

УДК 336.662 : 336.645.1 (575.2)

**ВОЗМОЖНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ УСКОРЕННОЙ АМОРТИЗАЦИИ
ДЛЯ АКТИВИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

Т.В. Палагина

Обоснована возможность применения ускоренной амортизации для расширения инвестиционной активности. Анализируются законодательства Кыргызской Республики, Российской Федерации и Казахстана в части применения ускоренной амортизации основных фондов.

Ключевые слова: ускоренная амортизация; налоговые льготы; основной капитал; инвестиции в основной капитал.

**POSSIBILITIES OF APPLICATION OF THE ACCELERATED
DEPRECIATION FOR ACTIVATION OF INVESTMENT
PROCESSES IN INDUSTRY OF THE KYRGYZ REPUBLIC**

T. V. Palagina

Possibility of application of the accelerated depreciation for expansion of investment activity is proved. The legislation of the Kyrgyz Republic, the Russian Federation and Kazakhstan regarding application of the accelerated depreciation of fixed assets is analyzed.

Key words: accelerated depreciation; tax benefits; fixed capital; fixed investment.

Важным инструментом расширения инвестиционной активности промышленных предприятий может стать внедрение на законодательном уровне механизмов ускоренной амортизации. Использование метода ускоренной амортизации позволяет предприятиям ускорить процесс формирования собственных финансовых ресурсов за счет внутренних источников, т. е. будет способствовать росту возвратного чистого денежного потока в предстоящих периодах.

Ускоренная амортизация является одним из эффективных способов противодействия негативному влиянию инфляции на реальную стоимость накапливаемого амортизационного фонда. К тому же, использование ускоренной амортизации позволит снизить сумму налога на прибыль, уплачиваемого предприятием, так как амортизационные отчисления уменьшают размер балансовой прибыли. Использование политики ускоренной амортизации позволит предприятиям более интенсивно обновлять основные производственные фонды, приобретать самые современные средства, не допуская

высоких значений морального износа. Это также будет способствовать ускорению инновационного процесса на предприятиях.

Ускоренная амортизация широко применяется во многих развитых странах мира. К примеру, в Японии предусматривается так называемая мгновенная амортизация на компьютерную технику, комплектующие и программное обеспечение. Этими мерами налогового характера страна добилась самых передовых достижений [1].

В США амортизационная политика построена таким образом, чтобы создавать наиболее благоприятные условия для осуществления инвестиционных процессов. В частности, в законодательстве США предусматривается единовременный амортизационный вычет при приобретении и введение в эксплуатацию объекта основных средств в размере до 108 тысяч долларов. Также следует отметить, что амортизационная политика США характеризуется более низкими амортизационными периодами и соответственно более высокими нормами амортизационных отчислений, с учетом

отраслевой специфики используемых основных средств. В рамках General Depreciation System (GDS) предприятия могут применять наряду с линейным методом ускоренную амортизацию с коэффициентом 1,5 и 2 [2].

В Российской Федерации на законодательном уровне установлены налоговые льготы в части применения ускоренной амортизации. Так, согласно Налоговому кодексу РФ, налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % первоначальной стоимости основных средств, не более 30 % – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам (основные средства со сроком службы от 3 до 20 лет). Тем самым налогоплательщикам предоставляется право на единовременное списание части капитальных вложений, так называемая амортизационная премия. Используя предоставленное право и относя на вычеты часть капитальных расходов, налогоплательщик получает налоговую льготу. В дальнейшем основные средства включаются в амортизационные группы и учитываются для расчета налоговой амортизации по первоначальной стоимости за минусом произведенного 10 или 30-процентного вычета.

Налогоплательщики вправе выбрать один из следующих методов начисления амортизации для целей налогообложения:

- 1) линейный метод;
- 2) нелинейный метод.

Метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно применительно ко всем объектам амортизируемого имущества и отражается в учетной политике для целей налогообложения. В отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую – десятую амортизационные группы, применяется только линейный метод начисления амортизации.

Организациям, осуществляющим деятельность в области информационных технологий, предоставлено право относить на материальные расходы (вычеты) расходы на приобретение средств электронно-вычислительной техники, не относя их к амортизируемому имуществу и не начисляя налоговую амортизацию.

Налоговым кодексом РФ предусматривается применение повышающих коэффициентов к нормам амортизации.

Налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный повышающий коэффициент, но не выше 2:

1) в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности;

2) в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков – сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты);

3) в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков – организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны или туристско-рекреационной особой экономической зоны;

4) в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации.

Налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3:

1) в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), налогоплательщиков, у которых данные основные средства должны учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга). Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, со сроком службы менее 5 лет;

2) в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности [3].

Налоговым законодательством Республики Казахстан также предусматриваются налоговые льготы на основе использования ускоренной амортизации. Система инвестиционных налоговых преференций в РК существует с 2001 года.

В соответствии с последними изменениями с 1 января 2009 г. в разделе 4 “Корпоративный подоходный налог” установлены инвестиционные налоговые преференции, которые заключаются в отнесении на вычеты стоимости объектов преференций и (или) последующих расходов на реконструкцию, модернизацию.

К объектам преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:

1) являются активами со сроком службы более одного года, произведенными или полученными концессионером в рамках договора концессии или основными средствами;

2) используются налогоплательщиком, применившим преференции в деятельности, направленной на получение дохода;

3) не используются в деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование.

Кроме того, подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены, последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования.

Применение преференций осуществляется по одному из следующих методов:

1) методу вычета после ввода объекта в эксплуатацию;

2) методу вычета до ввода объекта в эксплуатацию.

Применение метода вычета после ввода объекта в эксплуатацию заключается в отнесении на вычеты первоначальной стоимости объектов преференций, равными долями в течение первых трех налоговых периодов эксплуатации или одновременно в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию.

Применение метода вычета до ввода объекта в эксплуатацию заключается в отнесении на вычеты затрат на строительство, производство, приобретение, монтаж и установку объектов преференций, а также последующих расходов на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, машин и оборудования до ввода их в эксплуатацию в налоговом периоде, в котором фактически произведены такие затраты.

Объект преференций по истечении трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода объекта преференций в эксплуатацию, признается фиксированным активом и включается в соответствующий виду такого объекта стоимостный баланс амортизационной группы [4].

Тем самым, Налоговый кодекс Республики Казахстан дает право налогоплательщикам получить налоговые льготы по корпоративному подоходному налогу по осуществляемым инвестиционным проектам, что оказывает стимулирующее воздействие на инвестиционную активность в стране, расширение и обновление действующих производств и внедрение современных технологий.

В Кыргызстане действующим Налоговым Кодексом предусмотрены довольно высокие нормы амортизации в налоговых целях. В соответствии со статьей 200 НК КР повышенная норма в раз-

мере 50 % установлена по 6 группе амортизируемого имущества: для расходов на геологическую подготовку месторождения полезных ископаемых, проектные и инженерно-изыскательские работы и получение прав пользования недрами, на горно-капитальные и горно-подготовительные работы с целью последующей добычи полезных ископаемых, а также основные средства горнодобывающих и/или горноперерабатывающих предприятий, введенные в эксплуатацию и фактически используемые при недропользовании [5].

Размеры вычетов на проведение ремонта основных средств ограничиваются 15 % налоговой стоимости группы. Таким образом можно сказать, что существующий механизм налоговой амортизации в определенной степени сдерживает не только расширенное, но и простое воспроизводство основного капитала.

В Кыргызстане Жогорку Кенешем утвержден Перечень основных средств к начислению амортизации, по которым может быть применен коэффициент "2". В этот перечень вошли основные фонды, применяемые в горнодобывающей промышленности, а также в производстве и распределении электроэнергии [6]. Тем самым, отрасль обрабатывающей промышленности, производящую более 80 % общего объема промышленной продукции, и остро нуждающуюся в ускорении воспроизводства основного капитала, эти изменения не затрагивают.

Согласно Закону КР "О государственной поддержке малого предпринимательства", субъекты малого предпринимательства вправе применять ускоренную амортизацию основных производственных фондов с отнесением затрат на издержки производства в размере, в два раза превышающем нормы, установленные для соответствующих видов основных фондов. Наряду с применением механизма ускоренной амортизации субъекты малого предпринимательства могут списывать дополнительно как амортизационные отчисления до 50 % первоначальной стоимости основных фондов со сроком службы более трех лет [7]. Здесь же следует отметить, что всего 18 % малых и средних предприятий действует в сфере промышленности и более 77 % промышленной продукции производится крупными предприятиями.

На наш взгляд, данные законодательные нормы являются недостаточными для активизации инвестиционного процесса в промышленности. Несмотря на достаточно либеральное налоговое законодательство, следует расширять налоговые преференции для стимулирования инвестиций в промышленном секторе (кстати, по оценкам многих экспертов именно про-

мышленность несет на себе наибольший объем налоговой нагрузки в экономике КР).

Мерой активизации инвестиций стало бы установление так называемой “амортизационной премии”, позволяющей одновременно относить на вычет часть стоимости вновь вводимых основных средств (например, по активной части основных производственных фондов для отраслей обрабатывающей промышленности). Еще одним стимулирующим инструментом может выступать предоставление инвестиционных налоговых кредитов. Инвестиционные налоговые кредиты представляют собой отсрочку уплаты налога в связи с осуществлением предприятием капитальных вложений. Действующим НК КР отсрочка/рассрочка по уплате налогов предоставляется в таких случаях как стихийные бедствия, задержка оплаты из бюджета, неблагоприятное финансовое состояние [5]. Целесообразно законодательно предусмотреть предоставление инвестиционных налоговых кредитов по уплате налога на прибыль предприятиям, осуществляющим техническое перевооружение, капвложения в энергоэффективное оборудование.

Подобные меры по совершенствованию амортизационной политики позволят высвободить часть собственных финансовых ресурсов предприятия и послужить стимулом к расширению инвестиционной деятельности в промышленном секторе.

Литература

1. Новая инвестиционная стратегия как путь модернизации основных фондов / А.Б. Крутик, В.А. Гражданкин. // Известия Алтайского государственного университета. URL: <http://izvestia.asu.ru/2010/2-1/econ/TheNewsOfASU-2010-2-1-econ-07.pdf>
2. Влияние налоговой и амортизационной политики на инвестиционную активность / А.Б. Гусев. URL: http://www.urban-planet.org/article_12.html
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ.
4. Кодекс Республики Казахстан “О налогах и других обязательных платежах в бюджет” от 10 декабря 2008 года № 99-IV ЗРК.
5. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года № 230.
6. Постановление Жогорку Кенеша Кыргызской Республики “О Перечне основных производственных средств, на которые к нормам амортизации, предусмотренным Налоговым кодексом Кыргызской Республики, применяется коэффициент нормы ускоренной амортизации «2»” от 15 мая 2008 года № 369-VI.
7. Закон Кыргызской Республики “О государственной поддержке малого предпринимательства” от 25 мая 2007 года № 73.