

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ОБЩЕЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

*Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна
к.э.н, доцент
ФБГОУ ВПО Дагестанский государственный университет
Россия, Махачкала*

В соответствии с п.1 ст. 257 НК РФ, к основным средствам относится часть имущества, используемого в качестве средств труда, для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40000 рублей [1].

Порядок учета основных средств, в целях налогообложения во многом зависит от налогового режима и от вида основного средства.

Исчисляя налог на прибыль при применении общего режима налогообложения, налогоплательщик в состав расходов связанных с производством и реализацией включает суммы начисленной амортизации по основным средствам. При этом основные средства должны являться амортизируемым имуществом. Поэтому необходимо проверить, относятся ли приобретенные объекты к амортизируемому имуществу. Также необходимо определить первоначальную стоимость амортизируемого имущества, установить срок его полезного использования и выбрать метод начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются объекты, которые принадлежат налогоплательщику на праве собственности и используются им для извлечения дохода, стоимость которого погашается путем начисления амортизации.

Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости. При приобретении – это сумма расходов на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до пригодного состояния. При получении основного средства безвозмездно, либо при его выявлении в

результате инвентаризации, первоначальная стоимость определяется как сумма, в которую оценено такое имущество исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ. Но при этом необходимо подтвердить стоимость имущества путем проведения оценки независимым оценщиком. Важным моментом является определение срока полезного использования объекта основных средств. При его определении необходимо руководствоваться Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 [2] В данном документе амортизируемое имущество объединяется в 10 амортизационных групп. Не признаваемые амортизируемым имуществом объекты рассмотрены в п.2 ст. 256 НК РФ.

Метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно применительно ко всем объектам амортизируемого имущества.

При этом необходимо помнить, что по объектам, входящим в восьмую - десятую амортизационные группы, применяется только линейный метод амортизации (п.3 ст. 259 НК РФ). Для целей налогового учета возможно изменение метода начисления амортизации. Однако это допускается с начала очередного налогового периода и не чаще одного раза в пять лет. В некоторых случаях возможно применение повышающих коэффициентов к норме амортизации. Специальный коэффициент не выше 2 применяется в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, основных средств налогоплательщиков - сельскохозяйственных организаций промышленного типа и основных средств налогоплательщиков - организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны или туристско-рекреационной особой экономической зоны. Повышающий коэффициент к норме амортизации не выше 2 применяется в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, которые приняты на учет до 1 января 2014 г. [3].

Повышающий коэффициент к норме амортизации не выше 3 применяется в отношении основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды. У налогоплательщиков данные основные средства должны учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга), но за исключением основных средств, относящихся к первой - третьей амортизационным группам. Такой же коэффициент применяется в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности.

1 января 2013 года изменился порядок применения налогоплательщиками амортизационной премии. Налогоплательщик может включать в состав затрат расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств, и не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам.

В случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, в состав расходов можно включить не более 10 процентов понесенных расходов. А в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам - не более 30 процентов.

Если налогоплательщик использует указанное право, соответствующие объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы или подгруппы по своей первоначальной стоимости за вычетом соответствующей доли стоимости.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 02.10.2012);
2. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
3. Письмо Минфина России от 14.01.2013 № 03-03-05/1;

4. Бабаева З.Ш. Когнитивное моделирование инвестиций в основной капитал региона //Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2011. № 5. С. 71-72.

6. Шахбанов Р.Б. Бухгалтерское дело: учебное пособие /Под ред. проф. Шахбанова Р.Б. М.: Магистр, ИНФРА-М, 2010. - 384с.