

ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ ПРИ РАСЧЕТЕ И УПЛАТЕ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Одним из проблемных для налогоплательщиков обременений является налог на имущество. Несмотря на то, что схема расчета и уплаты налога сравнительно прозрачна, ее практическое применение, как правило, вызывает целый ряд проблем и ошибок по поводу правильного исчисления и уплаты данного налога. Так, наиболее часто при формировании налоговой базы возникают ошибки, связанные с занижением первоначальной стоимости основных средств.

В соответствии с п. 7 Положения о бухгалтерском учете 6/01 «Учет основных средств» (далее – ПБУ 6/01) основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При этом если основные средства приобретаются за плату, то их первоначальной стоимостью признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, сооружение и изготовление, в том числе командировочные расходы, понесенные в связи с самовывозом объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Неверное определение первоначальной стоимости основных средств может возникнуть и при ее завышении. Так, при приобретении дорогостоящего оборудования организации часто используют инвестиционные кредиты с последующей уплатой процентов по ним. Эти затраты предприятия часто учитывают в первоначальной стоимости приобретенного основного средства, не являющегося инвестиционным активом, но их следовало бы отнести на прочие расходы. В результате объект принимается к учету по завышенной стоимости. При этом нередко организации допускают ошибки и в квалификации самого понятия «инвестиционного актива». Согласно п. 7 Положения о бухгалтерском учете 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. И здесь организации необходимо

определить такие критерии, как «длительность времени» и «существенность расходов» в учетной политике. Однако организации либо этого не делают, либо закрепляют данные условия, но длительностью времени признают срок выше 12 месяцев. Следовательно, приобретенное по договору купли-продажи основное средство за счет заемных средств инвестиционным активом признаваться не будет, так как вряд ли его покупка потребует так много времени. А вот строительство объекта основного средства в большинстве случаев является созданием инвестиционного актива. В остальных ситуациях проценты за пользование заемными средствами включаются в прочих расходы.

Также предприятия совершают ошибки при определении даты признания объекта в качестве основного средства. Может сложиться такая ситуация, когда все затраты на приобретение объекта основных средств уже собраны на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», сам объект приведен в состояние, пригодное для использования, но по тем или иным причинам еще не введен в эксплуатацию и не принят к учету на счет 01 «Основные средства». Типичной ошибкой в этом случае является то, что предприятия не включают в налоговую базу объекты, стоимость которых уже сформирована, но которые еще не введены в эксплуатацию. Здесь стоит обратиться к подпункту «а» п. 4 ПБУ 6/01, где указано, что для принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств не требуется его обязательное использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации. Главное, чтобы актив был предназначен для такого использования. Таким образом, для признания объекта в качестве основного средства не требуется его ввод в эксплуатацию.

Это далеко не полный перечень ошибок, допускаемых при расчете налога на имущество организаций. При этом некорректное формирование стоимости имущества ведет не только к недоимке по налогу на имущество, но и к неверному исчислению налога на прибыль. А также завышение или занижение первоначальной стоимости имущества влечет за собой искажение целого ряда показателей бухгалтерской отчетности (например, бухгалтерского баланса), в связи с чем необходимо регулярно совершенствовать организацию учета основных средств.