

Министерство финансов Российской Федерации

**Письмо
от 31.08.2004 № 03-06-01-04/16**

«Об обложении налогом на имущество доходных вложений в материальные ценности»

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу, является ли объектом для исчисления налога на имущество организаций имущество, учитываемое по правилам бухгалтерского учета на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», сообщает следующее.

В соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету организация в случае принятия изначально к бухгалтерскому учету объектов имущества, предназначенных не для использования их непосредственно в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг организацией, а для предоставления организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, рассматривает указанные объекты в качестве доходных вложений в материальные ценности.

Указанные активы организации являются активами, качественно отличными от внеоборотных активов, учитываемых организацией в качестве основных средств.

Учитывая изложенное, а также требование главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации о том, что объектами для исчисления налога на имущество, являются объекты, учитываемые организацией по правилам бухгалтерского учета, в качестве основных средств, считаем, что имущество, учтенное организацией в качестве доходных вложений в материальные ценности, не может рассматриваться объектом налога на имущество.

Заместитель директора
департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
Министерства финансов РФ
А.И. Иванеев