

## **Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 19.09.2018**



*В этом выпуске:*

- *Уплата налога на имущество организаций по объектам, включенным в перечень, при их выбытии (сносе)*

### **1. Предмет рассмотрения**

**Уплата налога на имущество организаций по объектам, включенным в перечень, при их выбытии (сносе)**

#### **Участники**

Открытое акционерное общество (далее – «Общество»), против Инспекции ФНС России № 29 по г. Москве (далее – «Инспекция») (Определение ВС РФ от 26.07.2018 № 305-КГ18-9064 по делу № [А40-154449/2017](#))

#### **Суть дела**

Общество являлось собственником здания, расположенного в г. Москва и включенного в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база на 2015 год определяется

как их кадастровая стоимость (далее – «Здание»).

В течение налогового периода 2015 г. Здание, принадлежащее Обществу, было снесено, что подтверждается актом обследования от 15.04.2015 г. В этой связи, 24.09.2015 г. в Единый государственный реестр прав на недвижимость и сделок с ним (далее – «Реестр») была внесена запись о прекращении права собственности Общества на Здание и ликвидации спорного объекта.

После сноса Здания, Общество не исчисляло и не уплачивало налог на имущество организаций по несуществующему объекту. Однако, по итогам камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на имущество Инспекция доначислила

Обществу налог на имущество организаций и соответствующие суммы пеней по Зданию за период до сентября 2015 г. (даты исключения Здания из Реестра).

Общество не согласилось с позицией Инспекции и обратилось в арбитражный суд.

### **Краткая история спора**

Суды первой, апелляционной и кассационной инстанций поддержали позицию Инспекции, отметив следующее:

- В силу закона [1], государственная регистрация прав на недвижимое имущество является единственным доказательством существования зарегистрированного права;
- Обязанность уплачивать налог на имущество организаций возникает у налогоплательщика с момента государственной регистрации его права на объект недвижимости и прекращается также со дня внесения записи о прекращении права, и никак иначе [2];
- В целях применения ст. 378.2 и 382 НК РФ датой прекращения права собственности Общества на снесенное Здание признается именно дата снятия такого объекта с государственного кадастрового учета.

Общество не согласилось с позицией судов и обратилось в ВС РФ.

### **Предварительная позиция ВС РФ**

Судья ВС РФ передал спор на рассмотрение ЭК ВС РФ и признал заслуживающими внимания следующие доводы Общества:

- Положения ст. 374 НК РФ предусматривают, что объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета;
- При этом положения ст. 378.2 (кроме пп. 4 п. 1) и 382 НК РФ, предусматривающие особенности обложения налогом недвижимости, в отношении которой налоговая база определяется как ее кадастровая стоимость, иного не устанавливают;
- Фактический снос (разрушение) здания свидетельствует о выбытии основного средства (имущества, признаваемого объектом налогообложения), и, следовательно, об отсутствии оснований для доначисления налога на имущество организаций.

### **Позиция Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ**

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ поддержала позицию Общества.

[1] П. 1 ст. 2 федерального закона от 21.07.1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»

[2] П. 2 ст. 8.1 ГК РФ: Права на имущество, подлежащие государственной регистрации, возникают, изменяются и прекращаются с момента внесения соответствующей записи в государственный реестр, если иное не установлено законом

---

## **Контакты**

Мы будем рады ответить на ваши вопросы.

### **P.S.**

Читайте наш блог: <https://blog.pwclegal.ru/>

#### **Группа по разрешению споров**

---

**Раиса Алексахина**  
Партнер  
[alexakhina.raisa@ru.pwc.com](mailto:alexakhina.raisa@ru.pwc.com)

**Павел Ковалев**  
Старший юрист  
[pavel.kovalev@ru.pwc.com](mailto:pavel.kovalev@ru.pwc.com)

**Илья Якунин**  
Старший юрист  
[ilya.yakunin@ru.pwc.com](mailto:ilya.yakunin@ru.pwc.com)

**Юлия Ахонина**  
Юрист  
[yulia.akhonina@ru.pwc.com](mailto:yulia.akhonina@ru.pwc.com)

**Анна Гайсенова**  
Юрист  
[anna.gaisenova@ru.pwc.com](mailto:anna.gaisenova@ru.pwc.com)

**Мария Михайлова**  
Директор  
[maria.mikhaylova@ru.pwc.com](mailto:maria.mikhaylova@ru.pwc.com)

**Светлана Клочихина**  
Старший юрист  
[svetlana.klochikhina@ru.pwc.com](mailto:svetlana.klochikhina@ru.pwc.com)

**Светлана Самохвалова**  
Старший юрист  
[svetlana.samokhvalova@ru.pwc.com](mailto:svetlana.samokhvalova@ru.pwc.com)

**Баира Шарманжинова**  
Юрист  
[baira.sharmanzhinova@ru.pwc.com](mailto:baira.sharmanzhinova@ru.pwc.com)