

Мороз Ю.И.

Амортизация налоговой малоценки в условия внедрения Налогового кодекса Украины

Определение термина «амортизация» содержится в нескольких нормативно-правовых актах. Однако для целей налогового учета определение амортизации дано в п. 14.1.3 ст. 14 Налогового кодекса Украины (НКУ) [1].

Амортизация малоценных необоротных материальных активов (МНМА) — систематическое распределение стоимости основных средств, других амортизируемых необоротных и нематериальных активов в течение срока их полезного использования (эксплуатации) [2,3].

Таким образом, для того, чтобы начислить амортизацию необходимо знать два показателя – стоимость основных средств и срок из полезного использования.

Амортизируемую стоимость МНМА определяют на уровне первоначальной или переоцененной стоимости. Это указано в п.14.1.20 НКУ. В то время как амортизируемая стоимость основных средств также берется на уровне их первоначальной или переоцененной стоимости, но из нее вычитается ликвидационная стоимость.

На основании пп.145.1.6 НКУ МНМА амортизируют в особом порядке. А именно плательщики могут применять только два метода:

Первый метод заключается в том, что в первом месяце использования объекта, амортизация начисляется в размере 50% его амортизируемой стоимости, а остальные 50% - в месяце его исключения из активов, т.е. списания с баланса в результате несоответствия критериям признания активом.

Второй метод заключается в том, что в первом месяце использования объекта амортизация начисляется в размере 100% его стоимости.

В отличие от бухгалтерского учета, предприятие в налоговых целях не может самостоятельно устанавливать стоимостные критерии малоценных предметов, ведь все необоротные активы дороже 2500 грн. являются по определению основными средствами. Вот поэтому предприятие не может повысить стоимость МНМА для налогового учета.

Количество групп МНМА изменилось как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. В налоговом учете с внедрение НКУ их 6. Перечень этих групп воспроизводит состав нематериальных активов в бухгалтерском учете. Это воспроизведение привело налоговое законодательство к изменению термина «нематериальные активы». Минимальные сроки использования для нематериальных активов не указаны, кроме 4 и 5 групп. Это значит, что в остальных группах нужно опираться на сроки, которые указаны в патентах, свидетельствах, лицензиях, договорах на передачу соответствующих прав.

В пп.145.1.5 НКУ указаны такие методы амортизации:

1. Прямолинейный. Он является самым простым. По нему годовая сумма амортизации определяется путем деления амортизируемой стоимости на срок полезного использования объекта.

2. Уменьшения остаточной стоимости. Этот метод считается выгодным, по отношению к налоговому законодательству. Годовая сумма амортизации представляет собой произведение остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации и годовой нормы амортизации.

3. Ускоренного уменьшения остаточной стоимости. Согласно этому методу годовая сумма амортизации – это произведение остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации и годовой нормы амортизации. Затем полученный результат удваивается. Этот метод тоже выгоден, но у него есть ограничения. Он применяется для амортизации объектов основных средств, которые входят в 4 и 5 группы.

4. Кумулятивный – годовая сумма амортизации определяется как произведение амортизируемой стоимости и кумулятивного коэффициента.

5. Производственный – месячная сумма амортизации определяется как произведение фактического месячного объема продукции и производственной ставки амортизации.

В заключении следует отметить, что в НКУ четко зафиксировано, что амортизацию ОС начисляют ежемесячно, начиная с месяца, следующего за введением объекта в эксплуатацию.

Литература:

1. Налоговый кодекс Украины.
2. Волков Н.Г. Учет и определение налоговой базы по приобретению и использованию амортизируемых объектов // Бухгалтерский учет.
3. Педченко И.В. Порядок начисления амортизации в налоговом учете.

Науковий керівник: ст. викладач Просянюк Н.О

Сухотеріна М.І.

Питання моніторингу післяприватизаційного розвитку у Державній програмі приватизації на 2012-2014 роки

У 1992 році в Україні було розпочато широкомасштабний соціально – економічний проект роздержавлення та приватизації державного майна який мав на меті у стислі строки забезпечити стратегічні позиції приватної власності в