

ПРИМЕНЕНИЕ ПОВЫШАЮЩИХ КОЭФФИЦИЕНТОВ К НОРМЕ АМОРТИЗАЦИИ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ КАК ИНСТРУМЕНТ КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

А. Д. Куницын

Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»,
Новосибирск, Россия

Д. В. Куницын

Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»,
Новосибирск, Россия

В работе рассмотрены изменения налогового законодательства в области применения повышающих коэффициентов к норме амортизации в связи с вступлением в силу Федерального закона от 14 июля 2022 г. № 321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (НК РФ) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н (данный ФСБУ применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.), а также проанализирована возможность применения действующих повышающих коэффициентов к норме амортизации, перечисленных в ст. 259.3 НК РФ. Помимо этого, в рамках исследования проведен анализ судебной практики и разъяснений, касающихся применения повышающих коэффициентов. В качестве выводов в работе обозначены предлагаемые шаги для оценки возможности применения повышающих коэффициентов фондоемкими организациями с учетом изменений, вступивших в силу с 1 января 2023 года.

Ключевые слова: налоговый менеджмент, налоговый учет, амортизация основных средств, повышающие коэффициенты к норме амортизации.

С изменением налогового законодательства налогоплательщикам необходимо перестраивать свои внутренние процессы, анализировать новые риски и формировать контрольные процедуры для их минимизации. Помимо анализа рисков, для того чтобы быть максимально эффективной, организации необходимо анализировать новые законные способы уменьшения налогового бремени. Эти процессы могут быть осуществлены в рамках налогового менеджмента – комплексного и сложного процесса, в рамках которого может быть решена задача эффективного управления налоговыми платежами. Однако это понятие является более комплексным.

В начале двухтысячных годов в период вступления в силу частей первой и второй Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) и активного изменения налогового законодательства налогоплательщики, в связи с усложнением налоговых процессов, стали выделять налоговый менеджмент в отдельную функцию. В связи с повышением значимости этого направления учеными и исследователями было предложено множество вариантов определения термина «налоговый менеджмент». В 2002 г. Г. И. Хотинской было предложено следующее определение: «управление налогами предприятий-налогоплательщиков, регулирующее их финансовые взаимоотношения с государством в процессе пере-

распределения доходов хозяйствующих субъектов и формирования доходов бюджета» [1]. По мнению О. П. Осадчей и Е. Б. Кожевникова, налоговый менеджмент представляет собой «совокупность организационных, методических, технологических средств, правил и принципов управления формированием налогооблагаемыми базами на уровне бизнес-единицы и на уровне корпоративного объединения с целью приведения консолидированных налоговых потоков к оптимальности и упорядоченности, с учетом действующего налогового законодательства и стратегии развития корпорации» [2]. Н. А. Пименов и Д. Г. Родионов определяют налоговый менеджмент как «систему управления налоговыми потоками со стороны государства и хозяйствующих субъектов, направленную на повышение эффективности ее взаимодействия с государственным механизмом налогообложения» [3, с. 28]. С течением времени стало очевидно, что под налоговым менеджментом понимается в том числе эффективное управление налоговыми потоками и эффективное взаимодействие с государственными органами власти.

Е. С. Вылкова в «Энциклопедии управления налогообложением экономических субъектов» отмечает, что к основным функциям управления налогообложением экономического субъекта следует

отнести планирование и прогнозирование, организацию, учет и анализ, контроль за его налогообложением [4, с. 238]. В рамках этапа планирования налоговый менеджер стремится не только минимизировать сумму налоговых платежей, но и максимально отсрочить обязательства по уплате налогов. Именно поэтому налоговые менеджеры крупных фондоемких организаций изучают способы ускорения амортизации основных средств (далее – ОС).

С 1 января 2022 года российские организации внедрились новый стандарт ФСБУ 6/2020¹, учитывая при этом необходимость оценки ликвидационной стоимости ОС, а также, согласно п. 37, ежегодного проведения проверки актуальности элементов, влияющих на амортизацию. Таким образом, амортизация в налоговом и бухгалтерском учете достаточно сильно расходится, ведь в налоговом учете нет требования о ежегодной актуализации учетных признаков. Помимо этого, на балансе в бухгалтерском учете под риск могут попасть объекты с нулевой остаточной стоимостью (так как, если объект используется в деятельности организации, то нулевая стоимость не является актуальной), в то время как в налоговом учете объект может иметь нулевую стоимость и не быть объектом внимания во время налоговых проверок.

Следовательно, ускорение амортизации в налоговом учете при достаточном уровне обоснования является безопасным и эффективным способом переноса обязательств по налогу на прибыль на более поздние периоды.

Постоянная оценка эффективности налоговых льгот – задача не только налоговых менеджеров организации, но и Министерства финансов РФ. Менее эффективные льготы, которые несут в себе значительные затраты, должны быть упразднены. И. Майбуров еще в 2013 г. предложил подход к разработке методологии оценки налоговых расходов и эффективности налоговых льгот, а также разграничил фискальный, социальный, экономический и бюджетный виды эффектов [5]. Этот подход может быть применен, в том числе, и при оценке эффективности вновь вводимых повышающих коэффициентов для целей амортизации. В ст. 259.3 НК РФ перечислены основания для применения повышающих коэффициентов к норме амортизации. Часть из этих оснований стала неактуальной (например, в отношении амортизируемых ОС, используемых в сфере водоснабжения и водоотведения по утвержденному Правительству перечню, применение повышающего коэффициента было возможно до 1 января 2023 года), однако в НК РФ были внедрены новые основания применения повышающих коэффициентов. Согласно п. 2 ст. 1 Федерального закона от 14 июля 2022 г. № 321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – ФЗ № 321), повышающий коэффициент не выше 2 может быть применен в отношении амортизируемых ОС, включенных на дату их ввода

в эксплуатацию в единый реестр российской радиоэлектронной продукции. Данная норма вступила в силу с 1 января 2023 г. и может быть эффективна для организаций, осуществляющих деятельность в сфере телекоммуникаций.

На данный момент в НК РФ существует шесть оснований для применения повышающего коэффициента не выше 2 и шесть оснований для применения коэффициента не выше 3. В приведенной ниже таблице указаны все основания применения коэффициентов.

Наиболее распространенным основанием, ввиду широкой области использования, остается основание применения повышающего коэффициента в отношении ОС, введенных в эксплуатацию до 1 января 2014 г. и эксплуатируемых в условиях агрессивной среды. В соответствии с действующим законодательством работа ОС в условиях агрессивной среды – это совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) объектов в процессе их эксплуатации². НК РФ не содержит требований к перечню документов, подтверждающих правомерность использования повышающих коэффициентов. Поэтому в качестве документального подтверждения организации могут использовать любые документы, раскрывающие условия эксплуатации ОС.

В качестве примера, рассмотрим два основания, которые можно трактовать как использование объектов в условиях агрессивной среды:

- опасные производственные объекты (далее – ОПО) и ОС, которые находятся в контакте с ОПО;
- эксплуатация объектов ОС в условиях Крайнего Севера.

К работе в агрессивной среде приравнивается нахождение имущества в контакте с взрывоопасной, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной аварийной ситуации. При этом негативное воздействие агрессивной технологической среды заключается не во влиянии ее на состояние объекта, а в повышении риска его гибели³.

Согласно Федеральному закону от 21 июля 1997 г. № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» (далее – Закон № 116-ФЗ), аварийная ситуация – разрушение сооружений и (или) технических устройств, применяемых на ОПО, неконтролируемые взрыв и (или) выброс опасных веществ. Согласно п. 1 ст. 2 Закона № 116-ФЗ, ОПО являются организации или их цеха, участки, площадки и иные производственные объекты, указанные в Приложении 1 к Закону № 116-ФЗ. На основании п. 2 указанной статьи, ОПО, обладающие данными признаками, подлежат регистрации в государственном реестре, при этом составляются Сведения о составе объектов, входящих в ОПО. Для установления факта функционирования ОС в агрессивной среде необходимо соблюдение следующих условий⁴:

¹ Указанный стандарт утвержден приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"».

² Абз. 3 пп. 1 п. 1 ст. 259.3 НК РФ.

³ Решение Арбитражного суда города Москвы по делу № А40-21879/10-99-96 от 26.04.2010 г.

⁴ Письмо ФНС № ЕД-4-3/11772@ от 01.07.2013 г. о рассмотрении запроса от 26.03.2013 г. № 14-28/04261.

Основания применения повышающих коэффициентов

Основание применения	Максимальный коэффициент	Ограничения
ОС, используемые в условиях агрессивной среды или повышенной сменности	2	ОС приняты на учет до 01.01.2014 г.
В отношении ОС налогоплательщиков – сельскохозяйственных организаций промышленного типа	2	ОС должны находиться в собственности организации-налогоплательщика
В отношении ОС налогоплательщиков – организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной или туристско-рекреационной особой экономической зоны либо участника свободной экономической зоны	2	ОС должны находиться в собственности организации-налогоплательщика
В отношении ОС, имеющих высокую энергетическую эффективность	2	За исключением зданий
В отношении ОС, относящихся к наилучшим доступным технологиям	2	–
В отношении ОС, произведенных в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта	2	ОС, включенные в 1-7 амортизационные группы
В отношении ОС, являющихся предметом договора лизинга	3	За исключением ОС, включенных в 1-3 амортизационные группы
В отношении ОС, используемых только для осуществления научно-технической деятельности	3	–
В отношении ОС, используемых исключительно при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья	3	–
В отношении ОС, используемых в сфере водоснабжения и водоотведения	3	Применялся до 01.01.2023 г. к ОС, введенным в эксплуатацию после 01.01.2018 г.
В отношении ОС, включенных на дату их ввода в эксплуатацию в единый реестр российской радиоэлектронной продукции	3	Применяется с 01.01.2023 г.
В отношении нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных	3	Применяется с 01.01.2023 г.

– технология производства подразумевает наличие в производственном процессе взрыво- / пожароопасной, токсичной или иной среды;

– ОС должно находиться в контакте со средой, которая служит причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Согласно позиции судов⁵, доказательством функционирования ОС в условиях агрессивной среды, являются следующие факты:

- отнесение ОС к категории ОПО;
- факт государственной регистрации объектов

ОС в качестве ОПО на основе установленных признаков опасности.

По итогам анализа действующего законодательства и судебной практики, мы предполагаем, что в отношении ОС, которые имеют государственную регистрацию в качестве ОПО (в частности, перечислены в Сведениях к ОПО с указанием

признака и характеристики опасности), а также ОС, не указанных в Сведениях к ОПО, но при этом конструктивно связанных с ОПО, может применяться повышающий коэффициент 2 ввиду фактора агрессивной среды.

Нахождение ОС в районах Крайнего Севера также может являться основанием для применения повышающего коэффициента к норме амортизации. Постановлением Совета Министров СССР от 10 ноября 1967 г. № 1029, определены территории, относящиеся к районам Крайнего Севера. Совокупность экстремальных природно-климатических условий Крайнего Севера отличает их от иных районов РФ и вызывает повышенный износ эксплуатируемых в таких условиях ОС, ввиду чего применение налогоплательщиками повышающего коэффициента к норме амортизации в отношении такого имущества признается судами правомерным⁶.

⁵ Постановления Девятого арбитражного апелляционного суда от 10.08.2011 г. № 09АП-18387/2011-АК, № 09АП-18852/2011-АК, постановление ФАС МО от 12.12.2011 г. № А40-124759/10-127-711, Определения ВАС РФ от 08.12.2011 г. № ВАС-15800/11 и от 27.02.2012 г. № ВАС-1840/12.

⁶ Постановление ФАС МО по делу № А40-29453/11-115-95 от 21.02.2012 г.

Оценим налоговый эффект от применения повышающего коэффициента с учетом дисконтирования. Предположим, что организация 1 января 2012 г. ввела в эксплуатацию дорогостоящее оборудование с первоначальной стоимостью 168 млн руб. Объект ОС относится к 7-й группе и имеет срок полезного использования 240 месяцев. Организация при вводе ОС в эксплуатацию применила амортизационную премию в размере 30 %. Информацию о возможности применения повышающего коэффициента организация отразила в учетной политике для целей налогового учета на 2023 год.

Рассчитаем остаточную стоимость объекта на 1 января 2023 г.:

$$168\,000\,000 \times (1-0,3) / 240 \times (240 - 11 \times 12) = \\ = 52\,920\,000 \text{ (руб.)}$$

Норма амортизации без использования повышающего коэффициента равна:

$$168\,000\,000 \times (1-0,3) / 240 = 490\,000 \text{ (руб.)}$$

При применении повышающего коэффициента норма амортизации увеличится в два раза и составит 980 000 руб. В первом случае объект ОС будет амортизироваться с 1 января 2023 г. в течение 9 лет, а в варианте с учетом применения повышающего коэффициента – 4,5 года.

Из-за того, что организация сможет быстрее учесть расходы для целей налога на прибыль, она заплатит меньше налога в будущих периодах и оптимизирует свои денежные потоки. Эффект от этой оптимизации – это разница между дисконтированными потоками. Для целей расчета возьмем ключевую ставку Банка России, равную 7,5 %⁷. Ввиду того, что расчет производится ежемесячно, ставка дисконтирования равна:

$$0,075 / 12 = 0,00625.$$

Чистая приведенная стоимость денежного потока при ежемесячном отнесении к расходам 490 000 руб. в течение 9-ти лет равна 38 398 195,95 руб., чистая приведенная стоимость денежного потока за аналогичный период при применении повышающего коэффициента 2 равна 44 797 474,36 руб.

Таким образом, дисконтированный эффект от применения повышающего коэффициента к остаточному сроку полезного использования по одному объекту составил 6 399 278,41 руб.

Возможность применения повышающих коэффициентов, помимо объективных причин, может иметь еще стимулирующую функцию, побуждая

налогоплательщиков внедрять более современное и ресурсоемкое оборудование. К таким направлениям можно отнести возможность применения коэффициента 2 к ОС, имеющих высокую энергетическую эффективность в соответствии с перечнем, установленным постановлениями Правительства РФ (№ 600 и № 1006) или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении них в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности. На данный момент судебная практика по вопросу применения коэффициента для активов по перечню является немногочисленной и складывается в пользу налогоплательщиков.

В соответствии со ст. 259.3 НК РФ законодатель устанавливает право налогоплательщика применять коэффициент 2 в отношении ОС, имеющих высокую энергетическую эффективность. Согласно арбитражной практике, налогоплательщик вправе самостоятельно определять порядок применения коэффициента 2⁸. Касаемо сроков применения коэффициента 2, известна положительная судебная практика⁹ по вопросам применения повышающего коэффициента амортизации ретроспективно в отношении периодов, когда данная возможность не была закреплена в учетной политике налогоплательщика, без указания на необходимость корректировки более ранних периодов, чем заявлено налогоплательщиком. Исходя из этого, налогоплательщик вправе самостоятельно определять момент применения коэффициента 2, и риски оспаривания периода заявления коэффициента 2 минимальны.

Другим направлением, мотивирующим налогоплательщика обновлять ОС, является возможность применения повышающего коэффициента 2 в отношении ОС, относящихся к основному технологическому оборудованию, эксплуатируемому в случае применения наилучших доступных технологий. При этом Правительством РФ утвержден перечень объектов, относящихся к наилучшим доступным технологиям¹⁰. В данном перечне указаны наименование ОС, код ОКОВ, а также качественные и количественные характеристики, благодаря которым можно идентифицировать объект. Нормативно-техническими документами, подтверждающими отнесение технологического оборудования к технологическому оборудованию, эксплуатируемому при применении наилучших доступных технологий, являются технический паспорт, проектный показатель и (или) гарантийный показатель по договору¹¹.

Прочие три основания для применения повышающего коэффициента 2 к норме амортизации доступны лишь специфическим группам налогоплательщиков: сельскохозяйственным организациям,

⁷ Актуальная ставка Банка России на дату написания статьи. URL: https://cbr.ru/hd_base/KeyRate/ (дата обращения: 26.02.2023).

⁸ Решение Арбитражного суда г. Москвы от 14.06.2011 г. по делу № А40-8568/11-75-34.

⁹ Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 18.02.2019 г. № Ф04-6800/2018 по делу № А67-10599/2017.

¹⁰ Распоряжение Правительства РФ от 20.06.2017 г. № 1299-р (ред. от 09.08.2021) «Об утверждении перечня основного технологического оборудования, эксплуатируемого в случае применения наилучших доступных технологий, в целях применения подпункта 5 пункта 1 статьи 259.3 Налогового кодекса РФ».

¹¹ Письмо Минфина России от 25.09.2020 г. № 03-03-06/1/84100.

резидентам особых экономических зон и заключившим специальные инвестиционные контракты. Данные направления необходимо анализировать, если организация относится к указанным категориям.

Наиболее распространенным основанием применения коэффициента 3 среди налогоплательщиков является ускорение амортизации в отношении объектов, являющихся предметом договора лизинга. При этом следует отметить, что с 1 января 2022 г. произошли значительные изменения в налоговом законодательстве, касающиеся учета лизингового имущества. Согласно п. 3 ст. 378 НК РФ, имущество, переданное в аренду по договору лизинга, подлежит налогообложению лизингодателя. В отношении договоров лизинга, заключенных до 1 января 2022 г., действуют правила, которые действовали на дату заключения договора, то есть необходимо пользоваться прошлыми редакциями НК РФ. Данная логика подкрепляется судебной практикой, согласно которой в рассматриваемом случае начало действия договора лизинга следует рассчитывать с даты его заключения¹². С этой даты у сторон возникают взаимные права и обязанности, следовательно, если договор был заключен до 1 января 2022 г., то к нему применимы правила законодательства, которые действовали до этой даты, и объект может облагаться налогом у лизингополучателя. С 2022 г. только лизингодатель имеет право на применение повышающего коэффициента, равного 3.

Применение повышающего коэффициента 3 также возможно в отношении объектов, используемых только для осуществления научно-технической деятельности. Наиболее безопасным для налогоплательщика вариантом будет трактовка термина «научно-техническая деятельность» в соответствии с письмом Минфина России от 14 апреля 2008 г. № 03-03-06/1/282 и применение повышающего коэффициента 3 к ОС, используемым только для осуществления научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, понятие которых дано в ст. 262 НК РФ.

С 1 января 2023 г. были введены два основания для применения коэффициента 3: в отношении ОС, включенных в единый реестр российской радиоэлектронной продукции и в отношении нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных. Разъяснений по этим основаниям на данный момент нет, однако организации могут провести предварительный анализ, ознакомившись с объектами, представленными в Едином реестре российской радиоэлектронной продукции (в соответствии с постановлением Правительства РФ от 10 июля 2019 г. № 878) и найти подобные объекты, готовящиеся к вводу в эксплуатацию. Важным условием применения льготы является тот факт, что объект должен находиться в указанном реестре на дату ввода в эксплуатацию.

По итогам проведенного анализа для оценки возможности и эффективности применения повышающих коэффициентов к норме амортизации в налоговом учете мы предлагаем налоговым менеджерам следующий ниже алгоритм действий.

1. Формирование первоначальной выборки объектов и исключение из регистра:

- а) неамортизируемых ОС (например, земельные участки);
- б) ОС с первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб.;
- с) ОС с нулевой остаточной стоимостью;
- д) специфические группы ОС, к которым не может быть применен повышающий коэффициент (например, спецоснастка).

2. Изучение практики применения повышающих коэффициентов в организации и проверка наличия такой возможности в учетной политике для целей налогового учета.

3. Оценка возможности применения коэффициентов, исходя из специфики деятельности:

- а) территориальное нахождение в условиях Крайнего Севера;
- б) отнесение организации к сельскохозяйственной организации промышленного типа;
- с) наличие статуса резидента особой экономической зоны;
- д) наличие объектов лизинга;
- е) осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья;
- ф) осуществление инвестиций в рамках специального инвестиционного контракта.

4. Сверка кодов ОКОФ ОС с кодами ОКОФ, указанными в постановлениях Правительства для целей выявления объектов, которые могут быть отнесены к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность или относящиеся к наилучшим доступным технологиям.

5. Выявление наиболее материальных объектов, к которым может быть применен повышающий коэффициент.

6. Расчет экономической целесообразности применения повышающих коэффициентов к норме амортизации за счет расчета амортизации будущих периодов и сравнения денежных потоков с учетом дисконтирования.

7. Формирование пакета документов, подтверждающих правомерность применения льготы.

8. Внесение уточненных данных в налоговую декларацию по налогу на прибыль.

Литература

1. Хотинская Г. И. Налоговый менеджмент и его эффективность // Финансовый менеджмент. 2002. № 2. С. 35-50.
2. Осадчая О. П., Кожевников Е. Б. Корпоративный налоговый менеджмент и корпоративное налоговое управление: трансформация понятий // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2013. № 11 (59). URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_21408629_68847939.pdf
3. Пименов Н. А., Родионов Д. Г. Налоговый менеджмент. Учебник; 1-е изд. – Сер. 58. Бакалавр. Академический курс. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 305 с.
4. Вылкова Е. С. Энциклопедия управления налогообложением экономических субъектов.

¹² Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 05.03.2019 г. № 09АП-876/2019 по делу № А40-6604/18.

Том 1. Теоретические основы: монография. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2017. – 338 с.

5. Майбуров И. Оценка налоговых расходов и эффективности налоговых льгот: методология решения задачи // Общество и экономика. 2013. № 4. С. 71-91.

Сведения об авторах

Куницын Александр Дмитриевич – аспирант ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» (НГУЭУ), Новосибирск, Россия.

E-mail: adk444@yandex.ru

Куницын Дмитрий Валерьевич – канд. экон. наук, доцент, проректор по научной работе и дополнительному образованию ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» (НГУЭУ), Новосибирск, Россия.

E-mail: d.v.kunicyn@nsuem.ru

APPLICATION OF INCREASING COEFFICIENTS TO THE DEPRECIATION RATE IN TAX ACCOUNTING AS A TOOL OF CORPORATE TAX MANAGEMENT

A. Kunitsyn

*Novosibirsk State University of Economics and Management,
Novosibirsk, Russia*

D. Kunitsyn

*Novosibirsk State University of Economics and Management,
Novosibirsk, Russia*

The paper considers changes in tax legislation in the application of increasing coefficients to the depreciation rate due to the entry into force of Federal Law No. 321-FZ dated July 14, 2022 "On Amendments to Part Two of the Tax Code of the Russian Federation" (Tax Code of the Russian Federation) and Federal Accounting Standard FSB 6/2020 "Fixed Assets", approved by By Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 204n dated September 17, 2020 (this FSB is applied starting from the accounting (financial) statements for 2022), and also analyzed the possibility of applying the existing increasing coefficients to the depreciation rate listed in Article 259.3 of the Tax Code of the Russian Federation. In addition, within the framework of the study, an analysis of judicial practice and explanations concerning the use of increasing coefficients was carried out. As conclusions, the paper outlines the proposed steps to assess the possibility of using increasing coefficients by fund-intensive organizations, taking into account the changes that came into force on January 1, 2023.

Key words: tax management, tax accounting, depreciation of fixed assets, increasing coefficients to the depreciation rate.

References

1. Khotinskaya G. I. Tax management and its effectiveness, *Finansovyi menedzhment*, 2002, No. 2, pp. 35-50.

2. Osadchaya O. P., Kozhevnikov E. B. Corporate tax Management and corporate tax management: transformation of concepts, *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami: elektronnyi nauchnyi zhurnal*, 2013, No. 11(59), pp. 32. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_21408629_68847939.pdf

3. Pimenov N. A., Rodionov D. G. *Nalogovyi menedzhment: uchebnik* [Tax Management: Text-book], Moscow: Izdatel'stvo YuRAIT, 2016, 305 p.

4. Vylkova E. S. *Entsiklopediya upravleniya nalogooblozheniem ekonomicheskikh sub"ektov. Tom 1. Teoreticheskie osnovy: monografiya* [Encyclopedia of taxation management of economic entities. Volume 1. Theoretical foundations: monograph], Saint Petersburg: Sankt-Peterburgskii gosudarstvennyi ekonomicheskii universitet, 2017, 338 p.

5. Maiburov I. Assessment of tax expenditures and efficiency of tax benefits: methodology for solving the problem, *Obshchestvo i ekonomika*, 2013, No. 4, pp. 71-91.

About the authors

Aleksandr D. Kunitsyn – Postgraduate student of the Novosibirsk State University of Economics and Management (NSUEM), Novosibirsk, Russia.

E-mail: adk444@yandex.ru

Dmitry V. Kunitsyn – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Vice-Rector for Research and Additional Education, Novosibirsk State University of Economics and Management (NSUEM), Novosibirsk, Russia.

E-mail: d.v.kunicyn@nsuem.ru