

б) если расходы в налоговом году на ремонт собственности превышают 15 процентов стоимостного базиса по каждому объекту, относящемуся к I категории собственности, и по стоимостному базису II–V категорий собственности, то величина превышения рассматривается как расходы на восстановление и отражается на увеличении стоимостного базиса по каждому объекту, относящемуся к I категории собственности, и по стоимостному базису II–V категорий собственности.

Следовательно, показателем определения вычитаемых расходов на ремонт является *стоимостный базис соответствующей категории собственности на начало отчетного периода*, который, согласно пункту 6 Положения о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения, утвержденного Постановлением Правительства № 289 от 14.03.07 г., определяется как разность между стоимостным базисом основных средств на конец предыдущего отчетного периода и суммой начисленного износа за тот же период.

?

Хозяйствующий субъект был зарегистрирован в качестве плательщика НДС, начиная с января месяца. За предыдущий период (полный календарный год) до регистрации в качестве плательщика НДС, субъект представлял Отчет по налогу на доход от операционной деятельности (форма IVAO). Учитывая, что за налоговый период (полный календарный год), хозяйствующий субъект будет представлять Декларацию юридического лица о подоходном налоге (формы VEN12) согласно части (4) статьи 83 НК, от какого стоимостного базиса необходимо исходить при расчете суммы износа в целях налогообложения?

Руководствуясь разъяснениями ГГНИ «О применении налога с дохода от операционной деятельности хозяйствующих субъектов – субъектов сектора малых и средних предприятий» № (26-08/2-02/1/1211)17/22 от 02 марта 2012 г., разработанные на основании положений Налогового кодекса, а также разъяснений Министерства финансов № 14/4-07/38 от 27.02.2012 г., при исчислении подоходного налога в общеустановленном порядке, будут приниматься во внимание доходы и расходы, имеющие место, начиная с момента регистрации в качестве плательщика НДС. *Сумма износа, определенная согласно Положению о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения, утвержденного Постановлением Правительства № 289 от 14.03.2007 г., будет приниматься к вычету за периоды (месяцы) начиная с момента, с которого соответствующего предприятие стало субъектом обложения НДС.*

Также, согласно положениям Приказа ГГНИ «О решении Консультативного совета относительно администрировании налога на доход от операционной деятельности» № 1983 от 01.10.2013 г., когда хозяйствующий субъект вынужден мигрировать с одного налогового режима на другой, при исчислении подоходного налога в общеустановленном порядке, *он обязан вести налоговый учет расходов в общеустановленном режиме в течение всего года, с возможностью вычета расходов из налогооблагаемого дохода пропорционально периоду года, в котором он являлся плательщиком НДС.*

Одновременно, согласно положениям части (5) статьи 26 Налогового кодекса, стоимостный базис основных средств на конец отчетного периода определяется как стоимость основных средств на начало отчетного периода, увеличенная на стоимость вновь приобретенных основных средств и на сумму корректировок и уменьшенная на сумму от их реализации или на сумму скорректированного стоимостного базиса при ином выбытии. Стоимость основных средств на начало отчетного периода, относящихся к соответствующей категории собственности, определяется как разница между стоимостным базисом основных средств на конец предыдущего отчетного периода и суммой начисленного износа за предыдущий отчетный период.

Следовательно, учитывая вышеизложенное, хозяйствующему субъекту необходимо вести налоговый учет основных средств согласно Положению о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения, утвержденного Постановлением Правительства № 289 от 14.03.2007 г., в том числе и за период, когда данное предприятие являлось субъектом по налогу на доход от операционной деятельности.