**Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 7 сентября 2012 г. N 03-03-06/1/470 «Об учете расходов по демонтажу оборудования в составе внереализационных расходов».**

**Вопрос:** Промышленное предприятие активно занимается модернизацией и обновлением действующих производств. В процессе модернизации и обновления производятся работы по демонтажу основных производственных фондов (оборудования, сооружений и т.п., далее по тексту оборудование), входящих в производственный комплекс, в том числе и в связи с заменой их на более совершенное и эффективное (т.е. из бухгалтерского и налогового учета выводится полностью или частично инвентарный номер заменяемого основного средства и вводится номер нового). Для производства работ по модернизации, обновлению оформляется разрешительная, проектная, сметная документация, в которую, в том числе, включаются расходы на демонтаж старого оборудования. Работы по модернизации выполняются подрядным способом на основании одного договора с последующим предоставлением актов выполненных работ и счетов-фактур.

Для снятия с учета демонтируемого основного средства оформляется акт на списание. Остаточная стоимость списываемого основного средства учитывается в составе внереализационных расходов в соответствии с пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ.

Прошу Вас разъяснить порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете операций как по модернизации и обновлению действующих производств в части отнесения расходов по демонтажу оборудования, которое может являться частью производственного комплекса (частичный демонтаж объекта основного средства), так и полному демонтажу самостоятельного объекта учета, на месте которого устанавливается новое основное средство:

- Затраты, связанные с демонтажем оборудования, следует учитывать в составе внереализационных (прочих) расходов или в расходах капитального характера (включаются в первоначальную стоимость объекта)?

- Если расходы по демонтажу списанного оборудования не должны увеличивать первоначальную стоимость оборудования, установленного взамен списанного, необходимо ли предоставление раздельных смет, актов и счетов-фактур для отражения расходов по демонтажу в составе внереализационных расходов, в соответствии с пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ и для учета расходов в составе первоначальной стоимости объектов?

**Ответ: Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо и сообщает следующее.**

В соответствии с регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.03.2005 N 45н, в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по разъяснению (толкованию норм, терминов и понятий) законодательства Российской Федерации и практики его применения, по практике применения нормативных правовых актов Министерства, по проведению экспертизы договоров, учредительных и иных документов организаций, по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно сообщаем, что в соответствии со статьей 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса). Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 265 Кодекса в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 257 Кодекса первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

В целях главы 25 Кодекса к реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Согласно пункту 5 статьи 270 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества, а также расходов, осуществленных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, за исключением расходов, указанных в пункте 9 статьи 258 Кодекса.

Заместитель директора Департамента

С.В. Разгулин

***Обзор документа***

*Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, техперевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.*

*Разъяснено, что к работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся те, которые вызваны изменением технологического или служебного назначения объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.*

*К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей. Она осуществляется по соответствующему проекту для увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.*

*К перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей. Это делается на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.*

*Расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества, а также те, что производятся в рамках достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, перевооружения объектов основных средств, при определении базы по налогу на прибыль по общему правилу не учитываются.*

ИА "ГАРАНТ": <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70124820/#ixzz2s5Kq99YN>