

Объекты геологического изучения недр, облагаемые налогом на имущество организаций

Научный руководитель – Старова Екатерина Владимировна

Сухарькова Дарья Михайловна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

E-mail: dariashrkv2003@gmail.com

Гражданское законодательство указывает два основания отнесения вещей к недвижимому имуществу: прочная связь объекта с землей и невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению (п. 1 ст. 130 ГК РФ) [1]. Законодательство не содержит исчерпывающего перечня объектов недвижимости, поэтому на характеристику объекта как недвижимого или движимого влияют его специфика, функциональное назначение, обстоятельства создания и т.д. Зачастую, именно суды определяют подлежит ли объект регистрации в Едином государственном реестре недвижимости или нет. Данная «классификация» имеет большое значение и для налогового права, поскольку юридические лица-правообладатели только недвижимого имущества обязаны уплачивать в бюджеты субъектов (ст. 56 БК РФ) [2] налог на имущество организаций (ст. 374 НК РФ) [3].

В настоящей работе автором проведен анализ судебной практики и выделены критерии, применяемые судами, относительно признания объектов, необходимых для государственного геологического изучения недр (скважин и буровых установок), недвижимым имуществом. Данная проблема является актуальной, поскольку «при оценке правомерности применения освобождения имущества от налогообложения значение имеет то, выступали ли спорные объекты . . . движимым имуществом на момент их приобретения» [5].

Скважина – глубокое цилиндрическое отверстие в земле, сделанное буровым инструментом. Все скважины, бурящиеся при геологоразведочных работах и разработке нефтяных и газовых месторождений вне зависимости от источников финансирования в РФ, подразделяются на следующие категории: опорные, параметрические, структурные, поисково-оценочные, разведочные, эксплуатационные и специальные [14]. Все эти виды скважин имеют идентичный набор конструкторских элементов. Например, при строительстве скважины часто используют цементуемые боковые «хвостовики», крепящиеся к обсадной колонне скважины [15]. Так, демонтаж скважины невозможен без несоразмерного ущерба ее назначению. Это обстоятельство позволяет сделать вывод о том, что скважина является недвижимым имуществом. На сегодняшний день судебная практика однозначна по вопросу квалификации скважины как недвижимого имущества [11,12,13]. Но до изменений в налоговом законодательстве с 01.01.2019 [4] движимое имущество тоже облагалось налогом на имущество организаций. Поэтому, в судебной практике существовала неопределенность – скважины относили как к движимому [9,10], так и к недвижимому [6,7,8] имуществу.

Буровые установки - это комплекс буровых машин, механизмов и оборудования, смонтированный на точке бурения (на земельных участках, эстакадах, палубных платформах, судах) и обеспечивающий с помощью бурового инструмента самостоятельное выполнение технологических операций. Будучи сложной вещью, буровая установка состоит из вышки, насоса, дизель-электрической станции, привода, подъемников и т.д. [15]. На первый взгляд, сложно отнести буровую установку к движимому имуществу, поскольку даже при

наличии критерия прочной связи объекта с землей, отсутствует критерий невозможности перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению (п. 1 ст. 130 ГК РФ). В учебных пособиях по технологической разведке месторождений полезных ископаемых отдельные главы и параграфы посвящены демонтажу и транспортировке буровых установок [16,17]. Судебная практика по вопросу отнесения буровых установок также однозначна. Суды и самоподъемные плавучие буровые установки, и палубные краны относят к недвижимому имуществу.

Итак, на сегодняшний день рассматриваемые объекты геологического изучения недр признаются недвижимым имуществом и должны облагаться налогом на имущество организаций. В результате проведенного автором исследования, можно выделить следующие, «установленные» судебной практикой, критерии отнесения имущества к недвижимому: способность выступать в гражданском обороте в качестве отдельных объектов гражданских прав; капитальность, определяемая исходя из сведений технического паспорта, документов технического учета, разрешений на строительство и (или) ввод объекта в эксплуатацию, заключений экспертизы; возможность демонтажа и транспортировки без утраты спорным объектом работоспособности.

Источники и литература

- 1) "Гражданский кодекс РФ (ч. [U+2160])" от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 24.07.2023) // СЗ РФ 05.12.1994, № 32, ст. 3301.
- 2) "Бюджетный кодекс РФ" от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 25.12.2023, с изм. от 25.01.2024) // СЗ РФ 03.08.1998, № 31, ст. 3823.
- 3) "Налоговый кодекс РФ (ч. [U+2161])" от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2023) // СЗ РФ 07.08.2000, № 32, ст. 3340.
- 4) Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ" // СЗ РФ 06.08.2018, № 32 (ч. I), ст. 5095.
- 5) "Обзор судебной практики Верховного Суда РФ № 3 (2021)" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 10.11.2021) // "Бюллетень Верховного Суда РФ", № 1, январь, 2022 (п. 1 - 55).
- 6) Определение ВАС РФ от 07.10.2013 № ВАС-9610/13 по делу № А51-7125/2012.
- 7) Определение Верховного Суда РФ от 30.12.2016 № 305-АД16-10430 по делу № А41-64831/2015.
- 8) Решение Белоговского городского суда Тверской области № 2А-475/2017 2А-475/2017~М-449/2017 М-449/2017 от 4 июля 2017 г. по делу № 2А-475/2017.
- 9) Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 05.06.2018 № Ф08-4182/2018 по делу № А32-29602/2017.
- 10) Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 16.06.2018 № 15АП-21636/2017 по делу № А32-23235/2017.
- 11) Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 03.04.2023 № Ф02-639/2023 по делу № А33-3439/2018.
- 12) Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 09.06.2023 № Ф03-2174/2023 по делу № А59-2843/2022.
- 13) Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 18.07.2023 № Ф06-4290/2023 по делу № А57-3427/2022.

- 14) Дмитриев А.Ю. Основы технологии бурения скважин: учебное пособие. – Томск: Изд-во ТПУ, 2008. – 216 с.
- 15) Мухин В.М., Коробов А.Д. Бурение нефтяных и газовых скважин: учебно-методическое пособие // В. М. Мухин, А. Д. Коробов. – Москва; Саратов: ОАО «Центральный коллектор библиотек «БИБКОМ», 2015. – 44 с.
- 16) Учебное пособие. Д.С. Садуакасов, М.Б. Байкубеков, Б.Б. Нубереков // Нур-Султан: Некоммерческое акционерное общество «Talar», 2020 г. – 299 с.
- 17) Самохвалов М.А. Монтаж и эксплуатация бурового оборудования: учебное пособие // М.А. Самохвалов; Томский политехнический университет. – Томск: Издательство Томского политехнического университета, 2010. – 312 с.