



Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки

Федеральное законодательство

Опубликован проект основных направлений налоговой политики на 2019 год и плановые 2020 и 2021 годы

Среди основных предложений, предусмотренных проектом, можно выделить следующие:

- отмена налогообложения движимого имущества;
- повышение базовой ставки НДС;
- сокращение срока проведения камеральных проверок по НДС;
- отмена контроля в сделках между российскими взаимозависимыми лицами;
- введение НДД;
- завершение «налогового маневра» в нефтяной отрасли и многое другое.

Более подробно см. в выпуске LT in Focus от [10 июля 2018 года](#).

[Официальный сайт Комитета Госдумы РФ по бюджету и налогам](#)

Право субъектов РФ снижать региональную часть ставки будет существенно ограничено

Сейчас субъекты РФ могут уменьшить региональную часть ставки до 13,5% (12,5% в 2017–2020 годах) для отдельных категорий налогоплательщиков, установив

Федеральное законодательство

[Опубликован проект основных направлений налоговой политики на 2019 год и плановые 2020 и 2021 годы](#)

[Право субъектов РФ снижать региональную часть ставки будет существенно ограничено](#)

[Отмена налогообложения движимого имущества](#)

[Русские офшоры: CAP на территории Калининградской области и Приморского края](#)

[Приняты законы о государственной поддержке промышленных технопарков и о праве субъектов РФ продлевать срок существования ОЭЗ, а также некоторые другие законы](#)

[Налоговые льготы для компаний, использующих нелегальный труд либо «серые» зарплатные схемы, могут запретить](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект о льготах для организаций, осуществляющих деятельность на территории научно-технологических центров](#)

[Утвержден перечень видов туристско-рекреационной деятельности в целях применения пониженной ставки налога на прибыль](#)

[Правительству РФ могут предоставить право прекращать неэффективные ТОР в моногородах](#)

[Разработан законопроект, уточняющий порядок налогообложения участников СПИК](#)

[Правительство РФ приостановило подписание новых СПИКов](#)

Разъяснения государственных органов

[ФНС России в очередной раз отметила, что энергетический паспорт зданий, не являющихся многоквартирными домами, не может подтверждать права на получение льготы по налогу на имущество](#)

[ФНС России сообщила, что в отношении отвода от магистрального распределительного газопровода возможно применение пониженных ставок налога на имущество организаций](#)

Региональное законодательство

[Налогообложение движимого имущества](#)

[Инвестиционный вычет по налогу на прибыль](#)

[Налоговые льготы для участников СПИКов и РИПов](#)

[Налоговые льготы для резидентов ТОСЭР](#)

[Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки для резидентов технопарков и ОЭЗ](#)

[Меры поддержки участников инвестиционных проектов](#)

[Региональные льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций](#)

[Меры государственной поддержки юридических лиц](#)

Судебная практика

[Льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов, обладающих высоким классом энергетической эффективности \(п. 21 ст. 381 НК РФ\)](#)

[Льготы в отношении движимого имущества \(п. 25 ст. 381 НК РФ\)](#)

[Региональные инвестиционные льготы](#)

[Льгота по налогу на имущество в отношении линий энергопередач, магистральных трубопроводов и пр. \(п. 3 ст. 380 и п.11 ст. 381 НК РФ\)](#)

практически любые критерии: объем капиталовложений, осуществление определенного вида деятельности, количество сотрудников и размер заработной платы и другие.

С одной стороны, это делает общую картину региональных льгот весьма неоднородной, но с другой — позволяет регионам учитывать свои потребности при привлечении инвесторов и стимулировании развития определенных направлений деятельности.

В соответствии с новым законом регионы смогут уменьшать региональную часть ставки налога на прибыль **только в случаях, предусмотренных гл. 25 НК РФ**.

Фактически это означает, что субъекты РФ смогут оставить пониженные ставки только в отношении следующих категорий налогоплательщиков:

- участников ОЭЗ/СЭЗ;
- резидентов ТОСЭР и свободного порта Владивосток;
- участников РИП;
- частных СПИК.

Законом предусмотрен определенный переходный период: пониженные ставки по налогу на прибыль, установленные законами субъектов РФ до 1 января 2018 года, могут быть применены налогоплательщиками до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года.

При этом регионы будут вправе повысить данные льготные ставки на налоговые периоды 2019–2022 годов.

Основной вопрос, который возникает в этой связи, заключается в следующем: что будет со льготами, предоставленными на базе инвестиционных соглашений, заключенных на длительный срок?

Многие субъекты РФ принимали законы о неухудшении положения инвесторов на время действия инвестиционного соглашения, однако они распространяются только на случаи внесения изменений в региональное законодательство, в то время как законом внесены изменения на федеральном уровне.

НК РФ предусматривается принцип неухудшения положения налогоплательщиков в случае изменения налогового законодательства только для участников СПИК.

Таким образом, возможность сохранения ранее установленных региональных льгот по налогу на прибыль для инвесторов, скорее всего, придется отстаивать в судебном порядке.

Также не вполне понятно, что будет со льготными ставками, введенными регионами в 2018 году: закон должен вступить в силу 1 января 2019 года, а текст переходных положений раскрывает порядок действий в отношении льгот, принятых до 1 января 2018 года, то есть вопрос о регулировании льгот, установленных регионами в 2018 году, не раскрыт.

Возможно, эта недоработка будет устранена до конца года.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Отмена налогообложения движимого имущества

С 1 января 2019 года налог на имущество будет исчисляться только в отношении недвижимого имущества.

Нововведение позволит существенно снизить налоговую нагрузку на фонд основных средств.

В то же время не исключено, что увеличится количество споров по вопросу квалификации объектов в качестве движимого/недвижимого имущества.

Существующая судебная практика по данному вопросу достаточно противоречива.

Так, налоговым органам удалось отстоять квалификацию в качестве объектов недвижимости палубного крана, входящего в комплекс плавучей буровой установки (дело № [A42-5598/2017](#)); трансформатора, расположенного на трансформаторной подстанции (дело № [A05-1595/2017](#)), и даже производственного оборудования, установленного в здании цеха (дело № [A05-879/2018](#)).

В то же время в другом деле суд поддержал налогоплательщика в вопросе квалификации трубопроводов и газоходов в качестве движимого имущества (дело № [A40-176218/2017](#)).

С учетом поправок налогоплательщикам необходимо уже сейчас задуматься о квалификации объектов в качестве движимого/недвижимого имущества и подготовить обоснование своей позиции.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Русские офшоры: САР на территории Калининградской области и Приморского края

[Планируется](#) создать специальные административные районы (САР) на островах Русский на Дальнем Востоке и Октябрьский в Калининградской области, резиденты которых смогут получить статус международной компании.

Для резидентов САР предусматривается особый правовой режим, включающий освобождение от осуществления валютного контроля.

Также в Госдуму РФ внесен пакет законопроектов о правовом регулировании и порядке налогообложения деятельности международных компаний, работающих в САР.

В соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года № [290-ФЗ](#) устанавливается порядок создания международной компании, ее государственной регистрации, а также реорганизации и ликвидации.

Статус международной компании может быть предоставлен хозяйственному обществу, которое:

- осуществляет предпринимательскую деятельность на территории нескольких государств, в том числе РФ;
- является участником САР на территориях Калининградской области и Приморского края;
- приняло на себя обязательства по осуществлению инвестиций на территории РФ;

- зарегистрировано в государстве, которое является членом или наблюдателем Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег и/или членом Комитета экспертов Совета Европы по оценке мер противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма.

Формы, сроки осуществления, а также минимальный объем инвестиций, необходимый для получения статуса международной компании, будут определяться Правительством РФ.

Международная компания должна будет уплачивать ежегодный регистрационный сбор.

Иностранное юридическое лицо, являющееся коммерческой корпоративной организацией в соответствии со своим личным законом, при соблюдении указанных выше условий может изменить свой личный закон посредством регистрации в РФ международной компании (регистрация осуществляется в порядке редомициляции).

Личным законом международной компании, учрежденной в порядке редомициляции, будет являться российское право.

Федеральным законом от 3 августа 2018 года № [294-ФЗ](#) предусмотрены особенности налогового режима международных холдинговых компаний.

В частности, под международной холдинговой компанией предлагается понимать международную компанию, зарегистрированную в порядке редомициляции иностранной организации, которая была создана в соответствии с личным законом до 1 января 2018 года, при условии предоставления такой компанией определенного перечня документов при регистрации, а также при условии, что ее контролирурующие лица на дату регистрации стали таковыми до 1 января 2017 года.

Также предлагается определить порядок налогообложения деятельности международной холдинговой компании:

- установить, что доходы КИК, контролирующим лицом которых является международная холдинговая компания, не будут признаваться доходом в целях налогообложения (за периоды до 1 января 2029 года);
- установить порядок формирования стоимости имущества международных холдинговых компаний, а также иностранных компаний, признаваемых налоговыми резидентами;
- предусмотреть пониженные ставки налога на прибыль организаций:
 - 0% — по доходам, полученным международной холдинговой компанией в виде дивидендов, при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов она в течение 365 дней непрерывно владеет на праве собственности не менее 15% вклада в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов не менее 15% от общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов;
 - 5% — по доходам, полученным иностранными лицами до 1 января 2029 года в виде дивидендов по акциям (долям) международных холдинговых компаний, которые на дату выплаты дивидендов

являются публичными компаниями;

- предусмотреть возможность применения ставки налога на прибыль в размере 0% в отношении доходов от операций по реализации или иного выбытия долей участия в уставном капитале российских и/или иностранных организаций при соблюдении следующих условий:

-акции непрерывно принадлежат международной холдинговой компании на праве собственности или ином вещном праве в течение 365 дней и составляют не менее 15% вклада в уставном капитале российских и/или иностранных организаций;

-акции составляют уставный капитал организаций, не менее 50% активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ;

-акции не были внесены в уставный капитал международной холдинговой компании, а также не были приобретены в результате реорганизации в течение 365 дней до или после даты регистрации такой компании в порядке редомициляции;

- пониженные ставки по налогу на прибыль организаций будут применяться в случае признания международной компании международной холдинговой компанией на дату выплаты дохода (при предоставлении налоговому агенту соответствующего подтверждения);
- предусматривается, что первым налоговым (отчетным) периодом для международных компаний и иностранных организаций, признаваемых налоговыми резидентами РФ, признается период, начинающийся соответственно с даты регистрации иностранной организации в качестве международной компании или с даты признания иностранной организации налоговым резидентом РФ.

Также принят Федеральный закон от 6 августа 2018 года № [293-ФЗ](#), направленный на определение порядка валютного регулирования деятельности международных компаний.

Так, отдельный валютный режим устанавливается для компаний, редомицилированных в специальные административные районы из иностранных юрисдикций (получение статуса нерезидента, возможность осуществлять некоторые виды расчетов (валютных операций) без использования банковских счетов в уполномоченных банках).

Официальный интернет-портал правовой информации

Приняты законы о государственной поддержке промышленных технопарков и о праве субъектов РФ продлевать срок существования ОЭЗ, а также некоторые другие законы

Приняты следующие федеральные законы:

- Федеральный закон от 27 июня 2018 года № [160-ФЗ](#), в соответствии с которым вводится понятие «промышленный технопарк», а также предусматривается порядок оказания государственной поддержки промышленным технопаркам;

- Федеральный закон от 3 июля 2018 года № [176-ФЗ](#) о наделении субъектов правом продлевать срок существования ОЭЗ;
- Федеральный закон от 27 июня 2018 года № [159-ФЗ](#) о возможности применения ставки НДС в размере 0% при реализации драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, без лицензии (более подробно о содержании закона см. в выпуске ЛТ от [9 апреля 2018 года](#));
- Федеральный закон от 27 июня 2018 года № [165-ФЗ](#) о включении сооружений связи в перечень объектов государственно-частного партнерства (более подробно о содержании закона см. в выпуске ЛТ от [21 ноября 2017 года](#));
- Федеральный закон от 29 июня 2018 года № [173-ФЗ](#) о применении государственно-частного партнерства при разработке программного обеспечения (более подробно о содержании закона см. в выпуске ЛТ от [29 июня 2018 года](#));
- Федеральный закон от 31 мая 2018 года № [122-ФЗ](#) о внесении изменений в инвестиционное законодательство (более подробно о содержании закона см. в выпуске ЛТ от [26 декабря 2017 года](#)).

Официальный интернет-портал правовой информации

Налоговые льготы для компаний, использующих нелегальный труд либо «серые» зарплатные схемы, могут запретить

Согласно законопроекту, внесенному в Госдуму РФ, предусмотренные НК РФ налоговые льготы не будут применяться в течение одного года с момента установления факта уклонения налогоплательщика от полноценной уплаты страховых взносов в отношении более чем 10% от общего числа нанятых им сотрудников или более чем 100 сотрудников.

Нововведения не затронут субъекты малого предпринимательства.

В случае принятия федеральный закон вступит в силу 1 января 2020 года.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

В Госдуму РФ внесен законопроект о льготах для организаций, осуществляющих деятельность на территории научно-технологических центров

Для организаций, осуществляющих деятельность в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года № [216-ФЗ](#), предлагается предусмотреть налоговые льготы, аналогичные льготам для участников «Сколково».

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

Утвержден перечень видов туристско-рекреационной деятельности в целях применения пониженной ставки налога на прибыль

Напомним, что в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2017 года № [168-ФЗ](#) организации, осуществляющие туристско-

рекреационную деятельность на территории **Дальневосточного федерального округа**, вправе применять ставку налога на прибыль организаций в размере 0% за налоговые периоды с 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года.

[Официальный сайт Правительства РФ](#)

Правительству РФ могут предоставить право прекращать неэффективные ТОР в моногородах

Соответствующий законопроект, разработанный Минэкономразвития России, размещен на Федеральном портале проектов нормативных правовых актов.

Предполагается, что данная норма позволит повысить ответственность субъектов РФ и моногородов за работу по достижению изначально заявленных показателей по привлечению резидентов ТОР.

Сам порядок прекращения функционирования ТОР на территориях моногородов будет разработан Минэкономразвития России после принятия законопроекта.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Разработан законопроект, уточняющий порядок налогообложения участников СПИК

Среди наиболее важных изменений следующие:

- положение о неухудшении положения участников СПИК в случае внесения изменений в НК РФ **не будет распространяться на НДС и акцизы**;
- статус налогоплательщика — участника СПИК будет вправе получить только организации, реализующие инвестиционные проекты, предусмотренный **федеральным специальным инвестиционным контрактом**;
- статус налогоплательщика — участника СПИК будет приобретаться со дня включения сведений о заключении СПИК в реестр федеральных СПИК;
- будут разграничены нормы о регулировании порядка налогообложения прибыли участников СПИК и участников РИП: для участников СПИК в главу 25 вводятся отдельные положения;
- существенно **изменится период, в течение которого возможно применение пониженных ставок**: льготные ставки по налогу на прибыль будут применяться начиная с налогового периода, в котором организация получила статус участника СПИК, и заканчивая периодом, в котором этот статус утрачен или в котором совокупный объем налоговых и неналоговых расходов бюджетов всех уровней, осуществленных в целях поддержки инвестиционного проекта, превысил 50% от объема капитальных вложений в инвестиционный проект (при этом льготные ставки не будут применяться в периодах, в которых компания не исполняла обязательства, предусмотренные СПИК).

Также на Федеральном портале проектов нормативных правовых актов опубликовано [уведомление](#) о разработке законопроекта, направленного на совершенствование правового регулирования СПИКов.

В настоящее время текст данного законопроекта официально не опубликован.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Правительство РФ приостановило подписание новых СПИКов

Сообщается о том, что имеющиеся 63 заявки будут тщательно проверены.

Чиновники отмечают непрозрачность существующего механизма заключения СПИКов, в связи с чем осенью планируется внести поправки в законодательство.

[Ведомости](#)

Разъяснения государственных органов

ФНС России в очередной раз отметила, что энергетический паспорт зданий, не являющихся многоквартирными домами, не может подтверждать права на получение льготы по налогу на имущество

Ведомство направило в адрес налоговых органов Определение ВС РФ от 17 апреля 2018 года № [305-КГ18-501](#) по делу № [А41-90181/2016](#) о применении льготы по налогу на имущество в отношении зданий, обладающих высоким классом энергетической эффективности.

ФНС России отметила, ссылаясь на позицию ВС РФ, что применение энергетических паспортов в качестве доказательства соответствия условиям рассматриваемой льготы при отсутствии критериев для определения классов энергетической эффективности нежилых зданий, строений и сооружений является неправомерным.

Более подробно о данном деле см. в выпуске ЛТ от [27 апреля 2018 года](#).

[Гарант: Прайм](#)

ФНС России сообщила, что в отношении отвода от магистрального распределительного газопровода возможно применение пониженных ставок налога на имущество организаций

Ведомство направило для работы в территориальные инспекции письмо Минэнерго России от 10 апреля 2018 года № 08-423.

Согласно указанному письму, если газопровод-отвод входит в технологическую схему магистрального газопровода, утвержденную в установленном порядке в составе проектной документации, и является его неотъемлемой технологической частью, то он относится к имуществу магистрального газопровода в соответствии с перечнем, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 года № 504.

Следовательно, в отношении отвода от магистрального распределительного газопровода могут применяться пониженные ставки налога на имущество организаций.

[Консультант Плюс](#)

Региональное законодательство

Налогообложение движимого имущества

В мае-июле 2018 года еще несколько субъектов РФ определились с предоставлением льготы по налогу на имущество в отношении объектов движимого имущества.

По состоянию на 5 июля 2018 года решение о предоставлении льготы приняли 36 субъектов РФ, при этом лишь единицы сохранили льготу в том виде, в котором она существовала ранее.

Более подробно об этом см. в нашем специальном выпуске «[Налогообложение движимого имущества](#)».

Инвестиционный вычет по налогу на прибыль

Ямало-Ненецкий автономный округ [ввел](#) инвестиционный вычет по налогу на прибыль.

Вычет будет предоставляться организациям, осуществляющим добычу высоковязкой нефти из нефтяных оторочек газонефтяных (нефтегазовых) залежей, в которых нефть в подгазовых зонах подстигается подошвенной водой, и включенных в перечень организаций, занимающихся реализацией приоритетных инвестиционных проектов на территории округа (далее — Перечень).

Право на применение вычета будет предоставляться в отношении объектов основных средств, относящихся к группе «220.00.00.000 Сооружения» Общероссийского классификатора

основных фондов и созданных в рамках реализации инвестиционных проектов, включенных в Перечень.

Размер инвестиционного налогового вычета составит 90% расходов текущего периода на осуществление инвестиций в основные средства.

Размер ставки налога на прибыль в бюджет субъекта для определения предельно допустимой величины инвестиционного налогового вычета составит 10%.

Применение вычета будет прекращаться при достижении организацией максимального объема накопленного вычета, размер которого не может превышать 10% от полной стоимости инвестиционного проекта.

Также предусмотрен перенос неиспользованного остатка инвестиционного вычета на последующие налоговые периоды в пределах срока реализации инвестиционного проекта.

Вычет будет предоставляться с 1 января 2019 года.

Напомним, что инвестиционный вычет по налогу на прибыль был введен Федеральным законом от 27 ноября 2017 года № 335-ФЗ (более подробно см. в выпуске ЛТ in Focus от [23 ноября 2017 года](#)).

На данный момент инвестиционный вычет также введен в Ханты-Мансийском автономном округе — Югре (более подробно см. в выпуске ЛТ от [27 декабря 2017 года](#)) и Республике Карелия (более подробно см. в выпуске ЛТ от [6 апреля 2018 года](#)).

Налоговые льготы для участников СПИКов и РИПов

Субъект РФ	Ставка налога на прибыль в бюджет субъекта РФ	Ставка налога на имущество
Белгородская область Закон Белгородской области от 5 июня 2018 года № 275 Закон Белгородской области от 5 июня 2018 года № 276	<p>Ставка налога на прибыль в областной бюджет составит 14% начиная с налогового периода, в котором была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате выполнения СПИК.</p> <p>Льгота предусмотрена для организаций — участников СПИК, осуществляющих определенные виды экономической деятельности: производство сахара, лекарств, а также отдельных кормовых добавок.</p> <p>Положения распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.</p>	<p>Предусмотрена пониженная ставка налога на имущество в отношении имущества, созданного и/или приобретенного при реализации СПИК.</p> <p>Льготные ставки применяются начиная с налогового периода, в котором имущество принято на учет в качестве объектов основных средств и составят:</p> <ul style="list-style-type: none">• в первый год — 0,5%;• во второй год — 1,0%;• в третий год — 1,5%. <p>Положения распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.</p>

В [Республике Бурятия](#) утверждены правила заключения СПИК, в [Республике Коми](#) утверждены формы документов для заключения СПИК.

В [Кировской области](#) установлен порядок предоставления документов, подтверждающих правомерность применения дифференцированных налоговых ставок по налогу на имущество организаций — участников СПИК.

Налоговые льготы для резидентов ТОСЭР

Субъекты РФ продолжают принимать законы о льготном налогообложении резидентов ТОСЭР.

Субъект РФ	Ставка налога на прибыль в бюджет субъекта РФ	Ставка налога на имущество*
Воронежская область (ТОСЭР «Павловск») Закон Воронежской области от 25 мая 2018 года № 87-03 Закон Воронежской области от 25 мая 2018 года № 72-03	<ul style="list-style-type: none">• 5% в течение первых пяти налоговых периодов начиная с первого налогового периода, в котором была получена первая прибыль от реализации продукции, произведенной при исполнении соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР;• 10% в течение последующих пяти периодов.	<ul style="list-style-type: none">• 0% в течение первых пяти лет начиная с периода, в котором имущество было принято на учет;• 1,1% в течение последующих пяти периодов.
Пензенская область Закон Пензенской области от 28 июня 2018 года № 3199-ЗПО		
Владимирская область Закон Владимирской области от 4 мая 2018 года № 48-03 Закон Владимирской области от 4 мая 2018 года № 47-03		<p>Освобождение от уплаты налога начиная с первого числа месяца, в котором налогоплательщик был включен в реестр резидентов ТОСЭР, на срок действия соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР, но не более чем на 10 лет.</p>
Курганская область Закон Курганской области от 30 мая 2018 года № 42		<p>Освобождение от уплаты налога в отношении вновь созданного или приобретенного имущества, используемого для осуществления деятельности на ТОСЭР.</p> <p>Льгота предоставляется с момента принятия имущества на учет после даты включения в реестр резидентов ТОСЭР и не более чем до окончания срока существования ТОСЭР.</p>

Субъект РФ	Ставка налога на прибыль в бюджет субъекта РФ	Ставка налога на имущество*
Тамбовская область Закон Тамбовской области от 28 мая 2018 года № 244-З Закон Тамбовской области от 25 апреля 2018 года № 234-З	<ul style="list-style-type: none"> 0% в течение первых пяти периодов начиная с периода, в котором была получена первая прибыль от ведения деятельности на ТОСЭР; 10% в течение пяти последующих периодов. 	0% начиная с налогового периода, в котором организация была включена в реестр резидентов ТОСЭР.
Калужская область Закон Калужской области от 28 мая 2018 года № 333-ОЗ Закон Калужской области от 28 мая 2018 года № 332-ОЗ		<ul style="list-style-type: none"> 0% в течение первых пяти налоговых периодов; 1,1% в течение шестого и седьмого налоговых периодов; 1,5% в течение с восьмого по десятый налоговый период.
Ивановская область (ТОСЭР «Наволоки») Закон Ивановской области от 6 июня 2018 года № 25-ОЗ Закон Ивановской области от 6 июня 2018 года № 28-ОЗ	<ul style="list-style-type: none"> 3% в течение первых пяти периодов начиная с периода, в котором была получена первая прибыль от ведения деятельности на ТОСЭР; 11% в течение пяти последующих периодов. 	Освобождение от уплаты налога начиная с первого числа месяца, в котором налогоплательщик был включен в реестр резидентов ТОСЭР, на 10 лет.

* Для применения льготы по налогу на имущество субъекты предусматривают особые условия. Как правило, это использование имущества для осуществления деятельности в рамках ТОСЭР, его расположение на территории ТОСЭР, принятие имущества на учет после включения в реестр участников ТОСЭР, а также условие об отсутствии учета такого имущества ранее в качестве основных средств (условия могут варьироваться в зависимости от субъекта РФ).

Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки для резидентов технопарков и ОЭЗ

В [Забайкальском крае](#) установлены следующие дополнительные требования к индустриальным (промышленным) паркам и управляющим компаниям индустриальных (промышленных) парков:

- размер капитальных вложений в виде затрат на приобретение земельных участков, строительство, реконструкцию или приобретение объектов капитального строительства, входящих в состав

промышленной инфраструктуры парка, должен составлять не менее 1 млн руб. на каждый гектар;

- количество новых созданных рабочих мест должно быть не менее четырех человек на каждый гектар;
- управляющая компания должна находиться на учете в ФНС по Забайкальскому краю.

Меры поддержки участников инвестиционных проектов

В мае-июне 2018 года несколько субъектов РФ внесли изменения в порядок предоставления налоговых льгот организациям, реализующим инвестиционные проекты.

Основные изменения рассматриваются ниже. Более подробная информация может быть предоставлена по запросу.

Субъект РФ	Основные положения
Пензенская область Закон Пензенской области от 28 июня 2018 года № 3198-ЗПО	<p>Внесены изменения в понятие вновь созданного предприятия — теперь им будет признаваться лицо, срок создания которого на дату подачи заявления на заключение инвестиционного соглашения не превышает два года (в настоящее время — три года).</p> <p>Положения вступают в силу 1 июля 2019 года, при этом к инвесторам, подавшим заявление на получение государственной поддержки в качестве вновь созданных предприятий до 1 июля 2019 года, будут применяться ранее действовавшие правила.</p> <p>Также предусмотрено, что льготы по налогу на имущество организаций будут предоставляться сельскохозяйственным производителям, реализующим не только приоритетные инвестиционные проекты, но и стратегически значимые инвестиционные проекты.</p>

Субъект РФ**Основные положения****Калужская область**

Закон Калужской области от 22 июня 2018 года № [350-ОЗ](#)

Закон Калужской области от 28 мая 2018 года № [332-ОЗ](#)

Для инвесторов, программы обновления и модернизации основных средств которых включены в реестр программ за 2018 год, датой начала периода накопления капитальных вложений будет признаваться 1 января 2017 года.

Напомним, что для включения программы в реестр, объем капитальных вложений в установленные законом виды объектов основных средств должен составлять не менее 5 млн руб.

Пересмотрены минимальные пороговые значения суммы инвестиций для предоставления инвесторам льготы по налогу на имущество, предусмотренной п. 1.3 ст. 4 регионального закона № 31-ОЗ, в частности льгота будет предоставляться:

- инвесторам, включенным в реестр инвестиционных проектов, участникам РИП и СПИК, занятым в видах деятельности, в отношении которых поддержка оказывается в приоритетном порядке, при условии осуществления в течение трех лет с момента начала реализации инвестиционного проекта инвестиций в объеме не менее 100 млн руб.;

- ранее предусмотренный порог в 3 000 млн руб. сохранился в отношении участников СПИК, занятых в иных видах деятельности.

Ивановская область

Закон Ивановской области от 6 июня 2018 года № [28-ОЗ](#)

Освобождены от уплаты налога на имущество организации, реализующие инвестиционные проекты, включенные в государственный реестр инвестиционных проектов Ивановской области с формой государственной поддержки «предоставление налоговых льгот», в отношении движимого имущества, созданного и/или приобретенного при реализации инвестиционных проектов.

Налоговая льгота предоставляется на период окупаемости проектов, но не более пяти лет.

Волгоградская область

Приказ Комитета экономической политики и развития Волгоградской области от 17 мая 2018 года № [44-н](#)

Утвержден порядок проведения оценки экономической эффективности и социальной значимости инвестиционных проектов.

Заключение о результатах проверки инвестиционного проекта будут направляться в совет по инвестициям для принятия решения о продлении или об отказе в продлении мер государственной поддержки инвесторов.

Рязанская область

Закон Рязанской области от 9 июня 2018 года № [34-ОЗ](#)

Внесены изменения в требования к приоритетным иностранным проектам, в частности, в приоритетные направления инвестиционного развития добавлены проекты в области создания или модернизации объектов коммунальной инфраструктуры и/или транспортной инфраструктуры, необходимых для осуществления деятельности в сферах промышленности, сельского хозяйства, туризма.

Республика Ингушетия

Постановление Правительства Республики Ингушетия от 9 июня 2018 года № [108](#)

Внесены изменения в перечень документов, предоставляемых инвестором для получения статуса организации, осуществляющей деятельность на территории республики.

В частности, исключено указание на необходимость предоставления проектно-сметной документации. Вместо этого инвесторы смогут предоставить описание практических действий по осуществлению инвестиций.

Республика Бурятия

Закон Республики Бурятия от 9 мая 2018 года № [3038-У](#)

Для организаций, реализующих инвестиционные проекты на территории Республики Бурятия, на 2018–2020 годы предусмотрено снижение на 1% базовой льготной ставки налога на прибыль, уплачиваемого в региональный бюджет.

Также в 2018–2020 годах на 1% будет снижена льготная ставка по налогу на прибыль для резидентов туристско-рекреационной ОЭЗ, резидентов зоны экономического благоприятствования, управляющих компаний технопарков, резидентов технопарков и участников концессионных соглашений и соглашений о государственно-частном партнерстве.

Изменения внесены в связи с временно введенным с 2017 года перераспределением ставок налога на прибыль между федеральным и региональным бюджетами в размере 3% и 17% соответственно.

Субъект РФ**Основные положения**

Ленинградская область

Постановление
Правительства
Ленинградской области от
20 июня 2018 года № [198](#)

Внесены отдельные изменения в понятийный аппарат в части методики оценки окупаемости инвестиционных затрат.

В частности, предусмотрено, что прогнозный срок окупаемости инвестиционных затрат рассчитывается с первого дня квартала, в котором началось их осуществление.

Также более четко определено, что должно относиться к инвестиционным затратам — материальные и нематериальные активы, имеющие денежную оценку и отражаемые в бухгалтерском учете по счетам 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы».

Новые правила применяются в отношении договоров о предоставлении государственной поддержки, заключенных до 1 января 2014 года и действующих по состоянию на 1 января 2017 года.

Региональные льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество

Ниже приведена краткая информация об основных изменениях, внесенных в мае-июне 2018 года в законы субъектов РФ.

Более подробная информация может быть предоставлена по запросу.

Субъект РФ**Параметры льготы**

Санкт-Петербург

Закон Санкт-Петербурга от
14 июня 2018 года № [316-63](#)

Снижена региональная ставка налога на прибыль до 13,5% (12,5% в 2019–2020 годах) для IT-компаний при выполнении следующих условий:

- осуществление экономической деятельности в соответствии с кодами 62.03 «Деятельность по управлению компьютерным оборудованием», 63.11 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность»;
- доля доходов от указанных видов деятельности составляет не менее 70% в общей сумме доходов;
- осуществление в течение трех любых календарных лет подряд в период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2027 года вложений на общую сумму не менее 500 млн руб.

Под вложениями будут пониматься новые (ранее не находившиеся в эксплуатации) объекты основных средств, относящихся к определенным группам, в случае их приобретения, сооружения, получения в качестве вклада в уставный капитал и/или получения по договору лизинга, а также объекты, в отношении которых была осуществлена модернизация и/или реконструкция.

Льгота будет предоставляться начиная с периода достижения величины вложений в 500 млн руб. и заканчивая периодом, в котором эффект от льготы станет равным объему вложений, но не более 10 налоговых периодов подряд.

Пониженная ставка налога на прибыль, уплачиваемого в бюджет субъекта, предусмотрена также для IT-компаний, осуществляющих вывод информационных технологий за пределы РФ, при соблюдении следующих условий:

- осуществление экономической деятельности в соответствии с кодом 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги»;
- доля доходов от указанных видов деятельности должна составлять не менее 90% от общей суммы доходов;
- в отношении указанных видов деятельности доля доходов от реализации за пределы РФ должна быть не менее 70%;
- включение в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

Изменения будут распространяться на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.

Субъект РФ	Параметры льготы
Камчатский край Закон Камчатского края от 13 июня 2018 года № 222	Отменены льготы по налогу на имущество в отношении автомобильных дорог общего пользования, находящихся в государственной собственности Камчатского края и собственности муниципальных образований в Камчатском крае, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, специализированных механизмов, оборудования и иного имущества, необходимых и/или используемых для обеспечения их нормального функционирования.
Карачаево-Черкесская Республика Закон Карачаево-Черкесской Республики от 14 мая 2018 года № 17-РЗ	Освобождены от налога на имущество организации, являющиеся собственниками систем газораспределения, в отношении объектов газораспределительной системы и сооружений на них, впервые поставленных на учет после 1 января 2018 года, за исключением магистральных трубопроводов и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью.
Астраханская область Закон Астраханской области от 25 мая 2018 года № 35/218-ОЗ	Предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество в отношении имущества, относящегося к газораспределительным сетям. Оно распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.
Республика Марий Эл Закон Республики Марий Эл от 25 июня 2018 года № 25-З	Повышение ставки налога на имущество в отношении объектов недвижимости, облагаемых исходя из кадастровой стоимости, перенесено на один год: в 2019 году ставка налога составит 1,5% и с 2020 года будет увеличена до 2%.
Еврейская автономная область Постановление правительства Еврейской автономной области от 23 мая 2018 года № 173-пп	Утвержден порядок оценки эффективности предоставляемых и планируемых к предоставлению налоговых льгот на территории области.
Воронежская область Закон Воронежской области от 5 июля 2018 года № 102-ОЗ	Освобождены от уплаты налога на имущество организации, зарегистрированные на территории Воронежской области, в отношении имущества, используемого для производства удобрений и азотных соединений. Льгота будет применяться только в 2018 году.

Меры государственной поддержки юридических лиц

В мае-июне 2018 года несколько субъектов РФ внесли изменения в порядок предоставления государственной поддержки промышленным компаниям, а также другим юридическим лицам.

Основные изменения рассматриваются ниже. Более подробная информация может быть предоставлена по запросу.

Субъект РФ	Основные положения
Санкт-Петербург Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 8 мая 2018 года № 350	Утвержден порядок предоставления в 2018 году субсидий промышленным компаниям Санкт-Петербурга на возмещение части затрат, связанных с уплатой лизинговых платежей за приобретаемое технологическое оборудование.
Алтайский край Постановление Правительства Алтайского края от 28 июня 2018 года № 237	Утверждены новые положения о субсидировании части затрат лицам, осуществляющим деятельность на территории Алтайского края, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> • о субсидировании части банковской процентной ставки по привлекаемым инвесторами банковским кредитам на инвестиционные цели (в размере 2/3 ключевой ставки Банка России); • о субсидировании инвесторам налога на имущество и налога на прибыль (решение о предоставлении субсидии принимается инвестиционной комиссией на базе документов, предоставленных инвестором); • о субсидировании части затрат, связанных с приобретением высокотехнологичного оборудования; • о субсидировании инвестору-лизингополучателю части лизинговых платежей в рамках договоров финансовой аренды; • о предоставлении субсидий для возмещения части затрат на выполнение работ, связанных с подключением к сетям инженерно-технического обеспечения.

Субъект РФ	Основные положения
Воронежская область Постановление Правительства Воронежской области от 9 июня 2018 года № 524	Утвержден порядок предоставления в 2018 году субсидий предприятиям пищевой и перерабатывающей промышленности агропромышленного комплекса на возмещение части затрат на приобретение высокотехнологичных машин, оборудования и специализированного транспорта. Размер субсидий составляет 10% от фактической стоимости затрат.
Пермский край Постановление Правительства Пермского края от 8 июня 2018 года № 315-п	Утвержден новый порядок предоставления сельскохозяйственным производителям субсидий на возмещение затрат на уплату первоначального лизингового платежа. Предусмотрено, что субсидии составят не более 10% от суммы первоначального лизингового платежа. Также изменен подход к показателям результативности использования субсидий.
Забайкальский край Постановление Правительства Забайкальского края от 29 июня 2018 года № 258	Утвержден порядок предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на возмещение части затрат по приобретению сельскохозяйственной техники и оборудования. Субсидии будут предоставляться на приобретение новой техники и оборудования в соответствии со списком, утвержденным Министерством сельского хозяйства Забайкальского края. Максимальный размер субсидии составит 30% от суммы расходов, но не более 5 млн руб.
Хабаровский край Постановление Правительства Хабаровского края от 28 июня 2018 года № 234-пр Постановление Правительства Хабаровского края от 7 июня 2018 года № 208-пр	Утвержден порядок предоставления субсидий из краевого бюджета на софинансирование процентной ставки по кредитам и/или облигационным займам, привлеченным ресурсоснабжающими организациями в валюте РФ на реализацию проектов по модернизации систем коммунальной инфраструктуры. Утвержден порядок и условия предоставления субсидий резидентам промышленных (промышленных) парков на возмещение части затрат по договорам лизинга на приобретение объектов недвижимости производственного назначения.
Костромская область Постановление Администрации Костромской области от 14 мая 2018 года № 180-а Постановление Администрации Костромской области от 18 июня 2018 года № 239-а	Утвержден порядок предоставления грантов на строительство и/или реконструкцию объектов агропромышленного комплекса. Гранты будут предоставляться на условиях софинансирования соответствующих расходов согласно утвержденному бизнес-плану по развитию предприятия со сроком окупаемости не более восьми лет и стоимостью проекта, не превышающей 25 млн руб. Размер гранта составляет не более 40% от объема затрат получателя. Утвержден порядок предоставления субсидий юридическим лицам, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории Костромской области, на возмещение части затрат по технологическому присоединению к инженерным сетям и сооружениям в 2018 году. Максимальный размер субсидии составит 1 млн руб.

Судебная практика

Льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов, обладающих высоким классом энергетической эффективности (п. 21 ст. 381 НК РФ)

Завершилось рассмотрение дела № [А60-7484/2017](#) (ООО «Кит Екатеринбург»), практически единственного дела, в котором суды поддержали вывод о возможности применения льготы к объектам нежилой недвижимости.

К сожалению, ВС РФ принял решение в пользу инспекции, сделав следующие важные выводы:

- действующее законодательство **не предусматривает порядок определения класса энергетической эффективности** для

зданий, строений и сооружений, не являющихся многоквартирными домами, и не содержит каких-либо отсылок к подзаконным нормативным правовым актам;

- само по себе упоминание в правовых актах (п. 3 Требований к правилам определения класса энергетической эффективности многоквартирных домов, утвержденных Постановления Правительства РФ от 25 января 2001 года № 18) возможности установления класса энергетической эффективности для зданий, строений и сооружений, не являющихся многоквартирными домами, по решению застройщика или собственника, **не означает, что на такие объекты может быть распространена льгота;**

- льгота по налогу на имущество организаций, предусмотренная п. 21 ст. 381 НК РФ, имеет целевое назначение — стимулирование использования современного энергоэффективного оборудования, повышение энергетической эффективности жилой недвижимости, **и не предназначена для объектов коммерческой недвижимости;**
- применение налогоплательщиком для целей налогообложения энергетических паспортов, составленных самими налогоплательщиком в ситуации, когда не установлены критерии для определения классов энергетической эффективности нежилых зданий, свидетельствует о предоставлении индивидуальных налоговых льгот, что недопустимо в соответствии с п. 1 ст. 56 НК РФ.

Таким образом, ВС РФ поставил точку в вопросе о применении спорной льготы к нежилым объектам недвижимости и его позицию следует учитывать при оценке судебных перспектив по аналогичным спорам.

Льготы в отношении движимого имущества (п. 25 ст. 381 НК РФ)

Получение от взаимозависимого лица объектов, не готовых к эксплуатации в качестве основных средств

В деле № [A60-60910/2017](#) суд поддержал налогоплательщика в споре о применении льготы к объектам, полученным от взаимозависимого лица в порядке реорганизации.

Суд отметил, что налогоплательщику были переданы не основные средства, а активы, требующие доведения до состояния, пригодного к использованию в деятельности (отраженные на счетах 08 и 07 бухгалтерского учета).

По мнению суда, предусмотренное НК РФ ограничение в применении льготы не распространяется на получение от взаимозависимого лица незавершенных объектов.

Квалификация в качестве движимого/недвижимого имущества

В деле № [A05-879/2018](#) налоговый орган оспорил применение льготы в отношении оборудования цеха: трансформаторной подстанции, производственной линии, транспортера по подаче материалов, автоматической системе защиты от пожаров.

Оценив экспертные заключения и иные документы, суд пришел к выводу, что здание цеха и оборудование (за исключением трансформаторной подстанции) составляют сложный неделимый объект, в связи с чем применение налогоплательщиком льготы по данным объектам неправомерно.

Трансформаторная подстанция, по мнению суда, является не составной частью цеха, а объектом системы электроснабжения, в этой части применение льготы было признано правомерным.

В деле № [A78-3062/2018](#) налоговая инспекция оспорила отнесение улучшений шахты (горизонт шахты, трек) к движимому имуществу.

Суд отметил, что спорные объекты не являются движимым или недвижимым имуществом.

По мнению суда, они представляют собой

неотъемлемые части участков недр и не являются объектом обложения налогом на имущество, поскольку использование таких объектов облагается природоресурсными платежами.

Региональные инвестиционные льготы

Кто является инвестором: лизингодатель или лизингополучатель?

Судебная практика продолжает развиваться крайне противоречиво.

В деле № [A56-55533/2018](#) суд пришел к выводу, что договор содержит в себе признаки договора долгосрочной аренды, а не договора купли-продажи (в частности, в договоре было указано, что в случае отказа лизингополучателя от выкупа договор квалифицируется в качестве долгосрочной аренды).

Суд отметил, что налогоплательщик не может быть признан инвестором, участвующим в реализации бизнес-проекта в отношении лизингового имущества, поскольку капитальные вложения осуществлялись не налогоплательщиком, а взаимозависимой организацией — лизингодателем, которая и является инвестором.

В деле № [A68-2979/2017](#) суд пришел к выводу, что инвестором является не только лизингодатель, но и лизингополучатель, а лизинговые платежи могут быть признаны капитальными вложениями в том смысле, который им придает законодательство об инвестиционной деятельности.

Выполнение условий для применения пониженной ставки налога

В деле № [A28-16263/2017](#) суд пришел к выводу о том, что несвоевременная выплата отпускных и компенсационных выплат при увольнении влечет за собой невозможность применения льготы, поскольку региональным законодательством отсутствие задолженности по выплате заработной платы предусмотрено в качестве одного из условий льготирования.

Льгота по налогу на имущество в отношении линий энергопередач, магистральных трубопроводов и пр. (п. 3 ст. 380 и п. 11 ст. 381 НК РФ)

Судебные споры по вопросу применения данной льготы не прекращаются.

По-прежнему суды придерживаются позиции, что право на применение льготы связано не только с включением объектов в Перечень № 504, но и с функциональной принадлежностью объектов, которые должны использоваться непосредственно для передачи электро-/теплоэнергии, транспортировки нефти/газа/пр. потребителям.

В пользу налогового органа вынесены решения в делах №№ [A53-35119/2017](#), [A40-186446/17](#), [A60-71562/2017](#).

Суды поддержали налогоплательщиков при рассмотрении дел №№ [A60-70798/2017](#), [A60-12923/2018](#), [A17-8692/2015](#), [A17-1085/2016](#).

Контакты

Группа по предоставлению налоговых льгот и прочих форм государственной поддержки



Артём Васютин
Партнер
avasyutin@deloitte.ru



Эмиль Бабуров
Старший менеджер
ebaburov@deloitte.ru

TaxSmart app



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 265 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.