

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Далгатова А. О., студентка 4 курса

кафедры бухгалтерского учета

Джабраилова Н. Д., к.э.н., доцент,

научный руководитель

ФГБОУ ВПО Дагестанский Государственный Университет

e-mail: Dalgatova-1993@mail.ru

Россия, Махачкала

Амортизация - это постепенное, ежемесячное признание в расходах стоимости основного средства или нематериального актива за установленный срок полезного использования.

На практике существуют расхождения между суммами амортизационных отчислений, начисленных для целей бухгалтерского учета и налогового учета, так как эти два вида учета регулируются разными законодательными и нормативными актами.

В статьях 256 – 259 и 322-323 НК РФ установлен порядок расчета амортизации для целей налогового учета. Амортизация в целях налогового учета начисляется ежемесячно лишь по тем видам основных средств и нематериальных активов, которые определены в НК РФ.

Амортизируемое имущество - это имущество, стоимость которого может ежемесячно списываться на расходы, учитываемые в целях налогообложения прибыли.

Одним из основных критериев амортизируемого имущества является его способность приносить налогоплательщику экономический доход, в связи с этим нужно учитывать следующее: если амортизируемое имущество введено в эксплуатацию и амортизация начала начисляться, но в силу каких-либо причин данное имущество не использовалось в финансово-хозяйственной деятельности организации, то расходы на приобретение такого имущества не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль. При этом, суммы начисленной ранее амортизации, необходимо восстановить в составе доходов для целей

налогообложения прибыли (Письмо Минфина РФ от 8 ноября 2011 г. N 03-03-06/1/721).

Первоначальная стоимость является определяющей при амортизации объекта основных средств или нематериального актива. Она складывается из суммы расходов налогоплательщика (без НДС и акцизов) на приобретение, сооружение, изготовление, доставку основного средства или нематериального актива и расходов на доведение его до состояния, в котором оно пригодно для использования.

При безвозмездном получении основных средств, первоначальная стоимость определяется исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии с соответствующими положениями Налогового Кодекса.

Для налогоплательщика, который получает безвозмездно основное средство или нематериальный актив, необходимым является наличие документально подтвержденной информации о ценах, в том числе полученную путем проведения независимой оценки.

Значимым показателем для расчета амортизационных отчислений является срок полезного использования основного средства или нематериального актива. В качестве такого срока выступает период, в течение которого объект основных средств и/или объект нематериальных активов служат для выполнения целей деятельности организации.

Налогоплательщик определяет самостоятельно срок полезного использования:

1. По основным средствам с учетом «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002. также налогоплательщик может самостоятельно определить срок полезного использования, исходя из его характеристик и рекомендаций производителя.

2. По нематериальным активам исходя из срока действия патента, свидетельства, исходя из условий соответствующего договора, и (или) из ограничений сроков по законодательству. Если срок использования

нематериального актива не поддается определению, то он принимается равным 10 годам. Срок полезного использования нематериального актива не может быть меньше 2 лет.

В случаях реконструкции, модернизации или технического перевооружения может быть изменен срок полезного использования основного средства. Для этих изменений установлены специальные сроки.

Срок полезного использования, для объектов основных средств, должен быть установлен налогоплательщиком в учетной политике, применяемой для целей налогообложения.

В учетной политике также устанавливается метод начисления амортизации для целей налогового учета: линейный или не линейный.

Начисление амортизации при линейном способе амортизация начисляется по каждому объекту амортизируемого имущества, в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта, исходя из его срока полезного использования.

Начисление амортизации нелинейным способом осуществляется в целом по амортизационной группе, в соответствии с нормой амортизации, установленной ст. 259.2 НК РФ.

Если приобретаются объекты основных средств, бывших в употреблении, то норма амортизации по ним определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данных средств предыдущими собственниками. Также организация вправе самостоятельно определить срок полезного использования, в случае, если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников будет равен сроку его полезного использования, определяемого Классификацией основных средств, то организация новый владелец вправе самостоятельно определить срок полезного использования этого основного средства. Приобретенные объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Амортизация, для целей налогообложения может начисляться по пониженным нормам, т.е. по нормам ниже, чем рассчитанные исходя из линейного или нелинейного метода. Такой порядок амортизации должен быть установлен учетной политикой организации. Следует учесть, что применение к нормам амортизации понижающего коэффициента влечет за собой увеличение срока полезного использования таких объектов основных средств.

Повышающий коэффициент не более 2 применяется в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды или повышенной сменности.

Повышающий коэффициент не более 3 применяется в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), налогоплательщиков, у которых данные основные средства должны учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга) (за исключением основным средствам, относящимся к 1-3 амортизационным группам);

Следует учесть разъяснения Минфина РФ и сложившуюся судебную практику, в соответствии с которым организация-лизингодатель не может применять повышающий коэффициент в период с момента расторжения одного договора лизинга и до заключения другого.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
2. Бухгалтерское дело: Учебное пособие / Под ред. проф. Шахбанова Р.Б. - М.: Магистр, ИНФРО - М, 2010. – 383 с.
3. Бабаева З.Ш. Амортизационная политика и налогообложение как факторы активизации инвестиционного процесса.//Экономика и предпринимательство. 2014. № 3 (44). С. 144-149.
3. Джабраилова Н. Д., Гайбатова К. Д. Распоряжение имуществом автономных учреждений // Экономика и предпринимательство. № 10, 2014 С. 684 - 688.