

Ускоренная амортизация

Виктор Сергеев
Александр Саззи
УИ-5

The background of the slide features a series of vertical lines in various shades of brown and tan, creating a textured, grass-like effect. These lines are of varying heights and thicknesses, some appearing as thin lines and others as thicker, more prominent strokes. The overall color palette is warm and earthy.

Введение

Амортизируемое имущество

- Имущество
- Результаты интеллектуальной деятельности
- Иные объекты интеллектуальной собственности

КОТОРЫЕ

находятся у
налогоплательщи
ка на праве
собственности

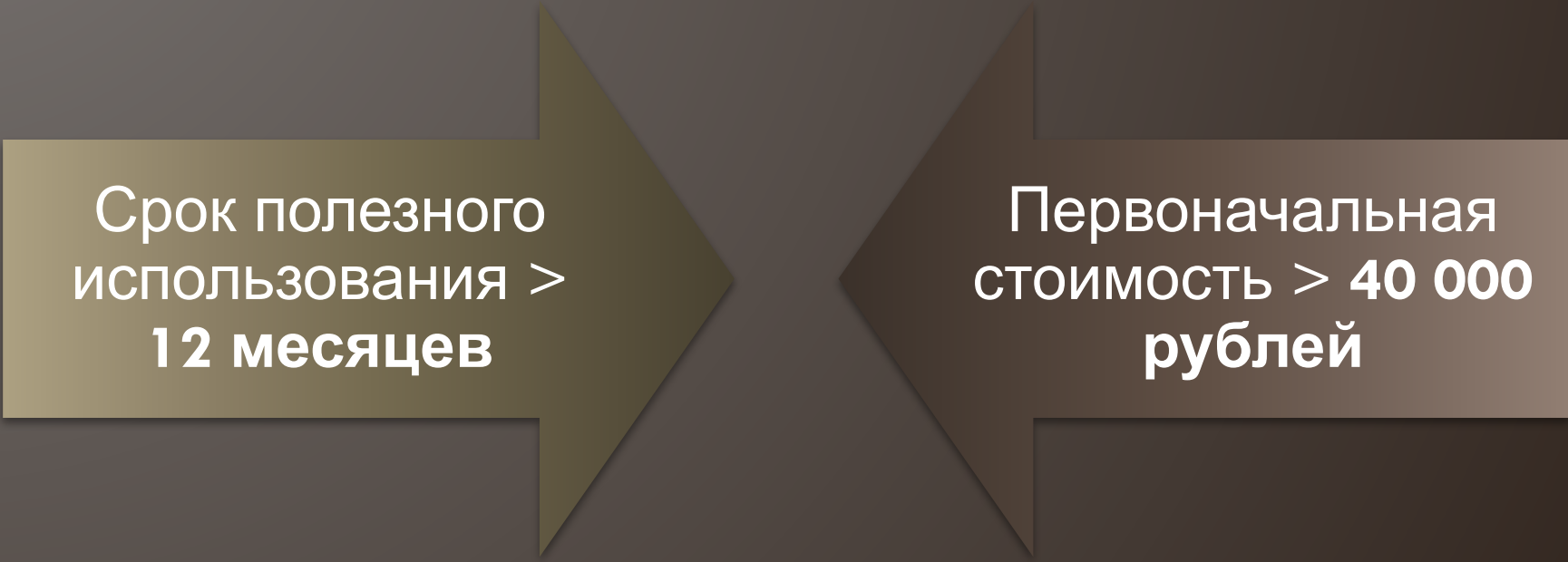


используются им
для извлечения
дохода



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.

The background of the slide features a series of vertical lines in various shades of brown and tan, creating a textured, grass-like effect. These lines are of varying heights and thicknesses, some appearing as thin outlines and others as solid bands of color.

Что же говорит об этом Налоговый кодекс?

The background of the slide features a series of vertical lines of varying heights and shades of brown and gold, creating a textured, grass-like effect.

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, имеющим 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.

The background of the slide features a series of vertical lines in various shades of brown and tan, creating a textured, grass-like effect. These lines are of varying heights and thicknesses, some appearing as thin outlines and others as solid bands. Below this patterned area is a solid, dark brown horizontal band that serves as a backdrop for the title text.

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:

$$AM = C * N_{ам} = C * 1 / T * 100\% = C / T$$

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

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

Линейный метод. Пример

С ускоренной амортизацией:

$$AM = C * N_{ам} = C * 1 / T * 100\% = C / T$$

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

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

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

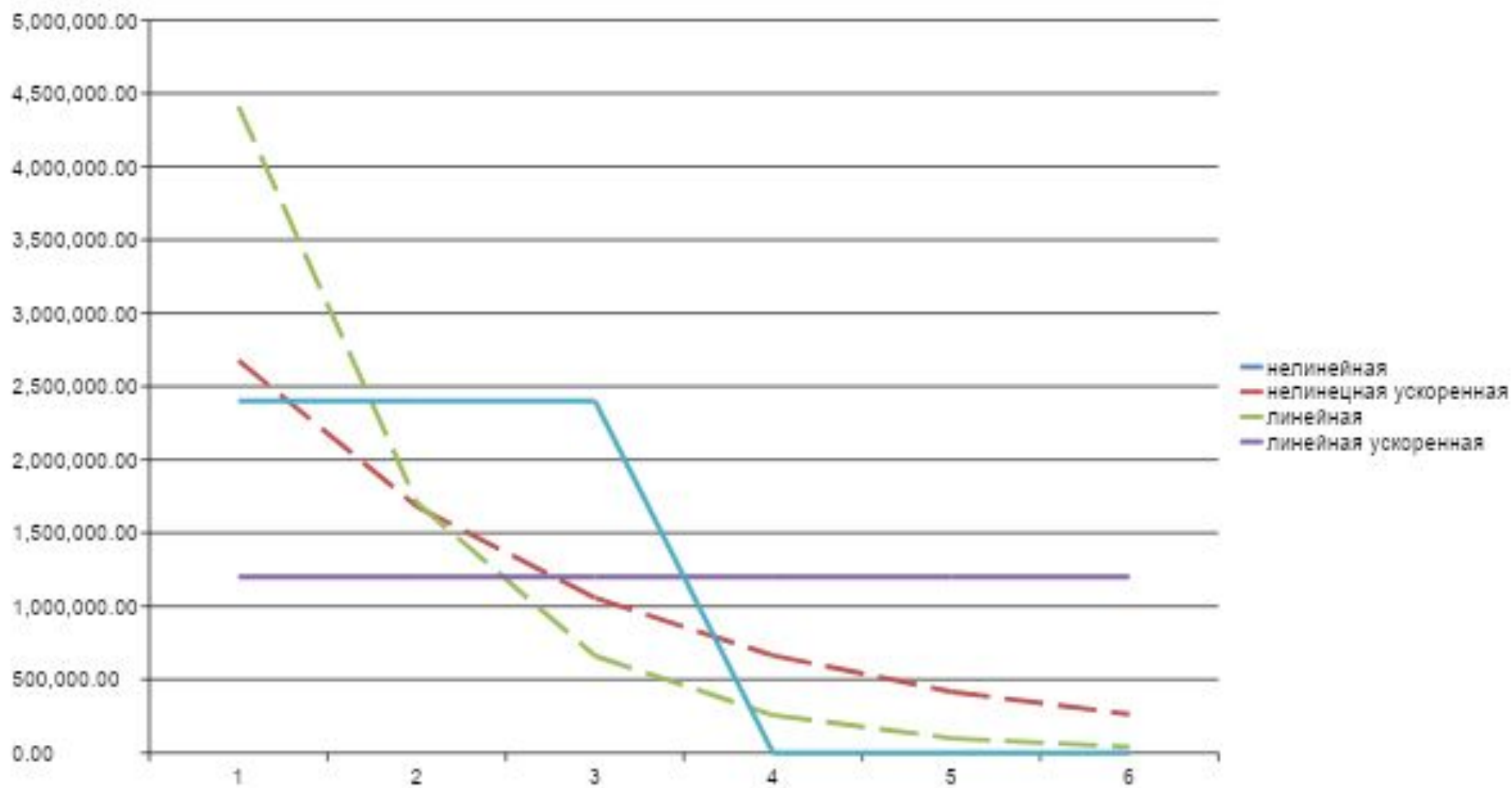
- Группа 4
- Норма амортизации 3,8%
- **$AM = B * N_{ам} / 100$**

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
Итог	6 495 571,22	7 137 244,66	

Иллюстрация

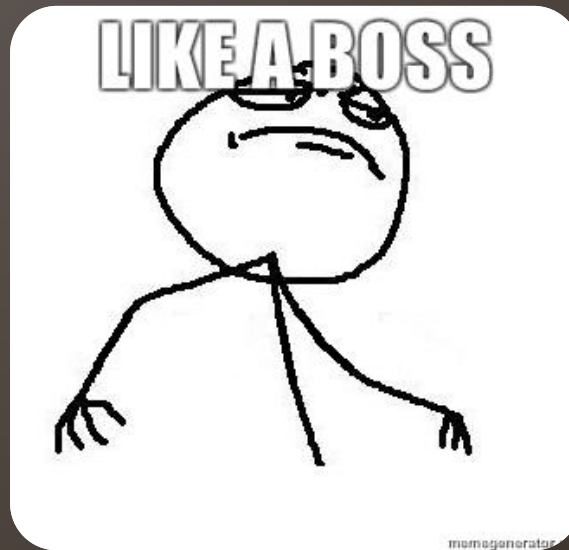


Источники информации

- 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?



memegenerator
www.memegenerator.com

The background of the slide features a series of vertical lines in various shades of brown and tan, creating a textured, grass-like effect. These lines are set against a light gray background that transitions into a solid dark brown horizontal band at the bottom.

Спасибо за внимание!

Ускоренная амортизация

Виктор Сергеев
Александр Саззи
УИ-5