

О применении повышающего и понижающего коэффициентов при начислении амортизации в бухгалтерском учете

Департамент налоговой политики совместно с Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности рассмотрел письмо по вопросу применения повышающего и понижающего коэффициентов при начислении " амортизации в бухгалтерском учете.

Согласно п. и.8 и 9 ст.259 Налогового кодекса Российской Федерации в целях налогообложения налогоплательщики, передавшие (получившие) основные средства, которые являются предметом договора лизинга, заключенного до введения в действие настоящей главы, вправе начислять амортизацию по этому имуществу с применением методов и норм, существовавших на момент передачи (получения) имущества, а также с применением специального коэффициента не менее 3. По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 тыс. руб. и 400 тыс. руб., основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

Что же касается возможности применения повышающего и понижающего коэффициентов при начислении амортизации в бухгалтерском учете, то сообщаем, что Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26/н, установлен порядок и способы начисления амортизации. В частности, при способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии со ст. 31 Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» стороны договора лизинга имеют право по взаимному соглашению применять ускоренную амортизацию предмета лизинга

В связи с вышеизложенным по движимому имуществу, составляющему объект финансового лизинга и относимому к активной части основных средств, при начислении амортизации с использованием способа уменьшаемого остатка может применяться коэффициент ускорения не выше 3 в соответствии с условиями договора финансовой аренды.

Применение коэффициента ускорения при начислении амортизационных отчислений линейным способом Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 не предусматривается.

Что касается понижающего коэффициента (0,5) при начислении амортизации на легковые автомобили стоимостью свыше 300 тыс. руб., то следует иметь в виду то, что в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 20.02.2002 № 121 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации по вопросам налогообложения прибыли организаций» Постановление Правительства Российской Федерации от 24.06.1998 № 627 «Об уточнении порядка расчета амортизационных отчислений и переоценке основных фондов», в соответствии с которым организациям предоставлялось право независимо от организационно-правовой формы применять начиная с 1 октября 1998 г. понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений, считается утратившим силу.

Применение понижающих коэффициентов к нормам амортизационных отчислений, исчисленным исходя из сроков полезного использования объектов основных средств, вышеприведенным Положением не предусмотрено.

**Заместитель руководителя департамента налоговой политики
Косолапов**