



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

26.08.2015 № 03-11-09/49197

На № _____

Федеральная налоговая служба

ул. Неглинная, д. 23,
г. Москва, 103381

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо от 26.06.2015 № ГД-4-3/11130@ по вопросу определения индивидуальными предпринимателями остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов, приобретенных в период применения патентной системы налогообложения, в целях включения ее в состав расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и сообщает следующее.

В соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее - УСН) с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы на расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов с учетом положений пунктов 3 и 4 статьи 346.16 Кодекса.

Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, приобретенных до перехода на УСН, включается в состав расходов частями в течение определенного периода времени в зависимости от их срока полезного использования (подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 Кодекса).

Правила определения остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов при переходе организаций на УСН с иных режимов налогообложения: общего режима налогообложения, системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД), установлены пунктом 2.1 статьи 346.25 Кодекса.

При этом согласно пункту 4 статьи 346.25 Кодекса индивидуальные

предприниматели при переходе с иных режимов налогообложения на УСН применяют правила, предусмотренные пунктом 2.1 статьи 346.25 Кодекса для организаций.

Вместе с тем, определение остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов при переходе индивидуальных предпринимателей на УСН с патентной системы налогообложения, в целях включения данной остаточной стоимости в состав расходов, учитываемых при применении УСН, главой 26.2 Кодекса не предусмотрено.

Исходя из этого, индивидуальные предприниматели при переходе на УСН с патентной системы налогообложения на дату такого перехода остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов, приобретенных в период применения патентной системы налогообложения, не определяют и, соответственно, в составе расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, не учитывают.

Директор Департамента



И.В. Трунин