

КАК КЛАССИФИЦИРОВАТЬ ИМУЩЕСТВО ДЛЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

С 2019 г. налог на имущество организаций уплачивается организациями только с недвижимого имущества, в связи с чем особое значение имеет классификация имущества (как движимого или недвижимого).

Верховный Суд РФ в Определении от 12.07.2019г. № 307-ЭС19-5241 указал основные моменты, которые должны учитываться налоговыми органами, судами и налогоплательщиками при классификации имущества как движимого или недвижимого.

Основные доводы Верховного Суда РФ:

1. НК РФ не содержит определения понятий «движимое имущество» и «недвижимое имущество».

2. С учетом ст. 11 НК РФ в таком случае необходимо использовать определения, содержащиеся в иных отраслях законодательства.

3. Согласно п. 2 ст. 130 ГК РФ вещи, не относящиеся к недвижимости, признаются движимым имуществом.

В свою очередь, исходя из п. 1 ст. 130 ГК РФ к недвижимым вещам относятся:

- земельные участки и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства;
- подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты;
- жилые и нежилые помещения.

Основные выводы Верховного Суда РФ:

1. Оборудование, предназначенное для изготовления готовой продукции либо для обслуживания производственного процесса, не является сложным неделимым единым объектом со зданием (составной частью здания) и формирует самостоятельную группу основных средств, то есть является движимым имуществом, не облагаемым налогом на имущество организаций.

При этом оборудование может:

- находиться как внутри, так и снаружи здания;
- быть смонтировано на специальном или общем фундаменте;
- быть неоднократно демонтировано, перемещено на другое место с последующей установкой (при условии сохранения эксплуатационных качеств и проектных характеристик конструктивных элементов оборудования, без потери его технических свойств и технологических функций).

Сам по себе факт монтажа оборудования в специально возведенном для его эксплуатации здании не означает, что это оборудование предназначено для обслуживания здания и может быть связано, например, с климатическими условиями места производства, требующими расположения оборудования в здании для обеспечения его нормальной эксплуатации.

Не изменяет квалификации оборудования как движимого имущества и то, что его последующий демонтаж и перемещение потребуют дополнительных затрат и частичной ликвидации здания.

2. Оборудование, предназначенное для обслуживания зданий, и здания, в которых расположено данное оборудование, являются сложным неделимым объектом (недвижимым имуществом), облагаемым налогом на имущество организаций.

К данному оборудованию в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов относятся:

- коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации;
- оборудование встроенных котельных установок, водо-, газо- и теплопроводные устройства;
- устройства канализации.

3. Налоговый орган вправе начислить налог на имущество организаций при выявлении обстоятельств, указывающих на искусственное разделение в бухучете единого объекта основных средств, выступающего недвижимым объектом (здание или сооружение), на движимое и недвижимое имущество, при наличии достаточных доказательств.

По данному вопросу так же рекомендуется ознакомиться с Письмами ФНС России от 28.08.2019г. № БС-4-21/17216@, от 30.07.2019г. № БС-4-21/14997.