**О классификации последующих раходов в налоговом учете.**

Вопрос правильности отнесения в налоговом учете расходов на ремонт на прямые вычеты или на вычеты через амортизационные отчисления, зачастую является предметом спора при рассмотрении жалоб налогоплательщиков на результаты налоговых проверок.

Согласно нормам Налогового кодекса последующими расходами признаются фактические расходы, понесенные при эксплуатации, ремонте, реконструкции, модернизации, содержании и ликвидации фиксированных активов.

При этом, следует отметить, что в настоящее время в Налоговом кодексе не используются термины «капитальный ремонт» и «текущий ремонт».

Последующие расходы, согласно положениям статьи 122 Налогового кодекса подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены, за исключением указанных в пунктах 3 и 6 настоящей статьи.

Пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса предусмотрено, что сумма последующих расходов, подлежащая отнесению в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости активов увеличивает соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы).

Таким образом, в соответствии с нормами Налогового кодекса налоговый учет последующих расходов основывается на данных бухгалтерского учета.

Субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса в Республике Казахстан обязаны составлять финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами.

Учет основных средств регулирует МСФО (IAS 16) «Основные средства» согласно которому затраты, понесенные после того, как объект основных средств признан в бухгалтерском учете, увеличивает стоимость этого объекта основных средств только в случае, если существует вероятность того, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды.

Согласно Методическим рекомендациям по применению международного стандарта бухгалтерского учета (IAS 16) «Недвижимость, здания и оборудование» (далее – Методические рекомендации) примерами затрат, увеличивающих будущие экономические выгоды, (капитальных вложений) могут быть затраты на:

1) модификацию объекта основных средств для продления срока его полезного использования, включая повышение его мощности;

2) усовершенствование деталей машин для достижения значительного улучшения качества продукции;

3) внедрение новых производственных процессов, позволяющих значительно сократить ранее оцененные операционные затраты.

При этом, увеличение балансовой стоимости объектов недвижимости, зданий и оборудования в результате последующих капитальных вложений производится только в случае, если будущие экономические выгоды сверх первоначально оцененных норм поступят в организацию. Все прочие последующие затраты должны быть признаны как расход за период, в котором они были понесены.

В соответствии с пунктом 31 Методических рекомендаций затраты на ремонт и эксплуатацию недвижимости, зданий и оборудования, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения.

Исходя из вышеизложенного следует, что положениями МСФО (IAS 16), предусмотрено увеличение стоимости объекта основных средств только в случаях, если ремонтные работы повлекли за собой модификацию объекта, продление срока его использования, повышение мощности, улучшения качества продукции.

Таким образом, в налоговом учете расходы на ремонт, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта относятся на прямые вычеты, а расходы на ремонт, повлекшие модификацию объекта, продление срока его использования, повышение мощности, улучшения качества продукции увеличивают балансовую стоимость объекта и относятся на вычеты через амортизационные отчисления.