

АССОЦИАЦИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Республика Беларусь, 220131 г. Минск, переулок Кольцова, 4-ый, д. 51, каб. 103
р/с BY48 PJCB 30150417771000000933 в «Приорбанк» ОАО ЦБУ 101, BIC PJCBVY2X
УНП 192578105 тел./факс 289-52-07 e-mail: info@taxpayer.by

исх. 26.08..2020 № 234

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь

О порядке применения инвестиционного вычета

1. В связи с негативными последствиями сложившейся эпидемиологической ситуации, пандемией коронавирусной инфекции и последовавшим за ней мировым экономическим спадом многие организации столкнулись ухудшением финансового положения, в частности, показателей, оцениваемых банками при кредитовании.

В целях преодоления негативных последствий таких событий постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 15.04.2020 №229 «О начислении амортизации основных средств и нематериальных активов в 2020 году» (далее – постановление №229) организациям предоставлено право принять решение о начислении амортизации с 1 января по 31 декабря 2020 г. по всем или отдельным объектам основных средств и нематериальных активов, используемым ими в предпринимательской деятельности.

Письмом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 19.06.2020 №2-2-10/01295 «О начислении амортизации» разъяснены вопросы применения указанного постановления в случае, если решение о начислении амортизации принято уже после первого срока исполнения налогового обязательства по налогу на прибыль - 20 апреля 2020 г. (с учетом даты принятия постановления №229).

Вместе с тем, в названном письме Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь не затронуты вопросы применения инвестиционного вычета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, тогда как право на его использование увязано с месяцем начала начисления амортизации основных средств.

Так, в соответствии с подпунктом 2.2. пункта 2 статьи 170 Налогового кодекса Республики Беларусь сумма инвестиционного вычета включается в затраты по производству и реализации в отчетном периоде, на который приходится месяц, с которого в соответствии с законодательством начато начисление амортизации основных средств, используемых в предпринимательской деятельности.

Соответственно, с принятием постановления №229 возможны две ситуации:

1) когда организация приобрела в 2020 году основные средства, в отношении которых допускается применение инвестиционного вычета, ввела их в эксплуатацию и использует в предпринимательской деятельности, но приняла решение о

неначислении амортизации по ним в 2020 году;

2) когда организация приобрела в 2020 года основные средства, начала начисление амортизации по ним, использует в предпринимательской деятельности и применила инвестиционный вычет до принятия постановления №229, но после вступления в силу указанного постановления приняла решение о неначислении амортизации в 2020 году и внесла соответствующие изменения в расчет налога на прибыль при представлении налоговой декларации согласно письму Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 19.06.2020 №2-2-10/01295.

В этой связи просим подтвердить, что в двух указанных случаях у организации, принявшей в соответствии с постановлением №229 решение о неначислении амортизации основных средств в 2020 году, **сохраняется право на применение инвестиционного вычета в 2021 году** в отчетном периоде 2021 года, на который будет приходиться месяц, с которого начнется начисление амортизации по этим основным средствам.

2. У налогоплательщиков возникают вопросы о возможности применения инвестиционного вычета в отношении объектов основных средств, выкупленных по окончании действия договора лизинга в связи с неоднозначной формулировкой части шестой подпункта 2.2 пункта 2 статьи 170 Налогового кодекса Республики.

Так, указанной нормой предусмотрено, что что положения подпункта 2.2 пункта 2 статьи 170 НК не подлежат применению к первоначальной стоимости основных средств, **принятых плательщиком к бухгалтерскому учету в качестве объекта по договорам аренды (финансовой аренды (лизинга))**.

Согласно пункту 4 Правил осуществления лизинговой деятельности в редакции постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 19.09.2018 №417 финансовый лизинг – это финансовая аренда (лизинг) (далее - лизинг), при которой лизинговые платежи в течение срока лизинга продолжительностью не менее одного года обеспечивают возмещение лизингодателю не менее 75 процентов стоимости предмета лизинга независимо от того, предусмотрен ли договором лизинга выкуп предмета лизинга или его возврат лизингодателю.

Пунктом 15 Правил предусмотрено, что право собственности на имущество, являющееся предметом лизинга, переходит к лизингополучателю с даты исполнения им в полном объеме обязанностей по договору лизинга и иным договорам, заключенным в обеспечение исполнения лизингополучателем своих обязательств по договору лизинга, и оформляется актом передачи права собственности на предмет лизинга либо, если это предусмотрено договором лизинга, посредством направления лизингодателем лизингополучателю уведомления об исполнении им своих обязательств по договору лизинга, направляемого в порядке и сроки, установленные договором лизинга.

Таким образом, с момента выкупа предмета лизинга он перестает быть основным средством, принятым плательщиком к бухгалтерскому учету в качестве объекта по договору лизинга, и **становится собственным объектом основных средств**.

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость предмета лизинга на дату его полного выкупа и перехода в собственность отражается по дебету и кредиту аналитических счетов (субсчетов) счета 01 «Основные средства». Одновременно производится запись по дебету и кредиту аналитических счетов (субсчетов) счета 02

«Амортизация основных средств» на сумму накопленной по предмету лизинга амортизации.

При этом следует отметить, что в соответствии с пунктом 54 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 №37/18/6, амортизация по отдельным предметам лизинга в период действия договора лизинга - зданиям, сооружениям, передаточным устройствам – начисляется не в течение срока аренды, а исходя из срока полезного использования, установленного в диапазоне от нормативного срока службы, уменьшенного на срок фактической эксплуатации, до 1/5 указанной разницы, но не менее трех лет.

После выкупа предмета лизинга лизингополучатель должен определить порядок начисления амортизации по нему путем уточнения недоамортизированной стоимости объекта, установления способа начисления амортизации, срока полезного использования или ресурса объекта. После завершения договора лизинга и выкупа объекта лизингополучателем последний должен установить срок полезного использования с учетом норм Инструкции №37/18/6, применяемых в отношении вновь приобретаемых в собственность объектов основных средств.

Так же приобретение предмета лизинга лизингополучателем возможно и после завершения договора **оперативного лизинга**.

В соответствии с Правилами осуществления лизинговой деятельности оперативный лизинг - лизинг, при котором лизинговые платежи в течение срока лизинга независимо от его продолжительности обеспечивают возмещение лизингодателю менее 75 процентов стоимости предмета лизинга и договором лизинга предусмотрен возврат предмета лизинга лизингодателю по истечении срока лизинга.

Соответственно после возврата предмета лизинга лизингодателю он может быть приобретен лизингополучателем по договорной стоимости в рамках обычного договора купли-продажи.

Учитывая изложенное, просим разъяснить:

1) вправе ли организация-бывший лизингополучатель применить инвестиционный вычет в отношении объекта основных средств, выкупленного и перешедшего в ее собственность в соответствии с договором финансового лизинга, в размере, рассчитанном от недоамортизированной за время лизинга или от вновь сформированной в соответствии с правилами бухучета первоначальной стоимости основного средства, в отчетном периоде, на который приходится месяц начисления амортизации по основному средству, как собственному объекту.

2) вправе ли организация – бывший лизингополучатель применить инвестиционный вычет в отношении объекта основных средств, приобретенного ею по договору купли-продажи после окончания срока действия договора оперативного лизинга и возврата предмета лизинга лизингодателю.

С уважением,
Председатель Ассоциации



Л.П. Миронюк