



**КонсультантПлюс**  
надежная правовая поддержка

Письмо ФНС России от 18.02.2016  
N БС-4-11/2665  
"О налогообложении основных средств"  
(вместе с Письмами Минфина России  
от 10.02.2016 N 03-05-04-01/6931,  
от 05.02.2016 N 03-05-04-01/5884)

---

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

от 18 февраля 2016 г. N БС-4-11/2665

**О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Федеральная налоговая служба направляет для использования в работе [письмо](#) Минфина России от 10.02.2016 N 03-05-04-01/6931 по вопросу учета и налогообложения налогом на имущество организаций основных средств кредитных организаций.

Действительный  
государственный советник  
Российской Федерации  
2 класса  
С.Л.БОНДАРЧУК

Приложение

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

от 10 февраля 2016 г. N 03-05-04-01/6931

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики направляет для использования в работе [письмо](#) Минфина России от 05.02.2016 N 03-05-04-01/5884 в адрес Центрального банка Российской Федерации по вопросу учета кредитными организациями основных средств.

Заместитель директора Департамента  
В.А.ПРОКАЕВ

Приложение

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

от 5 февраля 2016 г. N 03-05-04-01/5884

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу учета кредитными организациями основных средств и с учетом мнения Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности сообщает.

В соответствии с пунктом 1 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и 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 Налогового кодекса.

Согласно статье 378.2 Налогового кодекса подлежат налогообложению жилые дома и жилые

---

---

помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (подпункт 4 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса).

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" отраслевые стандарты (в том числе утвержденные Центральным банком Российской Федерации) не должны противоречить федеральным стандартам. До утверждения органами государственного регулирования бухгалтерского учета федеральных и отраслевых стандартов применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации до дня вступления в силу указанного закона.

Условия принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве основных средств организаций (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) установлены пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н.

Определение основных средств и условия их признания в бухгалтерском учете кредитных организаций установлены пунктом 2.1 Положения о порядке бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в кредитных организациях, утвержденного Банком России от 22.12.2014 N 448-П (далее - Положение N 448-П).

Считаем, что подходы к определению актива в качестве основных средств, предусмотренные ПБУ 6/01 и Положением N 448-П, не противоречат друг другу.

Исходя из норм Положения N 448-П (в том числе определения основных средств), Правил ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, утвержденных Положением Банка России от 16.07.2012 N 385-П (далее - Положение N 385-П), Указания Банка России от 12.11.2009 N 2332-У "О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации", а также Положения о порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери, утвержденного Банком России 20.03.2006 N 283-П (далее - Положение N 283-П), полагаем обоснованным отнести к элементам, формирующим остаточную стоимость основных средств, показатели, отражаемые на следующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях: 604 "Основные средства" (за исключением счета 60415 "Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств"), 608 "Финансовая аренда (лизинг)" (за исключением счета 60806 "Арендные обязательства"), 619 "Недвижимость, временно неиспользуемая в основной деятельности" (за исключением счета 61911 "Вложения в сооружение (строительство) объектов недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности"), 620 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи".

Одновременно обращаем внимание, что показатели по счетам 604, 619 и 620 уменьшаются на величину резервов на возможные потери, которые формируются, в частности, при обесценении (снижении стоимости) активов кредитной организации. В соответствии с Положением N 283-П при определении размера резерва элементы расчетной базы резерва классифицируются на основании профессионального суждения. Вместе с тем в ПБУ 6/01 обесценение основных средств не предусмотрено.

Учитывая изложенное, в целях единообразного применения норм главы 30 Налогового кодекса полагаем, что с 1 января 2016 года подлежат налогообложению учтенные на вышеназванных счетах бухгалтерского учета основные средства, остаточная стоимость которых сформирована без уменьшения стоимости основных средств на величину резервов на возможные потери.

Директор Департамента  
И.В.ТРУНИН