

Алина ЛАВРЕНТЬЕВА, к.э.н., партнер, руководитель практики по работе с компаниями фармацевтической и медико-биологической отрасли, PwC в России

DOI: <https://doi.org/10.21518/1561-5936-2019-01-02-38-39>

Налогообложение ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА – долгожданное освобождение

Федеральный закон от 3 августа 2018 года №302-ФЗ внес важную поправку в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ), а именно: все движимое имущество с 1 января 2019 года освобождается от налога на имущество.

В целом налогообложение движимого имущества поистине многострадальная история.

С 2013 по 2014 г. из объектов налогообложения исключалось движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств после 01.01.2013 г. (это исключение из объектов налогообложения было установлено в пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ, введенном Федеральным законом от 29.11.2012 №202-ФЗ).

С 2015 г. льгота переместилась в статью 381 НК РФ, и к ней добавилось ограничение, направленное на препятствие злоупотреблениям, – при перепродаже объекта внутри группы компаний новый владелец не мог претендовать на льготу.

В 2018 г. льгота стала региональной, то есть применялась только в тех субъектах РФ, где был принят соответствующий региональный закон.

И вот, наконец, с 2019 г. льгота как таковая отменена, поскольку ВСЕ движимое имущество априори освобождено от налога.

В связи с новыми положениями НК РФ большую актуальность приобретает вопрос о критериях разграничения видов имущества на движимое или недвижимое в целях правильного применения освобождения.

НК РФ не содержит определения понятия «движимое» и «недвижимое имущество», соответственно, в таком



Алина Лаврентьева

случае необходимо использовать определения, содержащиеся в иных отраслях законодательства.

Согласно п. 2 ст. 130 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – 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. К недвижимым вещам также относятся помещения и машино-места.

Ключевые слова:

движимое имущество,
налогообложение

В соответствии со ст. 131 ГК РФ и Федеральным законом «О государственной регистрации недвижимости» вещные права на объекты недвижимости подлежат государственной регистрации в ЕГРН.

Федеральная налоговая служба Российской Федерации в своем письме от 1 октября 2018 г. №БС-4-21/19038@ указывает, что в целях разграничения видов имущества на движимое или недвижимое целесообразно учитывать выводы, содержащиеся в определении Верховного Суда Российской Федерации от 07.04.2016 по делу №310-ЭС15-16638. Суд отметил, что вещь является недвижимой либо в

SUMMARY

Keywords: *movable property, taxation*

The Federal Law No. 302-FZ of August 3, 2018 made an important amendment to the Tax Code of the Russian Federation (hereinafter the «Tax Code of the Russian Federation»), namely: All movable property shall be exempted from property tax from January 1, 2019.

Alina LAVRENTIEVA, Cand. of Sci.(Ec.), Partner, Head of Practice for Working with Pharmaceutical and Medical Biological Industry Companies, PwC Russia

TAXATION OF MOVABLE PROPERTY - THE LONG-AWAITED EXEMPTION

силу своих природных свойств (абзац первый п. 1 ст. 130 ГК РФ), либо в силу прямого указания федерального закона на то, что такой объект подчинен режиму недвижимых вещей (абзац второй п. 1 ст. 130 ГК РФ). По смыслу статьи 131 ГК РФ, в целях обеспечения стабильности гражданского оборота закон устанавливает необходимость государственной регистрации вещных прав на недвижимость. При этом, по общему правилу, государственная регистрация права на вещь не является обязательным условием для признания ее объектом недвижимости. Данный вывод содержится также в определении Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 30.09.2015 №303-ЭС15-5520.

Для выявления оснований отнесения объекта имущества к недвижимому фискальное ведомство предлагает исследовать: наличие записи об объекте в ЕГРН; при отсутствии сведений в ЕГРН – наличие оснований, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность

перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению, например, для объектов капитального строительства – наличие документов технического учета или технической инвентаризации, разрешений на строительство и (или) на ввод объекта в эксплуатацию (при их необходимости), проектной документации, заключения экспертизы или иных документов, в которых содержатся сведения о соответствующих характеристиках объектов, и т. п. По мнению фискального ведомства, поскольку иное не предусмотрено нормативными правовыми актами, при определении понятий «здание», «сооружение», «помещение» нужно учитывать соответствующие нормы Федерального закона от 30.12.2009 №384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений»; при определении «объекта незавершенного строительства» – разъяснения в п. 38 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 23.06.2015 №25 «О применении судами некоторых положений

раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации».

Следует отметить, что в настоящее время обсуждается проект поправок в ГК РФ, дополняющих статьи о недвижимом имуществе, вводящих понятие «единый недвижимый комплекс», уточняющих определение отдельных и неотделимых улучшений и т. д.

В целом освобождение движимого имущества от налога – положительный шаг в развитии налогового законодательства. При этом НК РФ не регулирует вопросы отнесения объекта к движимому или недвижимому имуществу. Налогоплательщикам остается обращаться к ГК РФ и судебной практике. Но, судя по заверениям правительства, соответствующий законопроект сейчас в разработке, и вскоре будут установлены четкие правила квалификации имущества для целей налогов (возможно даже, что квалификация для других целей будет иной). Хотелось бы, чтобы этот вопрос был решен как можно скорее...



кроме того...

От стартапов к интеллекту будущего

Врачи-педиатры из 50 регионов России, а также ведущие эксперты в области детского питания и ученые-футурологи приняли участие в конференции «Инновации в детском питании – шаг к интеллекту будущего», состоявшейся в конце прошлого года в центре «Сколково» при поддержке компании Nutricia. В ходе мероприятия участники обсудили ряд проблем, включая роль питания в интеллектуальном развитии ребенка. Особое внимание было уделено взаимосвязи питания и когнитивного развития ребенка в первую 1000 дней жизни. Именно в этот период размер головного мозга увеличивается в 3 раза – с 350 до 1000 г и закладывается

основа для развития интеллектуальных способностей. Поэтому питание ребенка в раннем детстве является ключевым фактором, оказывающим влияние на будущее развитие, а грудное молоко – «золотым стандартом» вскармливания. Повторить состав грудного молока невозможно, но, по словам профессора Ирины Захаровой, заведующей кафедрой педиатрии ГБОУ ДПО РМАПО, к этому нужно стремиться, делая шаг за шагом. «Чем дольше изучается грудное молоко, тем больше открывается возможностей, – подчеркнула она. – Инновационные технологии производства детских смесей не только позволяют повторить некоторые эффекты грудного молока, но и оказывают долгосрочное программирующее влияние на буду-

щее здоровье и когнитивное развитие ребенка». Эксперт отметил значительное количество исследований в данной области, которые проводит компания Nutricia. По словам Александры Суржик, директора медицинского департамента ООО «Нутриция», за последние 10 лет компания зарегистрировала 354 патента, значительная часть которых посвящена детскому и клиническому энтеральному питанию. В их числе – патенты на иммунонутриенты, синбиотики, генерацию пребиотиков, идентичную олигосахаридам (ОС) грудного молока, молочные липиды и т. д. Кроме того, запатентованы технологические процессы при производстве сухих молочных смесей и ингредиентов. В ходе изучения липидного компонента и его взаимосвязи

с интеллектуальным развитием ребенка разработана формула Nutrilon® SuperPremium Profutura для детей с рождения. «На основе собственных многолетних исследований грудного молока мы создали смесь с липидным комплексом, включающим самый высокий уровень особых жирных кислот DHA/ARA в оптимальной для усвоения форме, которые способствуют развитию интеллекта, а также молочные липиды, обеспечивающие полноценный спектр жирных кислот, необходимых для нормального роста и обмена веществ, – сообщила Александра Суржик. – Комбинация пребиотиков GOS/FOS, входящая в состав смеси и повторяющая структуру олигосахаридов грудного молока, поддерживает правильное развитие иммунной системы ребенка».