

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

02.10.2020 № 03-05-04-01/86398
На № БС-4-21/15782@ от 28.09.2020

Заместителю Руководителя
Федеральной налоговой службы

С.Л. Бондарчук

Уважаемая Светлана Леонидовна!

Департамент налоговой политики рассмотрел Ваше письмо о порядке применения положений статьи 385.3 и 386.1 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с обращением ОАО «РЖД» и сообщает.

В соответствии с пунктом 3.2. статьи 380 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, не могут превышать в 2017 году 1 процент, в 2018 году - 1,3 процента, в 2019 году - 1,3 процента, в 2020 году - 1,6 процента. При этом установлено, что Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации.

Перечень имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования и сооружениям, являющимся их неотъемлемой технологической частью, утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 23.11.2017 № 1421 (далее - Постановление № 1421).

Кроме того пунктом статьей 385.3 Кодекса установлено, что в отношении вышеназванных объектов, соответствующих требованиям, установленным Правительством Российской Федерации, впервые принятых на учет в качестве объектов основных средств начиная с 1 января 2017 года, сумма налога исчисляется с применением коэффициента $K_{жд}$, значение которого определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 385.3 Кодекса.

Требования, которым должны соответствовать железнодорожные пути общего пользования и сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью, особенности исчисления налога на имущество организаций в отношении которых предусмотрены статьей 385.3 Кодекса,

установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2017 № 1056 (далее - Постановление № 1056).

Объекты железнодорожных путей общего пользования, указанные в постановлении № 1421, должны соответствовать следующим требованиям:

- объекты построены (приобретены) в рамках инвестиционных программ хозяйственных обществ, федеральной целевой программы "Развитие транспортной системы России (2010 - 2020 годы)", государственной программы Российской Федерации "Развитие транспортной системы", федеральной целевой программы "Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2020 года";

- объекты внесены в уставный капитал хозяйственных обществ в порядке оплаты размещаемых этими обществами дополнительных акций в связи с увеличением их уставного капитала;

- объекты переданы хозяйственным обществам Российской Федерацией по гражданско-правовым договорам.

Пунктом 1 статьи 386.1 Кодекса установлено, что фактически уплаченные российской организацией за пределами территории Российской Федерации в соответствии с законодательством другого государства суммы налога на имущество в отношении имущества, принадлежащего российской организации и расположенного на территории этого государства, засчитываются при уплате налога в Российской Федерации в отношении указанного имущества.

С учетом вышеизложенного предусмотренные пунктом 2 статьи 385.3 Кодекса коэффициенты применяются при исчислении налога на имущество организаций в отношении расположенного на территории иностранного государства имущества ОАО «РЖД» при условии, если такое имущество относится к железнодорожным путям общего пользования, поименованным в Постановлении № 1421, принято на учет в качестве объектов основных средств начиная с 1 января 2017 года и соответствует требованиям, указанным в Постановлении № 1056.

С уважением,
Директор Департамента



Д.В. Волков