

Вопрос:

Предприятием было приобретено основное средство стоимостью 83 000 000,00. После принятия к учету амортизация начисляется на 25 счет, а амортизационная премия на 26 счет. Правильно ли это или начисление амортизационной премии должно быть на тот же счет, что и амортизация?

Рассмотрев Ваш вопрос, сообщаем:

Амортизационная премия применяется организациями только в налоговом учете.

Применение амортизационной премии в бухгалтерском учете не предусмотрено. В регистрах налогового учета данные систематизируются без распределения по счетам (ст. 314 НК РФ). Требования разрабатывать план счетов налогового учета для целей налога на прибыль Налоговый кодекс РФ и, в частности, гл. 25 НК РФ не содержат.

В то же время для целей налогового учета вы можете использовать данные бухгалтерских регистров, если в них содержится достаточно информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль. С учетом объема и сложности вашей хозяйственной деятельности вы самостоятельно решаете, как вести налоговый учет (ст. 313 НК РФ):

- использовать данные бухучета, предусмотрев в рабочем плане счетов необходимые субсчета или аналитические счета, а в регистрах бухгалтерского учета - дополнительные реквизиты;
- использовать при расчете налоговой базы данные как бухгалтерских, так и налоговых регистров;
- создать отдельную от бухучета систему налоговых регистров, которая позволит формировать налоговую базу, не обращаясь к бухгалтерским регистрам.

Амортизационная премия признается в составе косвенных расходов. В отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств включайте ее в расходы в месяце, когда начали начислять амортизацию объекта. Оставшуюся часть первоначальной стоимости списывайте через амортизацию (п. 9 ст. 258, п. 3 ст. 272 НК РФ).

При этом важно помнить, что учет в расходах начисленной амортизации зависит от того, к каким расходам ее отнести - прямым или косвенным. Если амортизация по ОС, которое используется для производства и реализации товаров (работ, услуг), относится к прямым расходам, учитывайте ее в расходах по мере реализации товаров (работ, услуг), в стоимости которых она учтена, а если к косвенным - в периоде, в котором она начислена (п. п. 1, 2 ст. 318 НК РФ).

Исходя из вышеизложенного, применение счета в налоговом учете, в том числе и при начислении амортизационной премии НК РФ не предусмотрено, вы сами решаете какой счет применять, утвердив применение счета в налоговом регистре учетной политикой для целей налогового учета. Так как амортизационная премия по всем объектам ОС включается в косвенные расходы и в прямых расходах не отражается, а амортизация в налоговом учете может относиться, и к прямым, и к косвенным расходам, и бух счета 25 и 26 в основном применяется для учета косвенных затрат, и как правило, не применяются для учета прямых затрат, то в налоговом учете для отражения амортизации и амортизационной премии возможно применение обоих счетов.

Ответ подготовил:
Эксперт Линии консультаций РИЦ 256 Галина Владимировна
4 сентября 2023 г.