Учет и налогообложение имущества муниципальной казны

Предмет анализа – требования Минфина РФ об учете и
налогообложении имущества муниципальной казны

Анализируемые правовые акты:

- Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 22.02.2006 г. № 03.06.01.04/39
- Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 23.12.2005 г. № 03.06.01.02/42
- Инструкция по бюджетному учету (приказ Минфина РФ №25н от 10.02.2006 г., зарег. в Минюсте РФ 11.04.2006 г.)

Учет и налогообложение имущества муниципальной казны

Разъяснение Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики МФ в обоих письмах: «Имущество казны субъекта РФ
(МО) следует учитывать на балансе исполнит. органа гос. власти
(МСУ), на который возложены функции управления и распоряжения гос. (муниц.) имуществом, в т.ч. имущества казны..., на соотв. счетах по управлению имуществом …счета 0100000000 «Нефинансовые активы».

Делается вывод: «объекты муниципальной казны, учитываемые
на счете 0100000000 в качестве основных средств... будут являться
объектом налогообложения на имущество организаций у исполнит.
органа гос. власти (ОМСУ), на который возложены функции управления и распоряжения гос. (муниц.) имуществом».

OST EURO

Правовой статус муниципальной казны, правомочия ОМСУ и порядок учета имущества муниципальной казны

Ст. 124 ГК РФ: участники гражданских правоотношений (в т.ч. имущ. правоотношений, в частности – муниц. собственности) - МО (см. также ст. 50 Закона № 131-ФЗ). Они участвуют в них наряду с физич. и юр. лицами, но сами не являются и не должны являться юр. лицами.
МО наряду с РФ и субъектами РФ как публично-правовые образования – особые субъекты правоотношений.
Сторона в гражданско-правовых отношениях – не ОМСУ, а МО в целом.

П. 1 ст. 125 ГК РФ: «от имени МО своими действиями могут приобретать и осуществлять права и обязанности… ОМСУ в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов».

Ст. 215 ГК РФ:

«1. Имущество, принадлежащее на праве собственности городским и сельским поселениям, а также другим МО, является муниц. собственностью.

2.От имени МО права собственника осуществляют ОМСУ и лица, указанные в ст. 125 ГК».

Правовой статус муниципальной казны, правомочия ОМСУ и порядок учета имущества муниципальной казны

Т.е. ОМСУ не могут являться самостоятельной стороной гражданских правоотношений, собственниками муниципального имущества, они не вправе действовать от своего имени.

Их правовой статус применительно к гражданским правоотношениям – ***представительский!***

ОМСУ не имеют вещных прав на муницип. собственность, что полностью соответствует гражданско-правовой концепции единого участника гражданских правоотношений – публичного образования.

Правовой статус муниципальной казны, правомочия ОМСУ и порядок учета имущества муниципальной казны

Недопустимо ***правовое обособление муниц. имущества путем передачи его тому или иному органу МСУ***!

А именно это «предлагает» Минфин РФ в своих письмах, выходя за пределы своей компетенции: имущество казны МО «следует учитывать на балансе исполнит. органа МСУ, на который возложены функции управления и распоряжения муниц. имуществом...».

В одном из писем даже называется такой орган – КУМИ (хотя они ликвидированы в большинстве МО либо интегрированы в управления экономики).

До принятия соответствующего ФЗ (ч. 6 ст. 50 Закона №131-ФЗ) принятие решения о том, каким образом вести учет муниципал. собственности – это компетенция МО.

Правовой статус муниципальной казны, правомочия ОМСУ и порядок учета имущества муниципальной казны

Приравнивание ОМСУ к бюджетным организациям в форме муниципал. учреждений корреспондирует норме ст. 41 Закона №131-ФЗ: органы МСУ, приобретающ. статус юр. лиц, регистрир. в форме муниц. учреждений.

Т.о. имущество муниц. казны с т. з. МФ следовало бы передавать «на баланс» ОМСУ на праве оперативного управления, что недопустимо:

- резко сужается круг правомочий в отношении имущества (остается лишь право оперативного управления имуществом со стороны организации – она же орган МСУ)
- появляется самостоятельное вещное право на муницип. собственность
  у органа МСУ, который не может иметь самостоят. вещных прав (по прямому указанию ГК РФ - только представитель собственника)
- полностью упраздняется режим муниципальной казны – все имущество оказывается переданным на праве оперативного управления или хозяйственного ведения.

Правовой статус муниципальной казны, правомочия ОМСУ и порядок учета имущества муниципальной казны

Балансовый учет по Закону «О бухгалтерском учете» от 21.11. 96 №129-ФЗ ведут **организации** (см. ст. 1 пп. 1, 2, ст. 4 п. 1, ст. 8 п. 3). Публично-правовые образования не являются организациями в смысле Закона о бухгалтерском учете!

Приказ Минфина РФ от 10.02.2006 г. N 25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» - новая редакция Инструкции.
П. 1 Инструкции - установлен единый порядок ведения бух. учета в органах гос. власти, МСУ, бюджетных учреждениях и др.
П. 10 - счет 0100000000 «предназначен для учета объектов осн. средств, к которым относятся материальные объекты, используемые в процессе деят-сти учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленч. нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, а также имущество казны РФ, субъектов РФ, МО, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 мес».

Правовой статус муниципальной казны, правомочия ОМСУ и порядок учета имущества муниципальной казны

В Инструкции нет указаний, что имущество муниципал. казны (и гос. казны) подлежит **постановке на баланс ОМСУ** (или гос. власти). Тут разъяснения Минфина выходят за рамки толкования и превышают его полномочия. П.п. 1 и 10 лишь указывают, что порядок учета имущества казны аналогичен порядку, применяемому в отношении гос. и муниц. учреждений.

С финансово-технической точки зрения имущество муниципал. казны должно учитываться по правилам учета имущества, находящегося в оперативном управлении.

С правовой же точки зрения имущество муниц. казны не может и не должно рассматриваться как имущество, находящееся «на балансе» ОМСУ как «организации». Иначе - противоречие с ГК РФ, который имеет безусловный приоритет.

П. 4 ст. 215 ГК - «средства местного бюджета и иное муниц. имущество, не закрепленное за муниц. предприятиями и учреждениями, составляют муниц. казну соотв. городского, сельского поселения или др. МО».

Муниц. казна – это имущество (включая бюджет), не переданное и не передаваемое организациям – предприятиям и учреждениям.

Налогообложение имущества муниципальной казны

Ст. 19 НК РФ: «налогоплательщиками…признаются организации и физ. лица, на которые … возложена обязанность уплачивать соотв. налоги и (или) сборы».

Ст. 11 – организации - юр. лица, образованные в соотв. с зак-вом РФ и ин. организации. Публично-правовые образования (РФ, субъекты РФ и МО), органы публичной власти (органы гос. власти и МСУ) к числу налогоплательщиков не относятся.

П. 1 ст. 373 НК РФ – плательщики имущ. налога - российские организации и иностр. организации, осуществляющ. деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ….

Ни публично-правовые образования, ни органы власти организациями, в т.ч. в смысле НК РФ, не являются. Соотв. - до тех пор, пока имущество находится в муниц. казне (в казне РФ или субъекта РФ) и не передано какому-либо юр. лицу на соотв. правовом статусе, оно не является объектом обложения налогом на имущество организаций.

Способ решения – внесение изменений в ст.ст. 11, 19, 373 НК РФ.