**Вопрос:** Об определении даты выпуска движимого имущества для применения льготы по налогу на имущество организаций.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 23 января 2018 г. N 03-05-04-01/3204

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу применения [пункта 2 статьи 381.1](consultantplus://offline/ref=6F2025CE28FA571A4D4A6B6F8359A10B0B4F1A221A18F4931CF6729333EE0457BAA1D5D684323Dh9G6I) Налогового кодекса Российской Федерации и сообщает.

Согласно [пункту 2 статьи 381.1](consultantplus://offline/ref=6F2025CE28FA571A4D4A6B6F8359A10B0B4F1A221A18F4931CF6729333EE0457BAA1D5D684323Dh9G6I) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) законом субъекта Российской Федерации в отношении имущества, указанного в [пункте 25 статьи 381](consultantplus://offline/ref=6F2025CE28FA571A4D4A6B6F8359A10B0B4F1A221A18F4931CF6729333EE0457BAA1D5D680323Ah9G2I) Кодекса, с даты выпуска которого прошло не более 3 лет, а также имущества, отнесенного законом субъекта Российской Федерации к категории инновационного высокоэффективного оборудования, могут устанавливаться дополнительные налоговые льготы вплоть до полного освобождения такого имущества от налогообложения.

Под термином "выпуск" промышленной продукции в нормативных правовых актах Российской Федерации понимается "изготовление" продукции.

Так, приказом ВНИИстандарта от 09.07.1993 N 18 утверждены "[Рекомендации](consultantplus://offline/ref=6F2025CE28FA571A4D4A62768459A10B0D4E16211E1AF4931CF6729333hEGEI). Система разработки и постановки продукции на производство. Термины и определения. Р 50-605-80-93" (далее - Рекомендации), которые содержат термины и определения основных понятий, применяемых в Системе разработки и постановки продукции на производство при создании, производстве и эксплуатации или потреблении продукции.

Предприятие (организация, объединение), осуществляющее выпуск продукции, определено как изготовитель (продукции) ([п. 1.5.6](consultantplus://offline/ref=6F2025CE28FA571A4D4A62768459A10B0D4E16211E1AF4931CF6729333EE0457BAA1D5D681303B90hDG8I) Рекомендаций). При этом под объемом выпуска (продукции) ([пункт 1.1.14](consultantplus://offline/ref=6F2025CE28FA571A4D4A62768459A10B0D4E16211E1AF4931CF6729333EE0457BAA1D5D681303895hDG2I) Рекомендаций) понимается количество изделий определенных наименований, типоразмеров и исполнений, изготовляемых или ремонтируемых предприятием или его подразделением в течение планируемого периода времени [(ГОСТ 14.004-83)](consultantplus://offline/ref=6F2025CE28FA571A4D4A747A8659A10B084F16271A15A99914AF7E91h3G4I).

Кроме того, Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 07.11.2017 N 137 "О расчете таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин" определено, что в целях классификации товара и (или) исчисления таможенных и иных платежей под датой выпуска товара понимается дата изготовления товара ([п. 19](consultantplus://offline/ref=6F2025CE28FA571A4D4A6B6F8359A10B0B4611201C18F4931CF6729333EE0457BAA1D5D681303994hDG2I) Порядка заполнения расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и внесения в такой расчет изменений (дополнений)).

В судебной практике момент выпуска товара в обращение обусловлен по времени датой изготовления товара (постановления Девятого арбитражного апелляционного суда от 09.03.2017 [N 09АП-7491/2017-ГК](consultantplus://offline/ref=6F2025CE28FA571A4D4A6A6F8620F458044F11241819F9C54BF423C63DEB0Ch0G7I), от 16.08.2017 [N 09АП-32129/2017](consultantplus://offline/ref=6F2025CE28FA571A4D4A6A6F8620F458044F112D1E1CF7CD4BF423C63DEB0Ch0G7I)).

[Решением](consultantplus://offline/ref=6F2025CE28FA571A4D4A6B6F8359A10B0B46162D1F1FF4931CF6729333EE0457BAA1D5D282363Fh9G0I) Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 N 54 "Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза" дата изготовления отдельных видов техники определяется на основании технической документации изготовителя техники (технический паспорт, инструкция по эксплуатации) и таблички изготовителя, которая закрепляется на заметном, легкодоступном месте техники и не подлежит замене в процессе эксплуатации. При этом указано, что если в технической документации изготовителя и табличке изготовителя содержится противоречивая информация о дате изготовления либо отсутствует информация изготовителя техники о дате изготовления, то считать эту технику техникой, с момента выпуска которой прошло более 3 лет.

Полагаем, что дата выпуска (изготовления) продукции (товара) производителями выпускаемой продукции (товара) может определяться на основании технических (заводских) паспортов, этикеток, наклеек на товар и других документов, а также по результатам независимой экспертизы.

Так, при определении средней стоимости легковых автомобилей в целях применения коэффициентов ([пункт 3 статьи 361](consultantplus://offline/ref=6F2025CE28FA571A4D4A6B6F8359A10B0B4F1A221A18F4931CF6729333EE0457BAA1D5D38836h3GFI) Кодекса) с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, в соответствии с [приказом](consultantplus://offline/ref=6F2025CE28FA571A4D4A6B6F8359A10B084812271718F4931CF6729333EE0457BAA1D5D681303891hDG6I) Минпромторга России от 28.02.2014 N 316 "Об утверждении Порядка расчета средней стоимости легковых автомобилей в целях главы 28 Налогового кодекса Российской Федерации" используются данные о годе выпуска транспортного средства российских каталогов, а также могут быть использованы данные каталогов иностранных издательств.

В отношении объектов движимого имущества, изготовленных собственными силами, отмечаем, что согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, по бухгалтерскому [счету 08](consultantplus://offline/ref=6F2025CE28FA571A4D4A6B6F8359A10B084E142D181CF4931CF6729333EE0457BAA1D5D681303D90hDG7I) "Вложения во внеоборотные активы" ведется аналитический учет по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, монтажом оборудования, оборудованием, требующим монтажа; оборудованием, не требующим монтажа, а также прочим затратам по капитальным вложениям.

Сформированная первоначальная стоимость указанных объектов, в том числе объектов движимого имущества, изготовленных собственными силами, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со [счета 08](consultantplus://offline/ref=6F2025CE28FA571A4D4A6B6F8359A10B084E142D181CF4931CF6729333EE0457BAA1D5D681303D90hDG7I) "Вложения во внеоборотные активы" на соответствующие счета по учету основных средств. Следовательно, в этом случае дата выпуска движимого имущества, произведенного собственными силами, определена датой постановки на бухгалтерский учет объекта движимого имущества в качестве основных средств.

Заместитель директора Департамента

В.В.САШИЧЕВ

23.01.2018