

ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПРЕМИИ В УЧЕТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Ковалева Е.А., Мельман И.В. (ГОУ ВПО «СибГТУ, г. Красноярск, РФ)

In the article you can find problems of application of the amortisation premium in the account of the basic means and ways of their decision.

До сих пор далеко не все организации используют амортизационную премию в связи с отсутствием сложившейся практики ее применения. Такая осторожность приводит к отказу от возможной экономии по налогу на прибыль. В то же время существуют недостатки применения данной "льготы" на практике.

Налоговый кодекс с 2006 года предоставил компаниям возможность списывать 10 процентов от стоимости основных средств. Такая же возможность появилась и в отношении определенных затрат, связанных с основными средствами. Это расходы, которые могут изменять первоначальную стоимость основных средств: на достройку, дооборудование, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию, реконструкцию ОС (п. 1.1 ст. 259 НК РФ).

Решение о применении амортизационной премии должно быть прописано в учетной политике. Также составляется приказ, в котором следует указать размер доли от первоначальной стоимости основных средств, которая будет списываться одновременно. Однако она не должна превышать 10 процентов. Начислять премию следует в том периоде, на который приходится дата начала амортизации основных средств, то есть с месяца, следующего за вводом в эксплуатацию объекта учета (п. 2 ст. 259 НК).

Опасаться применять амортизационную премию стоит, когда организация получает основное средство как вклад в уставный капитал. Так как согласно статье 1 Закона от 25 февраля 1999 г. 39-ФЗ капитальные вложения - это инвестиции в основные средства, в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию. Таким образом, нельзя сказать, что организация произвела инвестиции в основные средства, если послед-