

LT in Focus

ВС РФ: производственное оборудование не может быть частью недвижимости





С введением режима льготного налогообложения для движимого имущества (налоговая льгота до 1 января 2019 года и исключение из состава объектов налогообложения с 1 января 2019 года) увеличилось количество споров по поводу квалификации объектов основных средств.

С начала 2019 года судами уже рассмотрено более **восьми** судебных споров с суммой доначислений более **140 млн** руб.

Статистика споров за 2019 год

Четыре дела решены в пользу налогоплательщика

Удалось отстоять позицию о квалификации имущества в качестве движимого:





-  инженерных объектов товарно-сырьевого цеха (дело № [A34-7626/2018](#));
-  линий электропередач и кабельных линий (дело № [A66-1544/2019](#));
-  канализационной насосной станции, обогатительной установки, паровой турбины с турбогенератором, парового котла (дело № [A44-10247/2017](#));
-  инженерных систем зданий (дело № [A43-13065/2017](#)).



- Решения в пользу инспекции
- Решения в пользу налогоплательщика

Четыре дела решены в пользу инспекции

В качестве недвижимого имущества были квалифицированы:

-  газовое хозяйство, вентиляционное оборудование и отопление, внутренний водопровод и канализация (дело № [A12-14902/2018](#));
-  растворо-солевой узел и дренажная емкость (дело № [05-266/2019](#));
-  производственное оборудование (дело № [A05-9793/2018](#));
-  оборудование тепловой электростанции (дело № [A29-4430/2018](#)).

10 июля 2019 года ВС РФ рассмотрел дело № [A05-879/2018](#) о квалификации оборудования производственного цеха в качестве движимого/недвижимого.

Напомним, суды трех инстанций поддержали выводы налогового органа о том, что производственное оборудование и здание цеха составляют единое целое, поскольку имеют общее назначение: здание изначально проектировалось для размещения производственного оборудования и изъятие оборудование приведет к прекращению использования как самого здания, так и производства готовой продукции.

ВС РФ отменил решения нижестоящих судов и передал дело на новое рассмотрение, сделав следующие важные выводы:

- необходимость налогообложения имущества должна быть основана на **объективных критериях**, соблюдение которых являлось бы ясным **любому разумному налогоплательщику** при принятии объекта основных средств к учету, а не зависело бы от оценочных суждений экспертов;

- налогообложение имущества **не должно ставить** налогоплательщиков, осуществивших инвестиции в обновление производственного оборудования, в **неравное положение в зависимости от выбранного способа монтажа** и эксплуатации такого оборудования;
- для целей налогообложения имущества **необходимо руководствоваться установленными в бухгалтерском учете** формализованными критериями признания имущества (движимого и недвижимого) в качестве соответствующих объектов основных средств;
- согласно ПБУ 6/01, а также ОКОФ **оборудование не относится к зданиям и сооружениям**, 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);

- **машины и оборудование** в общем случае **не являются составными элементами зданий**, поскольку предназначены не для обслуживания зданий, а для изготовления готовой продукции, либо обслуживания производственного процесса (это подтверждает и Минпромторг России в своем письме от 28 марта 2018 года № БС-4-21/5834@);
- 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;
- ВС РФ посчитал неотнормированными доказательствами

имеющиеся в деле экспертизы, поскольку они по существу сводятся к оценке экономической целесообразности последующего демонтажа оборудования в случае перемещения производства, если такое решение будет принято в будущем и не опровергает правомерность классификации приобретенного налогоплательщиком имущества в качестве оборудования, подлежащего учету в виде отдельных инвентарных объектов.

Также ВС РФ отметил, что необходимо учитывать цели введения режима льготного налогообложения движимого имущества, которые заключаются в стимулировании организаций к инвестированию в средства производства.

Выводы

ВС РФ однозначно указал на необходимость определения объективных критериев разграничения движимого и недвижимого имущества для целей налогообложения, которые были бы ясны «любому разумному налогоплательщику» уже на момент принятия объекта основных средств к учету и не зависели бы от последующих оценочных суждений экспертов.

ВС РФ также исходит из приоритета положений гл. 30 НК РФ («Налог на имущество организаций»), отсылающих к классификации объектов основных средств в соответствии с правилами бухгалтерского учета и соответствующими классификаторами основных фондов, над положениями гражданского законодательства (ст. 133 «Неделимые вещи», ст. 134 «Сложные вещи»).

При этом негативная практика по вопросу классификации движимого и недвижимого имущества для целей налогообложения в первую очередь основывалась на анализе именно положений гражданского законодательства.

Несмотря на то что дело было отправлено на новое рассмотрение, принимая во внимание выводы, изложенные в тексте определения, с высокой долей вероятности может говорить о том, что оно будет разрешено в пользу налогоплательщика.

Позиция ВС РФ должна положить конец практике необоснованной переоценки налоговыми органами производственных объектов в недвижимое имущество, облагаемое налогом.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

партнеры компании «Делойт», СНГ

Контакты

Департамент налогов и права



Юлия Крылова

Директор

Услуги компаниям
сектора недвижимости

ykrylova@deloitte.ru



Антон Зыков

Партнер

Разрешение налоговых споров

azykov@deloitte.ru



Алексей Сергеев

Старший юрист

Разрешение налоговых споров

alsergeev@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 286 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.