

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 11.10.2023 № ЗГ-3-3/13157

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение ПАО "Трубная металлургическая компания" от 14.09.2023 N 03-03-10/87894, по вопросу отражения в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций расходов, учтенных налогоплательщиком с применением коэффициента 1,5 при формировании первоначальной стоимости основного средства, сообщает следующее.

В соответствии с абзацем 3 пункта 1 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 28.04.2023 N 159-ФЗ "О внесении изменений в статьи 219 и 257 части второй Налогового кодекса Российской Федерации") (далее - Кодекс) при формировании первоначальной стоимости основного средства, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта, либо включенного в перечень российского высокотехнологичного оборудования, утверждаемый Правительством Российской Федерации, налогоплательщик вправе учитывать указанные расходы с применением коэффициента 1,5.

Федеральная налоговая служба письмом от 07.03.2023 N СД-4-3/2672@ проинформировала о кодах расходов, которые необходимо использовать при заполнении Приложения N 1 к налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденной приказом ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме".

Указанным письмом ФНС России для отражения с применением коэффициента 1,5 к расходам на формирование первоначальной стоимости основного средства, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта, предусмотрен код "620".

Такие расходы в Приложении N 1 к налоговой декларации по налогу на прибыль организаций необходимо отразить с учетом абзаца второго пункта 1 статьи 257 Кодекса, которым определено, что первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Кодексом.

Одновременно сообщается, что Перечень российского высокотехнологичного оборудования, в отношении которого при формировании первоначальной стоимости основного средства налогоплательщик вправе учитывать указанные расходы с применением коэффициента 1,5, утвержден Распоряжением Правительства Российской Федерации от 20.07.2023 N 1937-р (далее - Перечень высокотехнологичного оборудования).

Информация о кодах расходов, рекомендуемых к использованию при заполнении Приложения N 1 к налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, в том числе и для отражения расходов на формирование первоначальной стоимости основных средств по Перечню высокотехнологичного оборудования, будет доведена письмом ФНС России дополнительно.

Начальник Управления

налогообложения юридических лиц ФНС

М.В.БАКЧЕЕВА

11.10.2023