



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телефон: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89
minfin.gov.ru

21.02.2024 № 03-05-04-01/15200

На № БС-4-21/639@ от 24.01.2024

Федеральная налоговая
служба

Департамент налоговой политики при участии Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности и Департамента регулирования имущественных отношений рассмотрел письмо по вопросу о налогообложении налогом на имущество организаций недвижимого имущества, расположенного на территории Донецкой Народной Республики (далее – ДНР) и принадлежащего организациям – нерезидентам, и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 373 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Кодекса.

Подпунктом 1 пункта 1 статьи 374 Кодекса предусмотрено, что объектом обложения налогом на имущество организаций признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 375 Кодекса, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 Кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 375 Кодекса налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено данной статьей. При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Постановлением Совета Министров ДНР от 26.09.2014 № 35-8 «О порядке введения временных государственных администраций на предприятиях, учреждениях и иных объектах» (с учетом постановления Правительства ДНР от 05.04.2019 № 6-3) на территории ДНР введен режим

временной администрации по управлению имуществом юридических лиц – нерезидентов, предусматривающий передачу имущества в управление временному администратору, являющемуся юридическим лицом, который временно осуществляет полномочия собственника такого имущества, ведет учет этого имущества на своем балансе обособленно от учета собственного имущества.

В соответствии с Федеральным конституционным законом от 04.10.2022 № 5-ФКЗ "О принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта - Донецкой Народной Республики" (далее - Закон № 5-ФКЗ) законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации действуют на территории ДНР со дня принятия в состав субъектов Российской Федерации, т.е. с 30.09.2022. Исходя из этого, законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации по бухгалтерскому учету действуют на территории ДНР со дня принятия в состав субъектов Российской Федерации с учетом переходных положений, предусмотренных Законом № 5-ФКЗ, федеральными законами.

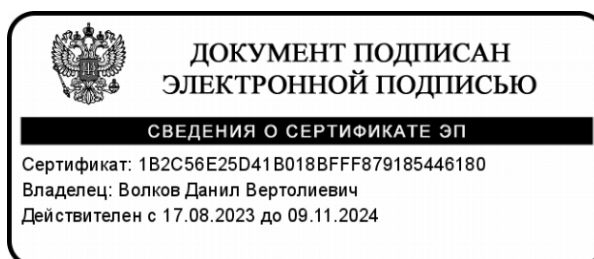
С 1 января 2023 г. все экономические субъекты на территории ДНР ведут бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету (информационное письмо Минфина России № ПЗ-15/2022 "О ведении бухгалтерского учета на территориях новых субъектов Российской Федерации", размещенное на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по состоянию на 19.12.2022).

Требования к формированию в бухгалтерском учете информации об объектах основных средств, включая определение их стоимости, установлены Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020). В частности, пунктом 4 ФСБУ 6/2020 предусмотрено, что для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными этим стандартом.

Учитывая изложенное, недвижимое имущество подлежит учету на балансе организации в качестве объекта основных средств, если соответствует признакам, установленным ФСБУ 6/2020 в отношении объекта основных средств. В этом случае такое недвижимое имущество подлежит налогообложению в порядке, установленном главой 30 Кодекса.

Одновременно обращаем внимание, что нормативные правовые акты ДНР, принятые до принятия в Российскую Федерацию ДНР, применяются в порядке, предусмотренном статьей 4 Закона № 5-ФКЗ.

Директор Департамента



Д.В. Волков