№ 03-03-14/8047 от 11.02.2019

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу права применения амортизационной премии в отношении судов, зарегистрированных в РМРС, в связи с принятием Федерального закона от 04.06.2018 № 137-ФЗ «О внесении изменений в статьи 256 и 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» и сообщает следующее.

Федеральным законом от 04.06.2018 № 137-ФЗ «О внесении изменений в статьи 256 и 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 137-ФЗ) внесены изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ) в соответствии которыми с 01.01.2019 утратил силу абзац пятый пункта 3 статьи 256 НК РФ (вступивший в действие с 01.01.2012) на основании которого из состава амортизируемого имущества в целях указанной главы НК РФ исключаются основные средства, зарегистрированные в Российском международном реестре судов, на период нахождения их в реестре.

Таким образом, имущество, указанное в утратившем силу абзаце пятом пункта 3 статьи 256 НК РФ, с 01.01.2019 признается амортизируемым и по нему налогоплательщик вправе исчислять амортизацию в общеустановленном порядке.

Абзацем вторым пункта 9 статьи 258 НК РФ предусмотрено, что налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

При этом если налогоплательщик использует указанное право, соответствующие объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом амортизационной премии (пункта 9 статьи 258 НК РФ).

Учитывая, что соответствующие объекты основных средств налогоплательщика, после их приобретения и введения в эксплуатацию в периоде действия нормы абзаца пятого пункта 3 статьи 256 НК РФ, из состава амортизируемого имущества исключались и соответственно не могли быть включены в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом амортизационной премии, право, предусмотренное пунктом 9 статьи 258 НК РФ, в связи с принятием Федерального закона № 137-ФЗ у такого налогоплательщика не возникает.

Настоящее письмо не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативно-правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Директор Департамента А.В. Сазанов