



Квалификация объектов движимого и недвижимого имущества для целей налогообложения: позиция ВС РФ

17 октября 2024

VEGAS LEX

На прошлой неделе Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ вынесла определение¹ касательно квалификации объектов основных средств для целей налога на имущество, в рассматриваемом случае в отношении деревообрабатывающего оборудования и трансформаторных подстанций.

Предыстория

Налогоплательщик ООО СП "Аркаим" исключил из объектов налогообложения деревообрабатывающее оборудование и трансформаторные подстанции, считая данные объекты движимым имуществом, не подлежащим налогообложению налогом на имущество. Налоговый орган признал позицию налогоплательщика неправомерной, считая спорные объекты частью единого недвижимого комплекса.

Суд первой инстанции поддержал налогоплательщика, учитывая в том числе представленное обществом экспертное исследование, в котором содержится вывод об отсутствии неразрывной связи спорных объектов с землей и возможность их демонтажа без несоразмерного (существенного) ущерба для имущества. Однако суды апелляционной и кассационной инстанции встали на сторону налогового органа, принимая во внимание дело о банкротстве налогоплательщика, где подлежали разрешению разногласия по порядку продажи имущества общества как единого имущественного комплекса.

Позиция ВС РФ

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ отменила постановления апелляционной и кассационной инстанций и оставила решение суда первой ин-

станции в силе, основываясь на следующих основных доводах:

- ▶ Распространение правового режима единого недвижимого комплекса (статья 133.1 ГК РФ) на всю совокупность вещей, как движимых, так и недвижимых, продиктовано целями гражданского оборота, что не тождественно целям налогообложения.
- ▶ Юридическое значение для целей налогообложения имущества имеют принятые в бухгалтерском учете формализованные критерии признания имущества налогоплательщика (движимого или недвижимого) в качестве соответствующих объектов основных средств. При принятии трансформаторных подстанций и деревообрабатывающего оборудования к бухгалтерскому учету налогоплательщиком присвоены коды ОКОФ, отнесенные к разделу "Машины и оборудование".
- ▶ Спорное имущество не состояло на кадастровом учете, в отношении него не было получено разрешение на строительство и не проводился ввод в эксплуатацию, как того требуют положения статей 51, 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации.
- ▶ По информации производителей трансформаторные подстанции поставлялись в собранном виде и могли использоваться по назначению без дополнительного монтажа.

Кроме того, Судебная коллегия отметила, что, осуществляя вложения в обновление средств производства, налогоплательщик вправе точно знать, какие налоговые последствия будет иметь процесс инвестирования, и не должен сталкиваться с неопределенностью в сфере налогоо-

¹ https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/d99fb3a8-126a-4ced-bdc0-4eae97ad5957/6237a5fb-1981-43c1-8d81-fc7d14daa0ab/A73-513-2023_20241010_Opreделение.pdf?isAddStamp=True

бложения, что имело бы место в ситуации, когда отнесение того или иного имущества к объекту обложения проводится не по ясным формализованным критериям, а в значительной мере зависит от усмотрения налоговых органов.

Влияние на практику

Это уже пятое определение Судебной коллегии по вопросу квалификации имущества в качестве движимого/недвижимого. ВС РФ по-прежнему подчеркивает необходимость учета критериев бухгалтерского учета и данных ОКОФ.

Дополнительно Судебная коллегия фактически отметила, что использование ре-

жима единого недвижимого комплекса для гражданско-правовых целей, в частности, для удобства совершения одной сделки в отношении всей совокупности вещей, не свидетельствует о признании объектов недвижимым имуществом для целей налогообложения.

Правовой режим единого недвижимого комплекса и сложных вещей на практике часто используется налоговым органом для квалификации основных средств в качестве недвижимого имущества, таким образом, рассматриваемое определение Судебной коллегии может положительно повлиять на правоприменительную и судебную практику по данной категории споров для налогоплательщиков.

Контакты для связи



АЛЕКСАНДР
СИТНИКОВ

Управляющий
партнер

sitnikov@vegaslex.ru



ЮРИЙ
ИВАНОВ

Руководитель
Налоговой
практики

Ivanov@vegaslex.ru



ХАТИ
АБДУРАХМАНОВА

Юрист Налоговой
практики

abdurakhmanova@vegaslex.ru

Контакты



ЦЕНТРАЛЬНАЯ
ДИРЕКЦИЯ

Россия, 115054, город Москва,
Космодамианская наб, 52, строение 5
Бизнес-центр "Риверсайд Тауэрс"
(Riverside Towers), этаж 8

Тел.: +7 495 933 0800

vegaslex@vegaslex.ru



ПОВОЛЖСКАЯ
ДИРЕКЦИЯ

Россия, 400005
город Волгоград,
ул. Батальонная,
д. 13, этаж 1

Тел.: +7 (8442) 26 63 12

volgograd@vegaslex.ru



ЮЖНАЯ
ДИРЕКЦИЯ

Россия, 350000,
город Краснодар,
ул. Буденного, 117/2
Бизнес-центр КНГК
Групп, этаж 4

Тел.: +7 (861) 201 98 42

krasnodar@vegaslex.ru