

**Особенности
организации налогового
учета амортизируемого
имущества.**

- **Амортизируемым имуществом** признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 Налогового кодекса РФ) используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.
- **Амортизируемым имуществом** признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.



Как вести налоговый учет амортизируемого имущества

Организация может установить в учетной политике для целей налогообложения:

- метод амортизации основных средств и нематериальных активов (п. 1 ст. 259 НК РФ);
- порядок применения «амортизационной премии» – списание не более 10 процентов (30% – в отношении основных средств, входящих в третью–седьмую амортизационные группы) первоначальной стоимости основного средства, а также расходов на его достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение (п. 9 ст. 258 НК РФ);



- порядок применения повышающих коэффициентов к нормам амортизации основных средств (п. 1 и 2 ст. 259.3 НК РФ);
- применение пониженных норм амортизации (добровольное) (п. 4 ст. 259.3 НК РФ);
- порядок определения нормы амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации (п. 7 ст. 258 НК РФ).

Выбранные методы налогового учета амортизируемого имущества применяются в течение всего налогового периода (года). Изменить налоговый учет амортизируемого имущества в середине года можно, только если изменилось законодательство. Установленный метод расчета амортизации объекта основных средств организация вправе изменить с начала следующего налогового периода.

При этом перейти с нелинейного метода начисления амортизации на линейный можно не раньше чем через пять лет после начала его применения (п. 1 ст. 259 НК РФ).

Особенности налогового учета:

На 1-е число налогового периода, с начала которого

суммарного баланса амортизационных групп (подгрупп) остаточная

целей налогообложения установлено применение нелинейного метода начисления амортизации

Сумма начисленной за один месяц амортизации по объектам амортизируемого имущества определяется следующим образом:

- при применении нелинейного метода начисления амортизации в составе амортизационных групп (подгрупп) - как произведение суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на 1-е число месяца, за который определяется сумма начисленной амортизации, и нормы амортизации, установленной пунктом 5 статьи 259.2 настоящего Кодекса;
- при применении линейного метода начисления амортизации - как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, установленной налогоплательщиком для указанного имущества в соответствии с пунктом 2 статьи 259.1 настоящего Кодекса.

Требования к налоговому учету амортизируемого имущества:

1. Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется пообъектно (исключение: амортизация при применении нелинейного метода).

2. В организации система налогового учета должна содержать информацию о (об):

- о первоначальной стоимости имущества;
- о сроке полезного использования;
- о дате приобретения и введения в эксплуатацию;
- об амортизации основных средств (нематериальных активов), начисленной за весь период эксплуатации объектов, – при линейном методе начисления амортизации;
- об амортизации и суммарном балансе каждой амортизационной группы (подгруппы) – при нелинейном методе начисления амортизации;
- об остаточной стоимости объектов амортизируемого имущества при его выбытии из амортизационной группы;
- о реализации (дате, цене реализации и расходах по реализации) и т. д.

Варианты ведения налогового учета (ст. 313 НК РФ):

- Если правила учета амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете совпадают, организация формирует данные налогового учета на основе регистров бухучета (абз. 3 ст. 313 НК РФ) и вести отдельные налоговые регистры необязательно. В учетной политике необходимо уточнить источники, из которых берутся данные для расчета налоговой базы (перечень бухгалтерских регистров).



- Если правила учета амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете отличаются, организация формирует данные налогового учета обособленно от бухучета, делается это следующими способами:
 - дополнив регистры бухучета необходимыми реквизитами, для того чтобы их можно было использовать в налоговом учете;
 - сформировав обособленные регистры налогового учета.

Обязательных форм (бланков) налоговых регистров в законодательстве нет, есть только рекомендуемые образцы. Организация сама разрабатывает эти регистры, которые обязательно должны содержать:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операций в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) сотрудника, ответственного за составление указанных регистров (ст. 313 НК РФ).

Кроме обязательных реквизитов в регистр включите те реквизиты, которые помогут правильно рассчитать сумму амортизационных отчислений.

Ими могут быть:

- размеры повышающих или понижающих коэффициентов;
- способ начисления амортизации;
- срок полезного использования;
- остаточная стоимость.

