**Статья 171.1.** Восстановление сумм налога, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств

1. Суммы налога, принятые налогоплательщиком к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств в порядке, предусмотренном настоящей главой, подлежат восстановлению в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

2. Положения настоящей статьи в отношении восстановления сумм налога применяются к суммам налога, предъявленным налогоплательщику (либо уплаченным или исчисленным налогоплательщиком) и принятым им к вычету при осуществлении следующих операций:

1) при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых как объекты основных средств;

2) при приобретении недвижимого имущества (за исключением космических объектов);

3) при приобретении на территории Российской Федерации или при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним;

4) при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения строительно-монтажных работ;

5) при выполнении налогоплательщиком строительно-монтажных работ для собственного потребления.

3. Восстановление сумм налога, принятых налогоплательщиком к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств, в соответствии с настоящей статьей производится в случае, если такие объекты основных средств в дальнейшем используются этим налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в [пункте 2 статьи 170](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_17002) настоящего Кодекса, за исключением объектов основных средств, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у такого налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

4. Налогоплательщик обязан отражать восстановленную сумму налога в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти лет начиная с года, в котором наступил момент, указанный в [пункте 4 статьи 259](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_25940) настоящего Кодекса.

5. Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет в соответствии с [пунктом 4](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_170114) настоящей статьи, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле.

Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в [пункте 2 статьи 170](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_17002) настоящего Кодекса, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за соответствующий календарный год. При этом сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со [статьей 264](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_264) настоящего Кодекса.

6. В случае, если проведена модернизация (реконструкция) объектов основных средств (в том числе после истечения срока, указанного в [пункте 3](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_170113) настоящей статьи), приводящая к изменению их первоначальной стоимости, суммы налога по строительно-монтажным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции), принятые налогоплательщиком к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты основных средств в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в [пункте 2 статьи 170](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_17002) настоящего Кодекса.

В случае, указанном в настоящем пункте, налогоплательщик обязан отражать восстановленную сумму налога по окончании каждого календарного года в течение десяти лет начиная с года, в котором на основании [пункта 4 статьи 259](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_25940) настоящего Кодекса производится начисление амортизации с измененной первоначальной стоимости объекта основных средств, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти лет.

7. Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет в соответствии с [пунктом 6](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_170116) настоящей статьи, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету по строительно-монтажным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции), в соответствующей доле.

Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в [пункте 2 статьи 170](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_17002) настоящего Кодекса, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год. При этом сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со [статьей 264](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_264) настоящего Кодекса.

8. В случае, если до истечения срока, указанного в [пункте 3](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_170113) настоящей статьи, модернизируемый (реконструируемый) объект основных средств исключается из состава амортизируемого имущества и не используется в деятельности налогоплательщика один год или несколько полных календарных лет, за эти годы восстановление сумм налога, принятых к вычету, не производится.

При этом начиная с года, в котором на основании [пункта 4 статьи 259](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_25940) настоящего Кодекса производится начисление амортизации с измененной первоначальной стоимости объекта основных средств, налогоплательщик обязан отражать восстановленную сумму налога в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из оставшихся до окончания десятилетнего срока, указанного в [пункте 4](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_170114) настоящей статьи.

9. Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет в соответствии с [пунктом 8](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_170118) настоящей статьи, производится исходя из суммы налога, исчисленной как поделенная на количество лет, оставшихся до окончания десятилетнего срока, указанного в [пункте 4](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_170114) настоящей статьи, разница между суммой налога, указанной в [пункте 2](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_170112) настоящей статьи, принятой налогоплательщиком к вычету, и суммой налога, полученной в результате сложения одной десятой суммы налога, указанной в [пункте 5](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_170115) настоящей статьи, за годы, предшествующие полному календарному году, в котором по модернизируемому (реконструируемому) объекту основных средств начисление амортизации не производится и объект основных средств не используется в деятельности налогоплательщика, в соответствующей доле.

Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в [пункте 2 статьи 170](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_17002) настоящего Кодекса, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год. При этом сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость этого имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со [статьей 264](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_264) настоящего Кодекса.

При этом расчет суммы налога, подлежащей восстановлению по строительно-монтажным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции), осуществляется в порядке, установленном [пунктами 6](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_170116) и [7](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_170117) настоящей статьи.

10. Положения настоящей статьи не распространяются на операции, предусмотренные [подпунктами 9.1](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_146291) и [9.2 пункта 2 статьи 146](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_146292) настоящего Кодекса.