**Письмо ФНС России от 25.03.2014 N ГД-4-3/5347 "О порядке учета сумм уплаченного утилизационного сбора при определении налоговой базы по налогу**

**на прибыль организаций"**

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе [письмо](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_160752/#p27) Министерства финансов Российской Федерации от 12.03.2014 N 03-03-10/10650 по вопросу о порядке учета сумм уплаченного утилизационного сбора при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Доведите данное [письмо](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_160752/#p27) до налоговых органов и налогоплательщиков.

*Государственный советник*

*Российской Федерации*

*3 класса*

*Д.Ю.ГРИГОРЕНКО*

Приложение

**Письмо Минфина России**

**от 12 марта 2014 г. N 03-03-10/10650**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу о порядке учета сумм уплаченного утилизационного сбора при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций и сообщает следующее.

Согласно [подпункту 1 пункта 1 статьи 264](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_157077/?dst=5739) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке (за исключением перечисленных в [статье 270](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_157077/?dst=102368) Кодекса), в целях налогообложения прибыли организаций относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Утилизационный сбор не является сбором, установленным в соответствии с [Кодексом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148796/). Этот сбор установлен [статьей 24.1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_149817/?dst=125) Федерального закона от 24.06.1998 N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления" (в редакции Федерального закона от 21.10.2013 N 278-ФЗ) и уплачивается в соответствии с порядком и по ставкам, установленным Правительством Российской Федерации.

Согласно [пункту 1 статьи 51](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148998/?dst=3376) Бюджетного кодекса Российской Федерации утилизационный сбор относится к неналоговым доходам федерального бюджета.

Таким образом, если утилизационный сбор не может быть учтен в целях налогообложения прибыли на основании [подпункта 1 пункта 1 статьи 264](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_157077/?dst=5739) Кодекса, так как не является налоговым или таможенным платежом (сбором), то он подлежит учету при определении налоговой базы в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с [подпунктом 49 пункта 1 статьи 264](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_157077/?dst=102269) Кодекса, поскольку является обязательным платежом, уплачиваемым при ввозе или производстве колесных транспортных средств и шасси.

В соответствии с [пунктом 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_157077/?dst=102459) и [подпунктом 1 пункта 7 статьи 272](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_157077/?dst=102471) Кодекса расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся. При этом датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления.

Согласно [Правилам](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156832/?dst=100013) взимания, исчисления, уплаты и взыскания утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств и шасси, а также возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора (утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2013 N 1291) плательщики утилизационного сбора - крупнейшие производители колесных транспортных средств и шасси составляют расчеты этого сбора за каждый день производства (выдачи соответствующих паспортов транспортных средств, на бланках которых проставляется отметка о его уплате), для представления в налоговые органы в установленные сроки.

Уплата утилизационного сбора осуществляется крупнейшим производителем в течение 45 календарных дней, следующих за кварталом, в котором представлен расчет утилизационного сбора.

Установленный Правительством Российской Федерации порядок уплаты утилизационного сбора не позволяет сделать вывод, что исчисленный для уплаты в бюджет платеж является платежом по результатам деятельности налогоплательщика за определенный отчетный период (в данном случае - квартал). Сумма подлежащего уплате в бюджет утилизационного сбора представляет собой общую сумму этого сбора, исчисленную на основании сумм сбора, отраженного в расчетах, представленных плательщиком сбора в налоговый орган за истекший квартал.

При этом сумма утилизационного сбора, подлежащая уплате в бюджет, фактически определяется плательщиком в течение указанного 45-дневного срока, отведенного для его уплаты.

С учетом изложенных особенностей датой начисления утилизационного сбора, по нашему мнению, признается дата возникновения обязательств, связанных с уплатой сбора в бюджет. Соответственно, для целей налогообложения прибыли утилизационный сбор должен учитываться в составе прочих расходов того отчетного периода, в котором возникает соответствующая обязанность.

Плательщики, не признанные крупнейшими производителями колесных транспортных средств и шасси, уплачивают утилизационный сбор до представления в налоговые органы соответствующих расчетов. В этой связи данными плательщиками утилизационный сбор учитывается для целей налогообложения прибыли в аналогичном порядке.

Одновременно сообщаем, что при приобретении организацией транспортного средства, в отношении которого не был уплачен утилизационный сбор, уплаченный этой организацией сбор учитывается согласно [пункту 1 статьи 257](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_157077/?dst=5798) Кодекса при определении стоимости этого основного средства, списываемой в дальнейшем в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль через суммы начисленной амортизации.

*Директор Департамента*

*И.В.ТРУНИН*