

Советы линии консультаций**Дата обновления:
16/04/2010****Основные средства при переходе с ОСНО на УСН и с УСН на ОСНО.**

Организация перешла на УСН с 01.01. При этом некоторые ОС (амортизационной группы от 3 до 5 лет) уже списывались 2 года. По налоговому учету для исчисления налога на прибыль (согласно 25 гл.НК) объект имеет срок амортизации 13 месяцев, а по налоговому учету для УСН должно списываться за 3 года (50% + 30% + 20%). То есть в расходы программа должна ставить, исходя из амортизационной группы, а не из "срока полезного использования". Если организации откажут в применении УСН придется снова пересчитывать срок полезного использования? Можно ли автоматизировать этот процесс?

В учетной политике налогового учета нужно установить дату перехода на УСН.

Ввести документ "Ввод начальных остатков УСН", указав дату приобретения и заполнив реквизиты для УСН (первоначальную стоимость, сумму начисленной до перехода на УСН амортизации, срок полезного использования и порядок включения стоимости в состав расходов).

Ввести документ "Регистрация оплаты ОС и НМА для УСН", указав суммы и даты оплаты основных средств. При переходе на УСН, признание расходов на недоначисленную амортизацию возможно только для объектов, являющихся амортизируемым имуществом, то есть для которых установлено "Включить в состав амортизируемого имущества".

Расходы на приобретение, строительство основных средств принимаются в конце отчетного периода документом "Закрытие месяца" при установленном соответствующем флаге.

В случае, если организация переходит с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения (за исключением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности) и имеет основные средства и нематериальные активы, расходы на приобретение (сооружение, изготовление, создание самой организацией) которых не полностью перенесены на расходы за период применения упрощенной системы налогообложения в порядке, предусмотренном подпунктом [3 пункта 3 статьи 346.16](#) настоящего Кодекса, в налоговом учете на дату такого перехода остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов определяется путем уменьшения остаточной стоимости этих основных средств и нематериальных активов, определенной на момент перехода на упрощенную систему налогообложения, на сумму произведенных за период применения упрощенной системы налогообложения расходов, определенных в порядке, предусмотренном подпунктом [3 пункта 3 статьи 346.16](#) настоящего Кодекса. ([п.3 ст. 346.25 НК РФ](#)).

Переход на общий режим налогообложения для основных средств пока не автоматизирован.

Пока рекомендуется вручную внести изменения в регистры сведений "Первоначальные сведения ОС (налоговый учет)" и "Счета налогового учета ОС" при помощи документа "Корректировка записей регистров" (меню "Операции" - "Документы").

В этих регистрах необходимо указать метод начисления амортизации для целей налогового учета по налогу на прибыль, счета, и некоторые другие параметры. Срок полезного использования для начисления амортизации в налоговом учете по налогу на прибыль устанавливается в регистре сведений "Параметры амортизации ОС (налоговый учет)".

Это можно сделать как при помощи документа "Корректировка записей регистров", так и специализированным документом "Изменение параметров амортизации ОС".

1С:Предприятие 8 / Вопросы по конфигурации "Бухгалтерия предприятия" / Вопросы по редакции 1.6