

Письмо Федеральной налоговой службы от 23 января 2025 г. N БС-4-21/558@ "О применении пункта 21.1 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении трансформаторных подстанций"

Федеральная налоговая служба рассмотрела письмо МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по вопросам применения пункта 21.1 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в отношении трансформаторных подстанций и сообщает.

К полномочиям ФНС России, предусмотренным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 N 506, не относится официальное (общеобязательное для всех участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах) разъяснение статьи 381 Кодекса.

ФНС России не может подменять решения нижестоящих налоговых органов, принимаемые в рамках их компетенции, в т.ч. по вопросам камеральных налоговых проверок на основе налоговых деклараций по налогу на имущество организаций (далее - налог), в которых заявлены налоговые льготы.

Вместе с тем, полагаем возможным направить следующие рекомендации.

Согласно пункту 21.1 статьи 381 Кодекса (в редакции Федерального закона от 29.11.2024 N 416-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"), освобождаются от налогообложения организация по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью, системообразующие территориальные сетевые организации, территориальные сетевые организации, а также иные собственники объектов электросетевого хозяйства, переданных во владение и в пользование системообразующим территориальным сетевым организациям в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 46.4 Федерального закона от 26.03.2003 N 35-ФЗ "Об электроэнергетике", - в отношении трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов классом напряжения до 35 киловольт включительно (далее - Льгота).

Пункт 21.1 статьи 381 Кодекса вступил в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования Федерального закона от 29.11.2024 N 416-ФЗ, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу.

В свою очередь, согласно пункту 1 статьи 373 Кодекса, налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Кодекса (далее - налогоплательщики). При этом объектами налогообложения являются:

- недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 375 Кодекса (исходя из среднегодовой стоимости) (подпункт 1 пункта 1 статьи 374 Кодекса);

- недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 375 Кодекса (исходя из кадастровой стоимости) (подпункт 2 пункта 1 статьи 374 Кодекса).

Согласно пунктам 1, 2 статьи 56 Кодекса, льготами по налогам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством о налогах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог.

В связи с изложенным установление Льготы влечет освобождение соответствующих налогоплательщиков от уплаты налога в отношении объектов налогообложения, отвечающих условиям, указанным в пункте 1 статьи 374 и пункте 21.1 статьи 381 Кодекса, в т.ч. в отношении трансформаторных подстанций, являющихся объектами недвижимого имущества, учитываемыми на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Глава 30 Кодекса не содержит определения понятия "трансформаторная подстанция", в таком случае исходя из статьи 11 Кодекса необходимо применять соответствующее понятие в том

значении, в каком оно используется в других отраслях законодательства Российской Федерации.

Согласно [ГОСТ 24291-90](#) трансформаторная подстанция определяется как электрическая подстанция, предназначенная для преобразования электрической энергии одного напряжения в энергию другого напряжения с помощью трансформаторов.

При этом трансформаторная подстанция представляет собой электроустановку, предназначенную для приема, преобразования и распределения энергии и состоящую из трансформаторов (например, располагающихся в нежилых помещениях, иных объектах вспомогательного использования), распределительных устройств, устройств управления, технологических и вспомогательных сооружений (пункт 4.2.6 приложения к [приказу](#) Минэнерго России от 20.06.2003 N 242, [пункт 4.1](#) ГОСТ 14695-80).

При решении вопроса об отнесении трансформаторных подстанций к объектам налогообложения налогом полагаем целесообразным учитывать следующее.

В силу [пункта 1 статьи 130](#), [пункта 1 статьи 141.3](#) Гражданского кодекса Российской Федерации, [части 6 и 7 статьи 1](#) Федерального закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" трансформаторные подстанции, созданные в результате строительства в качестве зданий нежилого назначения или сооружений, которые связаны с землей так, что их перемещение без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, относятся к объектам недвижимости, в отношении которых осуществляется государственный кадастровый учет и права на которые подлежат государственной регистрации.

[Трансформаторные подстанции, относящиеся к объектам движимого имущества](#), например, представляющие собой некапитальные строения, сооружения, не обладающие признаками недвижимости ([пункт 2 статьи 130](#) Гражданского кодекса Российской Федерации, [пункты 10.1, 10.2 статьи 1](#) Градостроительного кодекса Российской Федерации), не признаются объектами налогообложения налогом. Соответственно, применение Льготы в отношении таких объектов имущества не требуется.

Кроме того, в соответствии с правовой позицией Верховного Суда Российской Федерации (в т.ч. Определения [от 10.10.2024 N 303-ЭС24-8693](#), [13.11.2024 N 306-ЭС24-7822](#), [26.11.2024 N 306-ЭС24-13246](#), [15.01.2025 N 306-ЭС24-10450](#), [17.01.2025 N 309-ЭС24-16395](#)) имущество, правомерно учтенное на балансе налогоплательщика в качестве самостоятельного инвентарного объекта движимого имущества, в т.ч. оборудование в составе трансформаторных подстанций, не являющееся частями зданий и сооружений, либо выступающее частями зданий и сооружений, но не подлежащее учету в составе комплекса конструктивно-сочлененных предметов (требующее периодического обновления в силу существенно меньшего срока предполагаемой эксплуатации в сравнении со сроком полезного использования всего здания или сооружения и (или) не вносящие существенного вклада в стоимость соответствующего комплекса), не облагается налогом.

Настоящие разъяснения согласованы Управлением налогообложения имущества ФНС России с Управлением по крупнейшим налогоплательщикам ФНС России и Правовым управлением ФНС России.

Письмо носит информационно-справочный (рекомендательный) характер, не устанавливает общеобязательных правовых норм и не препятствует применению нормативно-правовых актов и судебных постановлений в значении, отличающемся от вышеизложенных разъяснений.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса

С.Л. Бондарчук