

ОБОСНОВАНИЕ

необходимости принятия проекта постановления Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь «Об изменении постановления Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6»

1. Цель и правовые основания подготовки постановления

Проект постановления подготовлен в целях приведения Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов (далее – Инструкция) в соответствие с действующим законодательством, а также устранения пробелов и неточностей в правовом регулировании порядка начисления амортизации.

2. Обоснованность выбора вида нормативного правового акта

В соответствии с пунктом 4 статьи 33 Закона Республики Беларусь от 17 июля 2018 г. № 130-З «О нормативных правовых актах» выбор вида нормативного правового акта проекта обусловлен внесением изменений в действующую Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6 (далее - Инструкция).

3. Предмет правового регулирования структурных элементов постановления, изменяющих существующее правовое регулирование соответствующих общественных отношений, информация об изменении концептуальных положений законодательства, институтов отрасли (отраслей) законодательства и правовых последствиях такого изменения.

Приведение норм Инструкции в соответствие с требованиями нормотворческой техники.

В связи с новыми требованиями к подготовке нормативных правовых актов, предусмотренными Законом Республики Беларусь от 17.07.2018 № 130-З «О нормативных правовых актах» с 1 февраля 2019 г., в Инструкцию внесены необходимые корректировки.

Уточнение и раскрытие применяемой в постановлении терминологии

С целью конкретизации видов амортизируемого имущества пункт 2 Инструкции изложен в новой редакции, определяющей, что для целей настоящей Инструкции под основными средствами и нематериальными активами понимаются активы, числящиеся на счетах бухгалтерского учета

основных средств и нематериальных активов, а также доходных вложений в материальные активы, в том числе инвестиционной недвижимости.

Поскольку амортизируемые активы могут поступать в организацию не только в результате приобретения за плату, но и в качестве вклада в уставный фонд, безвозмездной передачи, в процессе инвентаризации и т.п., вводится соответствующее сокращение по тексту Инструкции.

Ввиду наличия различной терминологии, применяемой в бухгалтерском учете лизинговых операций банками, небанковскими кредитно-финансовыми организациями (постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 13.10.2017 № 413 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности 17 «Аренда» (НСФО 17)») и иными организациями (Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2018 № 73 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь»), в главе 5 Инструкции предусмотрен порядок применения норм Инструкции при начислении амортизации по предметам лизинга банками, небанковскими кредитно-финансовыми организациями.

Уточнение порядка создания комиссии по проведению амортизационной политики в организации

Исключено требование о необходимости обязательной разработки Положения о комиссии по проведению амортизационной политики в организации.

Функции комиссии оговорены в приложении 1 к Инструкции, основные положения по проведению амортизационной политики организации закрепляются в ее учетной политике. С целью исключения дублирующих документов проектом предусмотрено утверждение одного документа, предусматривающего состав и порядок работы комиссии, который утверждается приказом руководителя организации.

Расширение прав организаций по установлению нормативных сроков службы

Предусмотрено право комиссии по амортизационной политике по объектам основных средств, не включенным в классификацию амортизируемых основных средств, определять нормативный срок службы на основании проектной документации, что актуально для капитальных строений.

Проектом организации предоставлена возможность при определении нормативного срока службы по объектам основных средств, ранее находившихся в эксплуатации, учесть фактический срок использования объекта до момента поступления в организацию. Такое право может быть

применено, когда достоверно известен срок фактической эксплуатации объекта у предыдущего(их) балансодержателя(ей) или собственника(ов).

В настоящее время учет срока фактической эксплуатации объекта до момента его поступления в организацию при расчете нормативного срока службы не предусмотрен. Предусмотрено право организации определить нормативные сроки службы вдвое ниже соответствующих значений, приведенных в классификации амортизируемых основных средств. При этом зачастую (прежде всего, по зданиям, сооружениям, транспортным средствам) организации располагают точной информацией о таком сроке. Применение же нормы о понижении нормативного срока службы вдвое может привести к значительному занижению или завышению срока для начисления амортизации и установлению срока, который не соответствует реальному остаточному нормативному сроку службы.

Уточнение порядка начисления амортизации при реорганизации

Проектом постановления дополнительно урегулирован вопрос об определении амортизируемой стоимости, возможности пересмотра срока и метода начисления амортизации по объектам, полученным в ходе реорганизации – дополнены пункты 24, 37, приложение 2 к Инструкции.

Уточнение видов объектов по которым амортизация не начисляется

Предусмотрено исключение из пункта 35 Инструкции нормы о неначислении амортизации по объектам, полученным организацией в собственность (хозяйственное ведение, оперативное управление) вследствие погашения обязательств должником. Данные активы не принимаются к учету в качестве объектов основных средств и, соответственно, не являются объектами начисления амортизации.

Пункт 35 Инструкции дополнен нормой о неначислении амортизации по объектам, предназначенным для возврата поставщику, т.к. их участие в предпринимательской деятельности не планируется и предусмотрено их выбытие.

Уточнение порядка начисления амортизации при исполнении договоров лизинга

В связи с вступлением в силу с 1 января 2019 года Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2018 № 73, а также в соответствии с предложениями органов государственного управления, Ассоциации лизингодателей, глава 5 Инструкции о порядке начисления амортизации «Амортизационные отчисления в условиях аренды и лизинга» изложена в новой редакции. В частности:

- терминология Инструкции приведена в соответствие с постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 18.08.2014 № 526 «Об утверждении Правил

осуществления лизинговой деятельности», Указом Президента Республики Беларусь от 25.02.2014 № 99 «О вопросах регулирования лизинговой деятельности», Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» (в части терминов «предмет лизинга», «вид лизинга», «срок лизинга», «неотделимые улучшения»);

– в связи с разделением в Национальном стандарте бухгалтерского учета по лизингу на краткосрочный и долгосрочный лизинг и разными подходами по бухгалтерскому учету, проектом предусмотрены порядок начисления и отражения в каждом из указанных видов лизинга (сторона договора, которая начисляет амортизацию, отражение амортизационных отчислений в учете). При этом как сохранены единые подходы при определении порядка определения сумм амортизации, амортизируемой стоимости по предметам лизинга, независимо от его вида (краткосрочного или долгосрочного);

– в связи с ростом числа случаев пересмотра условий договоров лизинга (продление срока, досрочный выкуп) Инструкция дополнена нормой о порядке начисления амортизации при изменении условий договора лизинга;

– исключена норма об особенностях начислении амортизации по отдельным предметам лизинга – предметам интерьера (включая офисную мебель), предметам для отдыха, досуга и развлечений, легковым автомобилям. С учетом отсутствия ограничений по сроку амортизации указанных предметов лизинга, требование о равномерности начисления амортизации в течение срока лизинга не несет смысла – за срок договора организации имеют право начислить до 100% амортизации;

– Инструкция дополнена нормой о неначислении амортизации при сдаче предмета лизинга в лизинг физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем, поскольку физические лица не являются субъектами хозяйствования, ведущими балансовый учет имущества.

4. Результаты анализа:

4.1. актов законодательства, относящихся к предмету правового регулирования постановления, и практики их применения: проведение не требуется.

4.2. актов законодательства иностранных государств, относящихся к предмету правового регулирования постановления, и практики их применения: проведение не требуется.

4.3. международных договоров Республики Беларусь и иных международно-правовых актов, содержащих обязательства Республики Беларусь, относящихся к предмету правового регулирования постановления, и практики их применения:

проведение не требуется.

4.4. на предмет соответствия проекта международным договорам и иным международно-правовым актам, относящимся к соответствующей сфере правового регулирования: проведение не требуется.

5. Информация, отражаемая в соответствии с Законом Республики Беларусь от 23 июля 2008 г. № 421-З "О международных договорах Республики Беларусь". Отсутствует.

6. Результаты научных исследований в области права, публикации в средствах массовой информации, глобальной компьютерной сети Интернет, обращения граждан и юридических лиц, относящиеся к предмету правового регулирования постановления. Проект подготовлен с учетом поступающих обращений юридических лиц, предложений Ассоциации лизингодателей с целью устранения пробелов в законодательстве (правовом регулировании) и уточнения отдельных норм для однозначного их трактования.

7. Всесторонний и объективный прогноз предполагаемых последствий принятия постановления, в том числе соответствие проекта социально-экономическим потребностям и возможностям общества и государства, целям устойчивого развития, а также результаты оценки регулирующего воздействия.

Не требуется.

8. Информация о результатах публичного обсуждения постановления и рассмотрения поступивших при этом замечаний и (или) предложений.

Не проводилось.

9. Краткое содержание изменений, подлежащих внесению в нормативные правовые акты, проектов, подлежащих подготовке, а также перечень нормативных правовых актов (их структурных элементов), подлежащих признанию утратившими силу в связи с принятием (изданием) нормативного правового акта.

Внесение изменений в иные нормативные правовые акты не требуется.

Заместитель Министра

Е.А.Перминова

_____.2019