
- **Размер коэффициента не может превышать 3:**
 - **конкретное его значение устанавливает сама организация в учетной политике для целей налогообложения.**

Приобретение других предприятий

- **В главу 25 добавлена ст.268.1 НК РФ, устанавливающая правила признания доходов и расходов при приобретении предприятия как имущественного комплекса:**
 - организация-покупатель должна определить разницу между ценой приобретения и стоимостью чистых активов приобретаемого предприятия;
 - положительная разница (превышение цены покупки над стоимостью чистых активов предприятия) рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод:
 - признается расходом равномерно в течение пяти лет начиная со следующего месяца после государственной регистрации права собственности на приобретенное предприятие;
 - отрицательная разница (цена приобретения ниже стоимости чистых активов предприятия), рассматривается как скидка с цены, предоставляемой покупателю в связи с отсутствием круга стабильных покупателей, репутации качества и т.д.:
 - признается доходом единовременно в том месяце, в котором происходит государственная регистрация перехода права собственности на приобретенное предприятие.
- **Стоимость чистых активов приобретаемого предприятия устанавливается по передаточному акту.**
 - **Особый случай:** в случае приобретения предприятия в порядке приватизации на аукционе или по конкурсу сумма надбавки или скидки определяется как разница между ценой покупки и оценочной (начальной) стоимостью предприятия.

Средства целевого финансирования

- К средствам целевого финансирования, не учитываемым как доходы, относятся, в частности, использованные по целевому назначению средства, которые были получены из:
 - Российского фонда фундаментальных исследований;
 - Российского фонда технологического развития;
 - Российского гуманитарного научного фонда;
 - Фонда содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере;
 - Федерального фонда производственных инноваций.
- С 1 января 2008 г. целевым финансированием, не признаваемым доходами, признаются также средства, полученные из иных фондов поддержки научной или научно-технической деятельности, которые зарегистрированы в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 23.08.1996 №127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике".
- Конкретный перечень этих фондов устанавливает Правительство РФ.

Добровольное страхование работников

- **В составе расходов на оплату труда организация вправе признавать взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты не только в случае смерти, но и причинения вреда здоровью застрахованного лица.**
- **Предел суммы таких взносов, включаемых в расходы для целей налога на прибыль, с 1 января 2008 г. повышен с 10000 руб. до 15000 руб.**
- **Порядок применения предельного размера изменен:**
 - ранее предельный размер был установлен в отношении каждого застрахованного работника;
 - теперь проверка на превышение производится путем деления общей суммы взносов, уплачиваемых по таким договорам, к количеству застрахованных работников.
- **Расходы по договорам страхования жизни, заключенным на срок не менее пяти лет:**
 - признаются для целей налогообложения, если договоры заключены с российской страховой организацией, имеющей лицензию на ведение соответствующего вида деятельности;
 - договоры могут предусматривать страховые выплаты не только в случае наступления смерти застрахованного лица, но и на случай причинения вреда его здоровью.

Признание расходов по страхованию

Договора, заключенные на срок более одного отчетного периода

- **До 2008г.:**
 - если уплата страховых взносов производится единовременно (разовым платежом), то расходы для целей налогообложения необходимо распределять равномерно на весь период действия договора;
 - если страховые взносы уплачиваются несколькими частями, то они признаются расходами в момент перечисления денежных средств (Письмо Минфина РФ от 19.01.2006 №03-03-04/1/47).

- **С 1 января 2008г.:**
 - если уплата страховых взносов производится единовременно, то расходы для целей налогообложения необходимо распределять равномерно на весь период действия договора (т.е., как и раньше);
 - если страховые взносы уплачиваются несколькими частями, то расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Налог на имущество организаций

- **Изменены правила расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период (п. 4 ст. 376 НК РФ).**
- **Установлено, что в отношении имущества паевого инвестиционного фонда учредитель доверительного управления налог не уплачивает (п.1 ст.374, ст.378 НК РФ).**
- **Уточнен порядок расчета суммы налога иностранной организацией, которая не осуществляет деятельность на территории РФ через постоянное представительство, если право собственности на недвижимое имущество возникает (прекращается) в течение отчетного (налогового) периода (п.5 ст.382 НК РФ).**
- **Установлены правила, позволяющие избежать двойного налогообложения имущества российских организаций, находящегося за пределами Российской Федерации (ст.386.1 НК РФ).**

Новый порядок расчета средней стоимости

- С 1 января 2008г. изменился порядок расчета средней стоимости имущества при определении налогооблагаемой базы за отчетный период (1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев) и за налоговый период (календарный год) :
 - для средней стоимости за отчетный период законодатели сохранили ранее действовавший порядок ее определения:
 - частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.
 - для среднегодовой стоимости «формула» расчета изменена:
 - частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.
- Новый порядок определения среднегодовой стоимости распространяется на следующий за 2007г. налоговый период, т.е. на 2008г. и последующие налоговые периоды (*Письмо Минфина России от 3 октября 2007 г. №03-05-06-01/108*).

НДФЛ

- С суточных, превышающих 700 руб. за каждый день командировки внутри страны (2500 руб. за каждый день заграничной командировки), нужно удерживать НДФЛ (п. 3 ст.217 НК РФ).
- Стоимость путевок, не учтенная в целях налогообложения прибыли, ЕНВД или единого налога при применении УСН, не облагается НДФЛ (п.9 ст.217 НК РФ).
- Доходы нерезидентов РФ в виде дивидендов, получаемых от российских организаций, облагаются НДФЛ по ставке 15 процентов (п.3 ст.224 НК РФ).
- Датой фактического получения дохода при прекращении трудовых отношений до истечения календарного месяца считается последний день работы, за который налогоплательщику был начислен доход (п.2 ст.223 НК РФ).
- Матпомощь при рождении ребенка, не превышающая 50 тыс. руб. на каждого ребенка, освобождается от налогообложения (п.8 ст.217 НК РФ).
- При вручении работникам подарков стоимостью свыше 4000 руб. организация не должна удерживать НДФЛ, поскольку налог должен уплачивать сам налогоплательщик (пп.7 п.1 ст.228 НК РФ).
- Рассчитывать и уплачивать НДФЛ с материальной выгоды от экономии на процентах должен налоговый агент (пп.2 п.2 ст.212 НК РФ).

Единый социальный налог

- С выплат в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, работающих по договорам за пределами РФ, ЕСН уплачивать не нужно (п.1 ст.236 НК РФ).
- Материальная помощь при рождении ребенка, не превышающая 50 тыс. руб. на каждого ребенка, не облагается ЕСН (пп.3 п.1 ст.238 НК РФ).
- Суммы компенсаций по договорам гражданско-правового характера не облагаются ЕСН (абз.8 пп.2 п.1 ст.238 НК РФ).
- Авансовые платежи по ЕСН необходимо уплачивать по итогам каждого месяца года, в том числе в течение IV квартала (п.3 ст.243 НК РФ).
- Уплата налога и представление отчетности в отношении обособленных подразделений за пределами РФ производятся по месту нахождения организации (п.8 ст.243 НК РФ).

Упрощенная система налогообложения

- В составе расходов налогоплательщикам разрешили учитывать:
 - расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств (пп.1 п.1 ст.346.16 НК РФ);
 - расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также расходы на приобретение прав пользования данными результатами интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (пп.2.1 п.1 ст.346.16 НК РФ);
 - расходы на патентование, на оплату правовых услуг по получению правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации (пп.2.2 п.1 ст.346.16 НК РФ);
 - расходы на НИОКР (пп.2.3 п.1 ст.346.16 НК РФ);
 - расходы на обслуживание ККТ (пп.35 п.1 ст.346.16 НК РФ);
 - расходы по вывозу твердых бытовых отходов (пп.36 п.1 ст.346.16 НК РФ);
- Налогоплательщикам разрешили учитывать по мере оплаты:
 - расходы на хранение, обслуживание и транспортировку товаров (пп.23 п.1 ст.346.16 НК РФ);
 - расходы по ОС и НМА (пп.4 п.2 ст.346.17 НК РФ).
- Уточнено, что при возврате покупателям ранее полученной предоплаты на суммы возврата уменьшаются доходы того периода, в котором возврат был произведен (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Расходы на реконструкцию и модернизацию

- **Налогоплательщикам разрешили учитывать расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств (пп.1 п.1 ст.346.16 НК РФ).**
- **Указанные расходы определяются с учетом положений п. 2 ст. 257 НК РФ, где приведены определения реконструкции, модернизации и иных указанных работ.**
- **Признаются эти расходы с момента ввода основного средства в эксплуатацию (пп.1 п.3 ст. 346.16 НК РФ).**
 - ▣ **Для справки:**
 - **в письме Минфина РФ от 20.08.2007 №03-11-04/2/205 разъясняется, что при этом имеется в виду ввод основного средства в эксплуатацию после окончания и оплаты соответствующих работ по реконструкции, модернизации и т.п.**
- **В течение налогового периода данные расходы распределяются по отчетным периодам равными долями (п. 3 ст. 346.16 НК РФ).**
- **Переходные положения:**
 - **указанные расходы, понесенные после 1 января 2007г., можно будет учесть в составе расходов при заполнении налоговой декларации по единому налогу за 2007г. (изменения, внесенные в ст.346.16 НК РФ, вступают в силу с 1 января 2008г., но их действие распространяется на 2007г.)**

Расходы на НИОКР

- **Налогоплательщикам разрешили учитывать для целей определения налоговой базы расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, признаваемые таковыми в соответствии с п.1 ст.262 НК РФ (пп.2.3 п.1 ст.346.16 НК РФ):**
 - **расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), расходы на изобретательство:**
 - **в общем порядке, т.е. после оплаты (п.2 ст.346.17 НК РФ);**
 - **Для справки:**
 - **при общем режиме налогообложения данные расходы признаются только после завершения исследований (или их отдельных этапов) равномерно в течение одного года. При УСН это правило не действует, поскольку требование о необходимости завершения исследований (этапов исследований), равно как и требование о равномерности признания расходов в течение одного года, закреплено в п.2 ст.262 НК РФ, а пп.2.3 п.1 ст.346.16 НК РФ отсылки к этой норме не содержит.**
 - **расходы на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР, зарегистрированных в порядке, который предусмотрен Федеральным законом от 23.08.1996 №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»:**
 - **полностью, т.е. в размере фактических затрат;**
 - **Для справки:**
 - **при общем режиме налогообложения данные расходы нормируются (с 1 января 2008 г. – не более 1,5 % доходов (валовой выручки). Норматив установлен в п.3 ст.262 НК РФ, к которому в пп.2.3 п.1 ст.346.16 НК РФ нет отсылки.**

Расходы при частичной оплате ОС и НМА

- **Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также расходы на приобретение (создание) нематериальных активов отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм (пп.4 п.2 ст.346.17 НК РФ).**

- ▣ **Для справки:**

- Ранее затраты на приобретение основных средств с рассрочкой платежа Минфин России разрешал признавать только в том периоде, когда такие ОС будут оплачены полностью (Письма Минфина России от 25.05.2007 №03-11-04/2/140, от 04.04.2007 №03-11-04/2/89, от 03.04.2007 №03-11-04/2/85).

- **Пример**

Организация 10 марта 2008г. приобрела в рассрочку компьютер стоимостью 31000 руб. Покупка оплачена двумя платежами: 10 марта – на сумму 16000 руб. и 10 апреля – на сумму 15000 руб. Компьютер введен в эксплуатацию в конце марта.

Для целей налогообложения расходы по оплате компьютера учитываются: в 1 квартале – на сумму 4000 руб. (16000/4), во втором квартале - на сумму 13000 руб. (4000 + 4000 + 15000/3).

Расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров

- **При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на:**
 - ...расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (без НДС), а также расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров (пп.23. п.1 ст.346.16 НК РФ)
 - Для справки:
 - прежняя редакция пп.23 содержала условие, согласно которому расходы, связанные с реализацией приобретенных товаров, налогоплательщик мог признавать лишь при реализации товаров.
- **Таким образом, теперь расходы, связанных с приобретением и реализацией товаров, учитываются при определении объекта налогообложения в следующем порядке:**
 - связанные с приобретением товаров – в соответствии с п.2 ст.347.17 НК РФ – «...после их фактической оплаты»;
 - непосредственно связанные с реализацией приобретенных товаров – в соответствии с пп.2 п.2 ст. 346.17 – «...по мере их фактической оплаты».
- **Переходные положения:**
 - указанные расходы, понесенные после 1 января 2007г., можно будет учесть в составе расходов независимо от даты реализации товаров при заполнении налоговой декларации по единому налогу за 2007г. (изменения, внесенные в ст.346.16 НК РФ, вступают в силу с 1 января 2008г., но их действие распространяется на 2007г.)

Расходы на приобретение прав на результаты интеллектуальной деятельности

- В отдельный вид расходов (из состава НМА) выделены (новый пп.2.1 п.1 ст.346.16 НК РФ):
 - расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау);
 - расходы на приобретение прав пользования данными результатами интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

- Особых условий для признания расходов на приобретение исключительных прав на перечисленные результаты интеллектуальной деятельности, в пп.2.1 п.1 ст.346.16 НК РФ, не установлено.
 - Вывод: они могут признаваться в полном размере сразу после их оплаты (п.2 ст. 346.17 НК РФ)
 - Для справки:
 - расходы на приобретение нематериальных активов (НМА) признаются при УСН с момента принятия НМА на бухгалтерский учет с распределением затрат равными долями в течение налогового периода (пп.2 п.3 ст. 346.16 НК РФ)

Спасибо за внимание!

Харитонов Сергей Александрович
д.э.н., профессор Финансовой академии