

Амортизация (ССА)

Prepared by: Affordable Accounting Solutions





Классы ССА

Это неденежный вид расходов, позволяющий бизнесу списывать износ оборудования и других активов

Class	Description	CCA rate %
1	Buildings, bridges, road, sidewalks	4
8	Any depreciable property not included in another class	20
10	Automotive equipment (other than class 10.1), trailers	30
10.1	A passenger vehicle whose cost exceeds \$30,000	30
12	Chinaware, cutlery, tableware, kitchen utensils, computer software	100
29	Manufacturing equipment	50
50	Computer hardware	55



Правило Середины Года - Half Year Rule

- В год покупки актива можно списывать только половину разрешенной амортизации. Это сделано чтобы отобразить срок владение активом
- Есть исключения когда собственник переводит в компанию собственные активы, которыми владел больше года
- Это не распространяется на машину и компьютер
- Некоторые классы: 13, 14, 23, 24, 27, 34 и 52 также не подлежат правилу середины года.



Не подлежат правилу середины года

Класс	Описание
13	Улучшения арендованной собственности
14	Гудвилл
23	Проценты выплаченные по улучшениям арендованной собственности
24	Собственность приобретенная с 26 Апреля 1965 и до 1971
27	Оборудование за контролем загрязнения окружающей среды
34	Электрооборудование, трубопроводы, парообразователи
52	Компьютеры купленные в промежутке 27 Января 2009 и до Февраля 2011



Покупка с последующим выкупом

- Амортизируется если в договоре прописано непосредственное владение активом
- При переходе собственности в конце срока – не амортизируется, а списывается в период совершения выплат
- Проценты списываются как расходы



Амортизация

- Покупка в середине года – это типичный пример почему работает правило середины года
- Лучше купить актив сейчас (или перед концом фискального года) чтобы сразу использовать правило середины года
- Определенные классы 54, 55 и 56 (zero-emission vehicles) могут избегать правило середины года и более того амортизироваться в ускоренном режиме (Accelerated investment incentive)
- Класс 53 (оборудование для производства товаров купленное после 2015, но до 2026) – можно списать полную стоимость в первый год
- После 2027 Ускоренная амортизация не будет работать



Поломка или замена актива

Налоговый кодекс (Income Tax Act) разрешает отложить налогоплательщику Capital Gain, Recapture of CCA, or gain on sale в случае поломки или замены актива.

Пример: Фермер продал Ферму (земля и постройки) и купил новую ферму

	Земля	Постройки
Продажа	\$80,000	\$70,000
Амортизация актива	\$30,000	\$50,000
Стоимость замены	\$150,000	\$120,000
Остаточная Стоимость Актива	N/A	\$30,000
Расчет Capital Gain		
а)Продажа	\$80,000	\$70,000
Минус: (Амортизация)	(\$30,000)	(\$50,000)
Прибыль от продажи (Capital Gain)	\$50,000	\$20,000
б)Продажа	\$80,000	\$70,000
Минус: Стоимость замены	(\$150,000)	(\$120,000)
Прибыль от продажи (Capital Gain)	нет	нет
Отложенная прибыль от продажи	\$50,000	\$20,000
Стоимость актива	\$150,000	\$120,000
Отложенная прибыль от продажи	(\$50,000)	(\$20,000)
Обновленная стоимость актива	\$100,000	\$100,000



Амортизация

Откладывание амортизации на следующий год

Имеет смысл если компания в “убытке”

Продажа актива

Если продан дороже чем бухгалтерская стоимость – это доход компании

Если продан дешевле, – то надо учесть убыток от продажи актива

Покупка нового или подержанного актива

В обоих случаях ведется амортизация

Если собственник умер

Его активы считаются проданными (deemed disposition) и с них уплачивается налог с продажи



Возврат Амортизации (Recapture)

Происходит когда актив “выбывает” из использования и цена продажи превышает бухгалтерскую стоимость

Амортизация	
Подсчет прибыли от продажи (Capital Gain)	
Выручка от продажи	12,000
Минус: Стоимость актива	(10,000)
Прибыль от продажи (Capital Gain)	2,000
Подсчет Возврата Амортизации	
Стоимость актива	10,000
Минус: Амортизация	(4,000)
Бухгалтерская стоимость Актива	6,000
Минус: продажа актива	(10,000)
Возврат Амортизации	(4,000)

Компания платит Налог на Capital Gain \$2,000

Плюс CCA Recapture \$4,000 которые нужно включить в доход компании



CCA and GST/HST

- В целом GST/HST входит в полную стоимость товара и подлежит амортизации
- Исключение составляют
 - Long Haul Trucks
 - Capital Real Property for commercial activities
 - Passenger vehicles used 90% or more for the business



Покупка и продажа бизнеса

Бывает покупка акций и активов компании

Плюсы и минусы для покупателя		Плюсы и минусы для продавца	
Акции	Активы	Акции	Активы
+ Покупка компании с ее контрактами, арендой, клиентами	+ купив только активы можно не беспокоиться о долгах прошлого владельца, возможных судебных исков прошлых лет	+ продав компанию не нужно в будущем беспокоиться про подачу отчетности, annual return + идеально если нужно выходить на отдых или работать по найму и не открывать новый бизнес	+ продав активы можно использовать компанию для другого бизнеса, если накопился убыток то использовать его
- долги компании тоже придется выплачивать	- открыв новую компанию для бизнеса не будет кредитной истории	- продав компанию возникнут затраты на открытие новой, без кредитной истории для ведения нового бизнеса	- необходимо подавать отчетность, платить ежегодный взнос в Registry



Affordable Accounting Solutions

Контактная информация

Marat Sharifullin, MBA

Affordable Accounting Solutions

Email: info@gettaxes.ca

Website: Gettaxes.ca

Cell phone: 403-561-3697

Address:

Willow Park Centre

10325 Bonaventure Dr SE

Suite 403

Calgary