
При переходе с УСН на ОСН лицензия не была поставлена на учет: как исправить ошибку

Материал опубликован: 2026-05-22.

Виталий Раковец, аудитор ООО «АудитИнком»

Нередко при переходе с упрощенной системы налогообложения (УСН) на общую систему налогообложения (ОСН), если организация вела учет в книге учета доходов и расходов, возникают сложности с постановкой на учет всех активов. Это обусловлено особыми требованиями по ведению учета в такой книге. Как поступить, если не все активы вовремя поставлены на учет, разъясняем в материале на конкретной ситуации.

Ситуация

Организация перешла с УСН на ОСН

В 2021 г. организация получила лицензию на право торговли алкогольными напитками и табачными изделиями (алкоголь, табак), данные об оплате не сохранились, стоимости лицензии нет. Бухгалтерский учет не велся, так как в 2021 г. организация применяла УСН без ведения бухгалтерского учета. С 2022 г. организация перешла на ОСН, но лицензия в качестве нематериального актива (НМА) не была принята на учет.

В ноябре 2025 г. были внесены изменения в лицензию.

Как правильно исправить ошибку и поставить лицензию на учет?

Лицензия включается в состав НМА

Сразу отмечу, что лицензия включается в состав НМА, поскольку соответствует условиям отнесения активов в их состав.

Справочно: организацией в качестве НМА принимаются к бухгалтерскому учету активы, не имеющие материально-вещественной формы, при выполнении следующих условий признания:

- активы идентифицируемы, т.е. отделимы от других активов организации;
- активы предназначены для использования в деятельности организации;

- организация предполагает получение экономических выгод от использования активов и может ограничить доступ других лиц к данным выгодам;
- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена ([п. 4 Инструкции № 25 \[1\]](#)).

В 2021 г. организации, применяющие УСН, вели учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, которая была утверждена [постановлением № 4/1/1/1 \[2\]](#) (далее – книга учета доходов и расходов).

Информация о НМА отсутствовала в книге учета доходов и расходов.

Справочно: в настоящее время форма книги учета доходов и расходов организаций, применяющих УСН, установлена [Приложением 1 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Национального статистического комитета Республики Беларусь от 28.11.2022 № 35/54/75/133](#). В ней также отсутствует информация о НМА.

При переходе на ОСН и ведение бухгалтерского учета организации следовало определить нематериальные активы, подлежащие отражению на [счете 04 «Нематериальные активы»](#), для целей ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, поскольку бухгалтерский учет – это система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об **активах**, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности (абз. 4 [ст. 1 Закона № 57-3 \[3\]](#)).

Важно! По общему правилу составление первичных учетных документов плательщиками, не ведущими бухгалтерский учет и не составляющими бухгалтерскую (финансовую) отчетность, осуществляется по правилам, установленным законодательством для организаций, ведущих бухгалтерский учет и бухгалтерскую (финансовую) отчетность ([п. 6 ст. 333 НК \[4\]](#)).

Следовательно, организация была обязана хранить необходимые документы, связанные с получением лицензии.

Выявить активы можно при проведении инвентаризации

Определение имеющихся активов при переходе с УНС на ОСН осуществляется на основании инвентаризации [*].

Замечу, что требование о проведении инвентаризации в этом случае **не предусмотрено** законодательством. Однако ее проведение целесообразно и необходимо, поскольку в противном случае организация не сможет достоверно определить активы и обязательства для отражения в бухгалтерском учете.

Как определить стоимость лицензии

Для того чтобы поставить НМА на бухгалтерский учет, необходимо определить его стоимость.

Если соответствующие документы утеряны, стоимость лицензии следует восстановить иным образом. Например, получить выписку через систему «Интернет-Банкинг»/«Клиент-Банк» либо путем обращения в обслуживающий банк. Также следует помнить, что суммы госпошлин за выдачу лицензий определены в НК (приложение 22).

Как быть с амортизацией НМА

Теперь установим, как следовало начислять амортизацию [*] по НМА, (лицензии).

Прежде всего вспомним, что в 2021 г. действовал [Указ № 450 \[5\]](#), которым было определено, что лицензия действует со дня принятия лицензирующим органом решения о ее выдаче и сроком не ограничивается ([п. 56 Указа № 450](#)).

Справочно: аналогичная норма установлена в настоящее время [п. 2 ст. 30 Закона Республики Беларусь от 14.10.2022 № 213-З «О лицензировании»](#).

По общему правилу нормативный срок службы объектов НМА и принимаемый равный ему срок полезного использования используемых в предпринимательской деятельности объектов НМА определяются исходя из времени их использования (срока службы), устанавливаемого патентами, свидетельствами, **лицензиями**, соответствующими договорами и другими документами, подтверждающими права правообладателя. При отсутствии в них указания на время использования (срок службы) (что имеет место в приведенной ситуации) эти сроки устанавливаются по решению комиссии:

– по средствам индивидуализации участников гражданского оборота товаров, услуг (фирменные наименования, товарные знаки) – на срок до 40 лет, но не более срока деятельности организации;

– по объектам права промышленной собственности, за исключением перечисленных в предыдущем абзаце, – на срок до 20 лет, но не более срока деятельности организации;

– по другим объектам НМА – на срок до 10 лет, но не более срока деятельности организации (п. 20 Инструкции № 37/18/6 [6]).

Право выбора и пересмотра нормативных сроков службы и (или) сроков полезного использования объектов НМА предоставлено комиссии по проведению амортизационной политики в организации (далее – комиссия) (п. 5 приложения 1 к Инструкции № 37/18/6).

Таким образом, комиссия в организации может определить нормативный срок службы НМА (лицензии) и принимаемый равный ему срок полезного использования до 10 лет, но не более срока деятельности организации.

В бухгалтерском учете организации следовало отразить с момента начала ведения бухгалтерского учета в 2022 г., например, следующие бухгалтерские записи (см. табл. 1):

Таблица 1

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражена первоначальная стоимость нематериального актива (лицензии)	04	00
Отражена определенная расчетным путем амортизация	00	05

Полагаю, что сумма амортизации расчетным путем определяется на момент постановки лицензии на бухгалтерский учет в составе НМА исходя из срока ее полезного использования, установленного комиссией, и фактического срока использования на момент постановки на учет.

Как исправить ошибку

В приведенной ситуации организация не отразила в бухгалтерском учете в 2022 г. постановку на учет НМА, поэтому ей следует внести исправления в данные бухгалтерского учета на основании норм [НСБУ № 80 \[7\]](#).

Исправление ошибок оформляется бухгалтерской справкой-расчетом, содержащей сведения, установленные законодательством о бухгалтерском учете и отчетности для первичных учетных документов (часть вторая п. 9 НСБУ № 80).

В месяце выявления ошибки в 2026 г. на основании бухгалтерской справки-расчета организации необходимо восстановить бухгалтерский учет НМА, внося соответствующие исправления в данные бухгалтерского учета (см. табл. 2):

Таблица 2

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражена первоначальная стоимость нематериального актива (лицензии)	04	00
Отражена определенная расчетным путем амортизация на момент постановки нематериального актива на учет	00	05
Отражена начисленная амортизация лицензии, приходящаяся на прошлые годы	84	05
Отражена начисленная амортизация лицензии, приходящаяся на отчетный год	44 и др.	05
Отражена корректировка налога на прибыль за прошедшие налоговые периоды (при необходимости)	84	68
Отражена корректировка налога на прибыль за текущий налоговый период (при необходимости)	99	68

Когда амортизацию можно было не начислять

При начислении амортизации по НМА (лицензии) за прошлые годы следует принимать во внимание решения о неначислении амортизации за прошлые годы [*,], если они принимались организацией на основании следующих постановлений Совета Министров Республики Беларусь (см. табл. 3 на с. 38).

Таблица 3

Документ (постановление Совета Министров Республики Беларусь)	Период возможного неначисления амортизации	На какие объекты распространяется действие документа
---	--	--

От 29.12.2023 № 991 «О неначислении амортизации основных средств и нематериальных активов в 2024 и 2025 годах»	С 01.01.2024 по 31.12.2024 и (или) с 01.01.2025 по 31.12.2025	По всем или отдельным объектам основных средств и нематериальных активов, используемым в предпринимательской деятельности
От 09.06.2022 № 380 «О начислении амортизации основных средств и нематериальных активов в 2022–2023 годах»	С 01.07.2022 по 31.12.2022 и (или) с 01.01.2023 по 31.12.2023	

Исправления в данные налогового учета вносятся в соответствии с требованиями п. 6 ст. 40 НК и п. 8 Инструкции № 3 [8].

Как отражается стоимость государственной пошлины за внесение изменений в лицензию

Первоначальная стоимость НМА не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных законодательством (п. 17 Инструкции № 25) [*].

При этом амортизируемая стоимость НМА изменяется в случаях внесения установленных в соответствии с законодательством платежей, связанных с поддержанием имущественных прав (п. 10 Инструкции № 37/18/6).

Таким образом, государственная пошлина за внесение изменений в лицензию отражается в бухгалтерском учете так (см. табл. 4):

Таблица 4

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражены суммы госпошлин	08	68
Отражено увеличение первоначальной стоимости соответствующих лицензий	04	08

Документы к статье:

[1] [Инструкция](#) по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 25 (далее – Инструкция № 25)

[2] [постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Национального статистического комитета Республики Беларусь от 09.01.2019 № 4/1/1/1](#) «Об установлении формы книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и порядке ее заполнения» (далее – постановление № 4/1/1/1)

[3] [Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З](#) «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-З)

[4] [Налоговый кодекс Республики Беларусь](#) (далее – НК)

[5] [Указ Президента Республики Беларусь от 01.09.2010 № 450](#) «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее – Указ № 450)

[6] [Инструкция](#) о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденная постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6 (далее – Инструкция № 37/18/6)

[7] [Национальный стандарт](#) бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 № 80 (далее – НСБУ № 80)

[8] [Инструкция](#) о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденная постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 20.01.2026 № 3 (далее – Инструкция № 3)