

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ИНФОРМАЦИЯ

РАЗЪЯСНЕНИЯ

ПО ВОПРОСАМ, СВЯЗАННЫМ С ПРИМЕНЕНИЕМ ПОЛОЖЕНИЯ БАНКА  
РОССИИ ОТ 22.09.2015 N 492-П "ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ  
АКТИВОВ, ИНВЕСТИЦИОННОГО ИМУЩЕСТВА, ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ,  
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ, ЗАПАСОВ, СРЕДСТВ ТРУДА  
И ПРЕДМЕТОВ ТРУДА, ПОЛУЧЕННЫХ ПО ДОГОВОРАМ ОТСТУПНОГО,  
ЗАЛОГА, НАЗНАЧЕНИЕ КОТОРЫХ НЕ ОПРЕДЕЛЕНО, ИМУЩЕСТВА  
И (ИЛИ) ЕГО ГОДНЫХ ОСТАТКОВ, ПОЛУЧЕННЫХ В СВЯЗИ С ОТКАЗОМ  
СТРАХОВАТЕЛЯ (ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЯ) ОТ ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ  
НА ЗАСТРАХОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО, В НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ  
ОРГАНИЗАЦИЯХ" (ДАЛЕЕ - ПОЛОЖЕНИЕ N 492-П)

N вопроса	Вопрос	Разъяснения Банка России
1	Просим пояснить порядок включения налога на добавленную стоимость (далее - НДС) в первоначальную стоимость объектов основных средств и нематериальных активов в случае, если страховая организация применяет для целей налогового учета <a href="#">пункт 5 статьи 170</a> Налогового Кодекса Российской Федерации.	<p>В соответствии с <a href="#">пунктами 2.9, 3.8, 4.6, 6.6</a> Положения N 492-П первоначальной стоимостью основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, запасов признается сумма фактических затрат некредитной финансовой организации на сооружение (строительство), создание (изготовление), приобретение, доставку и приведение в состояние, пригодное для использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда некредитной финансовой организацией в учетной политике определено иное на основании законодательства Российской Федерации).</p> <p>Учитывая изложенное, некредитная финансовая организация, применяющая <a href="#">пункт 5 статьи 170</a> Налогового кодекса Российской Федерации, при формировании в бухгалтерском учете первоначальной стоимости приобретаемых объектов основных средств, нематериальных активов,</p>

		<p>инвестиционного имущества, запасов включает в нее сумму НДС, уплаченную некредитной финансовой организацией и не подлежащую возмещению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Порядок отражения в бухгалтерском учете сумм НДС и формирования первоначальной стоимости основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, запасов должен быть определен учетной политикой некредитной финансовой организации в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p>
2	<p>При переоценке объектов основных средств по данным отчета оценщика в качестве справедливой стоимости объекта какая сумма принимается: указанная в отчете оценщика стоимость объекта с НДС или без НДС?</p>	<p>В соответствии с <a href="#">пунктом 2.9</a> Положения N 492-П первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат некредитной финансовой организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда некредитной финансовой организацией в учетной политике определено иное на основании законодательства Российской Федерации). Таким образом, некредитная финансовая организация включает в стоимость основных средств невозмещаемые налоги, в том числе НДС.</p> <p><a href="#">Пунктом 1.4</a> Положения N 492-П установлено, что под справедливой стоимостью объектов основных средств понимается цена, которая была бы получена при продаже объекта при проведении сделки на добровольной основе на рынке между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях, независимо от того, сложилась ли цена продажи объекта непосредственно на рынке или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном <a href="#">МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"</a> (далее - МСФО (IFRS) 13).</p> <p><a href="#">МСФО (IFRS) 13</a> определяет понятие "справедливая стоимость" как цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.</p> <p>Согласно <a href="#">пункту 2</a> МСФО (IFRS) 13 справедливая стоимость - это оценка, основанная на рыночных данных, а не оценка, специфичная для организации.</p> <p>На основании изложенного, в целях переоценки основного средства при использовании отчета оценщика, в котором стоимость объекта указана как с учетом НДС, так и без НДС, для целей переоценки объекта необходимо использовать оценку без НДС, так как справедливая стоимость не зависит от какой-либо отраслевой специфики предприятий, в том числе особенностей налогообложения.</p>