

Rödl & Partner

ПРАВОВОЙ ОБЗОР

ВМЕСТЕ В УСПЕХУ

Ноябрь 2020

www.roedl.com/kazakhstan/

Читайте подробнее:

→ Казахстанское право

– Касательно исчисления налога на имущество в отношении солнечной электростанции



→ Казахстанское право

Касательно исчисления налога на имущество в отношении солнечной электростанции

Нурислам Баймурат,
Rödl & Partner Алматы

Исходя из положений ст. 519 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 г. № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» («Налоговый Кодекс»), объектом налогообложения налога на имущество для юридических лиц являются здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, части таких зданий, учитываемые в составе основных средств (ГК РК 12-2009). При этом машины и оборудование не являются объектами налогообложения налога на имущество. Юридические лица исчисляют налог на имущество по ставке 1,5 процента к балансовой стоимости здания или сооружения.

Вместе с тем солнечные электростанции не указаны в положениях действующего Классификатора основных фондов. Нижеследующим дается правовая оценка отнесения всех составных частей солнечной электростанции, включая солнечные модули, к оборудованию.

I. Определение понятий

Положение п. 1 ст. 519 Налогового Кодекса предусматривает налогообложение объектов, которые могут быть классифицированы как здания и сооружения в соответствии с положениями Классификатора Основных Фондов (ГК РК 12-2009) (далее обозначено как «КОФ»). Так, в п. 3 КОФ даны определения для терминов: «здание», «сооружение», «машины и оборудование» – с правовой точки зрения. Помимо этого, и в других нормах законодательства РК существуют определения терминов «оборудование» и «сооружения», которые отражены в данном заключении.

1. Понятия «здание» и «сооружение» по КОФ

Зданием является объект, построенный для постоянных целей, состоящий из несущих и ограждающих или совмещенных (несущих и ограждающих) конструкций, предназначенный для проживания, пребывания людей или животных, хранения предметов в зависимости от функционального назначения объекта.

При этом сооружение это инженерно-строительный объект (кроме здания), назначением которого является создание условий, необходимых для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций, не связанных с изменением предмета труда, или для осуществления различных непроизводственных функций. Иными словами, законодателем установлено, что сооружение должно служить целям, отличным от производства (включая также выработку электричества за счет солнечной энергии).

Следовательно, при определении классификации объекта как сооружение важно учитывать соответствующую функцию такого объекта. В отношении солнечной электростанции это означает, что функция каждого объекта, каждой составляющей части солнечной станции должны быть определены отдельно.

2. Понятие «машины и оборудование» по КОФ

Согласно положениям КОФ машины и оборудование – это устройства, преобразующие энергию, материалы и информацию. Другими словами, машины и прочее оборудование должны служить непосредственно производственному процессу.

Здесь следует рассмотреть данный вопрос на примере завода по производству металлических изделий. В соответствии с КОФ станки для обработки металлов и схожие объекты, находящиеся в зданиях завода, классифицируются в разделе «машины и оборудование», тогда как здание завода относится к разделу «промышленных зданий». Данный пример может служить аналогией для целей классификации солнечных установок в разрезе с сопутствующими сооружениями.

3. Определение из общих положений гражданского права

Согласно п. 1 ст. 117 Гражданского Кодекса РК к недвижимому имуществу относятся здания и сооружения, прочно связанные с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно. В этой связи классификация объекта как недвижимое имущество должна производиться с учетом оценки следующих критериев:

- насколько имущество закреплено на поверхности земли;
- какие усилия необходимо гипотетически предпринять для его перемещения с одного места на другое с учетом того, что данному имуществу не будет принесен несоразмерный ущерб.

4. Определение согласно нормам строительного права Казахстана

При правовом определении согласно п.7 ст.1 Закона РК от 16 июля 2001 г. № 242-III «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» сооружение – это искусственно созданный объемный, плоскостной или линейный объект, имеющий естественные или искусственные пространственные границы и предназначенный для выполнения производственных процессов, размещения и хранения материальных ценностей или временного пребывания (перемещения) людей, грузов, а также размещения (прокладки, проводки) оборудования или коммуникаций. Данное определение также применимо к вышеуказанному примеру с заводом по производству металлических изделий, где здание завода, классифицируемое как промышленное здание, служит для выполнения производственных процессов, размещения станков и прочего оборудования. При этом сами станки не могут быть определены как сооружения.

5. Определение согласно Приказу Министра энергетики РК от 20 марта 2015 г. № 230 «Об утверждении Правил устройства электроустановок»

В соответствии с пп. 1 п. 2 данного Приказа электроустановкой является совокупность машин, аппаратов, линий и вспомогательного оборудования – вместе с сооружениями и помещениями, в которых они установлены –, предназначенных для производства, преобразования, трансформации и передачи электрической энергии и преобразования ее в другой вид энергии. Здесь важно отметить, что солнечные установки служат для получения электроэнергии из солнечных лучей, что позволяет относить их к оборудованию согласно вышеупомянутому Приказу.

6. Определение согласно Закону РК от 4 июля 2009 г. № 165-IV «О поддержке использования возобновляемых источников энергии»

Согласно п. 7-1 ст. 1 данного Закона установка с использованием возобновляемых источников энергии определяется как технологическое и

вспомогательное оборудование с использованием возобновляемых источников энергии, предназначенное для выработки электрической и тепловой энергии.

При этом п. 8 ст. 1 установлено, что объектом по использованию возобновляемых источников энергии являются технические устройства, предназначенные для производства электрической и (или) тепловой энергии с использованием возобновляемых источников энергии, и взаимосвязанные с ними сооружения и инфраструктура, технологически необходимые для эксплуатации объекта по использованию возобновляемых источников энергии и находящиеся на балансе собственника объекта по использованию возобновляемых источников энергии.

Таким образом, в Законе различаются понятия технологического и вспомогательного оборудования при определении установки с использованием возобновляемых источников энергии.

Учитывая вышеуказанное, фотоэлектрические модули (солнечные панели) и подобное оборудование необходимо рассматривать как технические устройства, отличные от взаимосвязанных с такими модулями сооружений и других установок, необходимых для эксплуатации солнечных панелей.

7. Исторический аргумент

Следует отметить, что «Национальный классификатор НК РК 12-2014 "Классификатор основных фондов"» был отменен председателем Комитета технического регулирования и метрологии (Министерство по инвестициям и развитию РК от 29 июля 2016 г. № 184). В этом недействительном теперь классификаторе солнечные установки для выработки энергии или солнечные электростанции ранее классифицировались под номером 132.420014 в качестве строительной конструкции.

В пояснениях к термину «сооружения энергетических установок, электростанций», которые также являются частью нормы классификации (см. п. 8), в качестве примеров приводились гидроэлектростанции, работающие на угле, теплоэлектростанции и ветряные электростанции. Солнечная установка же среди примеров напрямую не упоминается.

В действующей версии классификатора ГК РК 12-2009 солнечная установка не упоминается вовсе. Электростанции (энергогенерирующей установке) теперь присвоен тот же классификационный номер (132.420000). В примечаниях к понятию «сооружения энергетических установок, электростанций» используются дословно те же пояснения, что и выше.

8. Судебные решения

В Решении от 10 февраля 2014 г. Верховный суд при классификации плавучей буровой установки («ПМБУ») учитывал наличие/отсутствие у объекта прочной связи с землей, ссылаясь на прочность крепления к поверхности земли. Выдержка из решения гласит: «Тем самым, ПМБУ не связано прочно с землей, является самостоятельной плавучей установкой, оснащенной оборудованием для бурения скважин, передвигается при помощи буксиров, при установке по месту назначения не требует дополнительных строительных работ».

В данном споре Верховный суд также использовал правовые определения, приведенные в II.1 а-с), для дифференциации плавучей буровой установки в качестве производственного оборудования от других строительных конструкций.

II. Выводы

В правовых определениях, в частности, в Законе РК касательно возобновляемых источников энергии указано, что в случае с установкой для выработки (производства) энергии необходимо четко различать незначительные строительные конструкции и техническую аппаратуру для получения энергии из возобновляемых источников энергии. Для целей такого разграничения применяются пояснения в п. 8 КОФ, где в качестве примера упоминаются гидро-, тепло- и ветряные электростанции. Законодатель, с нашей точки зрения, очевидно учитывает следующие факты:

– ветряная электростанция всегда имеет прочное соединение с поверхностью земли (для ветряных электростанций размером до 120 м всегда необходим фундамент);

– теплоэлектростанции, работающей на угле, присутствует подобное прочное соединение между печью и остальной частью здания.

Однако в случае с солнечной установкой ситуация представляется иной: только отдельные составные части установки крепятся к по-

верхности земли (критерий прочного соединения с поверхностью земли) и даже такие части, как правило, могут быть отделены и перемещены без нанесения несоразмерного ущерба их назначению.

Кроме того, должны учитываться функции соответствующего оборудования. Это подтверждается правовым определением в п. 3.7 КОФ. Если оборудование должно быть непосредственно задействовано в процессе производства (т.е. процесс получения энергии), то в этом случае речь не может идти о строительной конструкции. Строительная конструкция может служить только иным техническим целям, отличным от производства. В свою очередь, существует такое оборудование, как например, инверторы, которые служат для целей преобразования постоянного тока, производимого солнечными модулями, в переменный. Таким образом инверторы непосредственно вовлечены в производственный процесс: от воздействия солнечных лучей до подачи в высоковольтную сеть. Аналогичный пример можно привести и к большинству частей электрической установки.

Резюмируя вышеизложенное, с учетом положений актуального Классификатора о том, что на данный момент солнечные станции не относятся к сооружениям, солнечные установки должны быть классифицированы как устройства и оборудования. Следовательно, солнечные электрогенерирующие установки не являются объектами недвижимости и поэтому не могут являться объектами налогообложения налога на имущество согласно ст. 519 Кодекса РК от 25 декабря 2017 г. № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».

Контактное лицо



Нурислам Баймурат
Налоговый консультант
Т.: +7 727 3560 655
nurislam.baimurat@roedl.com

→ О нас

Rödl & Partner – надёжный партнер для лидеров мировых рынков среди предприятий среднего сегмента (Mittelstand)

Наши клиенты доверяют нашим коллегам по всему миру: 5.120 юристов, адвокатов, специалистов в области налогов, бизнеса и IT, а также бухгалтеров и аудиторов оказывают консультации в 109 офисах в 49 странах мира.

Rödl & Partner окажет Вам консультационную поддержку в казахстанском и узбекистанском офисах в городах Алматы и Ташкент. Вместе с командой, состоящей из казахстанских, узбекистанских и немецких адвокатов, налоговых консультантов, бухгалтеров и аудиторов, мы консультируем наших клиентов с 2009 года по всем вопросам инвестиций и проектов двух важнейших рынков Центральной Азии – на немецком языке и из одних рук.

Контактное лицо



Михаэль Квиринг
Адвокат (ФРГ)
Партнер
Управляющий партнер по Центральной Азии
Т +7 727 3560 655
michael.quiring@roedl.com

Выходные данные

Издатель:
Rödl & Partner Казахстан
Проспект Достык188, БЦ «Кулан», 8 этаж
050051 Алматы
Т.: + 7 727 3560 655
www.roedl.kz
E-Mail: almaty@roedl.com

Ответственный за содержание:
Михаэль Квиринг
michael.quiring@roedl.com

Верстка:
Евгений Власов
yevgeniy.vlassov@roedl.com

Казахстанский информационный обзор (Newsletter) не является обязательным предложением и служит общим информационным целям. Издание не является консультацией по вопросам права, налогообложения или бизнес-менеджмента, а также не заменяет собой консультирование по конкретным правовым вопросам. При подготовке издания компания Rödl & Partner всегда стремится к максимальной добросовестности, однако компания не несёт ответственности за достоверность, актуальность и полноту содержащихся в нём сведения. Информация, представленная в издании, не отражает специфическую правовую ситуацию конкретного лица, поэтому в каждом отдельном случае необходимо профессиональное консультирование. Компания Rödl & Partner не берёт на себя ответственность за решения, принимаемые читателями на основании сведений, почерпнутых из издания. Наши специалисты, с которыми Вы контактируете, всегда готовы ответить на Ваши вопросы.

Общее содержание издания и специализированной информации в Интернете является интеллектуальной собственностью компании Rödl & Partner и охраняется авторским правом. Пользователи имеют право скачивать, распечатывать или копировать содержание издания и специализированной информации в Интернете лишь в личных, некоммерческих целях. Внесение любых изменений, размножение, распространение или публичное воспроизведение содержания или его частей, независимо от того, происходит это в режиме реального времени или в автономном режиме, возможно лишь с предварительного письменного согласия Rödl & Partner.