

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 13 сентября 2018 г. N 03-05-05-01/65526

Департамент налоговой и таможенной политики совместно с Департаментом регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности рассмотрел письмо от 30.07.2018 и сообщает, что в Минфине России не рассматриваются по существу обращения по практике применения нормативных правовых актов Министерства, по проведению экспертизы договоров и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с [пунктом 1 статьи 374](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено [статьями 378, 378.1](#) и [378.2](#) Кодекса.

На основании [статьи 378.1](#) Кодекса имущество, переданное концессионеру и (или) созданное им в соответствии с концессионным соглашением, подлежит налогообложению у концессионера.

Согласно [пункту 16 статьи 3](#) Федерального закона от 21 июля 2005 г. N 115-ФЗ "О концессионных соглашениях" объект концессионного соглашения и иное передаваемое концедентом концессионеру по концессионному соглашению имущество отражаются на балансе концессионера, обособляются от его имущества. В отношении таких объектов и имущества концессионером ведется самостоятельный учет, осуществляемый им в связи с исполнением обязательств по концессионному соглашению, и производится начисление амортизации таких объектов и имущества.

По вопросам особенностей отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению обращаем внимание на информационные материалы [N ПЗ-2/2007](#) "Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению", размещенные на официальном сайте Минфина России в сети Интернет www.minfin.ru в разделе "Бухгалтерский учет и отчетность - Бухгалтерский учет - Законодательные и иные нормативные правовые акты - Обобщение практики применения законодательства" (далее - Информационные материалы).

[Пунктом 1](#) Информационных материалов определено, что, исходя из [Инструкции](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, объект концессионного соглашения принимается концессионером к учету на забалансовом счете. На отдельном забалансовом счете также отражается сумма износа объекта концессионного соглашения, начисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений.

Кроме того, в соответствии с [пунктом 2](#) Информационных материалов данные об объекте концессионного соглашения, учтенные на забалансовых счетах, раскрываются в отдельном балансе, который представляет собой совокупность стоимостных показателей об объекте концессионного соглашения и сумме начисленного по нему износа, а также иных соответствующих показателей, связанных с использованием (эксплуатацией) объекта концессионного соглашения.

При этом обращаем внимание, что правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации (в том числе порядке определения остаточной стоимости, начисления амортизационных отчислений) установлены [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н.

Заместитель директора Департамента
В.А.ПРОКАЕВ

13.09.2018