

Что делать если срок СПИ объекта для целей амортизации превышает срок концессионного соглашения?

Выпуск № 3
серии обзоров
«Налоги в ГЧП»

© 2020 SharpLaw LF компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации

Что делать если срок СПИ объекта для целей амортизации превышает срок концессионного соглашения (КС)?

Общие правила амортизации объекта КС

- Амортизируемое имущество, полученное организацией от собственника имущества или созданное в соответствии с законодательством РФ о концессионных соглашениях, подлежит амортизации у данной организации **в течение срока действия концессионного соглашения** в порядке, установленном главой 25 НК РФ (абз.6 п.1 ст. 256 НК РФ).
- Согласно п. 16 ст. 3 Федерального закона от 21.07.2005 N 115-ФЗ "О концессионных соглашениях" объекты концессионного соглашения отражаются на балансе концессионера обособленно, по данным объектам концессионер производит начисление амортизации.

Указанное ограничение (абз.6 п.1 ст. 256 НК РФ) о сроке амортизации объектов КС может приводить к следующей ситуации – СПИ капиталоемких, дорогостоящих объектов КС (например, все CAPEX объекты) окажется больше (дольше) чем срок КС (!)

Что делать если срок СПИ объекта для целей амортизации превышает срок концессионного соглашения (КС)?

В чем особенность для концессионера ?

- Согласно п.1 ст. 258 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования (СПИ).
- СПИ объекта амортизируемого имущества *определяется Концессионером самостоятельно* в соответствии с положениями ст.258 НК и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ (Письмо Минфина России от 3 июня 2020 г. N 03-03-06/1/47546, Письмо от 8 февраля 2019 г. N 03-03-06/1/7663).

Поскольку амортизационные отчисления могут осуществляться только в пределах срока действия концессионного соглашения, то по истечении срока КС Концедент получит обратно недоамортизированный объект, а концессионер прекратит начислять амортизацию.

Что делать если срок СПИ объекта для целей амортизации превышает срок концессионного соглашения (КС)?

Выводы

- Если СПИ объекта для целей налоговой амортизации превышает срок концессионного соглашения, Концессионер начисляет амортизацию *только в период действия концессионного соглашения. (!)*
- *Отнесения на расходы концессионера недоамортизированной части объекта КС налоговое законодательство не предусматривает (!)*
- Концедент продолжает начислять амортизацию после прекращения соглашения и до истечения СПИ. (!)

Мы готовы обсудить иные возможные ограничения при начислении амортизации в более развернутом формате в ходе личной беседы или в ZOOM, если Вы – концессионер

Наша команда ГЧП



КИРИЛЛ ПЕТРОВ

Партнер

Квалификация

- ❸ Специалист по налогам и налогообложению ВГНА Минфина РФ (диплом с отличием)
- ❸ Магистр права. МГЮА им. О.Е. Кутафина (диплом с отличием)
- ❸ Персонально отмечен в рейтингах - Tax Controversy Leaders by ITR и Best Lawyers

Опыт

- ❸ Обладает обширным опытом консультирования в сфере российского и международного налогообложения, в вопросах налогового риск-менеджмента, планирования и методологии налогообложения. Многолетним опытом структурирования сделок и проведению предынвестиционных налоговых исследований, а также представлению интересов клиентов в судах по налоговым спорам.
- ❸ До прихода в команду «Шаповалов Петров» Кирилл занимал различные позиции в компаниях PwC, ОАО ТНК-ВР Менеджмент (Роснефть – на сегодняшний день), а также в течение нескольких лет руководил налоговым департаментом «En+ Менеджмент».

Специализация

- ❸ ГЧП, разрешение споров, налоговое планирование, налоговый риск-менеджмент, Due Diligence



**ИРИНА
ЛЕБЕДЕНКО**

*Руководитель
проектов*

Квалификация

- ❸ Специалист. Диплом по специальности «Юриспруденция». Северо-Кавказская академия государственной службы
- ❸ Аттестованный аудитор, член AAC
- ❸ Master of Science degree in Accounting. U.S. Accredited Commission

Опыт

- ❸ Многолетний опыт реализации проектов по налоговому и финансовому аудиту в соответствии с российскими и международными стандартами аудита. Значительный опыт в оценке налоговых последствий реструктуризации бизнеса и применения различных бизнес моделей, минимизации налоговых рисков и разработке методологии налогового учета.
- ❸ До прихода в «Шаповалов Петров» Ирина занимала позицию главного специалиста отдела внутреннего аудита АО «Связьтранснефть».

Специализация

- ❸ ГЧП, налоговый аудит, налоговое планирование, финансовое право



SHARP | SHAPOVALOV ^{RU}
PETROV
TAX • LEGAL

КИРИЛЛ ПЕТРОВ
Партнер

kp@sharplaw.ru

Tel: +7 (915) 280-46-21