

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ****ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА****ПИСЬМО****от 13 апреля 2022 г. N БС-3-21/3505@****ОБ ОТНЕСЕНИИ****ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ИМУЩЕСТВА ПО КОДУ ОКОФ (ОГРАЖДЕНИЯ, ЗАБОРЫ,  
ВОРОТА) К ОБЪЕКТАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО НАЛОГУ  
НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**

Федеральная налоговая служба по представлению Минфина России рассмотрела обращение по вопросу об отнесении отдельных видов имущества по коду ОКОФ (ограждение, забор, ворота) к объектам налогообложения по налогу на имущество организаций (далее - налог) и сообщает.

К полномочиям ФНС России, предусмотренным **постановлением** Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе", не относится официальное (общеобязательное для всех участников налоговых правоотношений) разъяснение норм Налогового **кодекса** Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс), касающихся определения объекта налогообложения налогом.

Кроме того, ФНС России не вправе давать разъяснения об отнесении к объектам недвижимого имущества и объектам налогообложения налогом вещей, исчерпывающее определение характеристик которых не содержится в законодательных актах Российской Федерации, включая "ограждение", "забор", "ворота" (за исключением установленных Налоговым **кодексом** случаев, в т.ч. связанных с оценкой доказательств при рассмотрении результатов налоговой проверки, жалоб на акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействия их должностных лиц).

Вместе с тем, по рассматриваемому вопросу полагаем возможным рекомендовать следующее.

**Пункт 1 статьи 374** Налогового кодекса определяет объект налогообложения налогом как недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, либо принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению.

В свою очередь, в соответствии с **пунктом 1 статьи 131** Гражданского кодекса Российской Федерации вещные права на недвижимые вещи подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре.

Согласно **частям 3, 5 статьи 1** Федерального закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости", государственная регистрация прав на недвижимое имущество - юридический акт признания и подтверждения права определенного лица на недвижимое имущество. Государственная регистрация права в Едином государственном реестре недвижимости (далее - ЕГРН) является единственным доказательством существования зарегистрированного права. Зарегистрированное в ЕГРН право может быть оспорено только в судебном порядке. Учитывая изложенное, по мнению ФНС России, наличие зарегистрированного в ЕГРН права на объект недвижимого имущества с определенностью свидетельствует для участников налоговых правоотношений об отнесении такого объекта к недвижимому имуществу в силу того, что такая государственная регистрация определяется как юридический акт признания и подтверждения указанного права.

Для случаев, когда право на имущество не зарегистрировано в ЕГРН, по рассматриваемому вопросу до налоговых органов доводились следующие письма ФНС России:

- от 28.07.2021 **N БВ-4-7/10638** "О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых во втором квартале 2021 года по вопросам налогообложения" ([https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/11695309/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/11695309/));

---

- от 02.08.2021 N [СД-4-21/10889@](#) "О критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации" ([https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/about\\_nalog/11177899/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/11177899/));

- от 01.10.2021 N [БС-4-21/13969@](#) "О критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации" ([https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/11695322/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/11695322/));

- от 15.11.2021 N [БС-4-21/15939@](#) "О критериях разграничения движимого и недвижимого имущества в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации" ([https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/about\\_nalog/11596169/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/11596169/));

- от 25.11.2021 N [БС-4-21/16452@](#) "О критериях разграничения движимого и недвижимого имущества в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации" ([https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/11695440/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/11695440/)).

Перечисленные разъяснения опубликованы на официальном сайте ФНС России, являются общедоступными и сохраняют свое действие для налоговых органов.

Настоящее 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