Письмо Департамента налогообложения прибыли МНС РФ от 29 апреля 2004 г. N 02-5-10/33"О применении норм главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации"

Департамент налогообложения прибыли рассмотрел ваше письмо и сообщает следующее.

В соответствии со статьей 250 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) внереализационными доходами признаются, в частности, доходы:

в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса;

в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств (за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 19 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса);

в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации:

- Согласно пункту 1 статьи 252 Кодекса в целях главы 25 Кодекса налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса).

Порядок списания материальных расходов определен в статье 254 Кодекса.

Так, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 254 Кодекса к материальным расходам относятся, в частности, затраты налогоплательщика на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с настоящим Кодексом), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей (пункт 2 статьи 234 Кодекса).

Учитывая, что расходы на приобретение имущества в виде: безвозмездно полученных материальных ценностей; излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации; материалов полученных при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации

основных средств отсутствуют, то в целях налогообложения прибыли такое имущество не учитывается.

С Департаментом налоговой политики Минфина России (А.И.Иванеев) согласовано.

Приложение: копия письма ФГУП "Производственное объединение "Маяк" от 25.11.2003 N ГБ-1147 на 1 л. в 1 экз. во второй адрес.

Руководитель департамента налогообложения прибыли Министерства РФ по налогам и сборам - действительный государственный советник налоговой службы РФ III ранга	К.И.Оганян