

Направление прибыли на финансирование капитальных вложений

?

В ходе строительства стало известно, что построенное в производственных целях за счет собственных средств здание будет временно передаваться в безвозмездное пользование. Следовательно, организация не применяет льготы по налогу на прибыль на суммы прибыли, направленные на финансирование капитальных вложений производственного назначения.

Следует ли направлять прибыль на финансирование капитальных вложений производственного назначения при полном использовании амортизационного фонда?

Да, следует. И вот почему.

Согласно подп.4.5 ст.140 Особенной части Налогового кодекса РФ, освобождение от налогообложения налогом на прибыль (при направлении прибыли в порядке и на условиях, установленных п.п. 2 – 4 настоящей статьи, на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели), прекращается и налог на прибыль, не уплаченный в связи с освобождением, подлежит внесению в бюджет с уплатой пени за период со дня применения освобождения по день уплаты налога на прибыль включительно в случае, если в течение двух лет с даты приобретения (строительства, сооружения, создания) или даты окончания работ по реконструкции, модернизации объектов основных средств и объектов незавершенного строительства, по которым было применено освобождение, такие объекты основных средств и объекты незавершенного строительства полностью или частично переданы в безвозмездное пользование.

Порядок отражения в бухгалтерском учете направления источников на финансирование капитальных вложений производственного назначения регулируется Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры от 27.02.2009 № 37/18/6 (далее – Инструкция № 37/18/6), Инструкцией о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Минфина от 14.02.2008

№ 19 ((с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 19), иными нормативными документами. Направление источников на финансирование капитальных вложений производственного назначения и их отражение в бухгалтерском учете происходит независимо от того, будет ли организация реализовывать в установленном порядке свое право на льготы по налогу на прибыль на суммы прибыли, направленные на финансирование капитальных вложений производственного назначения, или нет.

К собственным источникам финансирования капитальных вложений относятся амортизационные фонды воспроизводства основных средств и нематериальных активов и прибыль организации (нераспределенная прибыль прошлых лет и чистая прибыль отчетного периода).

Согласно п.170 Инструкции № 19, использование собственных источников финансирования капитальных вложений отражается в следующем порядке:

амортизационного фонда воспроизводства основных средств – по кредиту счета 010 "Амортизационный фонд воспроизводства основных средств";

амортизационного фонда воспроизводства нематериальных активов – по кредиту счета 013 "Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов";

нераспределенной прибыли прошлых лет – по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", субсчет "Нераспределенная прибыль прошлых лет" или субсчет "Фонд накопления" или другой субсчет и кредиту счета 83 "Добавочный фонд";

чистой прибыли отчетного периода – по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", субсчет "Нераспределенная прибыль отчетного периода" или субсчет "Фонд накопления" или другой субсчет и кредиту счета 83 "Добавочный фонд". При использовании льготы и уменьшении облагаемой налогом прибыли в соответствии с законодательством на сумму прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, – по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", субсчет "Фонд накопления", одновременно на ту же сумму – по дебету счета