



Разграничение движимого и недвижимого имущества. Новая реальность

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/

Изменениями, внесенными в Налоговый Кодекс РФ Федеральным законом от 3 августа 2018 № 302-ФЗ, движимое имущество перестало признаваться объектом налогообложения с 1 января 2019 г. Однако еще до вступления в силу этого закона налоговые органы начали активно оценивать корректность отнесения отдельных объектов основных средств к категории движимого имущества.

Одним из ярких примеров такой оценки стало дело «Лесозавод № 25», которое имеет хорошие шансы разрешиться в пользу налогоплательщика и стать основой для правоприменительной практики по аналогичным спорам (Определение ВС РФ от 12 июля 2019 № 307-ЭС19-5241 по делу № А05-879/2018).

В рамках этого дела, налоговая инспекция в ходе проведения выездной проверки пришла к выводу о том, что здание и размещенные в нем иные объекты ОС (оборудование), составляют сложный неделимый объект "Цех по производству древесных гранул", в связи с чем их следует рассматривать как объекты недвижимого имущества, в отношении которых льгота, предусматривающая освобождение от налогообложения движимого имущества, применению не подлежит.

Суд первой инстанции, основываясь на экспертном заключении, согласился с позицией налогового органа, признав, что указанные объекты ОС не предназначены для выполнения своих функций отдельно от основного объекта (цеха) и не могут быть изъяты или заменены без ущерба назначению построенного здания, в связи с чем не подлежат освобождению от налогообложения.

Суд апелляционной инстанции поддержал позицию нижестоящего суда, дополнительно отметив, что:

- ▶ Доводы о возможности демонтажа оборудования и его продажи не опровергают вывод суда первой инстанции;
- ▶ Ссылки налогоплательщика на отсутствие регистрации права собственности на объекты ОС не принимаются. Отсутствие регистрации не опровергает того факта, что спорные объекты представляют собой сложный неделимый объект;
- ▶ **Способ отражения в бухгалтерском учете основного средства не тождественен отнесению объекта к движимому либо недвижимому имуществу.** Основное средство, представленное в бухгалтерском учете несколькими инвентарными объектами, может составлять единый объект недвижимого имущества.

ФАС Северо-Западного округа поддержал все изложенные выше выводы, также отказав налогоплательщику в его требованиях.

Вместе с тем в определении ВС РФ по данному делу было указано следующее:

- ▶ Законы о налогах должны содержать четкие и понятные критерии отдельных объектов движимого имущества, имеющих признаки, допускающие их перекалфикацию для целей расчета налога на имущество. Формальная определенность налоговых норм предполагает их достаточную точность, чем обеспечивается их правильное понимание и применение.
 - ▶ Определенность налогообложения при взимании налога на имущество организаций обеспечивается за счет использования установленных в **бухгалтерском учете** формализованных критериев признания имущества налогоплательщика (движимого и недвижимого) в качестве соответствующих объектов основных средств;
 - ▶ Основой классификации объектов основных средств **в бухгалтерском учете** выступает Общероссийский классификатор основных фондов;
 - ▶ В соответствии с классификацией ОКОФ, действовавшей на момент принятия объектов ОС к учету, они предназначены не для обслуживания здания, а для производства готовой продукции, и относятся к такому виду объектов основных средств как машины и оборудование;
 - ▶ **Сам по себе факт монтажа оборудования в специально возведенном для его эксплуатации здании**, в том числе, если последующий демонтаж и перемещение оборудования потребуют несения дополнительных затрат и частичной ликвидации здания, не означает, что назначением оборудования становится обслуживание здания;
 - ▶ Заключение экспертов, по существу, сводятся к **оценке экономической целесообразности** последующего демонтажа оборудования в случае перемещения производства, если такое решение будет принято в будущем.
- Иными словами, данные заключения проведены по вопросам, не имеющим

значения для правильного разрешения спора и, соответственно, не могут быть признаны относимыми к делу доказательствами, поскольку не опровергают правомерность классификации приобретенного налогоплательщиком имущества в качестве оборудования, подлежащего учету в виде отдельных инвентарных объектов.

- ▶ Анализ отдельных случаев не должен зависеть от оценочных суждений экспертов и особенностей монтажа и эксплуатации этих объектов, например, от климатических условий места производства, требующих расположения оборудования в здании для обеспечения его нормальной эксплуатации.
- ▶ Тем не менее, нужно отметить, что **суд поддержал право налоговых органов на установление в ходе налоговой проверки обстоятельств, указывающих на искусственное разделение в бухгалтерском учете единого объекта основных средств, выступающего недвижимым объектом (зданием или сооружением), и обоснование необходимости взимания налога на имущество.**

На основании указанных выше аргументов и доводов ВС РФ пришел к выводу, что оспариваемые судебные акты в обжалуемой части подлежат отмене, а дело - подлежит направлению на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

Что это значит для бизнеса

- ▶ Первостепенное значение для определения основных средств в качестве движимого имущества имеет порядок бухгалтерского учета, классификация ОКОФ и техническая документация продавца/производителя оборудования;
- ▶ Экспертиза относительно потенциального демонтажа оборудования не будет являться основным доказательством в подобных

спорах, так как эксперты по сути отвечают только на вопрос целесообразности такого демонтажа и переноса оборудования, что является недопустимой оценкой экономической целесообразности действий налогоплательщика;

- ▶ Государственная регистрация (или ее отсутствие) объекта основных средств скорее всего не будет являться определяющим фактором при квалификации ОС, в виду того, что ВС РФ в отличие от нижестоящих судебных инстанций не дал оценку этому обстоятельству;
- ▶ У налоговых органов (в случае установления фактов искусственного разделения в бухгалтерском учете) есть право на переквалификацию принятого на учет основного средства, которая должна основываться на анализе корректности бухгалтерского учета объекта ОС, ОКОФ и технической документации.

Что делать

Необходимо:

- ▶ быть готовым предоставить пакет документов для целей подтверждения правильности присвоения кода ОКОФ и пакет технической документации производителя/продавца в подтверждение правильности своей позиции;
- ▶ проверить правильность бухгалтерского учета объекта ОС.

В целом вынесение данного Определения является фактором, позитивно влияющим на гарантии прав налогоплательщиков, который в долгосрочной перспективе может значительно снизить количество подобных споров.

Авторы:

*Алексей Нестеренко
Дмитрий Книженцев
Эдуард Гюльбасаров*

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Алексей Нестеренко
+7 (495) 662 9319
Alexei.Nesterenko@ru.ey.com

Дмитрий Книженцев
+7 (495) 705 9712
Dmitry.Knizhentsev@ru.ey.com

Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании EY

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 EY 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 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.

© 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.