



**МИНИСТЕРСТВО ЭНЕРГЕТИКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
(МИНЭНЕРГО РОССИИ)

Организациям  
(по списку)

**ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА**

ул. Щепкина, д. 42, стр. 1, стр. 2,  
г. Москва, ГСП - 6, 107996

Телефон (495) 631-98-58, факс (495) 631-83-64

E-mail: [minenergo@minenergo.gov.ru](mailto:minenergo@minenergo.gov.ru)

<http://www.minenergo.gov.ru>

03 09 2024 № СП-15897/07

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Минэнерго России по итогам рассмотрения обращений субъектов электроэнергетики по вопросу отнесения энергетического оборудования к объектам налогообложения по налогу на имущество организаций сообщает следующее.

В соответствии с полномочиями Минэнерго России, предусмотренными постановлением Правительства Российской Федерации от 28.05.2008 № 400 «О Министерстве энергетики Российской Федерации», не относится официальное разъяснение законодательства Российской Федерации, а также практики его применения. Минэнерго России не вправе давать разъяснения об отнесении к объектам недвижимого имущества и объектам налогообложения вещей, исчерпывающее определение характеристик которых не содержится в законодательных актах Российской Федерации, включая энергетическое оборудование.

Вместе с тем в информационном порядке полагаем возможным отметить следующее.

В соответствии с многочисленными обращениями субъектов электроэнергетики констатируем наличие правовой неопределенности позволяет доначислять налог на имущество организаций в отношении машин и оборудования, что препятствует изначально заявленным целям стимулирования инвестиций в

обновление производственных фондов и реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение производств, достижение которых невозможно без исключения из объекта обложения налогом на имущество организаций объектов, относящихся к движимому имуществу (машин, оборудования).

Для электроэнергетики такая ситуация приводит к значительному ухудшению инвестиционного климата, препятствует модернизации старого и созданию нового оборудования, обеспечивающего надежную и безопасную работу объектов электроэнергетики.

В 2012 году Президентом Российской Федерации В.В. Путиным было дано поручение от 01.08.2012 № Пр-2029 «Об отмене с 2013 года взимания с юридических лиц налога на имущество в части, касающейся вновь вводимой активной части основных производственных фондов (машины, оборудование)». Во исполнение этого поручения в 2012 году в главу 30 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на имущество организаций» Федеральным законом от 29.11.2012 № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» были внесены изменения, которые разделили объекты основных средств на движимое и недвижимое имущество и исключили новые объекты движимого имущества (принятые к учету с 01.01.2013) из объектов налогообложения налогом на имущество организаций.

Таким образом, с 01.01.2013 налогом на имущество стали облагаться объекты основных средств, относящиеся к категории недвижимости, а также объекты основных средств, являющиеся движимым имуществом, но принятые к учету до 01.01.2013 года.

Согласно пункту 1.1.4 «Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», пункту 1.1.3 «Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», заявленной целью освобождения движимого имущества от налогообложения являлось создание стимулов для обновления основных фондов, модернизации производства и снижения нагрузки на налогоплательщиков, осуществивших инвестиции в новое оборудование.

При дальнейшей доработке системы налогообложения в отношении налога на имущество принцип отнесения машин и оборудования к объектам движимого имущества неоднократно подтверждался в последующих версиях Основных направлений налоговой политики Российской Федерации за соответствующие годы. В Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов указано, что в целях создания стимулов для обновления основных фондов из объекта обложения налогом на имущество организаций исключены объекты, относящиеся к движимому имуществу (машины, оборудование). Аналогичным образом цель освобождения движимого имущества от налогообложения раскрыта в постановлении № 47-П от 21.12.2018 Конституционного Суда Российской Федерации.

В 2018 году Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в рамках продолжения процесса стимулирования инвестиций в обновление производственных фондов и реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение производств движимое имущество были внесены изменения, предусматривающие исключение с 01.01.2019 года из объектов налогообложения налогом на имущество любых объектов движимого имущества, в том числе и принятых к учету ранее 01.01.2013.

Таким образом, начиная с 2019 года все объекты движимого имущества не являются объектом налогообложения налогом на имущество организаций.

По налоговым периодам до 01.01.2019 данная неопределенность оказала влияние на вопрос возможности применения налоговой льготы к движимому имуществу, предусмотренной подпунктом 8 пункта 4 статьи 374 и пунктом 25 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации.

Принимая во внимание поручение Президента Российской Федерации о рекомендации Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации совместно с Правительством Российской Федерации обеспечить внесение в законодательство Российской Федерации изменений, направленных на определение

основных параметров модернизации налоговой системы Российской Федерации, исходя из необходимости фиксации до 2030 года основных параметров налоговой системы Российской Федерации в целях обеспечения стабильных и предсказуемых условий для реализации долгосрочных инвестиционных проектов (п.п. «в» п. 17 Перечня поручений Президента Российской Федерации по реализации Послания Президента Федеральному Собранию Российской Федерации от 30.03.2024 № Пр-616) Минэнерго России отмечает, что в целях обеспечения единообразного подхода при решении вопроса об отнесении объектов основных средств к категории движимого или недвижимого имущества, в том числе для целей определения базы по налогу на имущество энергетических компаний при разграничения движимого и недвижимого имущества необходимо руководствоваться следующим.

Рассматривая данную категорию дел, арбитражные суды<sup>1</sup> указывают, что для правильной квалификации имущества на движимое и недвижимое необходим анализ признаков, установленных Гражданским кодексом Российской Федерации (пункт 1 статьи 130, пункт 1 статьи 133, статья 134). Также суды указывают, что для правильной квалификации правового режима имущества необходимо применять критерии, установленные Градостроительным кодексом Российской Федерации для объектов капитального и некапитального строительства<sup>2</sup>, а также использовать формализованные критерии признания имущества (движимого и недвижимого) в качестве соответствующих объектов основных средств принятые в бухгалтерском учете<sup>3</sup>.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации установлены приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (применяются с 2024 года) (далее – «ФСБУ 6/2020»), а до этого

---

<sup>1</sup> Определения Верховного суда РФ от 12.07.2019 по делу № А05-879/2018, от 17.05.2021 по делу № А32-56709/2019, от 28.09.2021 по делу № А18-1531/2019

<sup>2</sup> Судебные акты по делу № А40-317545/2018 (ПАО «Россети Московский регион»), делу № А40-130509/2020 (ПАО «ЭЛ5-Энерго») делу № А40-244883/18 (ПАО «Форвард-Энерго»).

<sup>3</sup> Определения Верховного суда РФ от 12.07.2019 по делу № А05-879/2018, от 17.05.2021 по делу № А32-56709/2019, от 28.09.2021 по делу № А18-1531/2019.

Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (далее – «ПБУ 6/01»). В соответствии с пунктом 11 ФСБУ 6/2020 и пунктом 5 ПБУ 6/01 машины и оборудование выделены в отдельный вид подлежащих учету объектов основных средств, отличный от зданий и сооружений.

Основой классификации объектов основных средств в бухгалтерском учете выступает Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), введенный в действие с 01.01.2017 приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (далее - ОКОФ), и ранее действовавший Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359.

В соответствии с названными классификаторами энергетическое оборудование не относится к зданиям и сооружениям, формируя самостоятельную группу основных средств, за исключением прямо предусмотренных в классификаторах случаев, когда отдельные объекты признаются неотъемлемой частью зданий и включаются в их состав (например, коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации; оборудование встроенных котельных установок, водо-, газо- и теплопроводные устройства, а также устройства канализации)<sup>4</sup>.

Соответственно, если объекты признаются неотъемлемой частью зданий, капитальных сооружений, включаются в их состав, то в таком случае объектом налогообложения является недвижимая вещь с учетом всех входящих в ее состав неотделимых элементов, предназначенных для функционирования этой недвижимой вещи, которой присвоен ОКОФ из раздела «Здания» или «Сооружения» (при наличии признаков капитальности)<sup>5</sup>.

Таким образом, энергетическое оборудование, выступавшее движимым имуществом при его приобретении, правомерно принятое на учет в качестве отдельных инвентарных объектов, которым присвоен ОКОФ из раздела

---

<sup>4</sup> Введение к "ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов", утв. Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

<sup>5</sup> Экспертное заключение ФГБНУ "Исследовательский центр частного права имени С.С.Алексеева при Президенте Российской Федерации", 2023

330.00.00.00.000 «Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты», участвующее в производственном процессе (производства, передачи, оперативно-диспетчерского управления и сбыта в тепло-электроэнергетике) не может быть отнесено к недвижимому имуществу.

Минэнерго России поддерживает аналогичную позицию Минпромторга России, изложенную в письмах от 23.03.2018 № ОВ-17590/12 и от 08.02.2022 № ОВ-9258/12 по вопросу квалификации объектов основных средств промышленного производства, согласно которым технологическое оборудование, участвующее в производственном процессе (не предназначенное для обслуживания здания), несмотря на то, что оно может быть смонтировано на фундаменте, не может быть квалифицировано в качестве недвижимого имущества поскольку не соответствует критериям недвижимости и выступает в гражданском обороте самостоятельно именно в качестве оборудования, для которого возможен неоднократный демонтаж, перемещение на другое место с последующей установкой при сохранении эксплуатационных качеств и проектных характеристик конструктивных элементов оборудования без потери его технических свойств и технологических функций. Минэнерго России считает данную правовую позицию применимой для энергетического оборудования.

Также, по мнению Минэнерго России, комплекс энергетических объектов, задействованных в едином технологическом процессе или имеющих технологическую связь, даже при наличии регистрации в ЕГРН в качестве единого недвижимого комплекса (статья 133.1 Гражданского кодекса Российской Федерации), не может являться объектом налогообложения как один объект недвижимого имущества<sup>6</sup>.

В соответствии пунктом 1 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации объектом налогообложения является имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения

---

<sup>6</sup> Отчет о научно-исследовательской работе ФГБУ "Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации" (НИФИ Минфина России) "Исследование проблематики российского бухгалтерского учета в части определения состава инвентарных объектов основных средств (для целей бухгалтерского учета) в секторе генерирующей электроэнергетики", 2022 г.

бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1, 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 10 абзаца 2 пункта 6 ПБУ 6/01 и пункта 10 ФСБУ 6/2020 самостоятельными инвентарными объектами (единицей учета) основных средств являются части одного объекта, которые отличаются по стоимости, сроку полезного использования и функциональному назначению.

К бухгалтерскому учету принимается отдельный инвентарный объект основных средств, которому присваивается код в соответствии с ОКОФ. Соответственно, объектом налогообложения является каждый инвентарный объект основных средств, обладающий признаками недвижимого имущества. Указанное означает, что проверке на соответствие признакам движимого и недвижимого имущества подлежит каждый отдельный инвентарный объект.

В связи с тем, что в состав производственно-технологического комплекса, единого недвижимого комплекса (статья 133.1 Гражданского кодекса Российской Федерации), предприятия как имущественного комплекса (статья 132 Гражданского кодекса Российской Федерации), а также любого иного комплекса объектов, имеющих технологическую связь, входят объекты, имеющие различные даты ввода в эксплуатацию, различное функциональное назначение и сроки полезного использования (СПИ), то такой комплекс не может являться одним инвентарным объектом или единым объектом основных средств. В таком случае формирование единого объекта основных фондов будет противоречить абзацу 2 пункта 6 ПБУ 6/01 и пункту 10 ФСБУ 6/2020. Соответственно, комплекс объектов, имеющих технологическую связь, даже при наличии регистрации в ЕГРН в качестве единого недвижимого комплекса, не может являться объектом налогообложения как один объект недвижимого имущества.

Таким образом, в рамках комплекса энергетических объектов, задействованных в едином технологическом процессе или имеющих технологическую связь (производственно-технологического комплекса), даже при наличии регистрации в ЕГРН в качестве единого недвижимого комплекса или предприятия как имущественного комплекса в любом случае будут функционировать



самостоятельные объекты основных средств, стоящих на бухгалтерском учете как отдельные инвентарные объекты, часть из которых будет являться движимым имуществом и не облагаться налогом на имущество организаций либо подпадать под налоговую льготу (в период до 01.01.2019 года), а часть будет являться недвижимым имуществом, стоимость которого будет формировать налогооблагаемую базу в целях исчисления налога на имущество организаций<sup>7</sup>.

Относительно объектов, которым присвоен ОКОФ, относящийся к разделу «Сооружения», Минэнерго России обращает внимание на следующее.

Согласно пункту 10 статьи 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации объект капитального строительства - здание, строение, сооружение, объекты, строительство которых не завершено, за исключением некапитальных строений, сооружений и неотделимых улучшений земельного участка (замощение, покрытие и другие).

В соответствии с пунктом 10.2 статьи 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации некапитальные сооружения – это строения, сооружения, которые не имеют прочной связи с землей и конструктивные характеристики которых позволяют осуществить их перемещение и (или) демонтаж и последующую сборку без несоразмерного ущерба назначению и без изменения основных характеристик строений, сооружений (в том числе киосков, навесов и других подобных строений, сооружений), которые, согласно определению, не имеют прочной связи с землей и конструктивные характеристики которых позволяют осуществить их перемещение и (или) демонтаж и последующую сборку без несоразмерного ущерба назначению.

Таким образом, градостроительное законодательство предусматривает две категории сооружений, одна из которых может быть отнесена к объектам

---

<sup>7</sup> Аналогичная правовая позиция изложена в судебных актах по делу № А40-130509/2020 (ПАО «ЭЛ5-Энерго»), оставленных без изменений Определением Верховного суда РФ от 15.05.2024. Суды признавали доводы о признании спорных объектов сложными и неделимыми вещами, единым недвижимым комплексом не соответствующими законодательству РФ, например, в Постановлениях АС Поволжского округа от 04.03.2022 по делу № А55-13336/2021, АС Московского округа от 19.04.2022 по делу № А40-317545/2018, от 17.06.2022 по делу № А40-102666/2020, 9-го Арбитражного апелляционного суда, от 16.09.2022 по делу № А40-244883/2018, от 19.09.2022 № А40-235/2022, от 17.06.2022 № А40-102666/2020, от 13.09.2022 по делу № А40-14350/2020, от 12.10.2022 по делу № А40-110147/2020, от 16.08.2022 по делу № А40-85181/2021, от 17.10.2022 по делу № А40-111087/2021, Решении АС г. Москвы от 14.09.2022 по делу № А40-549/2019.



капитального строительства и имеет признаки недвижимого имущества, а другая не относится к объектам капитального строительства и не является недвижимостью.

В силу указанных норм объекты, которым присвоен код ОКОФ, относящиеся к разделу «Сооружения» не могут быть однозначно отнесены к объектам недвижимости. Каждый отдельный инвентарный объект, которому присвоен код ОКОФ, относящийся к разделу «Сооружения», необходимо оценивать с точки зрения индивидуальных конструктивных и функциональных характеристик объекта, которые позволяют или не позволяют осуществить его перемещение и (или) демонтаж и последующую сборку, а также других признаков капитальности и некапитальности объектов<sup>8</sup>. Соответственно, объекты, которым присвоен код ОКОФ из раздела «Сооружения», не обладающие признаками капитального строительства, являются движимым имуществом.

Аналогичной правовой позиции придерживается Минэкономразвития России, которое разъясняет, что сооружения, которые построены и введены в эксплуатацию как объекты капитального строительства (с получением разрешительной документации), с большой вероятностью относятся к недвижимости (письма от 29.07.2019 № Д23и-25714 и от 11.10.2016 № Д23и-4847), и ФАС России, которое указывает, что если по законодательству субъекта Российской Федерации объекты электроэнергетики не относятся к требующим получения разрешения на строительство, то недвижимостью они не являются (письмо от 23.10.2017 № ВК/72746/17).

Таким образом, на основе анализа правоприменительной практики по данной категории дел и вышеприведенных разъяснений, Минэнерго России считает, что правомерность квалификации энергетического объекта в качестве движимой вещи могут подтвердить следующие признаки:

---

<sup>8</sup> Аналогичные выводы отражены в Постановлении АС Московского округа от 17.06.2022 по делу № А40-102666/2020, 9-го Арбитражного апелляционного суда от 12.11.2022 по делу № А40-15775/2019, от 16.09.2022 по делу № А40-244883/2018, от 16.08.2022 № А40-85181/2021, от 13.09.2022 по делу № А40-14350/2020, от 19.09.2022 № А40-235/2022, от 22.09.2022 по делу № А40-95914/2020, от 17.10.2022 по делу № А40-111087/2021, Решении АС г. Москвы от 14.09.2022 по делу № А40-549/2019.

1) Отсутствие у объекта прочной связи с землей<sup>9</sup>. При определении отсутствия прочной связи с землей рекомендуется установить:

возможность перемещения объектов без несоразмерного ущерба самому объекту<sup>10</sup>;

сохранение эксплуатационных качеств и технических свойств объекта, в результате его перемещения<sup>11</sup>;

легковозводимость, сборно-разборность объекта, временность конструкции<sup>12</sup>.

При этом не свидетельствует о недвижимом характере объекта:

способ соединения объекта с фундаментом (даже сварное соединение с фундаментом не свидетельствует о неподвижности объекта)<sup>13</sup>;

наличие технического паспорта на объект и присвоение ему почтового адреса<sup>14</sup>;

наличие присоединенных к объекту временных или наземных коммуникаций инженерно-технического обеспечения<sup>15</sup>;

<sup>9</sup> Статья 130 Гражданского кодекса Российской Федерации;

<sup>10</sup> Пункт 1 статьи 130 Гражданского кодекса Российской Федерации; Письмо Минфина России от 23.09.2008 № 03-05-05-01/57; Письмо Минфина России от 26.06.2006 № 03-06-01-04/136, Определение Верховного Суда Российской Федерации от 11.11.2016 № 305-КГ16-14860 по делу № А41-19566/2015, Постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 27 октября 2011 по делу № А65-10318/2011; Постановление Восьмого арбитражного апелляционного суда от 14 октября 2013 по делу № А46-1461/2013, пункт 38 Постановления Пленума ВС РФ № 25 от 23.06.2015.

<sup>11</sup> Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 1 декабря 2008 по делу № А29-9960/2007; Письмо Минпромторга России от 23.03.2018 № ОВ-17590/12 "По вопросу квалификации объектов основных средств промышленного производства"; Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 20.08.2019 № Ф08-7088/2019 по делу № А32-35912/2018; Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 24.05.2019 № Ф08-2974/2019 по делу № А32-9395/2018; Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 18.12.2017 № 15АП-18635/2017 по делу № А32-34421/2017.

<sup>12</sup> Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 18.12.2017 № 15АП-18635/2017 по делу № А32-34421/2017; Апелляционное определение Челябинского областного суда от 14.01.2016 по делу № 11-678/2016; пункт 1 «Обзора судебной практики по делам, связанным с оспариванием отказа в осуществлении кадастрового учета», утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 30.11.2016.

<sup>13</sup> Постановление ФАС Уральского округа от 11 марта 2012 № Ф09-888/12 по делу № А60-17756/2011; Постановления Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 20.08.2019 по делу № А32-35912/2018, от 02.07.2019 по делу № А32-31378/2018, Постановления 9-го Арбитражного апелляционного суда от 16.08.2022 № А40-85181/2021, от 13.09.2022 по делу № А40-14350/2020, от 19.09.2022 № А40-235/2022, от 22.09.2022 по делу № А40-95914/2020, от 17.10.2022 по делу № А40-111087/2021, Решении АС г. Москвы от 14.09.2022 по делу № А40-549/2019, судебные акты по делу № А40-130509/2020 (ПАО «ЭЛ5-Энерго») – стр. 90, 108 (АСГМ от 22.06.2023), стр. 21 (9ААС от 11.10.2023); пункт 1 «Обзора судебной практики по делам, связанным с оспариванием отказа в осуществлении кадастрового учета», утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 30.11.2016.

<sup>14</sup> Постановление Восьмого арбитражного апелляционного суда от 21.07.2009 по делу № А75-8011/2008.

<sup>15</sup> Стр. 4 Постановления ФАС Дальневосточного округа от 10.09.2009 по делу № А 73-4950/2009, судебные акты по делу № А40-317545/18 (ПАО «Россети московский регион») - стр. 31, 40, 45, 51, 66 (АСГМ от 31.08.2021), стр. 12 (9ААС), стр. 3 (АСМО от 19.04.2022); Определение Судебной коллегии по гражданским делам ВС РФ от 19.04.2016 № 74-КГ16-1, Определение ВС РФ от 03.09.2018 № 307-КГ18-13146.

описание объекта в проектной документации на объекты капитального строительства<sup>16</sup>;

включение объекта в акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме КС-14<sup>17</sup>.

2) Объект не вводился и не должен был вводиться в эксплуатацию как объект капитального строительства в соответствии с требованиями Градостроительного кодекса Российской Федерации<sup>18</sup>.

3) Объект не поставлен на государственный кадастровый учет и не зарегистрирован в ЕГРН<sup>19</sup>.

4) Объект правомерно принят к бухгалтерскому учету в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств<sup>20</sup>.

5) В соответствии с ОКОФ, объекту не присвоен ОКОФ из раздела «Здания»<sup>21</sup>.

6) Объект поставлен на учет в Ростехнадзоре или иных контролирующих органах (если это предусмотрено требованиями законодательства) в качестве оборудования (движимого имущества)<sup>22</sup>.

<sup>16</sup> Судебные акты по делу № А40-85181/2021 (ООО «Газпромнефть-Ямал») - стр. 17, 23, 27 (АСГМ от 19.05.2022); стр. 14, 21 (9 ААС от 16.08.2022); судебные акты по делу № А40-235/2022 (ПАО АНК «Башнефть») – стр. 10 (АСГМ от 27.06.2022); стр. 9 (9 ААС от 19.09.2022).

<sup>17</sup> Судебные акты по делу № А40-15775/2019 (ПАО «Россети Северо-Запад») - стр. 47 (АСГМ от 15.08.2022); стр. 25 (9 ААС от 21.11.2022); судебные акты по делу № А40-95326/2020 (ПАО «Мосэнерго»); судебные акты по делу № А40-130509/2020 (ПАО «ЭЛС-Энерго») – стр. 26 (9 ААС от 11.10.2023), стр. 124 (АСГМ от 22.06.2023).

<sup>18</sup> Письмо Минэкономразвития России от 11.10.2016 № Д23и-4847 "Об отнесении линейных объектов к объектам движимого имущества"; Определение Верховного Суда Российской Федерации от 22.12.2015 по делу № 304-ЭС15-11476, пункт 2.4 Обзора судебной практики, утвержденной Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 02.07.2014.

<sup>19</sup> Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 04.03.2021 по делу № А55-13336/2021; постановление Арбитражного суда Московского округа от 17.06.2022 по делу № А40-102666/2020; постановления Девятого Арбитражного апелляционного суда от 16.08.2022 по делу А40-85181/2021, от 13.09.2022 по делу № А40-14350/2020, от 19.09.2022 по делу № А40-235/2022, от 21.11.2022 по делу № А40-15775/19, судебные акты по делу № А40-317545/18 (ПАО «Россети московский регион») - стр. 32 (АСГМ от 31.08.2021).

<sup>20</sup> Определение Верховного суда Российской Федерации от 12.07.2019 по делу № А05-879/2018, от 17.05.2021 по делу № А32-56709/2019, от 28.09.2021 по делу № А18-1531/2019; судебные акты по делу № А40-130509/2020 (ПАО «ЭЛС-Энерго») – стр. 6 (9 ААС от 11.10.2023), стр. 11 (АСГМ от 22.06.2023), судебные акты по делу № А40-317545/18 (ПАО «Россети московский регион») - стр. 23 (АСГМ от 31.08.2021), стр 9 (АСМО от 22.04.2022).

<sup>21</sup> Определение Верховного суда по делу № 307-ЭС19-5241 по делу № А05-879/2018; Письмо Минфина России от 20.12.2013 № 03-05-05-01/56232, от 04.10.2013 № 03-05-05-01/41301, от 25.02.2013 № 03-05-05-01/5288, Письмо Минпромторга России от 23.03.2018 № ОВ-17590/12 «По вопросу квалификации объектов основных средств промышленного производства».

<sup>22</sup> Судебные акты по делу № А40-130509/20 (ПАО "ЭЛС-Энерго") – стр. 50, 74, 78, 81 (АСГМ от 22.06.2023), стр. 18 (9 ААС от 11.10.2023).

7) Объект соответствует нормативно-установленным стандартам и обязательным требованиям, предъявляемым к оборудованию (наличие сертификатов и деклараций соответствия спорного объекта требованиям, ГОСТам, техническим регламентам, предъявляемым к оборудованию)<sup>23</sup>.

8) Объект приобретен в качестве оборудования, изготовленного на заводе и готового к использованию после монтажа. Если объект произведен на заводе изготовителе, поставляется в комплектном виде с инструкцией по эксплуатации и установке, готов к использованию после монтажа<sup>24</sup>.

9) Объект является оборудованием, участвующим в процессе производства путем выполнения тех или иных технических функций<sup>25</sup>.

10) Объект приобретен с целью модернизации производства, обновления производственного оборудования или создания некапитальных сооружений<sup>26</sup>.

По мнению Минэнерго России, при квалификации энергетического оборудования необходимо учитывать правовую позицию, изложенную в:

<sup>23</sup> Судебные акты по делу № А40-130509/20 (ПАО "ЭЛ5-Энерго") – стр. 18, 27, 34, 37, 50, 78, 82 (АСГМ от 22.06.2023), стр. 17 (9ААС от 11.10.2023).

<sup>24</sup> пункт 1 «Обзора судебной практики по делам, связанным с оспариванием отказа в осуществлении кадастрового учета», утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 30.11.2016; судебные акты по делу № А40-130509/2020 (ПАО «ЭЛ5-Энерго») – стр. 31,35,37 (9ААС от 11.10.2023), стр. 108 (АСГМ от 22.06.2023).

Постановление Девятого Арбитражного апелляционного суда № 09АП-50982/2022 от 16.09.2022 № А40-244883/18 (ПАО «Форвард-Энерго»), судебные акты по делу № А40-317545/18 (ПАО «Россети московский регион») - стр. 24, 39, 53, 63 (АСГМ от 31.08.2021).

<sup>25</sup> "ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов" (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст);

Определение Верховного Суда Российской Федерации от 12.07.2019 по делу № А05-879/2018; Судебные акты по делу № А40-1615/19 (ПАО «Россети Сибирь»), оставленные в силе Определением ВС РФ от 10.03.2022 - стр. 22 (АСГМ от 22.04.2021), судебные акты по делу № А40-102666/20 (АО «Сетевая компания») - стр. 10 (АСГМ от 30.09.2021); судебные акты по делу № А40-14350/2020 (ООО («Башкирские распределительные электрические сети») - стр. 23-24 (АСГМ 22.06.2022); судебные акты по делу № А40-235/2022 (ПАО АНК «Башнефть») - стр. 6 (9 ААС то 19.09.2022); судебные акты по делу № А40-110147/2020 ПАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» - стр. 6, 9 (АСГМ от 20.07.2022), стр. 5-6 (9 ААС от 12.07.2022); судебные акты по делу № А40-111087/2021 (ПАО «Мосэнерго») - стр. 13-14 (АСГМ от 30.05.2022); судебные акты по делу № А40-130509/2020 (ПАО «ЭЛ5-Энерго») – стр. 6 (9ААС от 11.10.2023), стр. 94 (АСГМ от 22.06.2023).

<sup>26</sup> Определение Верховного Суда Российской Федерации от 12.07.2019 по делу № А05-879/2018 (стр. 12); судебные акты по делу № А40-102666/20 (АО «Сетевая компания») - стр. 17-18 (АСГМ от 30.09.2021), стр. 18 (9 ААС от 22.02.2022) стр. 8 (АС МО от 17.06.2022); судебные акты по делу № А40-14350/2020 (ООО («Башкирские распределительные электрические сети») - стр. 19 (9 ААС от 13.09.2022); судебные акты по делу ПАО «Фортум» - стр. 17-21 (АСГМ от 30.05.2022), стр. 15 (9 ААС от 16.09.2022); судебные акты по делу № А40-130509/2020 (ПАО «ЭЛ5-Энерго») – стр. 6 (9ААС от 11.10.2023), стр. 11, стр. 90 (АСГМ от 22.06.2023).

Определениях Верховного Суда Российской Федерации от 12.07.2019 по делу № А05-879/2018, от 17.05.2021 по делу № А32-56709/2019, от 28.09.2021 по делу № А18-1531/2019; Обзоре судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 4 (2019), утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 25.12.2019 (пункт 31); Обзоре судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 3 (2021), утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 10.11.2021 (пункт 34); Обзоре судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 4 (2021), утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 16.02.2022 (пункт 25); письмах ФНС России от 28.03.2018 № БС-4-21/5834@, от 01.10.2018 № БС-4-21/19038@, от 21.05.2021 № БС-4-21/7027@, от 28.07.2021 № БВ-4-7/10638 (пункт 11), от 01.10.2021 № БС-4-21/13969@, от 15.11.2021 № БС-4-21/15939@ и от 25.11.2021 № БС-4-21/16452@; разъяснениях Минфина России (письма Минфина России от 20.12.2013 № 03-05-05-01/56232, от 04.10.2013 № 03-05-05-01/41301, от 25.02.2013 №03-05-05-01/5288).



П.Н. Сниккарс

## СПИСОК РАССЫЛКИ

1.	Ассоциация «НП Совет Рынка»
2.	АРВЭ
3.	ГК «Юнигрин Энерджи»
4.	ООО «Солар Системс»
5.	АО «НоваВинд»
6.	ПАО «ТГК-1»
7.	Ассоциация «Совет производителей энергии»
8.	ПАО «Русгидро»
9.	ООО «Газпром энергохолдинг»
10.	ПАО «Интер РАО»
11.	АО «Концерн Росэнергоатом»
12.	ПАО «Юнипро»
13.	АО «Татэнерго»
14.	ООО «Сибирская генерирующая компания»
15.	ПАО «ТГК-2»
16.	ПАО «Эл-5 Энерго»
17.	ПАО «Форвард энерго»
18.	ПАО «Лукойл»
19.	АО «ЕвроСибЭнерго»
20.	ПАО «Т плюс»
21.	ПАО «Квадра»
22.	ПАО «Россети»
23.	АО «ИЭСК»
24.	АО «РЭС»
25.	ГК «Вершина Девелопмент»
26.	ООО «Башкирэнерго»
27.	АО «Сетевая компания»
28.	АО «БЭСК»