

# Квалификация имущества концессионера в качестве движимого/недвижимого в целях применения льгот по налогу на имущество

Выпуск № 5  
серии обзоров  
«Налоги в ГЧП»

© 2020 SharpLaw LF компания, зарегистрированная в соответствии  
с законодательством Российской Федерации

# Квалификация имущества концессионера в качестве движимого/недвижимого в целях применения льгот по налогу на имущество

**В соответствии с п. 25 ст. 381 НК РФ в отношении движимого имущества, принятого на учет с 01.01.2013 в качестве основных средств, применялось освобождение от налогообложения налогом на имущество.**

Введение льготы обусловлено необходимостью стимулирования предприятий к инвестированию в новое оборудование, повышению спроса на средства производства, модернизации производственных процессов.

На практике применение данных льгот вызывает большое количество споров с налоговыми органами.

Причиной споров является применение положений ГК РФ, ГрК РФ, правил бухгалтерского учета в целях квалификации имущества в качестве движимого или недвижимого, так как НК РФ не содержит определения «недвижимое имущество», и по этой причине используются определения, содержащиеся в иных отраслях законодательства, применение которых в сфере налоговых отношений неоднозначно.

# Квалификация имущества концессионера в качестве движимого/недвижимого в целях применения льгот по налогу на имущество

Квалификация имущества в качестве движимого или недвижимого в целях применения освобождения, предусмотренного п. 25 ст. 381 НК РФ для движимого имущества (с 2019 г. движимое имущество было полностью исключено законодателем из перечня объектов налогообложения, предусмотренного ст. 374 НК РФ) осуществляется на основе сопоставления критериев квалификации объектов с обстоятельствами конкретного дела.

На основе анализа разъяснений Минфина России и ФНС, профильных ведомств и актуальной арбитражной практики выделяются основные критерии квалификации объектов в качестве движимого или недвижимого имущества и их значимость при квалификации объектов.

# Квалификация имущества концессионера в качестве движимого/недвижимого в целях применения льгот по налогу на имущество

Перечень основных критериев, влияющих на квалификацию объектов в качестве движимого или недвижимого имущества:

- Наличие регистрационной записи об объекте в ЕГРН;
- Создание имущества как объекта капитального строительства, получение необходимой разрешительной документации на строительство и ввод в эксплуатацию в соответствии с градостроительным законодательством;
- Наличие оснований, подтверждающих прочную связь с землей;
- Наличие или отсутствие у объекта фундамента;
- Наличие или отсутствие подведенных к объекту стационарных сетей и сетей инженерно-технического обеспечения;
- Возможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению;
- Наличие у объекта самостоятельных полезных свойств, которые могут быть использованы в экономической деятельности независимо от земельного участка, на котором он находится;
- Присвоение объекту кода ОКОФ, соответствующего сооружениям.

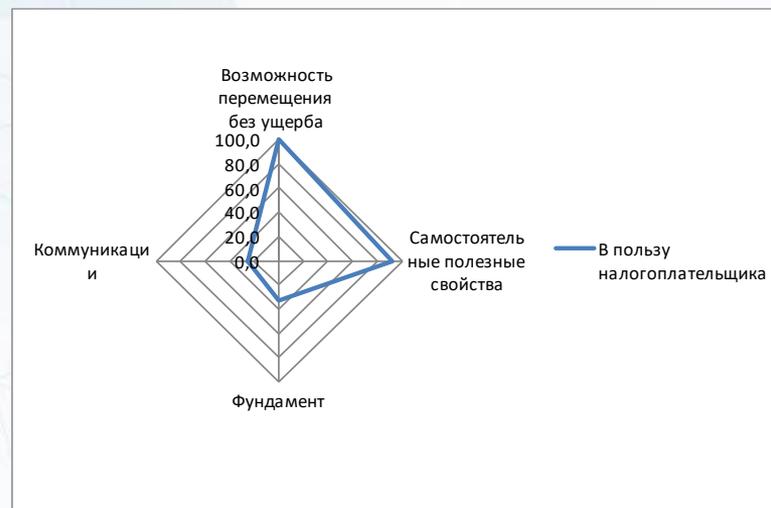
# Квалификация имущества концессионера в качестве движимого/недвижимого в целях применения льгот по налогу на имущество

На шкале графика в представленных ниже диаграммах указывается доля судебных решений, содержащих тот или иной критерий от всех решений, принятых в пользу налогового органа/налогоплательщика (по нашей выборке) :

Диаграмма 1



Диаграмма 2



# Квалификация имущества концессионера в качестве движимого/недвижимого в целях применения льгот по налогу на имущество

Исходя из данных, отраженных на диаграммах, наличие у спорного объекта кода ОКОВ категории «Сооружения» не является безоговорочным критерием отнесения имущества к недвижимому имуществу, и, соответственно, принятия судебного решения в пользу налогового органа (только в приблизительно 50% случаев при наличии у объекта кода ОКОВ категории «Сооружение» суды принимали решение в пользу налогового органа).

Таким образом, несмотря на активное использование данного критерия, в частности, высшими судебными инстанциями (Определение ВС РФ от 12.07.2019 № 307-ЭС19-5241) наличие кода ОКОВ категории «Сооружения» не является определяющим критерием для судебных органов при квалификации объекта в качестве движимого или недвижимого имущества.

# Наша команда ГЧП



**КИРИЛЛ ПЕТРОВ**

*Партнер*

## Квалификация

- ❸ Специалист по налогам и налогообложению ВГНА Минфина РФ (диплом с отличием)
- ❸ Магистр права. МГЮА им. О.Е. Кутафина (диплом с отличием)
- ❸ Персонально отмечен в рейтингах - Tax Controversy Leaders by ITR и Best Lawyers

## Опыт

- ❸ Обладает обширным опытом консультирования в сфере российского и международного налогообложения, в вопросах налогового риск-менеджмента, планирования и методологии налогообложения. Многолетним опытом структурирования сделок и проведению предынвестиционных налоговых исследований, а также представлению интересов клиентов в судах по налоговым спорам.
- ❸ До прихода в команду «Шаповалов Петров» Кирилл занимал различные позиции в компаниях PwC, ОАО ТНК-ВР Менеджмент (Роснефть – на сегодняшний день), а также в течение нескольких лет руководил налоговым департаментом «En+ Менеджмент».

## Специализация

- ❸ ГЧП, разрешение споров, налоговое планирование, налоговый риск-менеджмент, Due Diligence



**ИРИНА  
ЛЕБЕДЕНКО**

*Руководитель  
проектов*

### Квалификация

- ❸ Специалист. Диплом по специальности «Юриспруденция». Северо-Кавказская академия государственной службы
- ❸ Аттестованный аудитор, член AAC
- ❸ Master of Science degree in Accounting. U.S. Accredited Commission

### Опыт

- ❸ Многолетний опыт реализации проектов по налоговому и финансовому аудиту в соответствии с российскими и международными стандартами аудита. Значительный опыт в оценке налоговых последствий реструктуризации бизнеса и применения различных бизнес моделей, минимизации налоговых рисков и разработке методологии налогового учета.
- ❸ До прихода в «Шаповалов Петров» Ирина занимала позицию главного специалиста отдела внутреннего аудита АО «Связьтранснефть».

### Специализация

- ❸ ГЧП, налоговый аудит, налоговое планирование, финансовое право



**SHARP** | SHAPOVALOV<sup>®</sup>  
PETROV  
TAX • LEGAL

---

**КИРИЛЛ ПЕТРОВ**  
*Партнер*

[kp@sharplaw.ru](mailto:kp@sharplaw.ru)

Tel: +7 (915) 280-46-21