

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ

В.В. Соболев, 3 курс

*Научный руководитель – Н.В. Мальцевич, к.э.н., доцент
Полесский государственный университет*

Реформирование учетной системы в Республике Беларусь на основе международных стандартов финансовой отчетности и необходимость повышения достоверности бухгалтерской отчетности организаций обусловили введение новых объектов бухгалтерского учета. Так, помимо отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, организация может воспользоваться амортизационной премией.

Налоговое законодательство позволяет законно минимизировать налог на прибыль, используя такой налоговый инструмент, как амортизационная премия, которая представляет собой ускоренный порядок списания на затраты, учитываемые при налогообложении, суммы амортизации основных средств и нематериальных активов.

Особенность вложений в долгосрочные активы заключается в том, что они не сразу списываются в расходы, их списание производится в течение срока полезного использования через амортизацию. Налоговый Кодекс предоставляет право часть вложений в долгосрочные активы списать единовременно, а оставшуюся часть их стоимости списывать через амортизацию.

Амортизационная премия может быть применена в отношении объектов основных средств и нематериальных активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве таковых, начиная только с 2012 года.

В связи с нововведением, при расчете налога на прибыль в затратах текущего налогового периода организация вправе единовременно при принятии к бухгалтерскому учету основных средств и нематериальных активов учесть:

- до 10% первоначальной стоимости основных средств, относящихся к зданиям и сооружениям;
- до 20% первоначальной стоимости основных средств, относящихся к машинам и

оборудованию, транспортным средствам;

- до 20% первоначальной стоимости нематериальных активов [1, с. 6].

Первоначальная стоимость, к которой применяется амортизационная премия, определяется в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2001 г. N 118 (с изменениями и дополнениями).

Применение амортизационной премии - это право организации, а не обязанность, которым могут воспользоваться все организации, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности. Налоговый кодекс Республики Беларусь не обязывает плательщиков отражать свое решение о применении амортизационной премии в учетной политике. Также организация самостоятельно определяет процент списания части первоначальной стоимости. Ведь 10% и 20% - это максимальные величины, установленные Налоговым Кодексом. Налогоплательщики вправе применять амортизационную премию независимо от того, каким способом они начисляют амортизацию - линейным, нелинейным или производительным.

Применение амортизационной премии не распространяется на:

- случаи принятия основных средств в качестве объектов по договорам аренды (лизинга), доверительного управления;

- легковые автомобили, кроме эксплуатируемых в качестве служебных, относимых к специальным, а также используемых для услуг такси.

- нематериальные активы, относимые к средствам индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг (фирменные наименования, географические указания и др.).

- расходы капитального характера, понесенные после ввода в эксплуатацию основных средств, в том числе в виде модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки, технического диагностирования и соответствующего освидетельствования и др [3, с. 7.].

В соответствии с законодательством амортизируемым имуществом признаются также капитальные затраты арендатора в неотделимые улучшения арендованного имущества, если они не возмещаются арендодателем.

Амортизационная премия признается косвенными затратами организации и учитывается при налогообложении в том налоговом периоде, в котором основные средства и нематериальные активы приняты к бухгалтерскому учету.

На первоначальном этапе амортизационная премия позволяет организациям существенно экономить на налоговых платежах, но в то же время неизбежно возникают различия в налоговом учете и в бухгалтерском учете:

- в периоде применения амортизационной премии затраты в налоговом учете будут выше затрат в бухгалтерском учете на сумму амортизационной премии;

- в периоды начисления амортизации сумма начисленной амортизации для целей бухгалтерского учета будет больше, чем для целей налогового учета.

Амортизационная премия в налоговом учете представляет собой затраты, учитываемые при налогообложении, применение амортизационной премии в отношении объектов основных средств и нематериальных активов, которые фактически не эксплуатируются и не используются в предпринимательской деятельности, является неправомерным.

Для целей налогообложения организациями, применившими амортизационную премию, определение стоимости основных средств, от которой рассчитываются в дальнейшем амортизационные отчисления, учитываемые при налогообложении, производится путем вычитания из стоимости основного средства амортизационной премии с применением следующей формулы:

$$AC \text{ н/о} = PC \text{ б/у} - AP,$$

где AC н/о - амортизируемая стоимость основных средств и нематериальных активов, используемая для целей налогообложения;

PC б/у - первоначальная стоимость основных средств и нематериальных активов, сформированная в бухгалтерском учете на дату принятия к учету;

AP - амортизационная премия [2, с. 20].

В случае проведения переоценки основных средств, для расчета амортизационных отчислений в целях налогообложения принимается стоимость основных средств после переоценки, скорректированная на коэффициент пересчета:

$$AC \text{ н/о} = OC \text{ б/у} * K,$$

где $AC \text{ н/о}$ - амортизируемая стоимость основных средств, используемая для целей налогообложения, с учетом проведенной переоценки;

$OC \text{ б/у}$ - стоимость основных средств, определенная в бухгалтерском учете с учетом проведенной переоценки;

K - коэффициент пересчета [2, с. 19.].

Данный коэффициент рассчитывается исходя из удельного веса стоимости основного средства, уменьшенной на сумму амортизационной премии, и сложившейся с учетом суммы амортизационных отчислений на конец истекшего налогового периода и остаточной стоимости основного средства в бухгалтерском учете на конец истекшего налогового периода с применением следующей формулы:

$$K = AC \text{ н/о к.п.} / OC \text{ б/у к.п.},$$

где $AC \text{ н/о к.п.}$ - амортизируемая стоимость основных средств, используемая для целей налогообложения, с учетом суммы амортизационных отчислений на конец истекшего налогового периода;

$OC \text{ б/у к.п.}$ - остаточная стоимость основных средств, определенная в бухгалтерском учете на конец истекшего налогового периода [2, с. 19.].

Дальнейшее начисление амортизационных отчислений для целей налогообложения организациям, применившим амортизационную премию и проводшим переоценку основных средств, следует производить от амортизируемой стоимости основных средств, используемой для целей налогообложения, с учетом проведенной переоценки.

На данный момент амортизационная премия не пользуется популярностью среди белорусских фирм и предпринимателей. Поэтому, чтобы механизм амортизационной премии получил более широкое применение, желательно увеличить привлекательность амортизационной премии, расширив диапазон ее применения на все виды капитальных вложений и процент единовременного списания амортизации на затраты. Однако еще важнее изменить место бухучета в системе менеджмента. Ведь зачастую многие бухгалтеры отказываются от применения льгот не из-за их невыгодности, а лишь из-за трудоемкости — по 2-3 дополнительные проводки и корректировки в месяц.

Список использованных источников

1. Деркачева, Т. Бухгалтерский и налоговый учет амортизационной премии. // *Налоги и бухгалтерский учет* – 2012. - №9. – С.5-14.
2. Рыбак, Т., Калачик, Е. Применение амортизационной премии при принятии к учету основного средства. // *Налоговый вестник* – 2012. - №5. – С.18-21.
3. Раковец, В. Бухгалтерские аспекты применения амортизационной премии. // *Главный Бухгалтер* – 2012. - № 24. – С.4-8.