

**РОССИЙСКАЯ АССОЦИАЦИЯ ЛИЗИНГОВЫХ КОМПАНИЙ «РОСЛИЗИНГ»
ЭКСПЕРТНАЯ ГРУППА**

**КОММЕНТАРИЙ К ПИСЬМУ МИНФИНА РФ «О ПРИМЕНЕНИИ
ПОВЫШАЮЩЕГО И ПОНИЖАЮЩЕГО КОЭФФИЦИЕНТОВ
ПРИ НАЧИСЛЕНИИ АМОРТИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»**

При рассмотрении письма Минфина РФ №04-02-05/81 от 18.12.2003 года необходимо учитывать, что начисление амортизации для целей налогового и для целей бухгалтерского учета имеет свои особенности и различия.

В указанном выше письме четко разъясняется запрет на использование специального коэффициента не выше 3 для начисления амортизации линейным методом для целей *бухгалтерского* учета (норма действует с 2002 года).

Обращаю Ваше внимание на то, что указанная норма не относится к возможности применения специального коэффициента не выше 3 для целей налогового учета.

В целях налогового учета, в соответствии с п.8 статьи 259 НК РФ, налогоплательщики, передавшие (получившие) основные средства, которые являются предметом договора лизинга, заключенному *до введения в действие 25 главы НК РФ*, вправе начислять амортизацию по этому имуществу с применением методов и норм, существовавших на момент передачи (получения) имущества, а также с применением специального коэффициента 3, что нашло свое отражение в вышеуказанном письме.

В целях налогового учета *после введения в действие 25 главы НК РФ*, в соответствии с п.7 статьи 259 НК РФ, для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации налогоплательщик, у которого данное основное средство должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга), вправе применять специальный коэффициент, но не выше 3. Данные положения не распространяются на основные средства, относящиеся к первой, второй и третьей амортизационным группам, в случае, если амортизация по данным основным средствам начисляется нелинейным методом. К сожалению, в рассматриваемом письме данная норма не нашло свое отражение.

Что же касается бухгалтерского учета, то в ПБУ 6/01 "Учет основных средств", которым регламентируется порядок бухгалтерского учета основных средств, применение повышающего коэффициента при начислении амортизации линейным методом не предусмотрено.

Это связано с тем, что ранее в законе «О лизинге» был предусмотрен коэффициент ускоренной амортизации до трех. Но после внесения изменений в закон Федеральным законом N 10-ФЗ от 29.01.2002 данная норма исчезла из закона, а, следовательно, и из бухгалтерского учета. Разработчики закона при этом обосновывали свои действия тем, что с их точки зрения в законе вообще не должны упоминаться экономические вопросы, а, следовательно, и амортизация и коэффициент ускорения. Коэффициент ускорения остался только в Налоговом Кодексе.

Таким образом получается, что лизинговые компании вынуждены устанавливать срок полезного использования для налогового и бухгалтерского учета и только в налоговом применять коэффициент ускорения. Это приводит к искажению финансовых результатов деятельности лизинговой компании.

Отчасти, решением проблемы расхождений в начислении амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета может быть установление срока полезного использования имущества для целей бухгалтерского учета в X раз меньше, чем для целей

налогового учета (где X – специальный коэффициент не выше 3, применяемый для целей налогового учета).

В соответствии с п.20 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" определение срока полезного использования объекта основных средств (для целей бухгалтерского учета) производится, в том числе, исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). Это дает возможность установить срок полезного использования предмета лизинга для целей бухгалтерского учета отличным от срока полезного использования предмета лизинга для целей налогового учета.

При этом достигается совпадение сроком амортизации в бухгалтерском учете с амортизацией в налоговом учете с коэффициентом ускорения X .

ЛизингПромХолд
Жуков Д.В.
тел. (095) 725-61-96