



ФНС разъясняет порядок применения освобождения по налогу на движимое имущество, полученное от взаимозависимых лиц

Российская практика налоговых и юридических услуг EY была названа ведущей налоговой фирмой (Tier 1) в России в рамках ежегодного исследования World Tax 2018 по версии журнала *International Tax Review*.

Follow us



facebook.com/groups/EYTaxRussia/

ФНС поддержала позицию ВС РФ по делу «Южной горнодобывающей компании»¹, согласно которой ограничение права на применение освобождения по налогу на движимое имущество, полученное от взаимозависимых лиц, не должно распространяться на ситуации, когда уклонения от уплаты налога на имущество путем вывода основных средств из-под налогообложения не произошло. 15 апреля соответствующее письмо ФНС² было направлено для сведения и руководства в работе сотрудникам нижестоящих налоговых органов, осуществляющих камеральные проверки по налогу на имущество.

¹ [Определения ВС РФ от 4 марта 2019 г. № 308-КГ18-11168 по делу №А53-1315/2017](#)

² [Письмо ФНС от 15 апреля 2019 г. № БС-4-21/7045@](#)

В деле, на которое ссылается ФНС в своем письме от 15 апреля, компания получила от взаимозависимого лица движимое имущество, которое не подлежало налогообложению у первоначального пользователя, однако в соответствии с нормами НК³ должно облагаться налогом на имущество у получателя. Не согласившись с таким подходом к трактовке положений НК, компания обратилась в суд. По итогам спора три нижестоящие судебные инстанции поддержали инспекцию, посчитав, что у налогоплательщика отсутствовали правовые основания для применения льготы, т.к. спорные объекты основных средств были получены им от взаимозависимого лица.

Однако ВС РФ признал решение налоговых органов незаконным по следующим основаниям:

- ▶ Взаимозависимость как таковая не должна являться основанием для установления более обременительного налогового режима для налогоплательщиков, входящих в единую группу компаний;
- ▶ Установленное ограничение возможности применения налоговой льготы в случаях получения имущества от взаимозависимых лиц направлено на предотвращение уклонения от налогообложения и исключение ситуаций, когда объектом налогообложения не признавалось бы ранее использовавшееся оборудование, вновь принятое на учет.
- ▶ Право на применение налоговой льготы не должно ограничиваться, если операции между взаимозависимыми лицами не могли повлечь неблагоприятные налоговые последствия, а именно, не способны привести к выводу из-под налогообложения основных средств, принятых к учету до 1 января 2013 г.

Таким образом, согласно позиции ВС РФ, поскольку спорное движимое имущество не подлежало налогообложению у первоначального пользователя (т.е. изначально относилось к числу объектов, не облагаемых

налогом на имущество), то последующее освобождение такого имущества от налогообложения у налогоплательщика не является следствием передачи этого имущества между взаимозависимыми лицами и не направлено на уклонение от налогообложения.

Стоит отметить, что порядок применения освобождения по налогу на движимое имущество, принятое к учету с 1 января 2013 г., не раз становился предметом споров между налогоплательщиками и налоговыми органами, особенно в части действия введенного с 2015 г. ограничения на применение такой льготы в отношении имущества, полученного от взаимозависимых лиц. До недавнего времени налоговые органы и суды придерживались формального подхода и полагали, что даже в случае, если получаемое от взаимозависимого лица движимое имущество не подлежало налогообложению у первоначального пользователя, правовые основания для применения льготы получателем отсутствуют, а значит полученное имущество должно облагаться налогом.

Ситуация начала меняться с конца 2018, когда сначала ВС РФ⁴, потом КС РФ⁵, а теперь и ФНС не ограничиваются лишь формальными признаками взаимозависимости при принятии решения о возможности применения освобождения и придерживаются позиции, что ограничение права на применение льготы не должно распространяться на ситуации, когда операции между взаимозависимыми лицами не могли привести к избежанию налогообложения.

Будем надеяться, что в будущем толкование данной нормы НК будет осуществляться в соответствии с ее конституционно-правовым смыслом и налоговые органы при проведении камеральных и выездных проверок по налогу на имущество будут учитывать позицию ВС РФ и ФНС. Мы будем держать Вас в курсе развития практики по данному вопросу.

Авторы:

Юрий Нечуятов
Елена Прохонкина
Екатерина Козлова

³ П. 25 ст. 381 НК РФ: данная норма вступила в силу 1 января 2015 г. и утратила силу с 1 января 2019 г. в связи с отменой налога на движимое имущество

⁴ [Определения ВС РФ от 16 октября 2018 г. № 310-КГ18-8658 по делу №А68-10573/2016](#)

⁵ [Постановление КС РФ от 21 декабря 2018 г. № 47-П](#)

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Юрий Нечуятов
+7 (495) 664 7884
Yuri.Nechuyatov@ru.ey.com

Елена Прохонкина
Elena.Prokhonkina@ru.ey.com

Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании ЕУ

Москва

Руководитель практики налоговых и юридических услуг
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886

Налогообложение компаний нефтегазовой отрасли, ТЭК и электроэнергетики

Алексей Рябов +7 (495) 641 2913
Виктор Бородин +7 (495) 755 9760

Налогообложение организаций финансового сектора

Алексей Кузнецов +7 (495) 755 9687
Иван Сычев +7 (495) 755 9795
Мария Фролова +7 (495) 641 2997

Налогообложение предприятий сектора промышленного производства

Андрей Сулин +7 (495) 755 9743

Налогообложение предприятий секторов розничной торговли и производства потребительских товаров, медико-биологической отрасли

Дмитрий Халилов +7 (495) 755 9757

Налогообложение компаний секторов недвижимости, гостиничного бизнеса, строительства, инфраструктуры и транспорта

Анна Стрельниченко +7 (495) 705 9744
Светлана Зобнина +7 (495) 641 2930

Налогообложение компаний отрасли связи, технологий, медиасектора и индустрии развлечений;

Повышение эффективности налоговой функции

Иван Родионов +7 (495) 755 9719

Автоматизированные решения в области налогообложения

Сергей Сараев +7 (495) 664 7862

Консультационные услуги по управлению персоналом

Екатерина Ухова +7 (495) 641 2932
Геладжо Дикко +7 (495) 755 9961
Сергей Макеев +7 (495) 755 9707

Услуги в области налогообложения частных клиентов

Антон Ионов +7 (495) 755 9747

Таможенное регулирование и косвенное налогообложение

Вадим Ильин +7 (495) 648 9670

Налогообложение сделок

Юрий Нечуятов +7 (495) 664 7884

Услуги в области международного налогового планирования

Владимир Желтоногов +7 (495) 705 9737
Марина Белякова +7 (495) 755 9948
Андрей Востоков +7 (495) 755 9708

Услуги в области трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей

Евгения Ветер +7 (495) 660 4880
Максим Максимов +7 (495) 662 9317

Налоговая политика и судебное разрешение налоговых споров

Александра Лобова +7 (495) 705 9730
Алексей Нестеренко +7 (495) 662 9319

Подготовка налоговой и бухгалтерской отчетности

Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Юридические услуги

Георгий Коваленко +7 (495) 287 6511
Алексей Марков +7 (495) 641 2965

Санкт Петербург

Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839

Владивосток

Алексей Ерохин +7 (914) 727 1174

Екатеринбург

Ирина Бородина +7 (343) 378 4900

Краснодар

Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Информацию об иностранных деловых центрах в московском офисе ЕУ можно найти по [ссылке](#).

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания ЕУ не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» Все права защищены.

<http://www.ey.com>

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя - "Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В."

EY

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

Офисы EY

Алматы	Минск
+7 (727) 258 5960	+375 (17) 240 4242
Атырау	Москва
+7 (7122) 55 2100	+7 (495) 755 9700
Баку	Новосибирск
+994 (12) 490 7020	+7 (383) 211 9007
Бишкек	Нур-Султан
+996 (312) 665 997	+7 (7172) 58 0400
Владивосток	Ростов-на-Дону
+7 (423) 265 8383	+7 (863) 261 8400
Екатеринбург	Санкт-Петербург
+7 (343) 378 4900	+7 (812) 703 7800
Ереван	Ташкент
+374 (10) 500 790	+998 (78) 140 6482
Казань	Тбилиси
+7 (843) 567 3333	+995 (32) 215 8811
Киев	Тольятти
+380 (44) 490 3000	+7 (8482) 99 9777
Краснодар	
+7 (861) 210 1212	

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.»

Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.