



АРБИТРАЖНЫЙ СУД КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

610017, г. Киров, ул. К.Либкнехта,102
[http.kirov.arbitr.ru](http://kirov.arbitr.ru)

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

Дело № А28-8964/2018

г. Киров

26 декабря 2019 года

Резолютивная часть решения объявлена **26 декабря 2019 года**

В полном объеме решение изготовлено **26 декабря 2019 года**

Арбитражный суд Кировской области в составе судьи Кулдышева О.Л., при ведении протокола судебного заседания с использованием средств аудиозаписи секретарем судебного заседания Захарищевой Н.А. рассмотрев материалы дела по заявлению общества с ограниченной ответственностью «Энергоснабжающая организация Кирово-Чепецкого химического комбината» (ИНН: 4312128123, ОГРН: 1034313515675, юридический адрес: 613040, Россия, Кировская область, г.Кирово-Чепецк, пер.Пожарный, д.9) к межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Кировской области (ИНН: 4312000420, ОГРН: 1044313526278, юридический адрес: 613040, Россия, Кировская область, г.Кирово-Чепецк, ул.Терещенко, д.15) о признании частично недействительным решения от 23.01.2018 № 10-09/168, при участии в судебном заседании представителей: от заявителя - Быковой Н.В. по доверенности от 09.01.2019, Ипатовой Е.М. по доверенности от 30.04.2019, от ответчика - Турушевой М.В. по доверенности от 18.12.2018, Суворовой Т.В. по доверенности от 14.12.2018.

установил:

общество с ограниченной ответственностью «Энергоснабжающая организация Кирово-Чепецкого химического комбината» (далее Общество, ЭСО КЧХК) обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании частично недействительным решения начальника межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Кировской области (далее налоговый орган, инспекция) от 23.01.2018 № 10-09/168 в части доначисления к уплате налога на имущество организаций за 2013-2015годы в общей сумме 4 357 688рублей 00копеек, пени по налогу и применения штрафных санкций по пункту 1 статьи 122 НК РФ в общем размере 128 873рублей 77копеек.

Ответчик заявленные требования не признал в полном размере, представил письменные отзывы на заявление.

Из представленных в суд документов установлены следующие фактические обстоятельства.

Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка ООО «ЭСО КЧХК» по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах за период с 01.01.2013 по 31.12.2015, по результатам составлен акт проверки 13.10.2017, в котором отражены факты нарушения законодательства о налогах и сборах, в том числе связанные с неуплатой (неполной уплатой) налога на имущество организаций.

По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки, письменных возражений налогоплательщика начальником инспекции вынесено решение от 23.01.2018 № 10-09/168 о привлечении Общества к ответственности за совершение налоговых правонарушений и доначислении к уплате НДС, налога на прибыль и налога на имущество начислении пени и применении штрафных санкций по пункту 1 статьи 122 НК РФ и статье 123 НК РФ, при этом налог на имущество за период с 2013 по 2015годы доначислен в общей сумме 5 097 105рублей 00копеек по 151 объекту основных средств.

Решением УФНС России по Кировской области от 23.04.2018 апелляционная жалоба Общества на решение Инспекции оставлена без удовлетворения.

ООО «ЭСО КЧХК» обратилось в Арбитражный суд Кировской области с заявлением о признании недействительным решения инспекции от 23.01.2018 № 10-09/168 в части доначисления к уплате налога на имущество организаций за 2013-2015годы в общей сумме 4 357 688рублей 00копеек, пени по налогу и применения штрафных санкций по пункту 1 статьи 122 НК РФ в общем размере 128 873рублей 77копеек.

Основанием для доначисления налога на имущество в оспариваемой части послужили выводы инспекции о неправомерном применении Обществом пониженной ставки налога на имущество организаций, предусмотренной пунктом 3 статьи 380 НК РФ в отношении отдельных объектов основных средств.

Заявителем оспаривается доначисление суммы налога на имущество организаций в размере 4 357 688рублей 00копеек в отношении 50 объектов основных средств за 2013-2015годы.

В обоснование заявленных требований Общество указало, что несогласно с выводами инспекции о неправомерном применении пониженной ставки налога на имущество организаций, предусмотренной пунктом 3 статьи 380 НК РФ в отношении 50 объектов основных средств, в том числе в отношении 31 объекта основных средств указало на соответствие данных объектов требованиям пункта 3 статьи 380 НК РФ и относимости их к линиям энергопередачи, а также сооружениям, являющимся неотъемлемой технологической частью линий энергопередачи, и в отношении 19 объектов основных средств указало, что они являются имуществом мазутного хозяйства, функциональным назначением которого является обеспечение производства и передачи тепловой энергии.

В обоснование своих доводов заявитель ссылается на заключение технической экспертизы (исследования) от 11.07.2018, проведенной ООО «ЦЭК», в соответствии с которым в отношении 31 объекта основных средств выводы эксперта не совпадают с выводами экспертизы, проведенной налоговым органом. В отношении 31 объекта основных средств по экспертизе, проведенной ООО «ЦЭК», сделаны выводы о правомерности применения пониженной ставки налога в соответствии с пунктом 3 статьи 380 НК РФ.

Подробное изложение своих доводов представлено заявителем в письменных пояснениях по делу.

В обоснование своих возражений ответчик пояснил, что применение Обществом льготных ставок по налогу на имущество является неправомерным, поскольку спорное имущество не участвует в процессе передачи (транспортировки горячей воды, пара, конденсата водяного пара (теплоносителя) тепловой энергии потребителям.

Ответчик ссылается на определения Верховного Суда Российской Федерации, от 07.11.2017 № 306-КГ17-15755, от 11.10.2017 № 307-КГ17-14399, согласно которой оборудование, обеспечивающее выработку, преобразование и передачу электроэнергии до точки разграничения эксплуатационной ответственности ТЭЦ, не участвует в процессе передачи электроэнергии потребителям и не относится к линиям энергопередачи, а также сооружениям, являющимся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, а, следовательно, к имуществу, в отношении которого применяется пониженная налоговая ставка.

Кроме того, ответчик указал, что в Перечне имущества, утвержденного Постановлением N 504, для целей применения пониженных налоговых ставок по налогу на имущество в соответствии с п. 3 ст. 380 НК РФ, поименованы только магистральные тепловые сети (код ОКОФ 12 4521126).

В обоснование своих возражений ответчик ссылается на заключение технической экспертизы эксперта Суворова Д.М. от 31.08.2017, в соответствии с которым, из представленного списка из 172 объектов основных средств (по инвентарным номерам) 19 (девятнадцать) объектов основных средств, инвентарные номера которых указаны в таблицах 1-13, относятся по своему функциональному назначению к линиям энергопередачи, а также сооружениям, являющимся неотъемлемой технологической частью этих объектов, а остальные 153 объекта основных средств – не относятся. Ввиду отсутствия категоричных выводов еще по 2 объектам, налоговый орган принял по ним доводы заявителя, и в итоге произвел доначисление налога на имущество организаций только по 151 объекту.

Подробное изложение своих возражений представлено ответчиком в отзывах на заявление.

Заслушав доводы сторон, оценив представленные доказательства, суд приходит к следующим выводам.

В соответствии со статьей 373 НК РФ налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются организации, имеющие имущество, - признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ.

В соответствии со статьей 374 НК РФ объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база по налогу на имущество определяется в соответствии со статьями 375, 376 НК РФ.

Согласно статьи 380 НК РФ ставки налога на имущество организаций устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%.

В соответствии с пунктом 3 статьи 380 НК РФ налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении железнодорожных путей общего

пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, не могут превышать в 2013 году 0,4 процента, в 2014 году - 0,7 процента, в 2015 году 1,0 процента.

Перечень имущества, относящегося к вышеуказанным объектам, утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 504 «О перечне имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов» (далее - Перечень № 504).

В названном Перечне № 504 указаны коды ОКОФ (Общероссийский классификатор основных фондов) и наименование имущественного объекта, имеется краткая характеристика имущественных объектов.

Объектом классификации материальных основных фондов в соответствии с ОКОФ является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов.

Согласно Перечню № 504 в разделе «Имущество, относящееся к линиям энергопередачи, а также сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью» поименованы, в частности, здания электрических и тепловых сетей (код ОКОФ 11 4521012); оборудование компрессорное и вакуумное (код ОКОФ 14 2912020); компрессоры специальные (код ОКОФ 14 2912133); оборудование энергетическое прочее (технологическое оборудование газоперекачивающих станций; специальные средства монтажа и ремонта оборудования энергетического и тепловых сетей) (код ОКОФ 14 2911090); эстакады материалопроводов (код ОКОФ 12 2811255); средства телемеханики для контроля и регулирования технологических процессов (код ОКОФ 14 3313040); комплексы программно-технические для автоматизации управления технологическими процессами производства (код ОКОФ 14 3313530), а также имущество, являющееся составной неотъемлемой частью указанного объекта, которое может иметь свой код ОКОФ, независимый от кода ОКОФ основного объекта (сооружения). Такое имущество, являющееся составной частью сложного технологического объекта, поименовано в Перечне № 504 по соответствующему коду ОКОФ в графе «Примечание», состав имущественных объектов которой является закрытым.

Право на налоговую льготу возникает у организации при соблюдении одновременно следующих условий: -имущество по своему функциональному назначению относится к одной из категорий, указанных в пункте 3 статьи 380 НК РФ; -имущество поименовано в Перечне, утвержденном Правительством Российской Федерации; -имущество учтено на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

При этом обязательным условием для отнесения имущества к льготному является наличие технологической связи между данным имуществом и линией энергопередачи (оборудованием, имуществом), относящимся в соответствии с Перечнем № 504 к линиям энергопередачи, а также фактическое использование льготного имущества в передаче энергии.

Право на применение льготы законодатель связывает с функциональной принадлежностью объектов обложения налогом на имущество. Поэтому присвоение имуществу кода ОКОФ, отмеченного в Перечне, не означает, что у налогоплательщика автоматически возникает право на применение льготы в отношении данного имущества.

ООО «ЭСО КЧХК» является энергоснабжающей организацией и в соответствии со ст.373 НК РФ является плательщиком налога на имущество; основным видом деятельности организации является производство электроэнергии прочими электростанциями и промышленными блок-станциями.

Заявитель до 01.01.2013 льготой по налогу на имущество организаций, предусмотренной п.11 ст. 381 НК РФ в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, не пользовался.

В 2013-2015 годах Общество применило пониженные ставки в отношении 175 объектов основных средств, отнесенных налогоплательщиком согласно перечню, к линиям энергопередачи, а так же сооружениям, являющимся их неотъемлемой технологической частью.

Из ст.3 и 26 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» (далее - Закон № 35-ФЗ) следует, что услуги по передаче электроэнергии - это комплекс организационно и технологически связанных действий, обеспечивающих передачу электроэнергии через технические устройства электрических сетей в соответствии с требованиями технических регламентов. Оказание услуг по передаче электроэнергии осуществляется в отношении точек поставки на розничном рынке на основании публичного договора возмездного оказания услуг, заключаемого потребителями самостоятельно или в их интересах обслуживающими их гарантирующими поставщиками (энергосбытовыми организациями). Технологическое присоединение к объектам электросетевого хозяйства энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, и носит однократный характер. Технологическое присоединение осуществляется на основании договора об осуществлении технологического присоединения к объектам электросетевого хозяйства, заключаемого между сетевой организацией и обратившимся к ней лицом.

К объектам электросетевого хозяйства отнесены линии электропередачи, трансформаторные и иные подстанции, распределительные пункты и иное предназначенное для обеспечения электрических связей и осуществления передачи электрической энергии оборудование (абз.11 ст.3 Закона № 35-ФЗ).

На основании ГОСТа 19431-84 «Государственный стандарт Союза ССР. Энергетика и электрификация. Термины и определения», утвержденного постановлением Госстандарта СССР от 27.03.1984 № 1029, энергоснабжение (электроснабжение) - это обеспечение потребителей энергией (электрической энергией). При этом потребителями признаются предприятие, организация, территориально обособленный цех, строительная площадка, квартира, у которых приемники электрической энергии присоединены к электрической сети и используют электрическую энергию.

В ч.3 ст.1 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (далее Закон 190-ФЗ) поименованы виды деятельности в области теплоснабжения: это производство, передача и потребление тепловой энергии.

Из положений пп. 3–5 и 14 ст.2 Закона № 190-ФЗ следует, что к системе теплоснабжения относится совокупность источников тепловой энергии (устройств, предназначенных для производства тепловой энергии) и теплопотребляющих установок (устройств, предназначенных для использования тепловой энергии, теплоносителей для

нужд потребителя тепловой энергии), технологически соединенных тепловыми сетями, которые составляют совокупность устройств (включая центральные тепловые пункты, насосные станции), предназначенных для передачи тепловой энергии, теплоносителя от источников тепловой энергии до теплопотребляющих установок.

Таким образом, исходя из норм отраслевого законодательства процесс передачи энергии является лишь частью системы энергоснабжения, связующим звеном между производством и потреблением энергии, соответственно, к линиям энергопередачи, а также сооружениям, являющимся их неотъемлемой технологической частью, коды ОКОФ которых содержатся в Перечне № 504, относится имущество, которое с учетом функционального назначения используется для передачи энергии.

В ходе налоговой проверки, в соответствии со статьей 95 НК РФ, налоговым органом проведена техническая экспертиза (эксперт Суворов Д.М.), по заключению которой от 31.08.2017 из представленного списка из 172 объектов основных средств (по инвентарным номерам) 19 (девятнадцать) объектов основных средств, инвентарные номера которых указаны в таблицах 1-13, относятся по своему функциональному назначению к линиям энергопередачи, а также сооружениям, являющимся неотъемлемой технологической частью этих объектов, а остальные 153 объекта основных средств – не относятся.

Учитывая, что в отношении двух объектов – инвентарный номер 1739 и 1740 (соответственно «шкаф 1 ШУВ» и шкаф 2 ШУВ», расположенные в котельной (цех 45)), категоричный вывод о функциональном назначении объектов не сделан, Инспекцией указанные объекты основных средств приняты в качестве объектов с правомерным применением пониженной налоговой ставкой, и сделаны при вынесении оспариваемого решения окончательные выводы в отношении только 151 объектов о неправомерном применении Обществом пониженной ставки налога.

После вынесения оспариваемого решения, Обществом проведена техническая экспертиза в отношении всех спорных 151 объектов основных средств.

По заключению экспертизы от 11.07.2018, проведенной ООО «ЦЭК», из 151 объектов основных средств в отношении 31 объектов сделаны выводы о соответствии их назначения требованиям пункта 3 статьи 380 НК РФ, поскольку указанные 31 объекты относятся к линиям энергопередачи, а также сооружениям, являющимся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

Согласно статьи 82 АПК РФ для разъяснения возникающих при рассмотрении дела вопросов, требующих специальных знаний, арбитражный суд назначает экспертизу по ходатайству лица, участвующего в деле, или с согласия лиц, участвующих в деле. В случае, если назначение экспертизы предписано законом или предусмотрено договором либо необходимо для проверки **заявления** о фальсификации представленного доказательства либо если необходимо проведение дополнительной или повторной экспертизы, арбитражный суд может назначить экспертизу по своей инициативе.

В ходе судебного разбирательства, по ходатайству заявителя, судом назначены и проведены 2 технические экспертизы.

Определением суда от 30.11.2018 назначено проведение судебной технической экспертизы, производство которой поручено обществу с ограниченной ответственностью ЭКФ «Экскон» (ИНН 4346050411 юридический адрес г. Киров улица Карла Либкнехта, 13) в отношении 31 спорных объекта основных средств заявителя, а именно: КОРПУС № 600 (здание котельной), инв. номер 2949, с установленным кодом ОКОФ 11 4521012 «Здания электрических и тепловых сетей», - Сооружение 602, инв. номер 2766, с установленным

кодом ОКОФ 14 2911090 «Оборудование энергетическое прочее (технологическое оборудование газоперекачивающих станций; специальные средства монтажа и ремонта оборудования энергетического и тепловых сетей)», - Корпус 613, инв. номер 2767, с установленным кодом ОКОФ 11 4521012 «Здания электрических и тепловых сетей», - ЭСТАКАДА НА УЧАСТКЕ ЗД.600-ЗД.613-ЗД.602, инв. номер 94, с установленным кодом ОКОФ 12 2811255 «эстакады материалопроводов», 3 А28-8964/2018 - Корпус 605, инв. номер 2841 и КОРПУС 605 РЯДЫ ОА-ОГ ОСН 1-5, инв. номер 2772 с установленным для каждого объекта кодом ОКОФ 11 4521012 «Здания электрических и тепловых сетей», - ЭСТАКАДА ОТ КОР.605 ДО УЗ.4Т4А, инв. номер 53, с установленным кодом ОКОФ 12 2811255 «Эстакады материалопроводов»; - ПРОМВОДОПРОВОД ОТ УЗЛА В5 ДО КОР.605, инв. номер 55, с установленным кодом ОКОФ 14 2911090 «Оборудование энергетическое прочее (технологическое оборудование газоперекачивающих станций; специальные средства монтажа и ремонта оборудования энергетического и тепловых сетей)», - Эстакада от корп. 600 до корп. 606, инв. номер 1327, с установленным кодом ОКОФ 12 2811255 «Эстакады материалопроводов», - Трубопровод сжатого воздуха АО от корп. 600 до корп. 605, инв. номер 1194, с установленным кодом ОКОФ 14 2911090 «Оборудование энергетическое прочее (технологическое оборудование газоперекачивающих станций; специальные средства монтажа и ремонта оборудования энергетического и тепловых сетей)», - Трубопровод воды Т 23 от корп. 600 до корп. 605, инв. номер 1196 и Трубопровод воды Т 13 от корп. 600 до корп. 605», инв. номер 1195 с установленным для каждого объекта кодом ОКОФ 14 2911090 «Оборудование энергетическое прочее (технологическое оборудование газоперекачивающих станций; специальные средства монтажа и ремонта оборудования энергетического и тепловых сетей)», - Трубопровод воды В 20 от корп. 600 до корп. 605, инв. номер 1198, с установленным кодом ОКОФ 14 2911090 «Оборудование энергетическое прочее (технологическое оборудование газоперекачивающих станций; специальные средства монтажа и ремонта оборудования энергетического и тепловых сетей)», - Трубопровод воды В 13 от корп. 600 до корп. 605, инв. номер 1197, с установленным кодом ОКОФ 14 2911090 «Оборудование энергетическое прочее (технологическое оборудование газоперекачивающих станций; специальные средства монтажа и ремонта оборудования энергетического и тепловых сетей)», - Паропровод "ПАР 9" на участке от корп. 600 до корп. 606, инв. номер 1330, с установленным кодом ОКОФ 14 2911090 «Оборудование энергетическое прочее (технологическое оборудование газоперекачивающих станций; специальные средства монтажа и ремонта оборудования энергетического и тепловых сетей)», - РЕАГЕНТНОЕ ХОЗЯЙСТВО КОР.681, инв. номер 2809, с установленным кодом ОКОФ 11 4521012 «Здания электрических и тепловых сетей», - РЕЗЕРВУАР ОСВЕЩЕННОЙ ВОДЫ V=6000М3 N 1 КОР.671, инв. номер 2791 и РЕЗЕРВУАР ОСВ.ВОДЫ V-6000М3 N2 КОР.671, инв. номер 2774, с установленным кодом ОКОФ для каждого объекта 14 2911090 «Оборудование энергетическое прочее (технологическое оборудование газоперекачивающих станций; специальные средства монтажа и ремонта оборудования энергетического и тепловых сетей)», - РЕЗЕРВУАР ШЛАМОВЫХ ВОД V=500М3 КОР.675, инв. номер 2792, с установленным кодом ОКОФ 14 2911090 «Оборудование энергетическое прочее (технологическое оборудование газоперекачивающих станций; специальные средства монтажа и ремонта оборудования энергетического и тепловых сетей)», - НАСОСНАЯ СТАНЦИЯ ШЛАМОВЫХ ВОД КОР. 676, инв. номер 2794, с установленным кодом ОКОФ 11 4521012 «Здания электрических и тепловых сетей», - УЗЕЛ СГУЩЕНИЯ ШЛАМОВЫХ ВОД КОР. 673, инв. номер 2793, с

установленным кодом ОКОФ 14 2911090 «Оборудование энергетическое прочее 4 А28-8964/2018 (технологическое оборудование газоперекачивающих станций; специальные средства монтажа и ремонта оборудования энергетического и тепловых сетей)», - ШЛАМОНАКОПИТЕЛЬ (КОРП.677), инв. номер 2713, с установленным кодом ОКОФ 14 2911090 «Оборудование энергетическое прочее (технологическое оборудование газоперекачивающих станций; специальные средства монтажа и ремонта оборудования энергетического и тепловых сетей)»; - НАСОСНАЯ СТАНЦИЯ КОР. 678, инв. номер 2796, с установленным кодом ОКОФ 11 4521012 «Здания электрических и тепловых сетей», - НАСОСНАЯ СТАНЦИЯ 2-ОГО ПОДЪЕМА КОР.680, инв. номер 2784, с установленным кодом ОКОФ 11 4521012 «Здания электрических и тепловых сетей», - ПРОМЫШЛЕННЫЙ ВОДОПРОВОД ОТ ВП-4 ДО ВП-8, инв. номер 2639, с установленным кодом ОКОФ 12 2811000 «Сооружения - металлические конструкции», - датчики давления FКСW33V5-3АСУУАF, инв. номера 3277 и 3278, с установленным кодом ОКОФ 14 3313040 «Средства телемеханики для контроля и регулирования технологических процессов», - НАРУЖНЫЕ СЕТИ ВОДОПРОВОДА ОСВЕТЛ.ВОДЫ ОТ УГ-14 ДО УГ-17, инв. номер 2653, с установленным кодом ОКОФ 14 2911090 «Оборудование энергетическое прочее (технологическое оборудование газоперекачивающих станций; специальные средства монтажа и ремонта оборудования энергетического и тепловых сетей)», - ШЛАМОПРОВОД С 4-МЯ ВПУСКАМИ ДИАМ.=400ММ,ДЛИНА 1560П.М., инв. номер 87, с установленным кодом ОКОФ 12 4521126 «Сеть тепловая магистральная», - НАРУЖНЫЕ СЕТИ ШЛАМОПРОВОДА ПО СТАНЦИИ ОС ВЕТЛЕНИЯ НА Р. ВЯТКА, инв. номер 2649, с установленным кодом ОКОФ 14 2911090 «Оборудование энергетическое прочее (технологическое оборудование газоперекачивающих станций; специальные средства монтажа и ремонта оборудования энергетического и тепловых сетей)», - СЕТИ ОСВЕЩЕННОЙ ВОДЫ СТАНЦИИ ОСВЕТ.ВОД, инв. номер 88, с установленным кодом ОКОФ 14 2911090 «Оборудование энергетическое прочее (технологическое оборудование газоперекачивающих станций; специальные средства монтажа и ремонта оборудования энергетического и тепловых сетей).

По заключению экспертизы от 25.02.2019 (т.21 л.д. 2-180) следующие объекты относятся по своему функциональному назначению к линиям энергопередачи или к сооружениям, являющимся неотъемлемой технологической частью линий энергопередачи, а именно: эстакада от корп. 600 до корп. 606, инв. номер 1327, с установленным кодом ОКОФ 12 2811255 «Эстакады материалопроводов», -эстакада от корпуса 605 до уз.4т4 инв. номер 53, -трубопровод воды Т 23 инв. Номер 1196, трубопровод воды Т13 инв.номер 1195, паропровод «ПАР» инв. номер 1330.

Все остальные объекты по заключению экспертизы не относятся по своему функциональному назначению к линиям энергопередачи или к сооружениям, являющимся неотъемлемой технологической частью линий энергопередачи.

В отношении объекта – корпус № 600 (здание котельной) экспертом не дан категоричный ответ на вопросы суда.

По ходатайству заявителя, судом назначено проведение дополнительной судебной технической экспертизы в отношении объекта – корпус № 600 (здание котельной) инв. номер 2949, вынесено определение от 05.09.2019, проведение экспертизы поручено эксперту Вятской торгово-промышленной палаты.

По заключению эксперта от 23.11.2019 № 02-11/19 корпус № 600 (здание котельной) инв. номер 2949 относится к сооружениям, являющимся неотъемлемой

технологической частью линий энергопередачи, и может быть отнесен к коду ОКОФ 114521012.

Согласно статьи 65 АПК РФ обстоятельства, имеющие значение для правильного рассмотрения дела, определяются арбитражным судом на основании требований и возражений лиц, участвующих в деле, в соответствии с подлежащими применению нормами материального права.

Согласно статьи 71 АПК РФ Арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств.

Суд с учетом представленных сторонами доказательств и оснований для проведения судебных экспертиз, признает заключения технических экспертиз от 25.02.2019 и от 23.11.2019 достоверными, относимыми и объективными доказательствами, поскольку вопрос об отнесении конкретных объектов основных средств к объектам, которые по своему функциональному назначению относятся к линиям энергопередачи или к сооружениям, являющимся неотъемлемой технологической частью линий энергопередачи, является специальным, и для ответа на этот вопрос требуются специальные знания.

Иных доказательств для отнесения спорных объектов с учетом их функциональной принадлежности к имуществу, включенному в вышеназванный Перечень и подлежащему налогообложению по льготной ставке, сторонами не представлено.

Ссылки Общества на судебную практику в подтверждение своих доводов отклоняются, поскольку фактические обстоятельства дел не соответствуют рассматриваемому спору, в их основу положена иная техническая документация.

Доводы заявителя в отношении 19 объектов основных средств, которые по мнению Общества являются имуществом мазутного хозяйства, функциональным назначением которого является обеспечение производства и передачи тепловой энергии, судом рассмотрены и также признаются необоснованными.

Как установлено из материалов дела, указанные заявителем 19 объектов основных средств по своему функциональному назначению не относятся к линиям энергопередачи или к сооружениям, являющимся неотъемлемой технологической частью линий энергопередачи.

Указанные выводы суда основаны, в том числе, на выводах технических экспертиз, проведенных как самим заявителем, так и налоговым органом, в соответствии с которыми все указанные Обществом 19 объектов основных средств не относятся к линиям энергопередачи или к сооружениям, являющимся неотъемлемой технологической частью линий энергопередачи, и выводы экспертов заявителем не опровергнуты. (т.3 л.д. 44-68, 69-232).

Таким образом, суд приходит к выводу о законности и обоснованности доводов заявителя о правомерности применения пониженной ставки налога на имущество в отношении 6 объектов из оспоренных 50, в том числе: по корпусу № 600 с инвентарным номером 2949, эстакаде от корпуса 605 с инвентарным номером 53, эстакаде от корпуса 600 до корпуса 606 с инвентарным номером 1327, трубопровода воды Т 13 от корпуса 600 до корпуса 605 с инвентарным номером 1195, трубопровода воды Т23 от корпуса 600 с инвентарным номером 1196, паропровода пар.9 на участке от корпуса 600 до корпуса 606 с инвентарным номером 1330, и, с учетом представленного в суд расчета по налогам, признает недействительным оспариваемое решение налогового органа в части доначисления к уплате налога на имущество организаций за 2013-2015годы в общей сумме

1 952 864рублей 00копеек, пени с указанной суммы налога и применения штрафных санкций по статье 122 НК РФ в общем размере 57 993рублей 97копеек.

В остальной части - суд отказывает заявителю в удовлетворении заявленных требований как необоснованных и не соответствующих фактическим обстоятельствам дела, выводам объективных заключений экспертиз по делу и представленным доказательствам.

Уплаченная заявителем государственная пошлина в размере 3 000рублей 00копеек подлежит взысканию в пользу заявителя с ответчика в соответствии со статьями 110, 112 АПК РФ.

Нарушений процедуры принятия оспариваемого решения судом не установлено.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 167-170, 176, 201 АПК РФ, арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

удовлетворить заявленные требования частично и признать недействительным решение руководителя межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Кировской области от 23.01.2018 № 10-09/168 в части доначисления к уплате за 2013-2015годы налога на имущество организаций в общей сумме 1 952 864рублей 00копеек, пени с указанной суммы налога и применения штрафных санкций по статье 122 НК РФ в общем размере 57 993рублей 97копеек.

В остальной части - отказать заявителю в удовлетворении требований.

Взыскать с межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Кировской области (ИНН: 4312000420, ОГРН: 1044313526278, юридический адрес: 613040, Россия, Кировская область, г.Кирово-Чепецк, ул.Терещенко, д.15) в пользу общества с ограниченной ответственностью «Энергоснабжающая организация Кирово-Чепецкого химического комбината» (ИНН: 4312128123, ОГРН: 1034313515675, юридический адрес: 613040, Россия, Кировская область, г.Кирово-Чепецк, пер.Пожарный, д.9) судебные расходы в виде уплаченной государственной пошлины в размере 3000рублей 00копеек.

Исполнительный лист подлежит выдаче в порядке, предусмотренном главой VII Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Решение может быть обжаловано во Второй арбитражный апелляционный суд в месячный срок в соответствии со статьями 181, 257, 259 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Решение может быть обжаловано в Арбитражный суд Волго-Вятского округа в двухмесячный срок со дня вступления решения в законную силу в соответствии со статьями 181, 273, 275, 276 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при условии, что оно было предметом рассмотрения арбитражного суда апелляционной инстанции или суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы.

Жалобы подаются через Арбитражный суд Кировской области.

Пересмотр в порядке кассационного производства решения арбитражного суда в Судебной коллегии Верховного Суда Российской Федерации производится в порядке и сроки, предусмотренные статьями 291.1-291.15 Арбитражного процессуального кодекса

Российской Федерации. Кассационная жалоба в этом случае подается непосредственно в Верховный Суд Российской Федерации.

Судья

О.Л. Кулдышев

Электронная подпись действительна.

Данные ЭП: Удостоверяющий центр ФГБУ ИАЦ Судебного
департамента
Дата 17.05.2019 5:47:58
Кому выдана Кулдышев Олег Леонидович