



Налоговый обзор от экспертов
«Технологий Доверия»

Льгота по движимому имуществу

Коротко

ВС РФ рассмотрел спор о квалификации имущества для целей налога. На этот раз спорными объектами были машины и оборудование, используемые при производстве газированных напитков. Налогоплательщик считал их самостоятельными инвентарными объектами движимого имущества. Налоговые органы рассматривали их как составную часть единого недвижимого производственного комплекса. ВС РФ поддержал позицию налогоплательщика. Если такие объекты были приобретены как движимое имущество, то они отражаются в учете отдельно от зданий и сооружений, а значит подпадают под льготу и не облагаются налогом. Факт монтажа оборудования для производственной деятельности в данном случае сам по себе значения не имеет.

В деталях

Обстоятельства дела¹

ООО «Минеральная вода «Ачалуки» (далее – «Общество») производило минеральную воду. В производственный комплекс входили объекты недвижимого имущества и различное оборудование. Общество не облагало это оборудование, так как отнесло его к движимому имуществу. Налоговые органы доначислили Обществу налог, а также пени и штраф. Суды трех инстанций поддержали позицию Инспекции.

Позиция ВС РФ (коротко своими словами)

ВС РФ направил дело на повторное рассмотрение по эпизоду, связанному с налогообложением установки для производства CO₂, линии по производству и розливу безалкогольных напитков, системы обратного осмоса.

В его Определении мы видим несколько важных тезисов, на которые теперь могут ссылаться многие налогоплательщики:

- Критерии, используемые в гражданском законодательстве, сами по себе «не работают», то есть не служат основанием для признания объекта недвижимостью (имеются в виду критерии прочной связи вещи с землей, невозможности раздела вещи без разрушения, повреждения или изменения ее назначения, а также соединения вещей для использования по общему назначению);
- Важны правила бухгалтерского учета: согласно ПБУ 6/01, рабочие и силовые машины и оборудование выделены в отдельный вид подлежащих учету объектов основных средств, отличный от зданий и сооружений;
- Согласно ОКОФ, оборудование не относится к зданиям и сооружениям, формируя самостоятельную группу основных средств, за исключением прямо предусмотренных в классификаторах случаев, когда отдельные объекты признаются неотъемлемой частью зданий и включаются в их состав (например коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации; оборудование встроенных котельных установок, водо-, газо- и теплопроводные устройства, а также устройства канализации);
- Поэтому льготы применимы к машинам и оборудованию, принятым на учет в качестве отдельных инвентарных объектов, а не в качестве составных частей капитальных сооружений и зданий.

Что это значит для вас

Как мы видим из Основных направлений налоговой политики², законодатели не планируют отменять льготу по движимому имуществу. Также они не говорят о планах введения в НК РФ критериев движимого имущества. Полагаем, вопрос применения льготы еще долго будет болезненным для бизнеса.

Если подытожить сказанное, то первостепенное значение имеет классификация объекта по ОКОФ (важно «попасть» в раздел «машины и оборудование»), а также «инвестиционная» цель при покупке оборудования.

¹ <https://kad.arbitr.ru/card/400ef080-0c7d-42fe-aaef-6dc0855e0f76>

² https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=134363-prilozheniya

Остальные обстоятельства (связь с землей, возможность/невозможность перемещения объекта и т. д.) второстепенны.

Рекомендуем опираться на позицию ВС РФ как наиболее авторитетного органа, формулировки которого в некоторой степени закрывают законодательный пробел. Тем более что даже ФНС России рекомендовала нижестоящим налоговым органам³ руководствоваться сформулированным в этом Определении подходом.

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

³ https://www.nalog.gov.ru/m77/about_fts/about_nalog/11374798/

Присоединяйтесь
к Telegram-каналу
по налогам и праву —
TaxPro



«Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляет аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Перми и Нижнем Новгороде работают 3 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.