

Э. Маркварт

## КОММЕНТАРИЙ ПО ВОПРОСУ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА МУНИЦИПАЛЬНОЙ КАЗНЫ<sup>1</sup>

Поводом для подготовки данного комментария послужили разъяснения Министерства финансов РФ по данному вопросу, изложенные в письмах Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 22.02.2006 г. №03.06.01.04/39 и №03.06.01.02/42 от 23.12.2005 г. Оба письма подписаны заместителем начальника Департамента г-ном А. Иваневым. Данные письма не зарегистрированы в Минюсте РФ и соответственно не имеют обязательной силы. В то же время они отражают не только личное мнение автора, но и официальную позицию Минфина РФ (поскольку являются официальными разъяснениями от имени и на бланках Минфина РФ), которая регулярно доводится до сведения субъектов РФ и муниципальных образований. Более того, Минфин РФ настаивает на соответствующей трактовке при формировании налогооблагаемой базы и в межбюджетных отношениях.

В обоих письмах, отвечая на вопросы о налогообложении муниципального жилищного фонда, находящего в муниципальной казне, Департамент, буквально, разъясняет следующее: «Имущество казны субъекта РФ (муниципального образования) следует учитывать на балансе исполнительного органа государственной власти (местного самоуправления), на который возложены функции управления и распоряжения государственным (муниципальным) имуществом, в т.ч. имущества казны..., на соответствующих счетах по управле-

нию... имуществом на соответствующих счетах аналитического учета счета 0100000000 «Нефинансовые активы» в порядке, установленном приказом №70н». Из этого утверждения делается вывод о том, что «объекты муниципальной казны, учитываемые на счете 0100000000 в качестве основных средств... будут являться объектом налогообложения на имущество организаций у исполнительного органа государственной власти (местного самоуправления), на который возложены функции управления и распоряжения государственным (муниципальным) имуществом»<sup>2</sup>.

Считаю указанные разъяснения противоречащими требованию действующего федерального законодательства как в части правового статуса и порядка учета имущества государственной (муниципальной) казны, так и в части налогообложения такого имущества. Ниже изложены доводы в пользу такой позиции.

### 1. Правовой статус муниципальной казны, полномочия органов местного самоуправления и порядок учета имущества муниципальной казны

Основным (базовым) законодательным актом, регламентирующим как понятие муниципальной собственности в целом,

так и режим муниципальной казны в частности, а равно правовой статус органов местного самоуправления, является Гражданский кодекс РФ. В соответствии с п.1 ст.2 ГК РФ, «гражданское законодательство определяет правовое положение участников гражданского оборота, основания возникновения и порядок осуществления права собственности и других вещных прав, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальной собственности), регулирует договорные и иные обязательства, а также другие имущественные и связанные с ними личные неимущественные отношения, основанные на равенстве, автономии воли и имущественной самостоятельности их участников.

Участниками регулируемых гражданским законодательством отношений являются граждане и юридические лица. В регулируемых гражданским законодательством отношениях могут участвовать также РФ, субъекты РФ и муниципальные образования (статья 124)». В соответствии с п.2 ст.3, «гражданское законодательство состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним иных федеральных законов (далее – кодексы), регулирующих отношения, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 2 настоящего Кодекса.

Нормы гражданского права, содержащиеся в других законах, должны соответствовать настоящему Кодексу».

Нормы о муниципальной собственности – в частности, о приобретении, владении, пользовании, распоряжении ею, в т.ч. об учете имущества, о различных режимах муниципальной собственности, – есть нормы гражданского законодательства, и долж-

<sup>1</sup> Материал подготовлен Эмилем Марквартом, Главным консультантом КО OST-EURO GmbH, к.ю.н., для обсуждения в рамках круглого стола в Минрегионразвития РФ 21.09.2006 г.

<sup>2</sup> Уже после направления анализируемых писем Минфином РФ была принята новая Инструкция по бюджетному учету (приказ Минфина РФ №25н от 10.02.2006 г., зарег. в Минюсте РФ 11.04.2006 г.), в п.10 которой содержится положение о том, что имущество муниципальной и государственной казны подлежит учету по правилам, изложенным в данной Инструкции (анализ нормы см. ниже).