**Письмо Федеральной налоговой службы от 10 августа 2018 г. № ПА-4-21/15541@ “О сельскохозяйственных транспортных средствах”**

28 сентября 2018

Федеральная налоговая служба в связи с обращением УФНС России по Тульской области от 18.07.2018 № 17-29/17126@ о правомерности исключения из объектов налогообложения транспортных средств, используемых при сельскохозяйственных работах, просит сообщить позицию Минсельхоза России по следующему вопросу.

Согласно подпункту 5 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) не являются объектом обложения транспортным налогом тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15.05.1995 № 460 с 01.09.1995 введены паспорта на тракторы, прицепы и полуприцепы, самоходные дорожно-строительные и иные машины.

Пунктом 1.5 Положения о паспорте самоходных машин и других видов техники, утвержденного Госстандартом России 26.06.1995, Минсельхозпродом России 28.06.1995 и согласованного с МВД России 15.06.1995 (далее - Положение) определено, что наличие паспорта, заполненного в установленном порядке, является обязательным условием для регистрации машин и допуска их к эксплуатации.

Согласно пункту 3.3 Положения в паспорте самоходных машин и других видов техники в строке «Наименование и марка машины» указывается наименование, представляющее характеристику машины, определяемую ее конструктивными особенностями и назначением (например, трактор, зерноуборочный комбайн, экскаватор, автопогрузчик).

Таким образом, транспортные средства, в паспортах которых по строке «Наименование и марка машины» указано свеклопогрузчик, погрузчик, косилка, бульдозер не входят в перечень транспортных средств, указанный в подпункте 5 пункта 2 статьи 358 НК РФ, и подлежат налогообложению в общеустановленном порядке, несмотря на их фактическое использование в сельскохозяйственных целях.

Данная позиция подтверждается выводами судебной практики. Так, Определением ВАС РФ от 16.03.2010 № ВАС-2570/10 в передаче дела № А06-2630/2009 в Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации отказано, поскольку в ходе рассмотрения дела суды апелляционной и кассационной инстанций установили, что согласно техническим паспортам транспортных средств автомобиль УРАЛ является тягачом седельным, а экскаватор JCB - экскаватором погрузчиком с обратной лопатой, для которых предусмотрены отдельные категории видов техники Общероссийском классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 № 359. Установив, что названный автотранспорт не относится ни к скотовозам, ни к тракторам, ни к комбайнам, суды пришли к выводу, что спорный транспорт не подлежит освобождению об уплаты транспортного налога по основаниям, предусмотренным подпунктом 5 пункта 2 статьи 358 НК РФ.

На практике возникают вопросы в отношении транспортного средства опрыскиватель (в частности, марки JOHN DEERE).

В паспорте самоходной машины по строке «Наименование и марка машины» указано опрыскиватель JOHN DEERE 4930, 4940.

Согласно информации, размещенной на сайте (agromester.md), самоходный опрыскиватель JOHN DEERE (модель 4930) - предназначен для обработки (путем распыления) различных культур гербицидами, инсектицидами и другими жидкими химикатами. Техническими характеристиками самоходной модели 4930 предусмотрено разбрасывание сухих удобрений.

Согласно Общероссийскому классификатору основных фондов (ОК 013-94), утвержденному Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359, опрыскиватели отнесены к подклассу с кодом 14 2921014 «Машины для ухода за растениями (машины для защиты растений от вредителей, болезней, сорняков; машины дождевальные; машины по уходу за кроной деревьев и кустарников; машины для установки шпалер; машины для прививки растений)», а не к подклассу с кодом 14 2921013 «Машины для посева, посадки и внесения удобрений (сеялки, сажалки, машины для подготовки удобрений и материалов для мульчирования почвы, машины для внесения удобрений)».

Письмом Минфина России от 10.12.2013 № 03-05-06-04/54111 разъяснено, что в случае, если тип используемой для сельскохозяйственных работ автомашины не относится к специальным, то положения подпункта 5 пункта 2 статьи 358 НК РФ на него не распространяются.

С учетом изложенного, ФНС России считает, что транспортное средство марки опрыскиватель JOHN DEERE, зарегистрированный в подразделении Гостехнадзора как самоходная машина, не может быть отнесено к специальной автомашине - машине для перевозки и внесения минеральных удобрений. Опрыскиватель марки JOHN DEERE не подлежит освобождению об уплаты транспортного налога по основаниям, предусмотренным подпунктом 5 пункта 2 статьи 358 НК РФ, несмотря на фактическое использование при производстве сельскохозяйственной продукции.

В целях исключения необоснованного применения мер налогового контроля, просим подтвердить правомерность позиции ФНС России или представить иные разъяснения по данному вопросу.

|  |  |
| --- | --- |
| Действительный государственный советник  Российской Федерации 2 класса | А. |