

**ПРОЧЕЕ ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ОСОБЕННОСТИ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В 2012 ГОДУ****Д.В. Купрейчик, Е. С. Рябова**Полесский государственный университет, cnbu@qip.ru

Внедрение в отечественную систему учета принципов МСФО невозможно без коренных изменений в бухгалтерском и налоговом законодательстве. Введение в действие плана счетов, утвержденного Постановлением МФ РБ №50 от 29 июня 2011 г., выступило одним из шагов сближения с международными принципами и стандартами бухгалтерского учета и отчетности. В связи с данным шагом несколько изменился подход к отражению и налогообложения операций, связанных с прочим выбытием основных средств.

Под прочим выбытием понимается любое выбытие основных средств, за исключением продажи, обмена и безвозмездной передачи. Таким образом, для дальнейшего исследования важно определить понятия внереализационных доходов и расходов.

Согласно статьям 128–129 Налогового кодекса РБ данный вид выбытия относится к внереализационным доходам или расходам, которые признаются полученные при осуществлении деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), а также расходы в виде потерь и убытков.

Внереализационные доходы и расходы определяются на основании первичных документов бухгалтерского учета (при необходимости посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в рамках ведения налогового учета) и отражаются в том налоговом периоде, в котором они фактически были понесены плательщиком.

Согласно действующему Налоговому кодексу в состав внереализационных расходов включаются: суммы возмещения убытков, ущерба или вреда, если их виновники не установлены или суд отказал во взыскании с них; суммы недостач, потерь и порчи активов, в том числе произошедших сверх норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством, если их виновники не установлены или суд отказал во взыскании с них. Такие расходы отражаются в том налоговом периоде, к которому относятся документы, подтверждающие, что виновники не были установлены или суд отказал во взыскании с них; потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно–транспортное происшествие), включая расходы, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий таких чрезвычайных обстоятельств. В свою очередь к внереализационным доходам относятся: поступления в счет возмещения убытков организации, в том числе реального ущерба или вреда. Такие доходы отражаются в том налоговом периоде, в котором плательщиком получены денежные средства и (или) имело место возмещение убытков, в том числе реального ущерба или вреда в иной форме (оплата задолженности перед третьими лицами, перевод долга, зачет встречных требований и др.).

В связи со сближением стандартов Республики Беларусь с МСФО и согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета, утвержденного Постановлением МФ РБ №50 от 19 декабря 2011 года, для отражения операций, связанных с прочим выбытием, рекомендовано использование счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Также произошли изменения в порядке налогообложения прочего выбытия основных средств. До 2012 года для целей исчисления НДС прочим выбытием товаров, основных средств и немате-

риальных активов, неустановленного оборудования и объектов незавершенного капитального строительства призналось любое их выбытие, за исключением продажи, обмена и безвозмездной передачи. При этом налоговая база определялась соответственно как их себестоимость, цена приобретения, остаточная стоимость.

С 2012 года в целях упрощения порядка налогообложения из состава оборотов, признаваемых объектами налогообложения, исключены операции по прочему выбытию товаров, основных средств и нематериальных активов, неустановленного оборудования и объектов незавершенного капитального строительства.

При изменении обложения налогом на добавленную стоимость прочего выбытия имущества, происходят и изменения в налоге на прибыль, так как изменяется база налогообложения (т.е. валовая прибыль, по общему правилу представляющая собой сумму прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов). Рассмотрим данные изменения на примере конкретной ситуации. Предположим, что в отчетном периоде организацией была обнаружена недостача основного средства, остаточная стоимость которого составила 30 тыс.руб. Виновное лицо не выявлено. Прибыль от реализации товаров (работ, услуг) составила 15000 тыс.руб., внереализационных доходов не выявлено.

Рассмотрим изменения в базе налога на прибыль отражение данной операции в бухгалтерском учете, в контексте произошедших изменений.

Для начала рассчитаем налог на прибыль с учетом изменения его ставки в 2012 году, расчеты представим в виде таблицы:

Таблица 1 – Расчет налога на прибыль с учетом изменения его ставки

Показатель	до 2012 года	с 2012 года
Прибыль от реализации товаров, работ, услуг, руб.	15000000	15000000
Сумма внереализационных расходов, руб.	36000	30000
в том числе:		
выбытие основных средств, руб.	30000	30000
НДС по выбытию основных средств, руб.	6000	–
Ставка налога на прибыль, %	24	18
Налоговая база для исчисления налога на прибыль, руб.	14964000	14970000
Сумма налога на прибыль, руб.	3591360	2694600

Из таблицы 1 видно, что сумма налога на прибыль в 2012 году значительно ниже аналогичной суммы, исчисляемой до 2012. Но для определения влияния изменений, произошедших в обложении НДС прочего выбытия имущества, на величину базы налога на прибыль и его суммы необходимо произвести данные расчеты, приняв ставку налога на прибыль за константу (18%). Расчеты также представим в виде таблицы.

Таблица 2 – Расчет влияния изменений обложения НДС прочего выбытия имущества на величину налога на прибыль

Показатель	до освобождения от обложения НДС	после освобождения от обложения НДС
Прибыль от реализации товаров, работ, услуг, руб.	15000000	15000000
Сумма внереализационных расходов, руб.	36000	30000
в том числе:		
выбытие основных средств, руб.	30000	30000
НДС по выбытию основных средств, руб.	6000	–
Ставка налога на прибыль, %	18	18
Налоговая база для исчисления налога на прибыль, руб.	14964000	14970000
Сумма налога на прибыль, руб.	2693520	2694600

На базе расчетов, произведенных в таблице 2, можно сделать следующие выводы: освобождение прочего выбытия от обложения НДС повлекло за собой снижение суммы внереализационных расходов, что отразилось на налоговой базе для исчисления налога на прибыль в сторону ее увеличения. Следовательно, увеличилась и сумма налога на прибыль.

Таким образом, снижение налога на прибыль произошло под влиянием изменения его ставки. Освобождение прочего выбытия от обложения НДС, напротив, вызвало увеличение суммы налога на прибыль.

Литература:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (от 29 декабря 2009 г.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 71–3. – 2/1623.
2. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства Финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50// Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – № 50. – 8/24548.
3. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДС. 2012 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
4. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль. 2012 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.