



Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки

Федеральное законодательство

Резиденты ТОСЭР и свободного порта Владивосток смогут применять льготные тарифы страховых взносов только в отношении сотрудников, занятых на новых рабочих местах

Законом предусматривается, что пониженные тарифы страховых взносов будут применяться резидентами ТОСЭР и свободного порта Владивосток в течение 10 лет со дня получения ими соответствующего статуса и исключительно в части базы для исчисления страховых взносов, определенной в отношении физических лиц, занятых на новых рабочих местах.

Одновременно для стимулирования экономического роста Дальневосточного федерального округа введены менее обременительные условия применения льготы резидентами расположенных в нем ТОСЭР, а также резидентами свободного порта Владивосток:

- статус резидента должен быть получен не позднее 31 декабря 2025 года;
- сумма инвестиций в соответствии с соглашением об осуществлении деятельности должна составлять не менее 500 тыс. руб. для резидента ТОСЭР и не менее 5 млн руб. — для резидента свободного порта Владивосток.

Действие льготы распространяется на правоотношения, возникшие с 26 июня 2018 года.

Для остальных ТОСЭР сохраняются действующие условия — получение статуса резидента в течение не более чем трех лет с момента создания ТОСЭР.

Федеральное законодательство

[Резиденты ТОСЭР и свободного порта Владивосток смогут применять льготные тарифы страховых взносов только в отношении сотрудников, занятых на новых рабочих местах](#)

[СПИКи отрегулируют](#)

[Защита и поощрение капиталовложений – новые идеи для стимулирования инвестиций](#)

[Льготы оценят](#)

[Какие ОЭЗ стали самыми успешными?](#)

Разъяснения государственных органов

[Может ли перевод деятельности в регион, сохранивший льготу в отношении движимого имущества, рассматриваться как получение необоснованной налоговой выгоды?](#)

[Нужно ли восстановить инвестиционный вычет при передаче \(перемещении\) объекта ОС между обособленными подразделениями организации в разных субъектах РФ?](#)

[Как отличить движимое имущество от недвижимого?](#)

Региональное законодательство

[Инвестиционный вычет по налогу на прибыль](#)

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

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

[Налоговые льготы для резидентов ТОСЭР](#)

[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 в отношении объектов, обладающих высоким классом энергетической эффективности \(п. 21 ст. 381 НК РФ\)](#)

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

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

Также установлен мораторий на применение ухудшающих положение резидентов изменений в налоговом законодательстве в течение 10 лет со дня получения статуса резидента.

Данное положение начнет действовать с 1 января 2019 года.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

СПИКи отрегулируют

Разработан законопроект, направленный на совершенствование правового регулирования СПИКов

В частности, предлагается внести следующие изменения:

- ввести в Федеральный закон «О промышленной политике в Российской Федерации» № 488-ФЗ отдельную главу, регулиющую предмет, стороны, порядок заключения и исполнения СПИКов;
- предусмотреть заключение федеральных СПИКов, объем инвестиций по которым составляет не менее 1 млрд руб., и региональных СПИКов, требования к которым будут устанавливаться субъектами РФ;
- зафиксировать в качестве предмета СПИКов реализацию инвестиционного проекта по разработке и/или внедрению современных технологий, перечень которых утверждается Правительством РФ, в целях создания либо модернизации производства промышленной продукции на основе указанных технологий;
- предусмотреть конкурсный отбор участников федеральных СПИКов на основании проведения как открытого, так и закрытого конкурсного отбора;
- расширить перечень сторон СПИКов: от имени РФ при заключении СПИКов будут действовать уполномоченные Правительством РФ федеральные органы исполнительной власти; наряду с инвестором стороной СПИКов смогут выступать организации, выполняющие функции инжинирингового центра, дистрибьютора промышленной продукции, финансового центра;
- увеличить предельно допустимые сроки действия СПИКов: не более 15 лет для проектов с объемом инвестиций от 1 до 50 млрд руб. и не более 20 лет для проектов свыше 50 млрд руб. (при этом исключается ограничение 2025 годом по предоставлению налоговых льгот);
- обеспечить стабильность условий ведения хозяйственной деятельности для организации, реализующей проект, только в том случае, если это предусмотрено нормативными правовыми актами, регулирующими соответствующие отношения, и в установленных указанными актами пределах;
- предусмотреть возможность осуществления информационного взаимодействия уполномоченного органа и лиц, заключивших СПИКи, при обеспечении контроля за выполнением обязательств по СПИКах посредством государственной информационной

системы промышленности;

- определить порядок привлечения к ответственности сторон СПИКов.

В случае принятия закон вступит в силу со дня его официального опубликования.

При этом СПИКи, заключенные на момент вступления в силу закона, сохраняют свое действие, за исключением тех случаев, когда требованию инвестора и при согласии всех сторон СПИКов не будет принято решение о расторжении действующих СПИКов и заключении новых СПИКов или об изменении действующих СПИКов (в этом случае заключение новых СПИКов будет производиться без конкурсного отбора).

Напомним, что недавно также был опубликован текст законопроекта о внесении изменений в порядок предоставления налоговых льгот участникам СПИКов.

Более подробно см. в выпуске ЛТ от [7 августа 2018 года](#).

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Защита и поощрение капиталовложений – новые идеи для стимулирования инвестиций

Минфин России разработал законопроект «О защите и поощрении капиталовложений в России» (пока официально не опубликован).

Согласно источникам СМИ, среди основных положений законопроекта:

- инвесторам будет обеспечена не только неизменность регуляторных и фискальных условий на весь период реализации инвестиционного проекта (6 или 12 лет в зависимости от объема вложений), но и гарантия юридической и судебной защиты капиталовложений;
- в соглашениях будет предусмотрено обязательство органов государственной власти компенсировать убытки инвесторов в случае ухудшения условий реализации инвестиционного проекта;
- инвестором, капиталовложениям которого будет предоставлена защита, сможет выступать российское юридическое лицо с иностранным капиталом;
- взаимные обязательства участников инвестиционных проектов будут закрепляться в соглашениях о защите и поощрении капиталовложений, которые можно будет подписать практически в любой сфере (бюджет проекта должен быть не менее 10 млрд руб., из которых на долю собственных средств инвестора будет приходиться не меньше 3 млрд руб.);
- для инвестиционных проектов будет предусмотрена государственная поддержка, а также механизм возмещения затрат на создание инфраструктуры в объеме налогов, уплачиваемых инвестором в рамках проекта.

[Ведомости](#)

Налоговые льготы оценят

Разработан проект порядка формирования перечня и оценки налоговых расходов (налоговых льгот) РФ.

Налоговые льготы предлагается разделить на следующие виды:

- социальные — поддержка отдельных социально незащищенных групп населения, социально ориентированных НКО, организаций, оказывающих услуги по поддержке социально незащищенных групп граждан;
- финансовые — устранение/уменьшение расходов налогоплательщиков, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов бюджетной системы РФ;
- стимулирующие — стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующего увеличения объема налогов, сборов и таможенных платежей.

Минфин России будет формировать перечень налоговых расходов (ежегодный свод в разрезе государственных программ РФ и направлений деятельности, не входящих в государственные программы РФ), а также вести реестр налоговых расходов (данные о нормативных, фискальных и целевых характеристиках налоговых расходов).

Государственные органы, ответственные за достижение целей предоставления налоговой льготы (кураторы налогового расхода), будут проводить оценку эффективности льгот, а Минфин России — обобщать такую оценку.

Методика оценки эффективности налоговых расходов будет формироваться кураторами и утверждаться Минфином России и Минэкономразвития России.

Оценка эффективности налоговых льгот будет включать:

- оценку целесообразности предоставления налоговых льгот — соответствие целям предоставления и востребованность;
- оценку результативности налоговых льгот.

Результаты оценки будут учитываться при формировании основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ в части целесообразности сохранения (уточнения, отмены) соответствующих налоговых льгот.

Напомним, ранее был опубликован проект методики оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов РФ и муниципальных образований (более подробно см. выпуск LT от [16 марта 2018 года](#)).

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Какие ОЭЗ стали самым успешными?

Опубликован отчет о результатах функционирования ОЭЗ

Наиболее эффективными по итогам 2017 года признаны ОЭЗ технико-внедренческого и промышленно-производственного типов (показатель эффективности 100%), а также ОЭЗ портового типа (85%).

Туристско-рекреационные ОЭЗ признаны неэффективными (34%).

В декабре 2017 года в ОЭЗ было зарегистрировано 656 резидентов, 125 из них — компании с участием иностранного капитала.

В 2017 году объем инвестиций резидентов ОЭЗ составил более 70 млрд руб., за весь период функционирования ОЭЗ — порядка 292 млрд руб.

[Официальный сайт Минэкономразвития России](#)

Разъяснения государственных органов

Может ли перевод деятельности в регион, сохранивший льготу в отношении движимого имущества, рассматриваться как получение необоснованной налоговой выгоды?

В письме идет речь о смене региона ведения деятельности на Московскую область, в которой льготное налогообложение движимого имущества сохранено на 2018–2020 годы.

Ведомство отметило, что решение о ведении деятельности на территории конкретного субъекта РФ принимается налогоплательщиком самостоятельно с учетом анализа экономических, финансовых и иных условий, которые могут оказывать влияние на результаты его деятельности.

При этом определяющим фактором при выборе места ведения деятельности может являться предоставление субъектами РФ преференций, льгот или иных стимулирующих механизмов, включая налоговые льготы и преференции, которые субъекты РФ могут предоставлять по собственному решению.

Такой подход обеспечивает равноправную конкуренцию среди регионов за налогоплательщиков.

По мнению ведомства, применение льготы в отношении движимого имущества не может рассматриваться в качестве обстоятельства, свидетельствующего о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

[Консультант Плюс](#)

Нужно ли восстановить инвестиционный вычет при передаче (перемещении) объекта ОС между обособленными подразделениями организации в разных субъектах РФ?

Ведомство напомнило, что при реализации или ином выбытии объекта ОС (за исключением ликвидации), в отношении которого налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного налогового вычета, до истечения срока его полезного использования сумма налога, не уплаченная в связи с применением такого вычета в отношении этого объекта ОС, подлежит восстановлению.

По мнению ведомства, перемещение объекта ОС, в отношении которого был применен инвестиционный налоговый вычет, в другое обособленное подразделение, расположенное на территории иного субъекта РФ, является иным выбытием указанного объекта ОС и также требует восстановления суммы налога.

[Консультант Плюс](#)

Как отличить движимое имущество от недвижимого?

ФНС России разъяснила, что правовые основания для определения вида объектов имущества (движимое или недвижимое) должны устанавливаться в соответствии с нормами гражданского законодательства об условиях признания вещи движимым или недвижимым имуществом.

По мнению ведомства, для подтверждения наличия оснований отнесения объекта имущества к недвижимости территориальным налоговым органам необходимо устанавливать следующие обстоятельства:

- наличие записи об объекте в ЕГРН;
- при отсутствии сведений в ЕГРН — наличие оснований, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению.

Также налоговыми органами могут проводиться осмотры, назначаться экспертизы, привлекаться специалисты, истребоваться документы (информация).

[Консультант Плюс](#)

Региональное законодательство

Инвестиционный вычет по налогу на прибыль

Удмуртская Республика [ввела](#) инвестиционный вычет по налогу на прибыль.

Вычет будет предоставляться организациям и обособленным подразделениям, реализующим инвестиционные проекты на территории Удмуртской Республики, связанные с осуществлением капитальных вложений, заключившим СПИК, соглашения о государственно-частном партнерстве или концессионные соглашения.

Вычетом не смогут воспользоваться организации, которые применяют пониженные ставки налога на прибыль организаций, предоставляемые инвесторам на территории республики.

Вычет будет предоставляться в отношении расходов на осуществление инвестиций в основные средства, созданные в рамках реализации инвестиционных проектов.

Вычет будет предоставляться в размере и на условиях, предусмотренных ст. 286.1 НК РФ.

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

На данный момент помимо Удмуртской Республики инвестиционный вычет также введен в Ханты-Мансийском автономном округе — Югре (более подробно см. в выпуске LT от [27 декабря 2017 года](#)), Республике Карелия (более подробно см. в выпуске LT от [6 апреля 2018 года](#)) и Ямало-Ненецком автономном округе (более подробно см. в выпуске LT от [28 мая 2018 года](#)).

Налоговые льготы для участников СПИК и РИП

В [Иркутской области](#) введено отдельное регулирование порядка налогообложения участников РИП и СПИК.

Для участников РИП сохранены действующие льготные ставки налога на прибыль, при этом начало их применения теперь будет связано с получением первой прибыли от реализации продукции, произведенной в рамках РИП (ранее применение льготных ставок начиналось с периода, в котором были получены первые доходы от реализации продукции, произведенной в рамках РИП).

Для участников СПИК подход к налогообложению пересмотрен более радикально.

Так, льготные ставки налога на прибыль для участников СПИК составят от 12,5% до 16,5%, при этом размер ставки будет зависеть от предусмотренного СПИК объема инвестиций и соотношения введенных в текущем периоде в эксплуатацию основных средств к общей остаточной стоимости основных средств.

Также условием для применения льготной ставки будет достижение определенного соотношения налоговой базы по налогу на прибыль за текущий период к налоговой базе за базовый период.

Под базовым периодом в общем случае будет пониматься период, предшествующий первому периоду, в котором были применены льготные ставки по налогу на прибыль.

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

Субъект РФ	Основные положения
Самарская область Закон Самарской области от 11 июля 2018 года № 57-ГД	<p>Внесены изменения в порядок применения льготных ставок резидентами ОЭЗ промышленно-производственного типа, расположенной на территории Самарской области.</p> <p>Вместо фиксированных сроков применение льготных ставок теперь будет зависеть от периода, в котором была получена первая прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none">• 0% — в течение первых пяти налоговых периодов (ранее ставка 0% могла применяться только до 31 декабря 2018 года);• 5% — в течение последующих пяти периодов (ранее были предусмотрены ставки 3% для 2019–2020 годов, 7% для 2021–2022 годов и 10% для 2023–2024 годов);• 13,5% — по истечении 10 лет начиная с налогового периода, в котором была получена первая прибыль (ранее — с 2025 года). <p>Новая редакция распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.</p>
Псковская область Закон Псковской области от 23 июля 2018 года № 1875-ОЗ	<p>Внесены изменения в порядок применения льготных ставок резидентами промышленно-производственного типа «Моглино».</p> <p>Вместо фиксированных сроков применение льготных ставок теперь будет зависеть от периода, в котором была получена первая прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none">• 0% — в течение первых пяти календарных лет (ранее данная ставка могла применяться с 1 января 2013 года до 31 декабря 2019 года);• 5% — в течение следующих пяти лет (ранее были предусмотрены ставки 3% для 2020–2021 годов и 10% для 2022–2023 годов);• 13,5% — по истечении 10 календарных лет начиная с налогового периода, в котором была получена первая прибыль (ранее — с 2024 года). <p>Новая редакция вступает в силу с 1 января 2019 года.</p>
Новгородская область Постановление Правительства Новгородской области от 14 августа 2018 года № 405	<p>Утверждены дополнительные требования к промышленным паркам, региональным промышленным площадкам и управляющим компаниям, а также порядок присвоения, отказа в присвоении и прекращения статуса индустриального (промышленного) парка, региональной промышленной площадки, управляющей компании индустриального (промышленного) парка, региональной промышленной площадки.</p>

Налоговые льготы для резидентов ТОСЭР

Субъект РФ	Ставка налога на прибыль	Ставка налога на имущество
Новосибирская область Закон Новосибирской области от 6 июля 2018 года 270-ОЗ	<ul style="list-style-type: none">• 0% 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 пяти последующих периодов	<p>Освобождение от уплаты налога в отношении имущества, вновь создаваемого или вновь приобретаемого в рамках реализации соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР</p>

В [Белгородской области](#) и [Новгородской области](#) утвержден порядок заключения соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР.

Меры поддержки участников инвестиционных проектов

Субъект РФ	Основные положения
Удмуртская республика Закон Удмуртской республики от 13 июля 2018 года № 42-РЗ	<p>Существенным образом изменены условия применения льготной ставки налога на прибыль и освобождения от уплаты налога на имущество для налогоплательщиков, реализующих инвестиционные проекты.</p> <p>Теперь льготы будут предоставлены только при условии заключения СПИК, соглашения о государственно-частном партнерстве или концессионного соглашения.</p> <p>Также сумма предоставленных в текущем периоде льгот не должна превышать объем прироста налоговых поступлений по сравнению с предыдущим периодом.</p> <p>Вместо дифференцированной ставки налога на прибыль (в зависимости от разных факторов) будет применяться единая льготная ставка 13,5%, при этом срок ее использования будет зависеть от величины капитальных вложений и вида деятельности.</p> <p>Также отменены льготы для организаций, осуществляющих деятельность в сфере страхования имущества и лизинга.</p> <p>Изменения вступают в силу с 1 января 2019 года.</p>
Курская область Закон Курской области от 25 июля 2018 года № 43-ЗКО	<p>Правом на вхождение в режим наибольшего благоприятствования смогут также воспользоваться инвесторы, реализующие инвестиционные проекты, предусматривающие создание и/или развитие производств, относящихся к следующим разделам «В. Добыча полезных ископаемых», в части кодов группировок видов экономической деятельности подгрупп 07.10.2 «Добыча железных руд открытым способом» и 07.10.3 «Обогащение и агломерация железных руд».</p>
Пермский край Закон Пермского края от 27 августа 2018 года № 257-ПК	<p>С 2019 года льготная ставка для налогоплательщиков, осуществляющих капитальные вложения, будет применяться только при условии представления сведений для проведения оценки эффективности налоговой льготы, а также при условии отсутствия налоговой задолженности на момент подачи налоговой декларации</p> <p>Кроме того, для указанной категории налогоплательщиков будет постепенно повышаться минимально возможная ставка налога в региональный бюджет – до 14,75% в 2019 году и 15,75% в 2020 году.</p> <p>Льгота будет полностью отменена с 1 января 2021 года.</p>

Региональные льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество

Субъект РФ	Параметры льготы
Челябинская область Закон Челябинской области от 3 июля 2018 года № 746-ЗО	<p>Установлена ставка налога на имущество в размере 0% в отношении имущества гостиниц при наличии свидетельства о присвоении гостинице категории «три звезды», «четыре звезды», «пять звезд».</p> <p>Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2018, и действуют по 31 декабря 2024 года.</p>
Пермский край Закон Пермского края от 27 августа 2018 года № 257-ПК	<p>С 2019 года отменяется льгота по налогу на прибыль для налогоплательщиков, осуществляющих благотворительную деятельность и/или безвозмездные перечисления некоммерческим организациям на ведение уставной деятельности в сфере физической культуры и спорта.</p>
Иркутская область Закон Иркутской области от 12 июля 2018 года № 55-ОЗ	<p>Внесены изменения в порядок применения льготных ставок налога на прибыль, предусмотренных организациями, осуществляющими предусмотренные законом виды деятельности.</p> <p>Изменения направлены на последовательное повышение ставок и последующую отмену льготы.</p>

Субъект РФ	Параметры льготы
Республика Хакасия Закон Республики Хакасия от 13 июля 2018 года № 45-ЗРХ	Установлены новые ставки налога на имущество в отношении объектов недвижимости, облагаемых от кадастровой стоимости: <ul style="list-style-type: none"> • в 2017 году: 2%; • в 2018 году: в отношении объектов недвижимого имущества общей площадью от 1 до 2 тыс. м² включительно — в размере 1,0%, от 2 до 6 тыс. м² включительно — 1,5%, свыше 6 тыс. м² — 2%; • в последующие годы: в отношении объектов недвижимого имущества общей площадью до 2 тыс. м² включительно — 1%, от 2 до 6 тыс. м² включительно — 1,5%, свыше 6 тыс. м² — 2%.
Псковская область Закон Псковской области от 23 июля 2018 № 1874-ОЗ	Установлена льготная ставка налога на имущество в размере 0,3% в отношении помещений, расположенных в объектах недвижимости, облагаемых от кадастровой стоимости, при условии, что такие помещения находятся в собственности и на 70% используются для осуществления деятельности, предусмотренной Разделом С «Обрабатывающие производства» Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014. Положения применяются с 1 января 2019 года.

Меры государственной поддержки юридических лиц

Напомним, что с 1 января 2019 года субъекты РФ смогут вводить льготные ставки налога на прибыль только в случаях, предусмотренных непосредственно в НК РФ.

Фактически это означает существенное сокращение возможностей регионов для стимулирования развития определенных направлений экономической деятельности.

В свете столь масштабных изменений не исключено, что на первый план выйдет поддержка налогоплательщиков за счет предоставления адресных субсидий.

Об этом свидетельствует и законодательная активность регионов по данному вопросу: только в июле-августе субъекты РФ приняли более 50 законов, которыми вносятся изменения в порядок предоставления субсидий.

Поскольку невозможно в одном выпуске рассказать про все изменения, мы отразили наиболее интересные тенденции:

- ужесточение контроля в части целевого использования субсидий;

- введение положений о необходимости соответствия полученных субсидий критериям эффективности;
- формулирование дополнительных условий для предоставления субсидий;
- уточнение перечня субсидируемых расходов и категорий получателей: традиционно субсидии выделяются преимущественно на развитие региональных АПК; также несколько субъектов ввели субсидирование компаний, заключивших соглашение о государственном частном партнерстве, а некоторые субъекты за счет субсидий обеспечивают привлечение инвесторов.

Ввиду столь активного законодательного процесса компаниям, которые уже получают субсидии или планируют обратиться за их получением, необходимо отслеживать изменения в региональном законодательстве и вовремя на них реагировать.

Также необходимо обращать особое внимание на выполнение всех условий предоставления субсидий, поскольку даже формальные нарушения могут привести к утрате права на получение субсидии.

Судебная практика

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

Применение льготы к зданиям, не являющимся многоквартирными домами

После того, как ВС РФ поддержал выводы налоговых органов в деле № [А60-7484/2017](#) (ООО «КИТ Екатеринбург») в части невозможности применения льготы к зданиям, не являющимся многоквартирными домами, было опубликовано еще несколько отрицательных для налогоплательщиков решений.

№ дела	Суд	Налогоплательщик	Вид объекта недвижимости
А40-51633/2017	ВС РФ (отказное определение)	ЛЕВИСОМА ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД	Бизнес-центр
А40-51627/2017	ВС РФ (отказное определение)	МЕРВИТА ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	Бизнес-центр
А46-5775/2018	Восьмой Арбитражный апелляционный суд	ООО «Ситал»	Торговый центр
А41-53050/18	Арбитражный суд Московской области	ООО «ВОНОРУС»	Производственный корпус завода
А40-14674/18-20-795	Девятый Арбитражный апелляционный суд	ООО «Лесная 27»	Бизнес-центр
А60-11297/2018	Арбитражный суд Свердловской области	ЗАО «ДОРИНДА»	Торгово-развлекательный центр
А40-71051/18-140-2435	Арбитражный суд г. Москвы	АО «АВИЛОН АВТОМОБИЛЬНАЯ ГРУППА»	Гараж с надстройкой для дилерского центра
А40-128607/18-140-3904	Арбитражный суд г. Москвы	ООО «РИВЬЕРА»	Торгово-развлекательный центр
А41-15404/2018	Арбитражный суд Московской области	ООО «Альфа-Ком»	Торгово-развлекательный центр
А40-52081/2018	Арбитражный суд г. Москвы	ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО КОМПАНИИ ЦОРТИС ЛИМИТЕД В ГОРОДЕ МОСКВЕ	Бизнес-центр
А33-5553/2018	Третий Арбитражный апелляционный суд	ООО «Управляющая компания Сибиряк»	Спортивный комплекс
А70-4102/2018	Арбитражный суд Тюменской области	АО «ДОРИНДА»	Торгово-развлекательный центр

Также, в начале сентября в рамках рассмотрения кассационной жалобы налоговой инспекции ВС РФ истребовал дело № [А60-35042/2017](#) (ООО «ТОРГОВЫЙ ЦЕНТР»), единственное на данный момент положительное для налогоплательщика.

Это свидетельствует о высокой вероятности передачи дела на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ. В этом случае, скорее всего, ВС РФ еще раз подтвердит ранее высказанное мнение и откажет в применении налоговой льготы.

По-видимому, до внесения изменений в отраслевое законодательство в части урегулирования порядка определения класса энергетической эффективности зданий, не являющихся многоквартирными домами, судьба указанной льготы определена.

Также напомним, что с 1 января 2018 года указанная льгота вводится только по решению субъекта РФ, и на данный момент такое решение приняли лишь единичные регионы.

Применение льготы в отношении всего объекта, в котором установлено высокоэнергоэффективное оборудование

[Дело № А76-19284/2015](#)

Судьи ВС РФ окончательно признали правоту налогоплательщика и вынесли отказное определение по кассационной жалобе налоговой инспекции.

Налогоплательщик применил льготу, предусмотренную п. 21 ст. 381 НК РФ, в отношении четырех блочно-модульных котельных, оснащенных современным энергоэффективным оборудованием.

По мнению налогоплательщика, поскольку энергоэффективное оборудование (котлы) находятся в зданиях блочно-модульных котельных, каждая из которых является **единым производственным комплексом**, налоговую льготу, предусмотренную п. 21 ст. 381 НК РФ, следует относить **на всю стоимость котельной** как объекта, имеющего высокую энергетическую эффективность.

Инспекция оспорила применение льготы, указав на следующие обстоятельства:

- тот факт, что установленное в котельных оборудование может быть отнесено к категории энергоэффективного не свидетельствует о возможности применения льготы в отношении всех объектов котельной;
- индикатор энергетической эффективности (ИЭЭФ) котлов не был указан в технической документации производителя, что лишает налогоплательщика права на применение льготы.

Суд отметил, что имеется неясность в определении понятия ИЭЭФ и суд вправе установить наличие ИЭЭФ по результатам проведенной судебной экспертизы.

В соответствии с заключением эксперта оборудование имеет высокий индекс энергетической эффективности, в связи с чем и вся блочно-модульная котельная, в основе функционирования которой лежит работа указанного оборудования, должна иметь ИЭЭФ, определяемый эффективностью основного оборудования.

С учетом мнения эксперта суд принял решение о правомерности применения льготы в отношении всей стоимости котельных, которые были поставлены на бухгалтерский учет как единые объекты.

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

Квалификация имущества в качестве движимого/недвижимого

[Дело № А40-176218/2017](#) (ООО ЛУКОЙЛ-ВОЛГОГРАДНЕФТЕПЕРЕРАБОТКА)

По мнению налоговой инспекции, технологические трубопроводы и газоходы являются недвижимым имуществом, в связи с чем применение к ним льготы по налогу на имущество неправомерно.

Мнения судов разошлись: суд первой инстанции принял решение в пользу инспекции, суд апелляционной инстанции — в пользу налогоплательщика.

Суд кассационной инстанции также поддержал налоговую инспекцию.

Среди основных аргументов можно выделить следующие:

- объекты изначально проектировались налогоплательщиком как объекты капитального строительства, объединенные единым технологическим (производственным) процессом с иными основными средствами, включенными в установку;
- спорные объекты являются неотъемлемыми частями установки по прокатке кокса второй очереди, которые необходимы для обеспечения ее функционирования;
- объекты смонтированы на специально возведенном фундаменте (эстакадах), наличие которого обеспечивает его прочную связь с землей;
- по своей конструкции объекты не предназначены для последующей разборки, перемещения и сборки на новом месте.

В деле № [А05-1595/2017](#) (ЗАО Архангельский фанерный завод) суд пришел к выводу о том, что трансформатор является неотъемлемой частью трансформаторной подстанции, в связи с чем применение льготы в отношении него неправомерно.

Применение льготы в отношении оборудования, приобретенного у взаимозависимого лица и являющегося его продукцией

[Дело № А68-10573/2016](#) (АО «Новомосковская акционерная компания «Азот»)

Налогоплательщик полагал, что ограничение на использование льготы применяется только в том случае, когда приобретенные у взаимозависимого лица объекты учитывались у него также в качестве основных средств.

Поскольку оборудование, приобретенное у взаимозависимого лица, являлось продукцией этого взаимозависимого лица, налогоплательщик счел возможным применение спорной льготы.

Суды трех инстанций приняли решение в пользу налоговой инспекции.

ВС РФ, в свою очередь, передал дело на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

ВС РФ счел заслуживающими внимания аргументы налогоплательщика:

- термин «имущество» должен пониматься в контексте гл. 30 НК РФ, то есть исключительно в значении основного средства; при этом нет оснований трактовать термин «имущество» расширительно в значении, придаваемом гражданским законодательством;
- налогоплательщик приобретал не имущество, а товар, изготовленный по заказу налогоплательщика и специально для него; при этом продавец имущества ввиду осуществляемой им деятельности не мог использовать и не использовал оборудование в качестве основного средства;
- нарушен принцип равенства налогообложения, так как налогооблагаемые субъекты — продавец-изготовитель и покупатель (заявитель) — не

имеют существенных отличий, а возложение на заявителя иного налогового бремени по сравнению с взаимосвязанными лицами не основано на объективных основаниях.

Полагаем, что с высокой долей вероятности дело

будет решено в пользу налогоплательщика.

В этом случае компании, которые не применяли льготы в схожей ситуации, смогут подать уточненные декларации и вернуть излишне уплаченный налог.

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

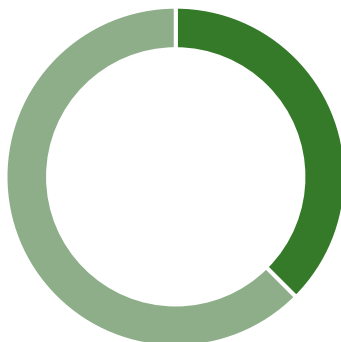
Статистика споров (июль-август)

Споры по вопросу применения данной льготы не прекращаются.

Большинство судов по-прежнему придерживается мнения о том, что право на применение льготы связано не только с наличием объектов в Перечне № 504, но и обусловлено функциональной принадлежностью объектов, которые должны использоваться непосредственно для передачи электро-/теплоэнергии, транспортировки нефти/газа/пр. потребителям.

Дела №№

A55-27336/2016	A40-124324/17
A53-33173/2017	A40-163371/2015
A50-13368/2017	A81-8539/2017
A53-5627/2018	A40-36890/2017
A13-11749/2016	A40-186446/17
A53-35119/2017	A60-71562/2017
A05-8884/2016	A13-11749/2016
A42-2473/2017	



- Решения, вынесенные в пользу налогоплательщика
- Решения, вынесенные в пользу налоговых органов

Дела №№

A60-32350/2017
A60-2156/2018
A60-7571/2018
A60-12923/2018
A71-2284/2017
A50-22484/2017

Мировое соглашение: налогоплательщик согласился с доначислениями за 2012–2013 годы в обмен на право применять льготу в последующих периодах

Дело № A40-246937/2016

Неожиданным образом завершился спор между АО «Ванкорнефть» и налоговой инспекцией по вопросу применения льготы по налогу на имущество в отношении нефтепровода.

По мнению налоговой инспекции, подтвержденному результатами экспертизы, нефтепровод по своему функциональному и целевому назначению являлся промышленным, а не магистральным, в связи с чем применение льготы в 2012–2013 годах было оспорено.

Общая сумма доначислений составила более 2 млрд руб.

Первые две судебные инстанции поддержали налоговую инспекцию, после чего налогоплательщик обратился с кассационной жалобой в Арбитражный суд Московского округа. В ходе рассмотрения кассационной жалобы между сторонами было заключено мировое соглашение, по условиям которого:

- налогоплательщик не предпринимает действий по возврату уже уплаченной недоимки и пени, доначисленной за период проверки 2012–2013 годов;
- инспекция подтверждает наличие фактических

обстоятельств, позволяющих применять налогоплательщику льготу в отношении спорного объекта с 2014 года.

Как указано в тексте мирового соглашения, данные «фактические обстоятельства», позволяющие отнести спорный нефтепровод к магистральному, подтверждены разъяснениями уполномоченных органов: Минфина России (письмо от 13 июля 2018 года № [03-05-05-01/48859](#)), Минэнерго России (письмо от 25 апреля 2018 года № АН-4149/06), Минстроя России (письмо от 26 апреля 2018 года № 18565-ЮГ703), Росреестра (письмо от 19 апреля 2018 года № 01-04154-ГЕ/18), Ростехнадзора (письмо от 19 апреля 2018 года № 00-06-04/829), Роснедр (письмо от 23 апреля 2018 года № ОК-03-28/5791), ФАУ «Главгосэкспертиза России» (письмо от 23 апреля 2018 года № 08-02-2/7042-НБ).

Суд отметил, что «из текста мирового соглашения следует, что оно заключено на период с 2014 года и на основании позиции компетентных государственных органов, сформированной в 2018 году, при этом оснований считать, что спорный нефтепровод мог быть отнесен к магистральным в 2012–2013 годах, не имеется».

По нашему мнению, заключение указанного мирового соглашения не следует расценивать в качестве прецедента, изменяющего подход налоговых органов к применению льготы в отношении промышленных нефтепроводов, поскольку оно заключено конкретным налогоплательщиком в отношении

конкретного объекта, что делает невозможным его автоматическое распространение на других налогоплательщиков (в частности, стороны ссылались на разъяснения государственных органов, представленные в отношении конкретного объекта — нефтепровода «Ванкорское месторождение — НПС Пурпе»).

В то же время при оценке рисков, связанных с применением льготы к нефтепроводам, можно руководствоваться официальной позицией Минфина России, изложенной в письме от 13 июля 2018 года № [03-05-05-01/48859](#).

Так, по мнению ведомства, отнесение созданных объектов капитального строительства к магистральным трубопроводам подтверждается при соответствии характеристик объекта техническим требованиям, предъявляемым к магистральным трубопроводам, созданным на основании проектно-сметной документации, разработанной в соответствии с правилами проектирования магистральных трубопроводов («СП 36.13330.2012. Свод правил. Магистральные трубопроводы. Актуализированная редакция СНиП 2.05.06-85*» (утвержден Приказом Госстроя от 25 декабря 2012 года № 108ГС)).

При этом под магистральным нефтепроводом понимается совокупность технологически взаимосвязанных объектов, обеспечивающих транспортировку нефти, соответствующей требованиям законодательства РФ, от места ее приема до места ее сдачи или перевалки на другие виды транспорта.

При соответствии объекта основных средств перечисленным выше требованиям законодательства РФ к магистральным трубопроводам и проектно-сметной документации к указанному объекту основных средств применяется льготный режим обложения налогом на имущество организаций.

В июле-августе было рассмотрено еще несколько дел, связанных с применением спорной льготы к трубопроводам.

К сожалению, все они были разрешены в пользу налоговых органов:

- № [A81-8539/2017](#) (ООО Севернефть-Уренгой);
- № [A40-36890/2017](#) (ПАО ГАЗПРОМ);
- № [A60-71562/2017](#) (АО ГАЗЭКС).

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.