

УДК 657

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

*Ю.А. Рузанова, студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Л.М. Прохорова, к.э.н., ст. преподаватель
ФГБОУ ВПО «Ульяновская государственная
сельскохозяйственная академия имени П.А. Столыпина»*

*Ключевые слова: амортизационная премия, налог на прибыль,
первоначальная стоимость*

*Работа посвящена определению сути амортизационной премии
в налоговом и бухгалтерском учете и выявлению отличий между ними.
У организаций, использующих амортизационную премию, возникают
различия в суммах амортизационных отчислений в налоговом и бух-
галтерском учете.*

Первоначальная стоимость основных средств, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете списывается на расходы посредством начисления амортизации.

Амортизационная премия – понятие, используемое исключительно для целей налогообложения прибыли с 2006 года. Это часть стоимости основных средств, либо расходов организации на достройку, дооборудование, модернизацию основных средств, которая для целей налогообложения может быть сразу включена в расходы организации. Амортизационная премия не может быть использована по основным средствам, полученным безвозмездно.[3]

Размер амортизационной премии не должен превышать 10% от первоначальной стоимости основных средств или расходов на модернизацию, достройку и т.п.

Осуществляя капвложения в основные средства, компания может на законных основаниях значительно снизить налоговую нагрузку. Для этого нужно воспользоваться амортизационной премией, которая позволяет одновременно списать на расходы от 10 до 30% стоимости капвложений.

Как уже говорилось, в бухгалтерском учете такого понятия, как амортизационная премия, не существует. Амортизация здесь начисляется равномерно в течение срока полезного использования объекта.

Премия уменьшит налог на прибыль...

Бухгалтер должен помнить о том, что применение амортизаци-

онной премии при расчете налога на прибыль неизбежно приведет к возникновению в бухгалтерском учете разниц по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Ведь в бухгалтерском учете не предусмотрено никакого льготного порядка списания расходов на капитальные вложения в основные средства. Первоначальная стоимость основного средства переносится на расходы путем начисления амортизации (п. 17, 21 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Амортизационная премия по основным средствам списывается на расходы в месяце, следующем за месяцем ввода данного основного средства в эксплуатацию, то есть в месяце начала начисления амортизации.

Право начать использовать амортизационную премию предоставлено налогоплательщикам Федеральным законом от 06.06.2005 №58-ФЗ с 1 января 2006 г.

Принимая во внимание то, что перечень прямых расходов в настоящее время организация утверждает самостоятельно, а также то, что цель введения амортизационной премии – ускоренное списание на расходы капитальных вложений, целесообразнее учитывать амортизационную премию в составе косвенных расходов.

В случае если организация применяет амортизационную премию, оставшуюся стоимость основных средств надо будет амортизировать в обычном порядке. При этом срок полезного использования объекта основных средств и норма амортизации не изменятся. Но при исчислении сумм ежемесячной амортизации первоначальная стоимость основных средств будет уменьшена на сумму амортизационной премии. [2]

Это приводит к необходимости учитывать налогооблагаемые временные разницы и соответствующие им отложенные налоговые обязательства.

Часть расходов на приобретение и создание основного средства налогоплательщик вправе одновременно учесть в текущих расходах, то есть воспользоваться так называемой амортизационной премией. Амортизационная премия позволяет быстрее списать в расходы стоимость приобретенного имущества, тем самым снизив налоговую нагрузку (сумму налога к уплате) в первоначальный период эксплуатации имущества.

В Письме Минфина России от 17 сентября 2010 г. №03-04-05/3-557 ведомство отвечает на запрос предпринимателя на общем режиме о порядке учета амортизационной премии. При этом ведомство ссылается на ст. 221 Налогового кодекса и не отрицает право коммерсанта уменьшить расходы на сумму премии.

Кроме того, нам удалось найти Постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 11 марта 2009 г. №КА-А40/1209-09. В споре рассматривалось не право коммерсанта на учет амортизационной премии в расходах, а сам порядок учета, а именно дата включения в расходы амортизационной премии.

Таким образом, индивидуальные предприниматели могут включить в расходы амортизационную премию.

Амортизационную премию можно применить только при постановке объекта на учет или в случае изменения первоначальной стоимости объекта (реконструкция, модернизация и т.п.). Если же основное средство приобретено ранее и амортизировалось без учета амортизационной премии, то воспользоваться премией уже не удастся. [2]

С 1 января 2009 г. в ст. 259 НК РФ появилось правило о восстановлении амортизационной премии. Если организация реализует основное средство, к которому была применена амортизационная премия, до окончания пятилетнего срока эксплуатации объекта, то одновременно учтенные в расходах суммы необходимо восстановить и включить в состав внереализационных доходов. Такой порядок действует в отношении основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2008 г. (п. 10 ст. 9 Федерального закона от 26.11.2008 № 224-ФЗ). [1]

Восстановление амортизационной премии происходит в том периоде, в котором основное средство было реализовано. То есть корректировать налоговую базу того периода, в котором премия была отнесена на расходы не нужно (письмо Минфина России от 17.03.2009 № 03-03-06/1/152). Это избавит налогоплательщиков от пересчета суммы амортизации, сдачи уточненных деклараций и уплаты пеней.

Обратите внимание, требование о восстановлении амортизационной премии действует только в том случае, когда основное средство было именно реализовано.

Поэтому восстанавливать амортизационную премию не нужно в следующих случаях:

- при передаче основных средств в качестве уставного капитала;
- при передаче правопреемнику при реорганизации;
- при списании объектов по причине износа, а так же в результате пожара или краже.

Но учтите, если до окончания пятилетнего срока эксплуатации реализуется полностью самортизированное основное средство, то амортизационную премию придется восстановить. Такая ситуация возможна, для объектов включенных в первую – третью амортизационные группы со сроком службы до 5 лет.

Амортизационная премия не включается в состав амортизационных отчислений в целях определения остаточной стоимости основного средства и норма о восстановлении не носит карательного характера. В главе 25 НК РФ для амортизационной премии и амортизационных отчислений предусмотрены разные понятия. И уравнивать их нельзя. Тем более что амортизация в большинстве случаев относится к прямым расходам, тогда как амортизационная премия всегда является косвенным расходом.

Таким образом, налоговая поправка сопряжена с определенными налоговыми рисками. Ситуацию усугубляет и тот факт, что по многим спорным вопросам еще не сформировалась арбитражная практика. Поэтому нельзя предположить в каких случаях суды займут позицию налогоплательщика, а когда встанут на сторону налоговиков.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс РФ
2. Матиташвили А.А. Амортизационная премия для оборудования// Учет затрат на производстве, 2010, №1
3. Клименкова Л. Плюсы и минусы амортизационной премии// Экономика и жизнь, 2010, №17

BONUS DEPRECIATION IN THE ACCOUNTING AND ACCOUNTING

Ruzanova Y.A., L.M. Prokhorova

Keywords: premium subsidies, income tax, the cost.

The work is devoted to defining essence of bonus depreciation in the tax and accounting and to identify differences between them. In organizations that use the depreciation bonus, there are differences in the amounts of depreciation deductions in the tax and accounting.