АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПЕРИОДА

НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПРИ ПЕРЕХОДЕ К ПРИМЕНЕНИЮ

НОРМ ПОСТАНОВЛЕНИЯ МИНИСТЕРСТВА ЭКОНОМИКИ

РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ОТ 10.04.2017 N 9

И.Д.ТОЛКУН,

экономист

В связи с вступлением в силу с 1 мая 2017 г. [постановления](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D139BF3DAC05C354B6D8DA1D5G7o3F) Министерства экономики Республики Беларусь от 10.04.2017 N 9 "О внесении изменений и дополнений в постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. N 161" (далее - Постановление N 9), которым внесены изменения и дополнения в [постановление](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D139CF3D9C25C354B6D8DA1D5G7o3F) Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 N 161 "Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь" (далее - Постановление N 161), устанавливающего нормативные сроки службы основных средств для целей начисления амортизации, возникают отдельные вопросы, связанные с переходом к применению внесенных изменений.

В частности, при пересмотре с 1 января 2018 г. нормативных сроков службы, которые являются базой для расчета сроков полезного использования, могут возникнуть следующие ситуации:

- ранее установленный срок полезного использования находится в рамках нового диапазона, определенного исходя из нормативного срока службы с учетом пересмотра;

- ранее установленный срок полезного использования выходит за рамки нового диапазона, определенного исходя из нормативного срока службы с учетом пересмотра;

- срок фактической эксплуатации объекта ОС на момент пересмотра нормативного срока службы превышает верхнюю границу нового диапазона срока полезного использования.

Возникшие вопросы можно рассмотреть на примерах, учитывая нормы [Инструкции](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D159CFDDCC85C354B6D8DA1D57354B652005795BB89DB6AGEoDF) 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 N 37/18/6 (далее - Инструкция N 37/18/6).

*Пример 1. У организации на учете числятся фотоаппараты (шифр* [*70106*](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D139CF3D9C25C354B6D8DA1D57354B652005795BB8CD863GEoDF)*), нормативный срок службы до 01.05.2017 составлял 10 лет, а с учетом внесенных* [*Постановлением*](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D139BF3DAC05C354B6D8DA1D5G7o3F) *N 9 изменений снижен до 7 лет. Срок полезного использования был установлен равным 5 годам (по нижней границе диапазона). Возможно ли сохранить ранее установленный срок полезного использования с 1 января 2018 г.?*

*Ранее установленный срок полезного использования находится в пределах нового диапазона, и его дальнейшее применение правомерно.*

В соответствии с [пунктами 19](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D159CFDDCC85C354B6D8DA1D57354B652005795BB89DA6AGEoBF) и [21](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D159CFDDCC85C354B6D8DA1D57354B652005795BB88D86FGEoBF) Инструкции N 37/18/6 срок полезного использования устанавливается в годах (соответствующем им количестве месяцев) в пределах между нижней и верхней границами диапазонов (с точностью до двух знаков после запятой) по группам амортизируемых объектов основных средств и нематериальных активов самостоятельно комиссией по проведению амортизационной политики согласно [приложению 3](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D159CFDDCC85C354B6D8DA1D57354B652005795BB89DE68GEo9F) к Инструкции N 37/18/6.

Нормативный срок службы фотоаппаратов с учетом норм [Постановления](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D139BF3DAC05C354B6D8DA1D5G7o3F) N 9 составляет 7 лет. Соответственно диапазон срока полезного использования составляет от 3,5 до 10,5 лет (от 7 x 0,5 до 7 x 1,5). Ранее установленный срок полезного использования - 5 лет - находится в пределах нового диапазона. Соответственно по решению комиссии организация вправе не пересматривать применяемый срок полезного использования 5 лет и продолжить его применение далее.

*Пример 2. У организации, занимающейся обслуживанием специальной техники, на учете числятся краскопульты и пистолеты-распылители (шифр* [*60001*](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D139CF3D9C25C354B6D8DA1D57354B652005795BB8CD86BGEoDF)*), нормативный срок службы до 01.05.2017 составлял 2 года, а с учетом внесенных* [*Постановлением*](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D139BF3DAC05C354B6D8DA1D5G7o3F) *N 9 изменений увеличен до 5 лет. Срок полезного использования ранее был установлен равным нормативному, т.е. 2 года.*

*Следует ли пересмотреть срок полезного использования с 1 января 2018 г.?*

*Ранее установленный срок полезного использования выходит за пределы нового диапазона, и его необходимо пересмотреть.*

С целью соблюдения норм [пунктов 19](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D159CFDDCC85C354B6D8DA1D57354B652005795BB89DA6AGEoBF) и [21](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D159CFDDCC85C354B6D8DA1D57354B652005795BB88D86FGEoBF) Инструкции N 37/18/6 срок полезного использования должен быть установлен в пределах между нижней и верхней границами диапазонов по группам амортизируемых объектов основных средств и нематериальных активов согласно [приложению 3](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D159CFDDCC85C354B6D8DA1D57354B652005795BB89DE68GEo9F) к Инструкции N 37/18/6. Для машин и оборудования данный диапазон составляет от 0,5 до 1,5 от нормативного срока службы.

В случае если в отношении краскопультов и пистолетов-распылителей нормативный срок службы увеличен до 5 лет, новый диапазон срока полезного использования составит от 2,5 до 7,5 лет. Ранее установленный организацией срок полезного использования (2 года) выходит за рамки указанного диапазона, и его дальнейшее применение неправомерно.

*Пример 3. У организации учитываются установки окрасочные и моечные (шифр* [*46123*](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D139CF3D9C25C354B6D8DA1D57354B652005795BB8CDA6FGEo9F)*), нормативный срок службы до 01.05.2017 составлял 7 лет. Срок полезного использования был установлен равным 10 годам. Срок фактической эксплуатации на момент пересмотра срока согласно* [*Постановлению*](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D139BF3DAC05C354B6D8DA1D5G7o3F) *N 9 составляет 9 лет. Новый нормативный срок службы составляет 5 лет, следовательно, диапазон срока полезного использования - от 2,5 до 7,5 лет. Срок фактической эксплуатации на момент пересмотра превышает верхнюю границу нового диапазона срока полезного использования. Как определить остаточный срок полезного использования для завершения амортизации объектов?*

*Срок фактической эксплуатации объекта превышает вновь установленную верхнюю границу диапазона срока полезного использования. Остаточный срок полезного использования определяется комиссией самостоятельно на период не менее 1 года.*

В соответствии с [Постановлением](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D139BF3DAC05C354B6D8DA1D5G7o3F) N 9 нормативный срок службы установок окрасочных и моечных снижен с 7 до 5 лет. Срок фактичекской эксплуатации на момент пересмотра (9 лет) превышает верхнюю границу нового диапазона срока полезного использования (от 2,5 до 7,5 лет).

В данном случае, даже установив (при его пересмотре) срок полезного использования по верхней границе диапазона (7,5 лет), невозможно произвести расчет остаточного срока полезного использования, как это предусмотрено [пунктом 67](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D159CFDDCC85C354B6D8DA1D57354B652005795BB88D869GEoCF) Инструкции N 37/18/6, а именно как разницы между сроком полезного использования, действующим на дату изменения порядка начисления амортизации (7,5 лет), и сроком фактической эксплуатации данного объекта на дату изменения порядка начисления амортизации (9 лет).

Указанный случай не оговаривается нормами [Инструкции](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D159CFDDCC85C354B6D8DA1D57354B652005795BB89DB6AGEoDF) N 37/18/6.

В данном случае, по мнению автора, комиссия организации может воспользоваться общими подходами по установлению срока полезного использования ([пункты 18](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D159CFDDCC85C354B6D8DA1D57354B652005795BB89DA6AGEoFF), [19](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D159CFDDCC85C354B6D8DA1D57354B652005795BB89DA6AGEoBF) Инструкции N 37/18/6).

В частности, в отношении нормативного срока службы [пунктом 18](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D159CFDDCC85C354B6D8DA1D57354B652005795BB89DA6AGEoFF) Инструкции N 37/18/6 предусмотрено, что если срок фактического использования объекта на дату приобретения, перехода к использованию нормативных сроков службы, установленных [Постановлением](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D139CF3D9C25C354B6D8DA1D5G7o3F) N 161, окажется равным или более соответствующего значения, приведенного в классификации амортизируемых основных средств, определить нормативный срок службы самостоятельно с учетом технического состояния объекта, требований техники безопасности и других факторов на срок не менее 1 года.

[Пунктом 19](consultantplus://offline/ref=15A8015C6A88619AADD9D8DC0655EE0BC996D207BE6D159CFDDCC85C354B6D8DA1D57354B652005795BB89DA6AGEoBF) Инструкции N 37/18/6 решение об установлении срока полезного использования делегируется комиссии организации, которая при принятии такого решения учитывает ожидаемый физический износ, моральный износ, ограничения в использовании объекта (в том числе срок лизинга, иного возмездного и безвозмездного пользования), потребности воспроизводства, утвержденных бизнес-планов, планов технологического обновления и реструктуризации производства, сложившейся конкурентоспособности товаров, продукции, работ, услуг.

Таким образом, по мнению автора, комиссия в данном случае вправе самостоятельно принять решение об установлении срока полезного использования с учетом технического состояния объекта, требований техники безопасности и других указанных факторов на срок не менее 1 года.