

Задача по номинации «Молодой юрист» 2024 год.

Организация зарегистрирована в городе Кирове Кировской области Российской Федерации. Применяет общую систему налогообложения (ОСН).

Организацией принято решение о строительстве объекта основных средств – сооружения - собственными силами. Данное сооружение будет использоваться для извлечения экономических выгод (дохода) и эксплуатироваться в одном из цехов основного производства.

Для этого была разработана проектно-сметная документация сторонней организацией. Стоимость проектно-изыскательских работ, согласно договору, акту и счету-фактуре, составляет 100.000 руб. НДС по ставке 20% - 20.000 руб. Проектно-изыскательские работы были оплачены с расчетного счета

Для финансирования работ по созданию данного объекта был привлечен банковский кредит на срок 1 год. Кредит в сумме 3.000.000 руб. был зачислен на расчетный счет. Сумма процентов по кредиту, начисленная за весь период создания объекта, составляет 600.000 руб.

Для строительства объекта были приобретены и оприходованы от поставщиков по универсальному передаточному документу (УПД) строительные материалы на сумму 2.500.000 руб. НДС по ставке 20% составляет 500.000 руб. Приобретенные материалы оплачены с расчетного счета

На возведение объекта были отпущены строительные материалы на сумму 2.500.000 руб. За выполнение работ по возведению объекта начислена заработная плата работникам на сумму 500.000 руб. Отчисления на социальные нужды (страховые взносы и страховые взносы (отчисления) на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве) от заработной платы работников, занятых строительством составляют 200.000 руб. Резерв на оплату отпуска работников, занятых строительством объекта, составляет 70.000 руб.

Для выполнения строительных работ были привлечены подрядные организации. Согласно договору, счету-фактуре и акту приемки-сдачи работ, стоимость работ, выполненных подрядчиками, составляет 1.500.000 руб. НДС по ставке 20% составляет 300.000 руб. Подрядные работы оплачены с расчетного счета.

Для регистрации права собственности на созданный объект недвижимого имущества с расчетного счета была оплачена государственная пошлина в сумме 22.000 руб.

На основании акта приемки объект принят в эксплуатацию.

В следующем месяце после признания в бухгалтерском учете, по объекту стала начисляться амортизация в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Поступлений от выбытия в конце срока полезного использования не ожидается. Ожидается равномерное поступление экономических выгод от использования объекта в течение всего срока полезного использования. Ожидаемый период эксплуатации объекта составляет 22 года или 264 месяца.

Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета, амортизация начинает начисляться с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. ПБУ 18/02 организацией применяется. Используется способ отсрочки.

Объект относится к восьмой амортизационной группе. Установленный срок полезного использования с учетом статьи 258 НК РФ составил 22 года.

Согласно учетной политике для целей налогообложения в организации формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, используется метод начисления и нелинейный метод начисления амортизации.

Определите первоначальную стоимость объекта и составьте бухгалтерские записи, отражающие вышеприведенные факты хозяйственной жизни. Определите налоговые последствия данных операций.

Решение

Содержание операции	Счета		Сумма
	Дебет	Кредит	
1. ПИР			
Приняты ПИР	08	60	100.000
НДС с ПИР	19	60	20.000
Вычет	68	19	20.000
Оплата ПИР	60	51	120.000
2. Кредит			
Кредит	51	66	3.000.000
Проценты	08	66	600.000
ОНО с процентов	68	77	120.000
3. Материалы			
Приняты материалы	10	60	2.500.000
НДС с материалов	19	60	500.000
Вычет	68	19	500.000
Оплата	60	51	3.000.000
4. СМР			
Материалы	08	10	2.500.000
Зарплата	08	70	500.000
Взносы	08	69	200.000
Резерв	08	96	70.000

НДС с СМР (2.500.000+500.000+200.000+70.000) *20%	19	68	654.000
Вычет	68	19	654.000
Подрядчики	08	60	1.500.000
НДС с подрядчиков	19	60	300.000
Оплата подрядчикам	60	51	1.800.000
Пошлина ¹	08	68	22.000
Оплата пошлины	68	51	22.000
5. Принят к учету объект ОС (перв. ст-ть) 100.000+600.000+2.500.000+500.000+200.000+70.000 +1.500.000+22.000) (в налог учете: 100.000+2.500.000+500.000+200.000+70.000+ 1.500.000+22.000 = 4.892.000)	01	08	5.492.000
6. Начисление амортизации: Бухгалтерский учет – линейный способ: 5.492.000/(22*12) (хотя, без разницы как) Налоговый учет – линейный метод: 4.892.000/(22*12)= 18.530,30	25	02	20803,03
7. Уменьшение ОНО (20.803,03 – 18.530,3)*20% = 454,55 или 120.000/(22*12)	77	68	454,55

¹ Как вариант – можно через счет 96: 08-96, 96-68