

АКТУАЛЬНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ

АМОРТИЗАЦИЯ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В УЛУЧШЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

ТРОЯНОВСКАЯ ОЛЬГА СЕРГЕЕВНА

*магистрант, Саратовский социально-экономический институт (филиал)
ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»,
г. Саратов, Россия*

Email: osmedvedkova@mail.ru

АННОТАЦИЯ

В данной статье рассмотрены проблемы начисления амортизации капитальных вложений в улучшение основных средств. По указанному вопросу проанализированы основные положения главы 25 Налогового кодекса РФ. Для лучшего восприятия представленного материала, автор приводит информацию в виде таблиц, дающих наглядное представление о методах начисления амортизации в зависимости от порядка начисления амортизации капитальных вложений.

Ключевые слова: амортизация, капитальные вложения, методы начисления амортизации, ссудодатель, ссудополучатель.

DEPRECIATION CAPITAL INVESTMENTS IN IMPROVEMENT OF FIXED ASSETS

OLGA TROYANOVSKAYA

undergraduate, Saratov Social and Economic Institute (branch) Russian Economic University named Plekhanov Georgy, Saratov, Russia

Email: osmedvedkova@mail.ru

ABSTRACT

This article deals with the problems of depreciation of capital investments in the improvement of plant and equipment. On this question analyzed the main provisions of Chapter 25 of the Tax Code. For a better perception of the material presented, the author presents information in tabular form, giving visual representation of the amortization method depending on the order of depreciation of capital investments.

Keywords: amortization, capital expenditures, depreciation methods, the lender, the borrower.

Согласно п. 1. ст. 256 НК РФ капитальные вложения в улучшение основных средств, полученных в безвозмездное пользование, признаются амортизируемым имуществом, если:

- основные средства предоставляются по договору безвозмездного пользования;
- улучшения производит арендатор с согласия арендодателя;
- улучшения произведены в форме неотделимых улучшений;
- улучшения производит организация-ссудополучатель с согласия организации ссудодателя.

Амортизации подлежат капитальные вложения в форме неотделимых улучшений. Если объекты основных средств переданы (получены) по договорам в безвозмездное пользование, то они исключаются из состава амортизируемого имущества.

Порядок начисления амортизации капитальных вложений, произведенных ссудополучателем с согласия ссудодателя в форме неотделимых улучшений в объекты основных средств, полученных по договору безвозмездного пользования, зависит от того, подлежат ли такие капитальные вложения возмещению ссудодателем или не подлежат.

Налоговый кодекс РФ указывает на два варианта начисления амортизации капитальных вложений:

- 1) при возмещении капитальных вложений ссудодателем они амортизируются ссудодателем.
- 2) если капитальные вложения не возмещаются ссудодателем, амортизацию по ним начисляет

ссудополучатель.

Если объекты основных средств переданы (получены) по договорам в безвозмездное пользование, то они исключаются из состава амортизируемого имущества. Капитальные вложения в форме.

Рассмотрим каждый порядок начисления амортизации капитальных вложений.

1. Амортизация капитальных вложений в форме неотделимых улучшений, возмещаемых ссудодателем, у организации-ссудодателя.

В соответствии со ст. 259 НК РФ налогоплательщики вправе выбрать один из двух методов начисления амортизации: линейный либо нелинейный. При этом метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно применительно ко всем объектам амортизируемого имущества и отражается в учетной политике для целей налогообложения. Следовательно, методы начисления амортизации остаются неизменными в данном случае, как и при начислении амортизации на другие объекты имущества.

Следует учитывать исключение, а именно то, что нелинейный метод начисления амортизации не применяется в отношении зданий, сооружений и передаточных устройств, входящих в состав VIII - X групп амортизируемого имущества. Поэтому если организация-ссудополучатель по договору безвозмездного пользования получает указанные объекты, то капитальные вложения в

форме неотделимых улучшений в эти объекты будут амортизироваться

организацией-ссудодателем только линейным методом.

<i>Методы начисления амортизации</i>	
<i>Линейный</i>	<i>Нелинейный</i>
<p>Организация-ссудодатель на основании начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию капитальных вложений.</p>	<p>Организация-ссудодатель начинает начислять амортизацию по имуществу в виде капитальных вложений в объекты полученных по договору безвозмездного пользования основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.</p>
<i>Примеры</i>	
<p>Организация-ссудополучатель по договору безвозмездного пользования получила сельскохозяйственное оборудование на срок с 1 января по 30 апреля 2014г. В январе 2014 г. организация-ссудополучатель с согласия ссудодателя произвела модернизацию этого оборудования на 79 992 руб. Стоимость капитальных вложений возмещена организацией-ссудодателем.</p> <p>Учетной политикой для целей налогообложения у организации-ссудодателя установлен линейный метод начисления амортизации. Сельскохозяйственное оборудование входит в четвертую группу амортизируемого имущества со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно. Для расчета сумм амортизации организация-ссудодатель установила срок полезного использования, равный 6 годам (72 мес.). Руководствуясь п. 6 ст. 259.1 НК РФ организация-ссудодатель прекратила начислять амортизацию по оборудованию, переданному в безвозмездное пользование, с 1</p>	<p>Организация-ссудополучатель по договору безвозмездного пользования получила сельскохозяйственное оборудование сроком с 1 января по 30 апреля 2014 г. В январе 2014 г. организация-ссудополучатель с согласия ссудодателя произвела модернизацию этого станка на сумму 79 992 руб. Стоимость капитальных вложений возмещена организацией-ссудодателем.</p> <p>Учетной политикой для целей налогообложения у организации-ссудодателя установлен нелинейный метод начисления амортизации. Сельскохозяйственное оборудование входит в четвертую группу амортизируемого имущества, по которой применяется месячная норма амортизации, равная 3,8 %.</p> <p>На стоимость неотделимых улучшений в размере 79 992 руб. организация-ссудодатель с 1 февраля 2014 г. увеличивает суммарный баланс четвертой группы амортизируемого имущества.</p> <p>Организация-ссудодатель на основании п. 8 ст. 259.2 НК РФ должна прекратить начислять</p>

<p>февраля 2014 г. Вместе с тем стоимость неотделимых улучшений в размере 79 992 руб. организация-ссудодатель включает в состав своего амортизируемого имущества исходя из срока полезного использования 72 месяца. Начиная с 1 февраля 2014 г. организация-ссудодатель имеет право ежемесячно учитывать в составе расходов сумму амортизации по произведенным ссудополучателем неотделимым улучшениям в размере 1111 руб. (79 992 делим на 72).</p>	<p>амортизацию по оборудованию, переданному в безвозмездное пользование, с 1 февраля 2014 г. При этом суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) уменьшается на остаточную стоимость указанного объекта.</p> <p>Если действие договора безвозмездного пользования прекращается, и объект амортизируемого имущества возвращается организации-ссудодателю, то на основании п. 9 ст. 259.2 НК РФ ссудодатель начисляет амортизацию по данному объекту с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат объекта. При этом увеличивается суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на остаточную стоимость возвращенных объектов. Следовательно, после возврата амортизируемого имущества суммарный баланс увеличивается на ту стоимость, по которой оно учитывалось на момент передачи в безвозмездное пользование.</p>
--	---

2. Амортизация капитальных вложений в форме неотделимых улучшений, не возмещаемых ссудодателем у ссудополучателя

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений, произведенные ссудополучателем и не возмещаемые ссудодателем, амортизируются организацией-ссудополучателем.

Сумма амортизации рассчитывается с учетом срока полезного использования,

определяемого для полученных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств.

Амортизация начисляется в течение срока действия договора безвозмездного пользования. По окончании срока действия договора безвозмездного пользования ссудополучатель должен прекратить начисление амортизации.

<i>Методы начисления амортизации</i>	
<i>Линейный</i>	<i>Нелинейный</i>
<p>При применении линейного метода организация-ссудополучатель начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.</p>	<p>При применении нелинейного метода организация-ссудополучатель начинает начислять амортизацию по имуществу в виде капитальных вложений в объекты полученных по договору безвозмездного пользования основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию. С этой даты увеличивается суммарный баланс той группы амортизируемых основных средств, по которым произведены неотделимые улучшения.</p>
<i>Примеры</i>	
<p>Организация-ссудополучатель по договору безвозмездного пользования получила сельскохозяйственное оборудование сроком с 1 января по 30 апреля 2014 г. В январе 2014 г. организация-ссудополучатель с согласия ссудодателя произвела модернизацию сельскохозяйственного оборудования, полученного по договору безвозмездного пользования, на сумму 79 992 руб. Стоимость капитальных вложений не возмещена организацией-ссудодателем.</p> <p>Учетной политикой для целей налогообложения у организации-ссудополучателя установлен линейный метод начисления амортизации. Сельскохозяйственный станок входит в четвертую группу амортизируемого имущества со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно. Для расчета сумм амортизации</p>	<p>Организация-ссудополучатель по договору безвозмездного пользования получила сельскохозяйственное оборудование сроком с 1 января по 30 апреля 2014 г. В январе 2014 г. организация-ссудополучатель с согласия ссудодателя произвела модернизацию сельскохозяйственного оборудования на сумму 79 992 руб. Стоимость капитальных вложений не возмещена организацией-ссудодателем.</p> <p>Учетной политикой для целей налогообложения у организации-ссудополучателя установлен нелинейный метод начисления амортизации. Сельскохозяйственное оборудование входит в четвертую группу амортизируемого имущества, по которой применяется месячная норма амортизации, равная 3,8 %.</p> <p>На стоимость неотделимых улучшений в размере 79 992 руб. организация-ссудополучатель с 1 февраля 2014 г. увеличивает</p>

<p>установлен срок полезного использования, равный 6 годам (72 мес.).</p>	<p>суммарный баланс четвертой группы амортизируемого имущества.</p>
<p>В состав своего амортизируемого имущества стоимость неотделимых улучшений организация-ссудополучатель включает в течение срока действия договора безвозмездного пользования.</p>	<p>Амортизироваться неотделимые улучшения будут 4 месяца, т.е. в течение срока действия договора безвозмездного пользования. Через 4 месяца необходимо уменьшить суммарный баланс четвертой группы амортизируемого имущества на остаточную стоимость неотделимых улучшений.</p>
<p>Таким образом, ссудополучатель в составе расходов учет сумму амортизации по произведенным неотделимым улучшениям в размере 4444 руб. (79 992 руб. разделить на 72 мес. и умножить на 4 мес.). В этом случае часть стоимости неотделимых улучшений в размере 75 548 руб. (79 992 - 4444) ссудополучателем не будет амортизирована.</p>	<p>Остаточная стоимость неотделимых улучшений на 1 мая 2014 г. составит 376 952,3 руб. (0,01 умножаем на 3,8, полученное произведение 0,038 вычитаем из 1, получается 0,962, умножаем 0,962 на 79992). На эту сумму необходимо уменьшить суммарный баланс четвертой амортизационной группы на 1 мая 2014 г.</p>

Ссудополучатель (арендатор), который осуществил неотделимые улучшения арендованного имущества, не получив на это согласие арендодателя, не вправе требовать от него возмещения стоимости улучшений. Неотделимые

улучшения основных средств, произведенные организацией-ссудополучателем, после окончания действия договора безвозмездного пользования переходят в собственность организации-ссудодателю.

ЛИТЕРАТУРА

1. Тришин В.Н. О некоторых проблемах, связанных с учетом, переоценкой и налогообложением основных фондов// Тезисы докладов. IV конгресс оценщиков России. М.: 2012.

REFERENCES

1. Trishin V.N. On some issues related to accounting, tax and revaluation of fixed assets // Abstracts. IV Congress of Russian valuers. M.: 2012.