

Рассмотрим ситуацию на примере из практики, который содержался в письме посетителя сайта нашего сайта:

Остаточная стоимость основного средства на начало 2002 года составила 9000 руб. (т.е. меньше 10 000 руб.). Как это ОС учесть с 01.01.2002:

- списать и по бухгалтерскому и по налоговому учету;

- начислить амортизацию по бухгалтерскому учету, не принимая к налоговому учету;

- начислить амортизацию и по бухгалтерскому и по налоговому учету.

Учет объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. в бухгалтерском и налоговом учете на момент введения в действие главы 25 НК РФ действительно был различен. Для целей налога на прибыль такие объекты не признаются амортизируемым имуществом и включаются в состав материальных расходов по мере ввода соответствующего объекта в эксплуатацию (п. 2 ст. 256, пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ). В бухгалтерском учете списание объекта ОС допусклось только если его стоимость не превышала 2 000 руб. (п. 18 ПБУ 6/01 "Учет основных средств").

В соответствии с пп. 3 п. 2, п. 9 ст. 10 Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ, для целей налога на прибыль из состава амортизируемого имущества исключаются объекты основных средств, введенные в эксплуатацию до 01.01.2002, первоначальная (восстановительная) стоимость которых составляет менее 10 000 руб. Соответствующая сумма включается в налоговую базу переходного периода по налогу на прибыль. Указанная вами остаточная стоимость ОС не имеет значения для отнесения имущества к амортизируемому. Для установления дальнейшей необходимости начисления амортизации необходимо исходить из первоначальной или восстановительной стоимости вашего объекта ОС, и если она составит менее 10 000 руб., ОС должно быть списано в налоговом учете.

В любом случае, по состоянию на 01.01.2002 необходимо отразить объект ОС в классификации и оценке в соответствии с главой 25 НК РФ.

По состоянию на 01.01.2002 в бухгалтерском учете списывались только ОС стоимостью менее 2 000 рублей. Но 18.05.2002 приказом № 45н Минфин России принял поправки к упомянутому ПБУ, в результате которых максимальная стоимость объекта ОС, на который может не начисляться амортизация, поднята до 10 000 руб.. Данные изменения имеют обратную силу и применяются к бухгалтерской отчетности за 2002 год. Однако и в бухгалтерском учете речь идет не об остаточной стоимости имущества, а о сумме, по которой ОС числится на счете 01 (Основные средства). Поэтому как и в налоговом учете следует исходить из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта ОС.

Таким образом, если именно первоначальная (восстановительная) стоимость ОС составляет менее 10 000 руб., то он подлежит списанию как в налоговом, так и в бухгалтерском учете. Если нет, то на него должно продолжаться начисление амортизации.