

Ускоренная амортизация

Виктор Сергеев
Александр Саззи
УИ-5

Введение

Амортизируемое имущество

- Имущество
- Результаты интеллектуальной деятельности
- Иные объекты интеллектуальной собственности

КОТОР
ЫЕ

находятся у
налогоплательщи
ка на праве
собственности



используются им
для извлечения
дохода



стоимость
которых
погашается путем
начисления
амортизации.

Ограничения

Срок полезного
использования >
12 месяцев

Первоначальная
стоимость > 40 000
рублей

**Если меньше – то просто
списание в затраты текущего
периода**

Ускоренная амортизация



Ускоренная амортизация – амортизация активов в темпе более высоком, чем происходит реальная амортизация оборудования и других средств производства, составляющих эти активы.

Применяется для:

- ❖ Снижения налога на прибыль
- ❖ Стимулирования таким образом инвестиций: фирме предоставляется право часть амортизационных средств “преждевременно” вновь вкладывать в производство.

Метод распространяется на

- Активную часть основных фондов, введенных в действие после 1 января 1991 г.
- Основные средства, используемые для выпуска средств вычислительной техники, новых прогрессивных видов материалов, приборов и оборудования, расширения экспорта продукции в случаях, когда осуществляется массовая замена изношенной и морально устаревшей техники новой, более производительной (по согласованию с Минэкономки России и Минфином России).

Метод не распространяется

- машины, оборудование и транспортные средства, нормативный срок использования которых не превышает трех лет;
- на отдельные виды оборудования самолетно-моторного парка, нормативный срок службы которых определяется количеством часов работы самолетов и вертолетов;
- на подвижной состав автомобильного транспорта, по которому начисление амортизации на реновацию производится в процентах от стоимости автомашины на 1 000 км фактического пробега;
- на уникальную технику и оборудование, предназначенные для использования только при определенных видах испытаний и производства ограниченного количества видов конкретной продукции.

Что же говорит об этом Налоговый кодекс?

НК 2, Статья 259.3. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации

Коэффициент не выше 2:

1. Амортизация ОС, используемых для работы в условиях агрессивной среды или повышенной сменности. (Но! Нелинейный метод 1-3 группа – нельзя!)
2. Амортизация ОС сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты);
3. Амортизация ОС организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной ОЭЗ или туристско-рекреационной ОЭЗ;
4. Амортизация ОС, имеющих высокую энергетическую эффективность.

См. Федеральный закон от 23.11.2009 N 261-ФЗ «Об энергосбережении»

Вы просто не могли о нём не слышать!



Применение коэффициента не выше 3

- Амортизация ОС, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга). (не относится к 1-3 группам);
- Амортизация ОС, используемых только для осуществления научно-технической деятельности.



Определение норм амортизации на практике

Нормы амортизации могут быть ниже!

Решение руководителя организации

Закрепляется в учетной политике

При реализации имущества, остаточная стоимость реализуемых объектов имущества определяется исходя из фактически применяемой нормы амортизации.

Амортизационные группы

- Первая группа – недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- Вторая – 2-3; 24-36 месяцев
- Третья – 3-5; - 37-60 месяцев
- Четвертая – 5-7; и т.д.
- Пятая – 7-10;
- Шестая – 10-15;
- Седьмая 15-20;
- Восьмая 20-25
- Девятая 25-30 для недвижимого имущества.
- Десятая свыше 30. для недвижимого имущества.

Линейный и нелинейный метод амортизации

Налоговый учет

Линейный метод

Сумма начисленной за один месяц амортизации по конкретному объекту амортизируемого имущества равна:

$$AM = C * Нам,$$

где C – первоначальная стоимость,

$Нам$ – норма амортизации.

$$Нам = 1 / T * 100\%,$$

где T – срок полезного использования объекта в месяцах.

$$AM_y = k * AM$$

где k – коэффициент

Нелинейный метод

Амортизация начисляется не в отношении отдельного объекта, а в целом по амортизационной группе. Для этого стоимость всех объектов, включенных в конкретную группу, формирует ее суммарный баланс.

Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы (подгруппы) равна:

$$AM = B * N_{ам} / 100, \text{ где:}$$

Б – суммарный баланс конкретной группы (он будет ежемесячно уменьшаться на суммы начисленной амортизации; с другой стороны он будет постоянно увеличиваться вновь поступающими объектами);

$N_{ам}$ – норма амортизации для соответствующей группы.

Нормы амортизации по группам

Первая 14,3%

Вторая 8,8%

Третья 5,6%

Четвертая 3,8%

Пятая 2,7%

Шестая 1,8%

Седьмая 1,3%

Восьмая 1,0%

Девятая 0,8%

Десятая 0,7%

Метод начисления амортизации налогоплательщики выбирают самостоятельно *применительно ко всем объектам амортизируемого имущества* и отражают его в учетной политике для целей налогообложения, то есть по всему имуществу применяется либо только линейный, либо только нелинейный метод.

Небольшие практические примеры

Линейный метод. Пример

Дано: станок для производства металлического профиля.

Начальная стоимость 7 200 000 руб.

Компания – резидент промышленно-производственной ОЭЗ «Алабуга».

Срок эксплуатации – 6 лет.

Коэффициент ускоренной амортизации?

Конечно же 2

Без ускоренной амортизации:

$$AM = C * Нам = C * 1 / T * 100\% = C / T$$

$$AM = 7\,200\,000 \text{ руб.} / 72 \text{ месяца} = 100\,000 \text{ руб.}$$

Амортизация уводит из налогооблагаемой прибыли 1 200 000 рублей в год. Это экономит 240 000 рублей.



Линейный метод. Пример

С ускоренной амортизацией:

$$AM = C * Нам = C * 1 / T * 100\% = C / T$$

$$AM = 7\,200\,000 \text{ руб.} / 72 \text{ месяца} = 100\,000 \text{ руб.}$$

$$AMу = AM * k = 100\,000 * 2 = 200\,000$$

Амортизация уводит из налогооблагаемой прибыли 2 400 000 рублей в год. Это экономит 480 000 рублей.

$$\text{Разница} = 480\,000 - 240\,000 = 240\,000 \text{ рублей!}$$

Вопрос для внимательных: Почему у компании есть право использовать ускоренную амортизацию?



Нелинейный метод. Пример

Дано: станок для производства металлического профиля.

Начальная стоимость **7 200 000 руб.**

Компания – резидент промышленно-производственной ОЭЗ «Алабуга».

Срок эксплуатации – 6 лет.

Коэффициент ускоренной амортизации? - 2

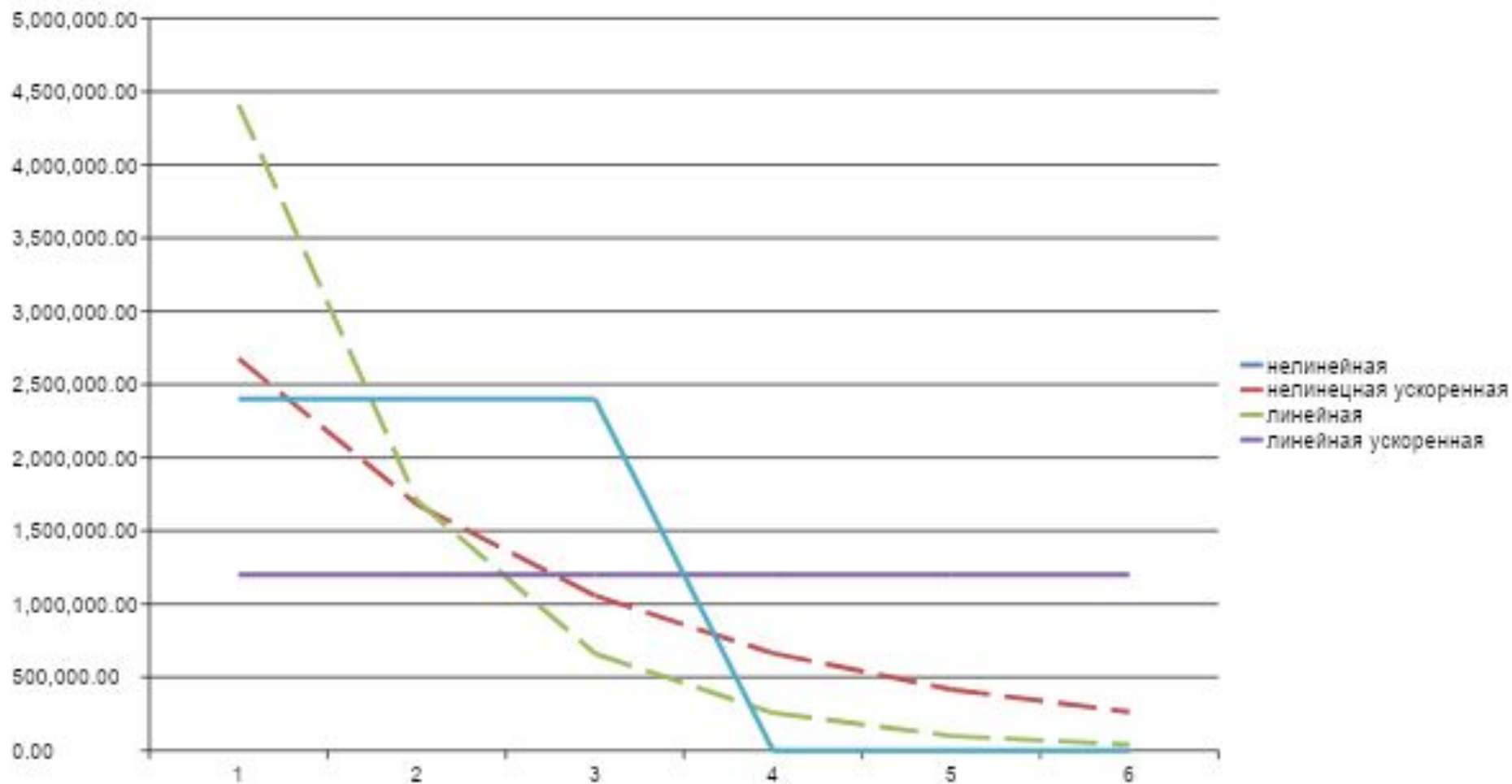
- Группа 4
- Норма амортизации 3,8%
- **$AM = Б * N_{ам} / 100$**

Нелинейный метод. Пример

Расчет амортизационных отчислений

Год	Без ускоренной амортизации	С ускоренной амортизацией	Разница по налогу на прибыль
1	2 676 929,46	4 411 336,25	346 881,36
2	1 681 658,00	1 708 574,10	5 383,22
3	1 056 424,97	661 755,37	-78 933,92
4	663 650,64	256 307,39	-81 468,65
5	416 908,15	99 271,55	-63 527,32
Итого	6 495 571,22	7 137 244,66	

Иллюстрация

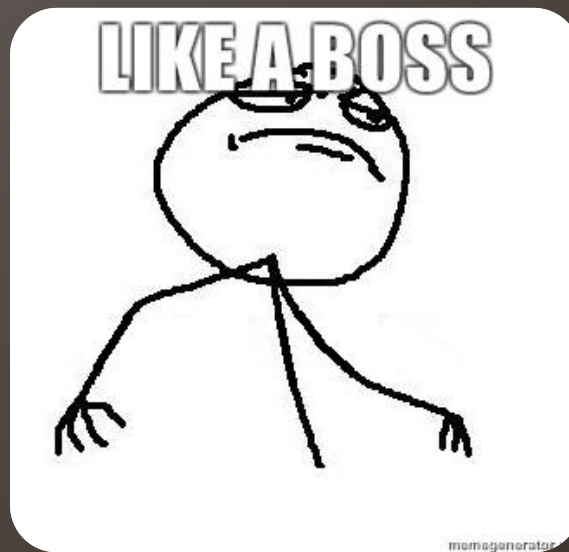


Источники информации

- НК РФ
- Энциклопедический словарь экономики и права
- Ресурс www.pravcons.ru

Вопрос в зал

- Какие Вы видите преимущества и недостатки применения ускоренной амортизации?
- Представим, что Вы – босс. Стали бы применять?





Спасибо за внимание!

Ускоренная амортизация

Виктор Сергеев
Александр Саззи
УИ-5