

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

25.02.2019 № 03-05-04-01/11984

Федеральная налоговая служба

На № БС-4-21/25515 от 25.12.2018

О налоге на имущество организаций

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо ФНС России по вопросу о порядке отражения в бухгалтерском учете и налогообложения налогом на имущества организаций объектов недвижимого имущества организаций государственного сектора и сообщает.

В соответствии со статьей 374 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектами налогообложения для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 Кодекса.

На основании статьи 375 Кодекса налоговая база по налогу на имущество организаций в отношении основных средств определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения и учитываемого по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации, если иное не установлено пунктом 2 статьи 375 Кодекса.

Единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых для целей бухгалтерского учета как основные средства, а также требования к информации об основных средствах (результатах операций с ними), раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, установлены федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н (далее – СГС «Основные средства»).

СГС «Основные средства» применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2018 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года.

В соответствии с пунктом 58 СГС «Основные средства» объекты недвижимого государственного (муниципального) имущества, которые соответствуют критериям признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 Стандарта, отражаются при первом применении Стандарта в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах по их кадастровой стоимости, которая признается балансовой стоимостью указанных объектов основных средств.

В этой связи государственные (муниципальные) учреждения, перешедшие на Стандарт, для целей исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций применяют балансовую (остаточную) стоимость, определенную исходя из кадастровой стоимости в соответствии со Стандартом.

Пунктом 58 СГС «Основные средства» также установлены упрощенные, единообразно применяемые правила определения стоимости оценок объектов недвижимости (зданий, сооружений), которые до даты первого применения Стандарта (до 01.01.2018) не учитывались в составе основных средств. Правила разъяснены письмом Минфина России от 29.11.2017 № 02-07-07/79257.

При этом порядок отражения в бухгалтерском учете и налогообложения материальных ценностей, признаваемых основными средствами, находящихся у субъекта учета во владении (пользовании) на праве оперативного управления и соответствующих критериям активов, применяемый до 2018 года (до перехода на применение Стандарта) не изменяется.

Поэтому в отношении объектов недвижимости, признанных в составе основных средств балансовыми объектами учета до первого применения Стандарта и соответствующих критериям активов, предусмотренным пунктом 8 Стандарта - способных обеспечивать выполнение балансодержателями возложенных на него полномочий (функций), осуществление выполнения работ, услуг, по которым стоимостные оценки определены до первого применения Стандарта, порядок осуществления балансового учета (определения стоимости для целей исчисления налога на имущество организаций) с 1 января 2018 года не изменился.

Заместитель директора Департамента

В.А. Прокаев



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 01D3CA8D7A75DB2000000005122E0001
Владелец: Прокаев Виталий Александрович
Действителен с 02.04.2018 до 02.04.2019

Гаврилова Н.А.
495 913-11-11*03-57