

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте

<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 20.11.2024

**На Ваш вопрос:** Можно ли в расходах по налогу на прибыль учесть отсыпку земли (подъезда к собственному гаражу) щебнем?

**Правовая формулировка вопроса:** налог на прибыль

**сообщаем следующее:**

Укладка на части земельного участка определенного покрытия (из бетона, песка, асфальта, щебня) не создает нового объекта недвижимости, а представляет собой улучшение полезных свойств земельного участка. Поскольку спорный объект не является объектом недвижимости, права на него не подлежат государственной регистрации ([Определение](#) Верховного Суда РФ от 29.05.2017 № 308-ЭС17-5500 по делу № А53-8645/2016). Также в [п. 38](#) Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015 № 25 указано, что замощение земельного участка, не отвечающее признакам сооружения, является его частью и не может быть признано самостоятельной недвижимой вещью.

В то же время замощенная площадка на земельном участке является самостоятельным объектом ОС и может быть признана амортизируемым имуществом при условии соответствия требованиям [п. 1 ст. 256](#) НК РФ ([Письмо](#) Минфина России от 03.08.2012 № 03-03-06/1/386, [Постановление](#) Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 21.10.2015 № Ф02-5804/2015 по делу № А74-3646/2014). В частности, площадка должна использоваться для извлечения дохода и иметь первоначальную стоимость более 100 000 руб. ([п. 1 ст. 256](#) НК РФ).

Обращаем внимание, что формально налоговые органы [могут отказать](#) вам в учете расходов на благоустройство, какими являются расходы на замощение земельного участка, ссылаясь на [подп. 4 п. 2 ст. 256](#) НК РФ.

При этом вам нужно быть готовыми пояснить инспекции связь между расходами на благоустройство и коммерческой деятельностью вашей организации.

Рекомендуем в плане благоустройства и приказе о его проведении указать, какая экономическая цель будет достигнута после проведения благоустройства. Например, можно указать, что улучшение эстетического состояния территории компании повысит ее имидж.

**Таким образом,** в рассматриваемом случае для целей исчисления налога на прибыль организация вправе учесть расходы на замощение земельного участка щебнем в качестве амортизируемого имущества (путем формирования стоимости отдельного основного средства). При этом необходимо обосновать связь между произведенными расходами на замощение и коммерческой деятельностью организации.

**Подборка документов:**

- [Вопрос: ...Организация приобрела земельный участок, на котором расположены здание и асфальтовая площадка для парковки, в договоре купли-продажи указана общая стоимость и отдельно цена объектов не выделена. Как определить стоимость земельного участка и основных средств \(здания и площадки\) в целях налога на прибыль и НДС? \(Консультация эксперта, ФНС России, 2019\) {КонсультантПлюс}](#)

- *Вопрос: К какой амортизационной группе относится асфальтированная площадка (код ОКОФ 220.42.99.19.112) и как в декларации по налогу на прибыль отразить продажу земельного участка с асфальтированной площадкой? (Консультация эксперта, 2024) {КонсультантПлюс}*

- *Готовое решение: Как учитываются расходы на благоустройство территории при исчислении налога на прибыль (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}.*

*С уважением,  
Эксперт Линии консультаций  
Наталья Зензинова*

**Ответ подготовлен на основе материалов СПС КонсультантПлюс и носит справочный характер.**

**Примечание:**

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

**Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.**