

Вопрос-ответ

Издательство журнала «Промышленная и экологическая безопасность» и служба Правового консалтинга ГАРАНТ предоставляют возможность получить консультации специалистов в области трудового законодательства. Интересующие вас вопросы можно присылать на электронную почту журнала euro18@euro18.ru либо по факсу (3412) 514-306.

Вопрос: На нефтеперерабатывающем заводе в связи с тем, что производимые организацией нефтепродукты не соответствуют необходимым техническим и качественным характеристикам был произведен демонтаж ранее введенного в эксплуатацию оборудования. С целью повышения качества выпускаемых нефтепродуктов на оборудование произведена установка дополнительных дорогостоящих узлов и деталей. С какого момента необходимо начислять налог на имущество?

Вывод: Объект обложения по налогу на имущество возникает у организации после приведения объектов основных средств в состояние, пригодное для использования, в рассматриваемом случае, по нашему мнению, после завершения работ по монтажу оборудования и начала его фактического использования для производства продукции.

После завершения работ по дооборудованию ранее введенного в эксплуатацию оборудования с целью улучшения его технических и эксплуатационных характеристик и повышения качества производимых организацией нефтепродуктов, в бухгалтерском учете произойдет увеличение первоначальной стоимости этого оборудования и налоговой базы по налогу на имущество. Исчисление налога на имущество в период проведения дооборудования не прекращается, поскольку в течение этого периода ранее введенное в эксплуатацию оборудование продолжает числиться на балансе организации в качестве объектов основных средств.

Обоснование вывода: Объектом обложения налогом на имущество для российских организаций в соответствии с п. 1 ст. 374 НК РФ признается движимое и недвижимое имущество,

учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ст. 378 и ст. 378.1 НК РФ.

Налоговая база по налогу на имущество определяется на основании п. 1 ст. 375 НК РФ как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Поэтому при формировании остаточной стоимости основных средств для целей обложения налогом на имущество организации необходимо руководствоваться ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (далее - ПБУ 6/01), а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н (далее - Методические указания).

По разъяснениям Минфина России, данным в письме от 18.04.2007 N 03-05-06-01/33, объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства и, соответственно, включается в налоговую базу по налогу на имущество организаций, когда данный объект приведен в состояние, пригодное для использования, то есть независимо от ввода его в эксплуатацию. Каналогичным выводам приходят и судебные органы (смотрите, например, постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 16.09.2009 N Ф04-5476/2009(20066-A45-26) (19374-A45-26)).

Таким образом, после приведения объектов основных средств в состояние, пригодное для использования, в

рассматриваемом случае, по нашему мнению, после завершения работ по монтажу оборудования и начала его фактического использования для производства продукции, у организации возникает объект обложения по налогу на имущество.

Пунктом 14 ПБУ 6/01 предусмотрено, что в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств допускается изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету.

При этом, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств, затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта (п. 27 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 42 Методических указаний затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, списываются в дебет счета 01 «Основные средства».

То есть в рассматриваемом случае, после завершения работ по дооборудованию ранее введенного в эксплуатацию оборудования с целью улучшения его технических и эксплуатационных характеристик и повышения качества производимых организацией нефтепродуктов, в бухгалтерском учете произойдет увеличение первоначальной стоимости этого оборудования и, соответственно, налоговой базы по налогу на имущество.

При этом исчисление налога на имущество в период проведения такого дооборудования не прекращается, поскольку в течение этого периода ранее введенное в эксплуатацию оборудование продолжает числиться на балансе организации в качестве объектов основных средств (смотрите, например, письмо Минфина России от 15.05.2006 N 03-06-01-04/101). ■

Трудовое право

Страничка руководителя

