Министерство финансов Российской Федерации

П и с ь м о

17.04.2006

N 03-03-04/1/349

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел ваше письмо от 04.04.2006 г. № 4/42 и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 13 статьи 1 Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ (далее - Закон) статья 259 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) дополняется пунктом 1.1, согласно которому налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Кодекса. Указанное положение вступает в силу с I января 2006 г.

Согласно статье 1 Федерального закона от 25 февраля 1999 г. N 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" капитальными вложениями признаются инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

Таким образом, для того чтобы воспользоваться амортизационной премией налогоплательщику необходимо произвести затраты на капитальные вложения.
Учитывая изложенное, организация, получившая основные средства в качестве вклада в уставный капитал, не произвела расходов на их приобретение и поэтому не вправе воспользоваться льготой, предусмотренной пунктом 1.1 статьи 259 Кодекса.

Заместитель директора Департамента таможенно-тарифной политики Министерства финансов РФ
А.И. Иванеев