

УДК 334.716

ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПРЕМИИ ПРОМЫШЛЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

*А.С. Павловская, Я.В. Рудьман, 3 курс
Научный руководитель – О.В. Володько, к. э. н., доцент
Полесский государственный университет*

Эффективность текущей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также его устойчивое развитие в перспективе во многом зависят от применяемого порядка начисления амортизации объектов основных средств.

Во-первых, амортизационные отчисления – это источник инвестиционных ресурсов, которые генерируются хозяйственной деятельностью самого предприятия.

Во вторых, порядок начисления амортизации тесно связан с налогообложением предприятия. Увеличение размера амортизационных отчислений сокращает налогооблагаемую базу по налогу на недвижимость (среднюю остаточную стоимость) и налогооблагаемую прибыль (амортизационные отчисления являются элементом затрат). Это позволяет уменьшить и перенести на более поздние периоды платежи в бюджет, а значит, получить в пользование дополнительные финансовые ресурсы.

В-третьих, амортизационные отчисления имеют большое значение и как средства, которые временно могут компенсировать недостаток оборотных средств[1, с.59].

По итогам 2012 года организации в Беларуси могут применить новые механизмы уменьшения прибыли для налогообложения. С 1 января 2012 года при расчете прибыли для налогообложения в Беларуси введены два механизма, позволяющих уменьшить налогооблагаемую прибыль – амортизационная премия и перенос убытков [2].

Амортизационная премия представляет собой ускоренный порядок списания на затраты, учитываемые при налогообложении, суммы амортизации основных средств и (или) нематериальных активов.

Механизм использования амортизационной премии прописан в Налоговом кодексе Республики Беларусь [3, с.4].

Согласно части третьей подпункта 2.6 статьи 130 Налогового Кодекса, если организация воспользовалась своим правом и списала на затраты, учитываемые при налогообложении, часть первоначальной стоимости основного средства или нематериального актива при принятии данных объектов к бухгалтерскому учету, то при расчете в дальнейшем амортизационных отчислений в целях налогообложения принимается стоимость основных средств или нематериальных активов, уменьшенная на сумму части первоначальной стоимости, включенную в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении.

Таким образом, в том периоде, в котором приняты на учет основные средства или нематериальные активы, участвующие в производстве и реализации товаров (работ, услуг), и в отношении которых списана на затраты, учитываемые при налогообложении, часть их первоначальной стоимости в соответствии с частью второй подпункта 2.6 пункта 2 статьи 130 Налогового Кодекса, амортизационные отчисления начисляются в соответствии с действующим законодательством.

При этом данные амортизационные отчисления в указанном налоговом периоде начисляются от первоначальной стоимости основного средства или нематериального актива, уменьшенной на сумму части первоначальной стоимости, включенную в состав затрат, учитываемых при налогообложении в соответствии с частью второй подпункта 2.6 пункта 2 статьи 130 Налогового Кодекса [4].

Амортизационная премия уменьшает при постановке на учет первоначальную стоимость основного средства и нематериального актива на процент, определенный Налоговым кодексом в следующих пределах [2]:

- по зданиям, сооружениям - не более 10% первоначальной стоимости;
- по машинам и оборудованию, транспортным средствам (за исключением легковых автомобилей, кроме эксплуатируемых в качестве служебных, относимых к специальным, а также используемых для услуг такси) – не более 20%;
- нематериальным активам (за исключением средств индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг) - не более 20% первоначальной стоимости [3, с. 5].

Предприятия самостоятельно определяют размер амортизационной премии. Налоговым кодексом установлен только максимальный размер, который может быть применен [2].

Амортизационная премия 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: т.е. в отношении специальных служебных автомобилей плательщики вправе применить амортизационную премию, также как и в отношении легковых автомобилей, используемых для услуг такси. При приобретении (получении) иных служебных легковых автомобилей данный налоговый инструмент не применяется;
- нематериальные активы, относимые к средствам индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг [3, с.5].

Таким образом, при применении амортизационной премии стоимость основного средства либо нематериального актива для целей налогообложения уменьшается [2].

Амортизационная премия позволяет на первоначальном этапе существенно экономить на налоговых платежах [3, с. 4-6].

В случае проведения переоценки основных средств для расчета амортизационных отчислений в целях налогообложения принимается стоимость основных средств после переоценки,

скорректированная на коэффициент, рассчитанный исходя из удельного веса стоимости основного средства, уменьшенной на сумму части первоначальной стоимости, включенную в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении, 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.

Применять амортизационную премию вправе все организации, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности.

Организация сама решает, списывать ей часть первоначальной стоимости основных средств или нематериальных активов одновременно в установленных законодательством пределах или амортизировать полную стоимость данных объектов.

Хозяйствующий субъект, применяющий амортизационную премию, вправе не отражать ее применение в учетной политике. Организации вправе применять амортизационную премию и без указания на это в своей учетной политике. Свое право на применение амортизационной премии плательщики могут реализовать путем принятия соответствующего решения руководителя организации[3, с. 5-6].

Список использованных источников

1. Толкун, И. Д. Амортизационная политика организации в 2012 г.: новые подходы и инструменты /И.Д. Толкун // Планово-экономический отдел: специализированный журнал для экономистов. - 2012. - № 2. - с.59-64.

2. Налогооблагаемую прибыль организации могут уменьшить по итогам 2012 года[Электронный ресурс] / Бухгалтерский портал. – 2012. – Режим доступа: www.gb.by. – Дата доступа: 10.03.2013г.

3. Шаркова, О.Э. Амортизационная политика / О.Э. Шаркова //Главный экономист: производственно-практический журнал для работников экономических служб. - 2013. - № 2. - с.4-7.

4. Прямая интернет-линия с начальником главного управления методологии налогообложения организаций МНС Республики Беларусь Цыбиной Лидией Тимофеевной, проведенная 24 января 2012 года в редакции журнала "Налоги Беларуси" [Электронный ресурс] / Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. – 2012. – Режим доступа: www.nalog.gov.by. – Дата доступа: 09.03.2013г.