

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*Магомедова С., студентка 4 курса
кафедры бухгалтерского учета
Джабраилова Н. Д., к.э.н., доцент,
научный руководитель
ФГБОУ ВПО Дагестанский Государственный Университет
e-mail: a_abakarova@inbox.ru
Россия, Махачкала*

В целях исчисления налога на прибыль амортизируемым имуществом признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено гл. 25 НК РФ), используется им для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации. Согласно п. 1 ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом считается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

При этом на основании п. 2 ст. 256 НК РФ в целях налогового учета не подлежат амортизации следующие виды амортизируемого имущества:

- имущество бюджетных организаций, за исключением имущества, приобретенного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемого для осуществления такой деятельности;
- имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности;
- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования. Данное положение распространяется на имущество приобретенное полностью или частично за счет бюджетных средств и действует только до 01.01.2014. С этого момента вступают в силу изменения, внесенные Федеральным законом от 23.07.2013 N 215-ФЗ в пп. 3

п. 2 ст. 256 НК РФ, в соответствии с которыми не будет признаваться амортизируемым имущество, приобретенное (созданное) только за счет бюджетных средств целевого финансирования. Следовательно, имущество, приобретенное (созданное) частично с использованием указанных средств, с 01.01.2014 подлежит амортизации. Первоначальная стоимость такого имущества будет определяться как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов, уменьшенная на сумму расходов, осуществленных за счет бюджетных средств целевого финансирования. Названное дополнение вносится в п. 1 ст. 257 НК РФ. Напомним, что к бюджетным средствам целевого финансирования относятся, в частности, субсидии, предоставленные бюджетным (автономным) учреждениям, лимиты бюджетных обязательств, выделенные казенным учреждениям (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ);

- объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, которые сооружались с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты;

- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства. При этом стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов, за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения поименованных объектов;

- имущество, приобретенное (созданное) за счет средств субсидий, грантов, безвозмездно полученное государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, в виде безвозмездной помощи (содействия) и имущество, указанное в пп. 6, 7 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Кроме того, из состава амортизируемого имущества в целях налогообложения прибыли исключаются основные средства (п. 3 ст. 256 НК РФ):

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

В соответствии с п. 1 ст. 259 НК РФ в целях налогового учета организации вправе выбрать линейный или нелинейный метод начисления амортизации с учетом особенностей, предусмотренных гл. 25 НК РФ. Метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно применительно ко всем объектам амортизируемого имущества и отражается в учетной политике для целей налогообложения. Изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного налогового периода. При этом налогоплательщик вправе перейти с нелинейного метода на линейный метод начисления амортизации не чаще одного раза в пять лет. В целях сближения бухгалтерского и налогового учета государственные (муниципальные) учреждения, как правило, выбирают линейный метод.

Согласно ст. 259.3 НК РФ налогоплательщики также вправе применять к основной норме амортизации специальные повышающие (понижающие) коэффициенты.

Повышающие коэффициенты рассмотрим в таблице:

Коэффициент	Применение
Не выше 2 (п. 1 ст. 259.3 НК РФ)	- в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности*. Под агрессивной средой в этих целях понимается совокупность природных и

	<p>(или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации. (Обратите внимание: данное положение применяется в отношении амортизируемых основных средств, которые были приняты на учет до 01.01.2014);</p> <ul style="list-style-type: none"> - в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков . сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрик, животноводческих комплексов, зверосовхозов, тепличных комбинатов); - в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков . организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны или туристско-рекреационной особой экономической зоны; - в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, или к
--	--

	объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности
Не выше 3 (п. 2 ст. 259.3 НК РФ)	<ul style="list-style-type: none"> - 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)**; - в отношении амортизируемых основных средств, используемых только в научно-технической деятельности

* При применении нелинейного метода начисления амортизации указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к амортизационным группам 1 . 3.

** Такой специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к амортизационным группам 1 . 3.

Понижающие коэффициенты. Согласно п. 4. ст. 259.3 НК РФ допускается начисление амортизации по нормам амортизации ниже установленных гл. 25 НК РФ по решению руководителя учреждения, закрепленному в учетной политике для целей налогообложения в порядке, установленном для выбора применяемого метода начисления амортизации. При реализации амортизируемого имущества налогоплательщиками, использующими пониженные нормы амортизации, остаточная стоимость

реализуемых объектов амортизируемого имущества определяется исходя из фактически применяемой нормы амортизации.

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. Основные направления совершенствования механизма амортизации основных средств в современных условиях.//Экономические науки. 2007. № 33. С. 314-318.
3. Джабраилова Н. Д., Гайбатова К. Д. Распоряжение имуществом автономных учреждений // Экономика и предпринимательство. № 10, 2014 С. 684 - 688.