

Последствия COVID-19: проблемы и решения

Создание резерва на дорогостоящий ремонт основных средств

Суть проблемы



Многие компании обладают производственными мощностями, ремонт которых является не только сложным, длительным, но и дорогостоящим процессом, требующим их частичной или полной остановки и привлечения высококвалифицированных специалистов. За счет равномерного признания в налоговой базе будущих расходов на дорогой капитальный ремонт основных средств (ОС) компании могут получить значительную налоговую экономию.

Как КПМГ может помочь?



Наша команда оказывает широкий спектр услуг, связанных с формированием резерва средств, предназначенных для проведения дорогостоящего капитального ремонта в перспективе нескольких лет. Большой практический опыт КПМГ позволяет компаниям получать налоговую экономию уже с первого периода использования резерва. Комплексная поддержка клиентов включает в себя:

- Разработку критериев для определения капитального, текущего ремонта, реконструкции или модернизации ОС;
- Разработку шаблонов учетных документов;
- Подготовку методологии и сопровождение процесса создания резерва;
- Сопровождение компании при прохождении налоговых проверок, а также при получении адресных разъяснений или мотивированного мнения налогового органа.

Наша методика



Налоговая экономия достигается за счет формирования специального резерва средств. Он позволяет учитывать в составе налоговых расходов текущих периодов суммы планируемых расходов на ремонт, который состоится через несколько лет – вплоть до даты его реализации.

Средства резерва не должны восстанавливаться в учете по окончании каждого налогового периода. Они подлежат восстановлению только в периоде фактического проведения ремонта в случае отказа от ремонта или при превышении суммы резерва над расходами на ремонт.

Контакты



Юлия Бройтман

Директор

Корпоративное
налогообложение
ybroitman@kpmg.ru

kpmg.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Юридические услуги не предоставляются аудиторским клиентам, зарегистрированным в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, а также в случаях, когда оказание таких услуг запрещено законом.

© 2020 г. КПМГ. КПМГ означает АО «КПМГ», ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и КПМГ Лимитед, компанию, зарегистрированную в соответствии с Законом о компаниях (о. Гернси), 2008 г., участников глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены. КРМГ и логотип КРМГ являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм КРМГ.