

Задача к кейсу «Амортизационная премия»

Статья 258 Налогового Кодекса РФ предоставляет налогоплательщику право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода **расходы на капитальные вложения** в процентном соотношении от размера первоначальной стоимости приобретаемых основных средств или расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию основных средств (далее – объект основных средств). Такие капитальные вложения получили условное название **амортизационной премии**.

Таким образом, **Амортизационная премия** в целях налогообложения прибыли это единовременные капитальные вложения, которые налогоплательщик вправе отнести на расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, при вводе в эксплуатацию приобретенного объекта основных средств, являющегося амортизируемым имуществом.

Амортизационная премия позволяет ускорить процесс отнесения на расходы приобретаемого объекта основных средств. **Решение** организации-налогоплательщика **о включении** в состав расходов **амортизационной премии** должны быть отражены в **Учетной политике** организации для целей налогообложения. **Необходимо определить размер амортизационной премии**, которую организация-налогоплательщик планирует одновременно включать в расходы. Пунктом 9 статьи 258 Налогового Кодекса данные **размеры ограничены**:

- не более 10% по объектам, отнесенным к первой, второй, восьмой, девятой или десятой амортизационным группам;
- не более 30% по объектам, отнесенным к третьей – седьмой амортизационным группам.

Амортизационная премия относится на расходы в месяц начала амортизации, т.е. в месяц, следующий за датой ввода в эксплуатацию основного средства (Письмо Минфина РФ от 13.04.2009 № 03-03-06/1/233). При этом, **первоначальная стоимость, исходя из которой впоследствии будет начисляться амортизация, уменьшается на сумму отнесенной на расходы амортизационной премии.**

Задача к кейсу «Амортизационная премия»

В марте организацией приобретен и выпущен в эксплуатацию компьютер стоимостью 50000 рублей. В соответствии с Классификацией основных средств, электронно-вычислительная техника относится ко 2 амортизационной группе с полезным сроком использования от 2 до 3 лет.

Учетной политикой организации установлено, что при определении сроков полезного использования, используется нижняя граница установленных сроков плюс один месяц. Таким образом, срок полезного использования данного основного средства 2 года 1 месяц или 25 месяцев. Также учетной политикой организации установлено право на единовременное признание расходов на капитальные вложения (амортизационную премию) в размере 10% по 1,2,8,9,10 амортизационным группам и 30% по 3 - 7 амортизационным группам.

Задание: Какие суммы будут отнесены на расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль: 1) в апреле; 2) во все последующие месяцы.

Амортизационная премия по приобретенному компьютеру рассчитана в сумме 5000 рублей (50000 x 10%). Первоначальная стоимость компьютера, уменьшенная на сумму амортизационной премии, с которой в дальнейшем будет производиться расчет ежемесячной амортизации 45000 рублей (50000 – 5000).

Решение задачи к кейсу «Амортизационная премия»

Амортизационная премия - 5000 рублей (50000 x 10%).

Первоначальная стоимость компьютера, уменьшенная на сумму амортизационной премии, с которой в дальнейшем производится расчет ежемесячной амортизации - 45000 рублей (50000 – 5000).

Норма амортизации для объектов основных средств, отнесенных ко 2 амортизационной группе равна 4% ($1/25 \times 100\%$).

Расчет ежемесячной амортизации:

$$45000 \times 4\% = 1800 \text{ рублей}$$

В целях налогообложения, **в апреле** организация отнесет на расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль:

5000 рублей – расходы на капитальные вложения (амортизационную премию) + 1800 рублей – амортизация за апрель = **6800 руб.**

Далее ежемесячно организация будет начислять для целей налогового учета **1800 руб.** до полного списания стоимости компьютера.