



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

16.01.2023 № 03-05-04-04/1954

На № _____

ФНС России

В Департаменте налоговой политики рассмотрено письмо от 06.12.2022 № БС-4-21/16543@ по вопросу об отнесении специальных автомашин, перечисленных в подпункте 5 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс), к самоходным машинам и сообщается следующее.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса не являются объектом налогообложения по транспортному налогу 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.

Согласно пункту 1 статьи 1 Федерального закона от 02.07.2021 № 297-ФЗ «О самоходных машинах и других видах техники» (далее – Федеральный закон № 297-ФЗ) к самоходным машинам относятся тракторы, самоходные дорожно-строительные машины, коммунальные, сельскохозяйственные машины, внедорожные автомототранспортные средства и другие наземные безрельсовые механические транспортные средства, имеющие двигатель внутреннего сгорания объемом свыше 50 кубических сантиметров или электродвигатель максимальной мощностью более 4 киловатт, на которые оформляются паспорта самоходных машин и других видов техники (электронные паспорта самоходных машин и других видов техники).

Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области технического состояния и эксплуатации самоходных машин и других видов техники, является

Минсельхоз России (постановление Правительства Российской Федерации от 12.06.2008 № 450).

По мнению Минсельхоза России (письмо от 12.01.2023 № АР-19-18/344), термины «молоковозы», «скотовозы», «специальные машины для перевозки птицы», «машины ветеринарной помощи», «машины технического обслуживания», содержащиеся в подпункте 5 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса, не относятся к понятию «самоходные машины», установленному Федеральным законом № 297-ФЗ.

Вместе с тем машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, по мнению Минсельхоза России, могут быть отнесены к самоходным машинам при условии наличия оформленного в установленном порядке паспорта самоходных машин и других видов техники (электронные паспорта самоходных машин и других видов техники) и выполнения указанными машинами основных и (или) дополнительных функций, предусмотренных их конструкцией, по внесению минеральных удобрений.

При этом отсутствие в документах, идентифицирующих вышеназванные самоходные машины, указания на то, что они являются специальными автомашинами или на назначение использования, не может являться основанием для лишения налогоплательщика - сельскохозяйственного товаропроизводителя права на исключение из объекта налогообложения по транспортному налогу соответствующих транспортных средств.

Таким образом, к самоходным машинам из числа специальных автомашин, перечисленных в подпункте 5 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса, относятся машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, подлежащие государственной регистрации в соответствии с Федеральным законом № 297-ФЗ.

Одновременно сообщается, что вопрос о внесении изменений в подпункт 5 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса в целях приведения его в соответствие с законодательством Российской Федерации о государственной регистрации транспортных средств будет рассмотрен в рамках проводимой работы по совершенствованию законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Директор Департамента



Д.В. Волков