

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПРЕМИИ

Квочкина Светлана Александровна

студент, Ставропольский государственный аграрный университет, РФ, г. Ставрополь

Кулиш Наталья Валентиновна

научный руководитель, канд. экон. наук, доцент, Ставропольский государственный аграрный университет, РФ, г. Ставрополь

TAX ACCOUNTING OF DEPRECIABLE PROPERTY

Kvochkina Svetlana

Student, Stavropol State Agrarian University, Russia, Stavropol

Natalya Kulish

Scientific director, Ph.D., Associate Professor, Stavropol State Agrarian University, Russia, Stavropol

Аннотация. В данной статье подробно расписано значение понятия амортизационная премия, ее предельный размер для отдельных групп основных средств, процесс восстановления ранее признанной в расходах амортизационную премию, также приведены примеры расчетов.

Abstract. This article describes in detail the meaning of the concept of depreciation premium, its maximum size for certain groups of fixed assets, the process of restoring the previously recognized depreciation premium in expenses, and also provides examples of calculations.

Ключевые слова: амортизационная премия, амортизируемое имущество, налоговый учет, основное средство, первоначальная стоимость актива, сумма амортизационной премии.

Keywords: depreciation premium, depreciable property, tax accounting, fixed asset, initial cost of the asset, the amount of the depreciation premium.

Амортизационная премия – это льгота для плательщиков налога на прибыль, которую можно учесть единовременно, в составе налоговых расходов на приобретение основных средств, затрат связанных с достройкой, дооборудованием, реконструкцией, модернизацией и техническим перевооружением.

Впервые понятие амортизационная премия было введено на территории РФ Федеральным законом от 06.08.2001 №110-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса

Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».

Данный налоговый инструмент был разработан в целях привлечения инвестиций в капитальные вложения и в настоящее время приобретает все более широкое использование у налогоплательщиков.

Амортизационная премия применяется ко всем основным средствам за исключением безвозмездно полученных и выявленных в результате инвентаризации, а сама амортизация начисляется с начала следующего месяца, в котором данное основное средство было введено в эксплуатацию.

В соответствии с п. 9 ст. 285 НК РФ размер амортизационной премии ограничен и зависит от амортизационной группы, в которую входит основное средство. Если это: 1-2, 8-10 амортизационная группа, то предельный размер амортизационной премии составит 10%, если же это 3-7 амортизационная группа, то ее предельный размер амортизационной премии составит 30%.

Организация вправе применить амортизационную премию только в момент ввода основного средства в эксплуатацию. Если же экономический субъект не сделал это сразу, то в последующем он не может начислить и учесть в своих расходах амортизационную премию.

Пример.

Основное средство первоначальной стоимостью 200 000 руб. приобретено 16.04.2019 г., а введено в эксплуатацию 18.04.2019 г. Установлен срок полезного использования – 25 месяцев. Относится ко второй амортизационной группе. Амортизационная премия по объекту составляет - 10%. Применяется линейный метод амортизации, и основное средство начнет амортизироваться с 01.05.2019 г. Следовательно, в расходах организации по налогу на прибыль будет учтена амортизационная премия в размере 20 000 руб. ($200\,000 \times 10\%$), а также признан расход за май месяц в виде амортизации в размере 7 200 руб. ($(200\,000 \text{ руб.} - 20\,000 \text{ руб.}) \div 25$).

Если организация приобретает основное средство, которое уже было в использовании, и ее предыдущий собственник применял амортизационную премию, то новый владелец также вправе начислить и учесть в налоговых расходах амортизационную премию по данному основному средству.

Полная информация о фактическом использовании основного средства отображается в Акте приема-передачи основных средств по форме №ОС-1.

В соответствии с п. 12 ст. 258 НК РФ бывшие в эксплуатации основные средства, отображаются новым владельцем по той же амортизационной группе, что и у прошлого собственника, однако, руководствуясь п. 7 ст. 258 НК РФ, срок полезного использования может быть определен, как установленный предыдущим собственником, уменьшенный на количество месяцев эксплуатации предыдущим собственником.

Зачастую, возникают случаи, когда у налогоплательщика возникает обязанность восстановить ранее признанную в расходах амортизационную премию (п. 9 ст. 258 НК РФ) при одновременном выполнении двух условий:

- срок, с момента ввода в эксплуатацию основного средства, до момента его продажи составляет не менее 5 лет;

- организация решается продать основное средство, которое в соответствии со ст. 105 НК РФ является взаимозависимым по отношению к продавцу данного имущества.

Взаимозависимыми лицами по трактовке налогового законодательства являются лица, которые могут вступать в сделки, и в ходе этих сделок оказывают существенное влияние на процесс принятия решений. В частности к ним можно отнести:

- организацию и ее директора;
- компанию и ее учредителя, который владеет долей уставного капитала свыше 25%;
- общества, в которых руководителем выступает один и тот же директор;
- компания и физическое лицо, у которого доля уставного капитала у организации-участника превышает 50%.

Сумма восстановленной амортизационной премии всегда включается в состав внереализационных доходов на дату реализации основного средства для целей исчисления суммы налога на прибыль.

Только в случае продажи собственником основного средства возникает необходимость в восстановлении амортизационной премии. Если же основное средство было подвергнуто хищению, злоупотреблению, передаче на безвозмездной основе или ликвидации, то амортизационную премию восстанавливать не следует.

Пример восстановления амортизационной премии.

Организация 16 июня 2019 года ввела в эксплуатацию основное средство, которое относилось к третьей амортизационной группе. Первоначальная стоимость данного имущества оценивается в 850 000 руб. Установленный срок полезного использования - 5 лет. При вводе в эксплуатацию была применена амортизационная премия в размере 255 000 руб. (850 000 руб. × 30%). 20 ноября этого же года имущество было реализовано взаимозависимому лицу. На тот момент амортизационная премия, которая составила 255 000 руб. была включена в расходы в июле и в доходы - в ноябре 2019 года.

В случае, когда организация использовала основное средство сроком более 5-ти лет, при продаже амортизационная премия не подлежит восстановлению.

Амортизационная премия является особым и универсальным термином в налоговом законодательстве, позволяющий налогоплательщику налога на прибыль списать в качестве расхода определенную сумму денежных средств, приходящуюся на приобретение или преобразование имущества.

Список литературы:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ (ред. 08.06.2020 г.). [Электронный ресурс] – Доступ из СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: Инфра-М, 2018. - 158 с.
3. Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: Уч. / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - М.: Инфра-М, 2019. - 128 с.