



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: 625-08-89

03.12.2010 № 03-03-06/4118

На № 130/07 от 30.07.2010

Северо-Западная Лизинговая
Ассоциация

наб. Черной речки, д. 41, оф. 306,
г. Москва, 197342.

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросам изменения порядка начисления амортизации по имуществу, являющемуся предметом лизинга, в целях налогообложения прибыли организаций и сообщает следующее.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 259.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) налогоплательщики в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3.

Этим правом могут воспользоваться налогоплательщики, у которых данные основные средства должны учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам.

В Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов, одобренных Правительством Российской Федерации, содержится положение о необходимости проведения анализа практики применения повышающих коэффициентов к норме амортизации с целью принятия решения об их дальнейшем использовании (в частности, речь идет о применении повышающих коэффициентов в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной

среды и (или) повышенной сменности, а также являющихся предметом договора финансовой аренды).

Это вызвано, в первую очередь, внесением изменений в главу 25 НК РФ, позволяющих одновременно списывать в расходы не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (амортизационная премия).

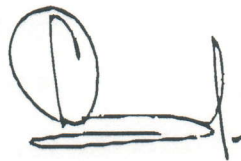
Кроме того, в рамках реформы начисления амортизации ведется работа по корректировке состава амортизационных групп в целях сокращения срока полезного использования отдельных видов основных средств, исходя не только из физического срока службы объектов основных средств, но и учитывая иные факторы, в частности, скорость развития технологий, заставляющая обновлять основные средства, выводить их из эксплуатации до истечения физического срока их службы.

Вместе с тем следует принимать во внимание имеющиеся случаи использования специального коэффициента к основной норме амортизации, установленного в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), в целях получения необоснованной налоговой выгоды.

По мнению Департамента, с учетом приоритетов налоговой политики, предусматривающих стимулирование инновационной деятельности, само по себе использование основных средств, являющихся предметом договора лизинга, не может служить достаточным основанием для установления специального повышающего коэффициента к основной норме амортизации.

В настоящее время в Министерстве финансов Российской Федерации ведется работа по оценке целесообразности установления ограниченного перечня основных средств, в отношении которых в целях налогообложения прибыли организаций к основной норме амортизации может применяться специальный ускоряющий коэффициент, предусмотренный для амортизируемого имущества, являющегося предметом лизинга.

Заместитель директора
Департамента



С.В. Разгулин