



Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки

Федеральное законодательство

Подписан закон об установлении льготного тарифа страховых взносов для производителей анимационной аудиовизуальной продукции

Внесены следующие изменения:

- на 2018–2023 годы установлен льготный тариф страховых взносов в размере 14% (8% — на пенсионное страхование, 2% — на социальное страхование, 4% — на медицинское страхование) для российских организаций, осуществляющих производство и реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции.
- определены условия для применения льготной ставки;
- освобождена от НДС реализация на территории РФ прав на использование охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, использованных и/или возникших при создании кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма, в том числе анимационных фильмов.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Госдумой РФ в первом чтении принят законопроект о праве субъектов продлевать срок существования ОЭЗ

В соответствии с законопроектом субъекты РФ, создавшие ОЭЗ до вступления в силу Федерального закона № [365-ФЗ](#) и планирующие продлить срок существования ОЭЗ, смогут подписать соглашения о таком продлении.

Федеральное законодательство

[Подписан закон об установлении льготного тарифа страховых взносов для производителей анимационной аудиовизуальной продукции](#)

[Госдумой РФ в первом чтении принят законопроект о праве субъектов продлевать срок существования ОЭЗ](#)

[Созданы новые ТОСЭР](#)

[Разработан законопроект, уточняющий порядок предоставления инвестиционного вычета по налогу на прибыль организаций](#)

[Разработан законопроект о создании регионального финансового центра свободного порта Владивосток Резидентам ТОСЭР и Свободного порта Владивосток предлагается предоставлять льготы по страховым взносам только в отношении сотрудников, занятых на новых рабочих местах](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект о введении налоговых льгот для резидентов технико-внедренческих ОЭЗ](#)

[Разработан законопроект о передаче отдельных налоговых льгот по налогу на имущество организаций и земельному налогу в ведение субъектов РФ](#)

[Разработан законопроект, направленный на сохранение механизма применения налоговых льгот для резидентов ТОСЭР и свободного порта Владивосток при наличии в их составе обособленных подразделений](#)

Разъяснения государственных органов

[Минфин России выпустил первые разъяснения по вопросу начисления амортизации в отношении объектов ОС, в отношении которых был применен инвестиционный вычет](#)

[Минфин России разъяснил, что означает «дата выпуска» для целей применения льгот по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества, если в налоговом периоде истекает три года с даты его выпуска](#)

[ФНС России разъяснила порядок применения пониженных тарифов страховых взносов IT-компаниями, оказывающими услуги по размещению интернет-рекламы](#)

[Минфин России разъяснил порядок применения пониженных тарифов страховых взносов резидентами ТОСЭР](#)

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](#)

Судебная практика

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

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

[Налоговые льготы по НДС для участников РИПов](#)

[Можно ли считать лизинговые платежи инвестициями?](#)

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

Напомним, что Федеральным законом № 365-ФЗ возможный срок существования ОЭЗ был продлен до 49 лет.

Субъектам, которые создали ОЭЗ до вступления данного закона в силу, был предоставлен переходный период в один год на такое продление, однако на практике многие субъекты не успели воспользоваться этим правом.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

Созданы новые ТОСЭР

Правительством РФ созданы новые территории опережающего социально-экономического развития:

- [Снежинск](#) (Челябинская область);
- [Озерск](#) (Челябинская область);
- [Железногорск](#) (Красноярский край);
- [Наволоки](#) (Ивановская область);
- [Павловск](#) (Воронежская область);
- [Канаш](#) (Чувашская республика);
- [Гаврилов-Ям](#) (Ярославская область);
- [Зверево](#) (Ростовская область);
- [Варгаши](#) (Курганская область);
- [Донецк](#) (Ростовская область);
- [Новоалтайск](#) (Алтайский край);
- [Саянск](#) (Иркутская область);
- [Новокузнецк](#) (Кемеровская область);
- [Заринск](#) (Алтайский край);
- [Губкин](#) (Белгородская область);
- [Линево](#) (Новосибирская область);
- [Далматово](#) (Курганская область);
- [Ефремов](#) (Тульская область);
- [Сердобск](#) (Пензенская область);
- [Онега](#) (Архангельская область);
- [Черемхово](#) (Иркутская область);
- [Пикалево](#) (Ленинградская область);
- [Угловка](#) (Новгородская область).

Также расширены ТОСЭР [Южная Якутия](#), [Приамурская](#) (Амурская область), [Комсомольск](#) (Хабаровский край).

Продлен на 15 лет статус наукограда городскому округу [Жуковский](#) (Московская область).

[Официальный сайт Правительства РФ](#)

Разработан законопроект, уточняющий порядок предоставления инвестиционного вычета по налогу на прибыль организаций

В частности, предлагается внести следующие изменения:

- однозначно определить, что инвестиционный вычет предоставляется только на основании закона субъекта РФ;
- предусмотреть, что при определении суммы

инвестиционного вычета будут также учитываться расходы на создание объектов социальной инфраструктуры, безвозмездно передаваемых в государственную или муниципальную собственность;

- ввести ограничение на уменьшение федеральной части налога на прибыль на сумму расходов на инвестиции в ОС — предельная величина будет определяться исходя из доли налога на прибыль в федеральный бюджет, приходящейся на обособленное подразделение, расположенное на территории субъекта РФ, где находятся объекты основных средств, к которым применяется инвестиционный налоговый вычет;
- пересмотреть подход к составу объектов ОС, к которым может быть применен инвестиционный вычет — предлагается предусмотреть возможность его применения к ОС, относящимся к 3–10-й амортизационным группам (за исключением относящихся к 8–10-й группам зданий, сооружений, передаточных устройств), сейчас вычет предусмотрен только для ОС 3–7-й групп;
- исключить положение о том, что сумма налога (авансового платежа), исчисленная в отношении консолидированной группы налогоплательщиков, не подлежит уменьшению на сумму инвестиционного налогового вычета.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Разработан законопроект о создании регионального финансового центра свободного порта Владивосток

В частности, предлагается создать региональный финансовый центр свободного порта Владивосток, основными целями которого будут являться обеспечение глобальной конкурентоспособности территории свободного порта, улучшение качества и доступности финансовых услуг, а также развитие международного регионального сотрудничества.

Участниками регионального финансового центра свободного порта Владивосток могут стать российские юридические лица и иностранные лица, зарегистрированные на территории регионального финансового центра свободного порта Владивосток и включенные в реестр участников регионального финансового центра свободного порта Владивосток.

Решение о создании регионального финансового центра свободного порта Владивосток будет принимать Правительство РФ.

Также предлагается ввести особое регулирование для иностранных банков, создать специализированный финансовый суд и упростить процедуры, связанные с обращением ценных бумаг.

Также разработан [законопроект](#), предусматривающий создание специального налогового режима для участников регионального финансового центра на территории свободного порта Владивосток.

Участники регионального финансового центра смогут использовать специальный налоговый режим в виде единого налога регионального финансового центра свободного порта Владивосток.

Налогоплательщиков единого налога регионального финансового центра планируется освободить от обязанности по уплате налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций. В случае принятия закона они не будут признаваться и налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и находящиеся под ее юрисдикцией иные территории, а также НДС, уплачиваемого в соответствии со ст. 174.1 НК РФ.

Объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком от деятельности, осуществляемой на территории регионального финансового центра свободного порта Владивосток.

Налоговая ставка единого налога составит 6%.

Предполагается, что изменения вступят в силу 1 января 2019 года

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Резидентам ТОСЭР и Свободного порта Владивосток предлагается предоставлять льготы по страховым взносам только в отношении сотрудников, занятых на новых рабочих местах

Соответствующий законопроект принят в первом чтении.

Предполагается, 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**.

Для стимулирования экономического роста Дальневосточного федерального округа законопроектом предлагается ввести менее обременительные условия для 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.

Для остальных ТОСЭР предлагается сохранить действующие условия — получение статуса резидента в течение не позднее чем трех лет с момента создания ТОСЭР.

Также законопроектом предлагается установить мораторий на применение ухудшающих положение резидентов изменений в налоговое законодательство в течение 10 лет со дня получения статуса резидента.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

В Госдуму РФ внесен законопроект о введении налоговых льгот для резидентов технико-внедренческих ОЭЗ

В частности, предлагается предоставить резидентам технико-внедренческих ОЭЗ следующие льготы:

- ставку по налогу на прибыль в федеральный бюджет в размере 0% в течение 10 налоговых периодов, начиная с периода, в котором была получена первая прибыль;
- предусмотреть применение льготных тарифов страховых взносов в течение 10 налоговых периодов со дня заключения соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности на территории ОЭЗ:
 - на обязательное пенсионное страхование — 8%;
 - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством — 2%;
 - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ, — 1,8%;
 - на обязательное медицинское страхование — 4%.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

Разработан законопроект о передаче отдельных налоговых льгот по налогу на имущество организаций и земельному налогу в ведение субъектов РФ

Согласно законопроекту с 1 января 2019 года следующие льготы будут применяться по решению субъекта РФ:

- льгота по налогу на имущество организаций и земельному налогу для резидентов ОЭЗ (п. 17 ст. 381 и пп. 9 п. 1 ст. 395 НК РФ);
- льгота по налогу на имущество организаций и земельному налогу для судостроительных организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной ОЭЗ (п. 22 ст. 381 и пп. 11 п. 1 ст. 395 НК РФ);
- льгота по налогу на имущество организаций и земельному налогу для участников СЭЗ (п. 26 ст. 381 и пп. 12 п. 1 ст. 395 НК РФ);
- льгота по налогу на имущество для организаций, признаваемых управляющими компаниями ОЭЗ и учитывающих на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании ОЭЗ (п. 23 ст. 381 НК РФ).

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Разработан законопроект, направленный на сохранение механизма применения налоговых льгот для резидентов ТОСЭР и свободного порта Владивосток при наличии в их составе обособленных подразделений

В частности, для целей применения пониженных ставок по налогу на прибыль организаций предлагается предусмотреть возможность для резидентов ТОСЭР и свободного порта Владивосток

создавать обособленные подразделения вне территории ТОСЭР и свободного порта Владивосток.

Данные обособленные подразделения должны быть указаны в соглашении об осуществлении деятельности соответственно на территории ТОСЭР либо на территории свободного порта Владивосток.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Разъяснения государственных органов

Минфин России выпустил первые разъяснения по вопросу начисления амортизации в отношении объектов ОС, в отношении которых был применен инвестиционный вычет

Ведомство напомнило, что с 1 января 2018 года налогоплательщикам предоставлено право по решению субъектов РФ уменьшить суммы налога на прибыль, подлежащие зачислению в региональный бюджет, на инвестиционный налоговый вычет, который составляет не более 90% от суммы инвестиций, осуществленных в соответствующем периоде в объекты основных средств (конкретный размер вычета определяется регионом).

При этом использование инвестиционного вычета в отношении объектов основных средств предусматривает невозможность начисления в отношении таких объектов амортизации.

По мнению ведомства, **при последующем отказе от применения инвестиционного вычета**, вне зависимости от того, полностью или частично использован вычет, налогоплательщик уже не вправе начислять амортизацию в отношении соответствующих объектов.

Ведомство также отметило, что глава 25 НК РФ не содержит положений, запрещающих учет убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, в периодах использования права на применение инвестиционного налогового вычета.

[Консультант Плюс](#)

Минфин России разъяснил, что означает «дата выпуска» для целей применения льгот по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества, если в налоговом периоде истекают три года с даты его выпуска

Напомним, что с 1 января 2018 года в отношении движимого имущества, указанного в п. 25 ст. 381 НК РФ, с даты выпуска которого прошло не более трех лет, а также имущества, отнесенного законом субъекта РФ к категории инновационного высокоэффективного оборудования, законом субъекта РФ могут устанавливаться дополнительные налоговые льготы вплоть до полного освобождения такого имущества от налогообложения.

Так, льготное налогообложение движимого имущества, с даты выпуска которого прошло не более трех лет, с 1 января 2018 года ввели [Санкт-Петербург](#) и [Ленинградская область](#).

По мнению ведомства, под термином «выпуск» понимается «изготовление продукции производителем».

Дата выпуска может определяться на основании

технических (заводских) паспортов, этикеток, наклеек на товар, российских каталогов, каталогов иностранных издательств и других документов, а также по результатам независимой экспертизы.

В отношении движимого имущества, с даты выпуска которого прошло не более трех лет, необходимо учитывать день, месяц и год изготовления продукции, указанные в указанных выше документах.

При этом если в информации изготовителя указан только год изготовления, то датой изготовления техники считается 1 июля года изготовления; если указаны месяц и год изготовления, то датой изготовления считается 15 число месяца, указанного в информации изготовителя.

[Консультант Плюс](#)

ФНС России разъяснила порядок применения пониженных тарифов страховых взносов IT-компаниями, оказывающими услуги по размещению интернет-рекламы

Ведомство напомнило, что одним из условий применения пониженных тарифов страховых взносов является доля доходов от осуществления деятельности, связанной с информационными технологиями, не менее 90%.

При расчете указанного показателя доходы от оказания услуг по распространению интернет-рекламы **не учитываются** в доходах от осуществления деятельности в сфере информационных технологий.

[Гарант: Прайм](#)

Минфин России разъяснил порядок применения пониженных тарифов страховых взносов резидентами ТОСЭР

По мнению ведомства, резидент ТОСЭР вправе применять пониженные тарифы страховых взносов в отношении выплат и иных форм вознаграждения физическим лицам, **занятым в видах экономической деятельности**, осуществляемых резидентом в результате реализации инвестиционного проекта и указанных в соглашении в ведении деятельности на ТОСЭР.

[Консультант Плюс](#)

Региональное законодательство

Налогообложение движимого имущества

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

По состоянию на конец апреля 2018 года льготу в том или ином виде сохранили 33 субъекта РФ.

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

Инвестиционный вычет по налогу на прибыль

Вторым субъектом РФ, принявшим решение о введении инвестиционного вычета по налогу на прибыль, стала [Республика Карелия](#).

Вычет будет предоставляться организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории республики и осуществляющим определенные виды экономической деятельности:

- производство биологически активных добавок к пище;

- производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях.

Размер инвестиционного налогового вычета составит 50% расходов на инвестиции в основные средства.

Размер ставки налога на прибыль в бюджет субъекта для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета составит 8,5%.

Перенос неиспользованного остатка инвестиционного вычета законом не предусмотрен.

Напомним, что инвестиционный вычет введен с 1 января 2018 года, однако его применение возможно только в случае принятия субъектом РФ соответствующего закона (более подробно об этом см. в выпуске LT in Focus от [23 ноября 2017 года](#)).

На данный момент, помимо Республики Карелия, инвестиционный вычет также ввел Ханты-Мансийский автономный округ — Югра (более подробно об этом см. в выпуске «Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки» от [26 февраля 2018 года](#)).

Налоговые льготы для участников СПИКов и РИПов

В феврале-апреле еще несколько субъектов РФ, в том числе Санкт-Петербург, приняли решение о предоставлении льгот для участников СПИК.

| Субъект РФ | Ставка налога на прибыль в бюджет субъекта РФ | Ставка налога на имущество |
|---|--|---|
| Санкт-Петербург Закон от 16 апреля 2018 года № 189-39 | <p>13,5% (в 2018–2020 годах —12,5%) для участников СПИК при условии, что сумма вложений в рамках СПИК составляет не менее 750 млн руб., а доля доходов от реализации продукции, произведенной в рамках СПИК, — не менее 70%. Право на льготу возникает с момента достижения объема вложений в 750 млн руб. Льготная ставка применяется до периода, в котором сумма рассчитанного нарастающим итогом эффекта от льготы достигнет величины капитальных вложений, осуществленных в рамках СПИК.</p> <p>0% для участников СПИК, осуществляющих определенные законом виды деятельности (производство лекарственных средств, электрического оборудования, автотранспортных средств и др.). Объем вложений в рамках СПИК должен составлять не менее 750 млн руб., а доля доходов от реализации продукции, произведенной в рамках СПИК, — не менее 90%. Право на льготу возникает с момента достижения объема вложений в размере 750 млн руб. Льготная ставка применяется до окончания срока действия СПИК, но не позднее 2025 года включительно.</p> <p>Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2017 года.</p> | <p>Освобождение от уплаты налога на имущество в отношении объектов недвижимого имущества, включенных в расчет вложений и осуществленных в рамках СПИК, в течение пяти лет при выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none">• объем вложений в объекты недвижимости составляет не менее 300 млн руб.;• доля доходов от реализации товаров, произведенных в результате исполнения СПИК, составляет не менее 70%. <p>Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2017 года.</p> |

| Субъект РФ | Ставка налога на прибыль в бюджет субъекта РФ | Ставка налога на имущество |
|---|---|---|
| Кировская область Закон от 20 февраля 2018 года № 140-ЗО | 0% для организаций, получивших статус участника СПИК. Пониженная ставка применяется в соответствии с общими условиями, предусмотренными ст. 284.3 НК РФ, до окончания срока действия СПИК, но не позднее 2025 года. Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года. | Освобождение от уплаты налога в отношении имущества, созданного/приобретенного в рамках СПИК и предназначенного для производства продукции в рамках СПИК. Льгота применяется не более чем в пяти налоговых периодах. Для применения льготы предусмотрены дополнительные условия, в том числе размер среднемесячной заработной платы не менее чем два МРОТ. Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года. |
| Новгородская область Закон от 4 апреля 2018 года № 242-ОЗ | 13,5% начиная с налогового периода, в котором получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате исполнения СПИК, и до окончания срока действия СПИК, но не позднее 2025 года. Доля доходов от реализации продукции, произведенной в рамках СПИК, должна составлять не менее 90%. Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года. | 0% в отношении следующего имущества: - недвижимого имущества (за исключением жилых помещений), построенного и реконструированного в результате реализации СПИК; - движимого имущества (за исключением отдельных видов транспортных средств), произведенного на территории РФ и ранее не находившегося в эксплуатации, а также произведенного не на территории РФ, с даты изготовления которого на дату заключения СПИК прошло не более одного года, при условии его приобретения в период действия СПИК. Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года. |
| Республика Коми Закон от 20 апреля 2018 года № 29-РЗ | 13,5% (в 2018–2020 годах — 12,5%) для участников СПИК (за исключением СПИК с участием РФ) начиная с налогового периода, в котором получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате исполнения СПИК, и до окончания срока действия СПИК. Доля доходов от реализации продукции, произведенной в рамках СПИК, должна составлять не менее 70%. Если доходы от реализации продукции, произведенной в рамках СПИК, заключенного с участием РФ и Республики Коми, составят более 90%, то участник имеет право на применение региональной части ставки в размере 0%. | Освобождение от уплаты налога на имущество организаций для участников СПИК в отношении имущества, созданного и/или приобретенного для производства промышленной продукции в рамках реализации СПИК. Льгота применяется начиная с месяца постановки основных средств на учет и до окончания срока действия СПИК. |

В [Республике Карелия](#), [Ямало-Ненецком автономном округе](#), [Кабардино-Балкарской республике](#) и [Камчатском крае](#) утверждены правила заключения СПИК.

В [Тульской области](#) утвержден порядок формирования и ведения реестра заключенных СПИК.

В [Иркутской области](#) утверждена новая форма СПИК.

[Ханты-Мансийский автономный округ — Югра](#) исключил с 1 января 2019 года возможность применения льготной ставки по налогу на прибыль участниками СПИК в сфере добычи и/или переработки нефти, добычи природного газа и/или газового конденсата, а также оказания услуг по транспортировке нефти и/или нефтепродуктов, газа и/или газового конденсата.

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* |
|---|---|---|
| Ленинградская область Закон от 19 марта 2018 года № 23-03 Закон от 19 марта 2018 года № 24-03 | <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; | <ul style="list-style-type: none">0% в течение первых пяти лет, начиная с периода, в котором организация включена в реестр резидентов ТОСЭР (для Белгородской области – в течение пяти лет с момента постановки объекта на учет);1,1% в течение следующих пяти периодов. |
| Белгородская область (ТОСЭР «Губкин») Закон 24 апреля 2018 года № 261 Закон от 24 апреля 2018 года № 262 | <ul style="list-style-type: none">10% в течение последующих пяти периодов. | |
| Удмуртская Республика Закон от 19 марта 2018 года № 7-РЗ | | |
| Кировская область Закон от 20 февраля 2018 года № 140-30 | | Освобождение от уплаты налога на десять лет в течение ведения деятельности на ТОСЭР. |
| Тамбовская область Закон 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; | На данный момент льгота по налогу на имущество не предусмотрена. |
| Республика Коми Закон от 20 апреля 2018 года № 29-РЗ | <ul style="list-style-type: none">10% — в течение пяти последующих периодов. | Освобождение от уплаты налога начиная с месяца, следующего за месяцем постановки на учет. |
| Ставропольский край Закон от 28 апреля 2018 года № 23-кз | <ul style="list-style-type: none">13% (в 2018–2020 годах — 12%) в течение первых пяти периодов начиная с периода, в котором была получена первая прибыль от ведения деятельности на ТОСЭР;8% — в течение пяти последующих периодов. | Освобождение от уплаты налога после получения статуса участника ТОСЭР. |

* 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).

В [Мурманской области](#) установлены особенности применения пониженных ставок по налогу на прибыль для резидентов ТОСЭР: если резидент ТОСЭР не получил прибыль в течение нескольких периодов начиная с периода, в котором он был включен в реестр резидентов, то пониженные ставки начинают применяться в общем случае с четвертого налогового периода с момента включения в реестр резидентов ТОСЭР.

Также предусматривается, что в зависимости от объема инвестиций начало срока применения льготной ставки может быть перенесено на более поздний период (до 10 лет при объеме инвестиций свыше 100 млрд руб.).

В [Ленинградской](#) и [Калужской](#) областях уточнены форма и порядок заключения соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР, созданной на территории монопрофильного муниципального образования (моногорода).

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

Ниже мы привели краткую информацию об основных изменениях, внесенных в феврале-апреле 2018 года законами субъектов РФ.

| Субъект РФ | Параметры льготы |
|--|--|
| Калининградская область Постановление Правительства от 24 апреля 2018 года № 240 | Резиденты ОЭЗ теперь смогут подавать документы, связанные с получением субсидий, через МФЦ. |
| Белгородская область Закон от 28 марта 2018 года № 251 Закон от 29 марта 2018 года № 253 | Для резидентов индустриальных (промышленных) парков, созданных с 1 января 2018 года, предусмотрены следующие льготы: - снижение региональной части ставки налога на прибыль до 12,5% в 2018–2020 годы и 13,5% с 2021 года начиная с периода, в котором была получена первая прибыль, подлежащая налогообложению (не применяется по истечении 10 лет с момента заключения соглашения с управляющей компанией); - освобождение от уплаты налога на имущество в отношении вновь созданного и/или приобретенного, модернизированного, реконструированного недвижимого имущества, не являвшегося объектом налогообложения ранее 1 января 2018 года, сроком на пять лет с момента ввода объектов в эксплуатацию. Льготы распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года. |
| Челябинская область Закон от 4 апреля 2018 года № 686-30 Закон от 4 апреля 2018 года № 692-30 | Для управляющих компаний и резидентов инновационных технопарков, включенных в реестр инновационных технопарков, расположенных на территории Челябинской области, предусмотрены следующие льготы: - снижение региональной части ставки налога на прибыль до 13,5% (для резидентов парков доля доходов от реализации продукции, произведенной в рамках инновационного проекта на территории инновационного технопарка, должна составлять не менее 70%); - освобождение от налога на имущество в отношении имущества, расположенного и используемого в деятельности организации на территории инновационного технопарка. Льготы распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года. |
| Пермский край Закон от 28 февраля 2018 года № 197-ПК | Для управляющих компаний и резидентов индустриальных (промышленных) парков и технопарков предусмотрены следующие льготы: - снижение региональной части ставки налога на прибыль до 13,5% (12,5% в 2018–2020 годах); - освобождение от налога на имущество в отношении зданий (строений, сооружений), объектов коммунальной, транспортной инфраструктуры, расположенных в границах территории индустриального (промышленного) парка и используемых управляющими компаниями для обеспечения деятельности парков; - ставка налога на имущество 1,1% в отношении объектов основных средств, расположенных в границах территории парков и используемых для осуществления деятельности парков. Льготы будут действовать с 1 июля 2018 года. |
| Оренбургская область Закон от 27 апреля 2018 года № 1042/267-VI-O3 | Предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество организаций для управляющих компаний индустриальных (промышленных) парков на срок действия соглашения, но не более пяти лет. Льгота не распространяется на движимое и недвижимое имущество непромышленного назначения и реконструируемое имущество. |
| Чеченская Республика Постановление Правительства от 19 марта 2018 года № 57 | Утвержден порядок создания и развития индустриальных парков на территории Чеченской Республики. Также определен порядок рассмотрения документов и материалов на создание индустриальных парков, ведения реестра резидентов индустриальных парков, порядок и условия прекращения статуса резидентов индустриальных парков. |

| Субъект РФ | Параметры льготы |
|--|--|
| <p>Республика Коми</p> <p>Закон от 20 апреля 2018 года № 29-РЗ</p> <p>Постановление Правительства от 27 марта 2018 года № 155</p> | <p>Отменены с 1 января 2019 года льготы для управляющих компаний и резидентов технологических парков, а также промышленных (промышленных) парков.</p> <p>Введены дополнительные требования к промышленным кластерам, специализированным организациям промышленных кластеров для целей применения мер государственной поддержки.</p> <p>Для получения государственной поддержки промышленный кластер должен осуществлять одно из следующих производств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • производство продукции в сфере добычи полезных ископаемых, обрабатывающих производств; • производство промышленной продукции путем внедрения результатов интеллектуальной деятельности, относящейся к приоритетным направлениям развития науки, технологий и техники или критическим технологиям в РФ; • производство промышленной продукции, не имеющей аналогов произведенных в РФ. |
| <p>Республика Саха (Якутия)</p> <p>Закон от 21 февраля 2018 года № 1505-V</p> | <p>Принят закон о промышленной политике, который закрепляет общие правовые основы поддержки промышленных компаний.</p> <p>Среди прочего законом предусмотрено создание промышленных парков и промышленных кластеров на территории Республики Саха (Якутия).</p> |
| <p>Смоленская область</p> <p>Постановление Администрации от 19 февраля 2018 года № 72</p> | <p>Утверждено положение о порядке и условиях отбора резидентов областных государственных промышленных парков.</p> |

Меры поддержки участников инвестиционных проектов

В феврале-апреле 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 | Параметры льготы |
|--|--|
| <p>Пермский край</p> <p>Постановление Правительства от 27 марта 2018 года № 165-п</p> <p>Закон от 3 апреля 2018 года № 205-ПК</p> | <p>Внесены следующие изменения в порядок отбора инвестиционных проектов для включения в реестр инвестиционных проектов Пермского края:</p> <ul style="list-style-type: none"> • введено определение приоритетного инвестиционного проекта — проект, реализуемый в приоритетных направлениях экономического развития; • уточнен размер инвестиций по инвестиционному проекту — не менее 350 млн руб., а если проект одобрен коллегиальным органом в сфере улучшения инвестиционного климата — не менее 100 млн руб.; • введены дополнительные требования для инвесторов — не менее 15% должно финансироваться за счет собственных средств, проект не должен быть связан со строительством жилья, а также требования к среднемесячной оплате труда сотрудников; • уточнен перечень документов, предоставляемых для участия в отборе инвестиционных проектов, а также отчетности, представляемой в ходе реализации инвестиционного проекта; • внесены некоторые изменения в порядок рассмотрения заявки на участие в отборе инвестиционных проектов, а также утвержден порядок присвоения инвестиционному проекту статуса «приоритетного». |
| <p>Оренбургская область</p> <p>Закон от 27 апреля 2018 года № 1042/267-VI-ОЗ</p> <p>Закон от 27 апреля 2018 года № 1043/268-VI-ОЗ</p> | <p>Уточнены условия предоставления льготы по налогу на имущество для участников инвестиционных проектов, в частности, теперь льгота будет применяться в том числе к объектам основных средств, введенным в эксплуатацию в срок не позднее чем за 12 месяцев до заключения инвестиционного договора (ранее льгота применялась только в отношении объектов, принятых к учету после заключения инвестиционного договора).</p> <p>Уточнены положения о сроке окупаемости льгот, в частности, для инвестиционных проектов в области социальной инфраструктуры и туристской отрасли установлен более продолжительный срок окупаемости (10 лет вместо пяти).</p> |

| Субъект РФ | Параметры льготы |
|--|---|
| Республика Коми Закон от 20 апреля 2018 года № 29-РЗ | <p>Внесены изменения в порядок предоставления льгот участникам инвестиционных проектов.</p> <p>Теперь размер льготы не будет зависеть от вида экономической деятельности, в которой реализуется инвестиционный проект.</p> <p>Льготы для участников инвестиционных проектов, включенных по состоянию на 1 января 2018 года в перечень инвестиционных проектов, реализуемых и/или планируемых к реализации на территории Республики Коми, включают следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • снижение ставки налога на имущество до 1,9%; • снижение на 2,2% региональной части ставки налога на прибыль. <p>Льготы будут действовать до 31 декабря 2022 года (ранее — в течение пяти налоговых периодов).</p> <p>Порядок предоставления льгот по-прежнему разрешительный.</p> |

| | |
|--|--|
| Тюменская область Постановление Правительства от 17 апреля 2018 года № 150-п | <p>Утвержден порядок комплексного сопровождения инвестиционных проектов в Тюменской области по принципу «одного окна».</p> |
|--|--|

Региональные льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество

Субъекты РФ продолжают вносить изменения в региональное законодательство, пересматривая основания для предоставления налогоплательщикам льгот по налогу на прибыль и налогу на имущество.

Ниже приведена краткая информация об основных изменениях, внесенных принятыми в феврале — апреле 2018 года законами субъектов РФ.

Более подробная информация может быть предоставлена по запросу.

| Субъект РФ | Параметры льготы |
|--|--|
| Нижегородская область Закон от 1 февраля 2018 года № 2-З Закон от 3 апреля 2018 года № 19-З | <p>Предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, составляющих инфраструктуру высокоскоростного железнодорожного транспорта, расположенных полностью или частично в границах Нижегородской области и созданных после 1 января 2018 года.</p> <p>Льгота действует до 31 декабря 2024 года.</p> <p>Уточнены положения о льготе в отношении объектов природоохранного назначения. Теперь однозначно определено, что льготируются только объекты, предусмотренные в перечне, согласуемом ежегодно уполномоченным органом.</p> |
| Тюменская область Закон от 16 февраля 2018 года № 2 | <p>Освобождено от налогообложения имущество, закрепленное за организациями Тюменской областью на праве хозяйственного ведения и используемое для размещения твердых коммунальных отходов.</p> |
| Свердловская область Закон от 26 февраля 2018 года № 4-ОЗ | <p>Предусмотрена льготная ставка налога на имущество (0,5%) для организаций в отношении гостиниц, введенных в эксплуатацию после 31 декабря 2015 года, объем капитальных вложений в строительство и/или реконструкцию каждой из которых составил более одного миллиарда рублей, в течение пяти последовательных налоговых периодов, считая с налогового периода, в котором такие организации впервые применили льготную ставку.</p> |
| Республика Хакасия Закон от 15 марта 2018 года № 14-ЗРХ | <p>Предусмотрена льготная ставка налога на имущество в размере 1,1% для следующих категорий налогоплательщиков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организаций по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции, выращиванию, лову и переработке рыбы и морепродуктов при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70% общей выручки от реализации; • для организаций, одновременно осуществляющих деятельность по предоставлению услуг в сфере туризма и гостиничных услуг. <p>Льготы будет действовать с 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года.</p> |

Субъект РФ**Параметры льготы**

Республика Коми

Закон от 20 апреля 2018 года № [29-РЗ](#)

С 1 января 2019 года меняется подход к регулированию налоговых льгот: вместо отдельного закона положения о льготах внесены в нормы, регулирующие порядок взимания налогов.

Многие льготы отменены или претерпели существенные изменения:

- в отношении объектов недвижимости, облагаемых от кадастровой стоимости, на 2018–2019 годы установлена ставка 1,5%, а с 2020 года — 2% (в соответствии с предыдущей редакцией ставка с 2016 года составляла 2%);
- введена единая пониженная ставка налога на имущество и налога на прибыль (вне зависимости от видов деятельности) для участников инвестиционных проектов;
- установлена пониженная ставка налога на имущество в размере 1,1% для организаций, обеспечивших прирост налоговой базы в размере не менее 100 млн руб. по сравнению с прошлым периодом (ранее порог для величины прироста составлял 5 млрд руб., при этом понижение ставки было существенно меньшим);
- отменены льготы для технологических и промышленных парков;
- отменен ряд льгот для организаций социальной сферы;
- отменены льготы для организаций, осуществляющих внедрение результатов интеллектуальной деятельности;
- отменены льготы для издательств;
- введены льготы для участников ТОСЭР и СПИК.

Московская область

Закон от 25 апреля 2018 года № [47/2018-ОЗ](#)

Для организаций, которые стали первыми покупателями административно-деловых центров и/или помещений в них (далее — объекты), приобретая их в собственность у застройщиков, предусмотрены следующие льготы:

- снижение региональной части ставки налога на прибыль на 4,5%;
- освобождение указанных объектов от налога на имущество.

Для применения льготы должны соблюдаться следующие условия:

- объекты должны быть впервые построены и впервые введены в эксплуатацию в период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2025 года;
- право собственности на них должно быть зарегистрировано в течение одного года с момента ввода в эксплуатацию;
- объект должен соответствовать требованиям п. 3 ст. 378.2 НК РФ (условия для обложения налогом на имущество исходя из кадастровой стоимости);
- стоимость приобретения на момент принятия к учету должна быть не менее 50 млн руб.;
- высвобожденные средства должны направляться на развитие компании (например, на новое строительство), а также на погашение кредитов, привлеченных для развития компании, и процентов по ним;
- среднесписочная численность сотрудников на территории Московской области должна быть более 50 человек за каждый период применения льгот;
- сумма уплаченного в консолидированный бюджет Московской области НДФЛ за каждый период применения льготы должна быть больше, чем в предыдущем периоде;
- размер среднемесячной оплаты труда сотрудников, осуществляющих деятельность на территории Московской области, должен быть выше, чем в среднем по Московской области.

Для применения льготы предусмотрены определенные ограничения:

- срок применения льготы не может превышать четыре последовательных налоговых периода;
 - сумма льготы по налогу на прибыль в каждом налоговом периоде не может превышать 35% от стоимости приобретения объекта;
 - сумма льготы по налогу на прибыль за весь период применения льготы не может превышать стоимости приобретения объекта, а также в любом случае не может быть более 1 млрд руб., если среднесписочная численность сотрудников на территории Московской области за каждый период применения льготы составляет не менее 500 человек, или 500 млн руб., если среднесписочная численность — от 50 до 500 человек.
-

| Субъект РФ | Параметры льготы |
|--|--|
| <p>Москва</p> <p>Закон от 17 мая 2018 года № 13</p> <p>Закон от 17 мая 2018 года № 12</p> | <p>Для организаций, имеющих статус производителей автотранспортных средств, предлагается ввести следующие льготы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - снижение региональной части ставки налога на прибыль до 12,5% в 2018–2020 годах; - освобождение от уплаты налога на имущество в отношении имущества, используемого для автопроизводства. <p>Статус производителя автотранспортных средств будет присваиваться и подтверждаться Правительством г. Москвы.</p> <p>Льгота будет применяться начиная с 1 января года налогового периода, предшествующего календарному году, в котором организация подтвердила наличие статуса производителя автотранспортных средств.</p> <p>Распространяется на правоотношения с 1 января 2018 года по 1 июля 2021 года.</p> |
| <p>Омская область</p> <p>Закон от 22 марта 2018 года № 2057-ОЗ</p> | <p>Установлена льготная ставка налога на имущество для организаций, осуществляющих разведение свиней, в отношении свинокомплексов и имущества для кормопроизводства при соблюдении определенных условий.</p> <p>Введено освобождение от уплаты налога на имущество в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность (по перечню Правительства РФ), или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, — в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества.</p> <p>Также от уплаты налога на имущество в 2018 году освобождены производители пива и пивных напитков, у которых соответствующая доля доходов составила не менее 70%, в случае обеспечения по итогам 2018 года прироста суммы акциза, уплаченной в связи с реализацией произведенных на территории Омской области пива и напитков, изготавливаемых на основе пива, по сравнению с 2017 годом.</p> |
| <p>Республика Карелия</p> <p>Закон от 4 апреля 2018 года № 2225-ЗРК</p> | <p>Для организаций железнодорожного транспорта, зарегистрированных на территории Республики Карелия с 1 января 2018 года и осуществляющих определенные виды деятельности (по установленному списку), предусмотрено снижение региональной части ставки налога на прибыль до 13,5% (12,5% — в 2018–2020 годах) в течение первых пяти налоговых периодов с даты регистрации.</p> <p>Для применения льготы объем инвестиций в периоде, следующем за периодом получения льготы, должен составлять не менее 100% от суммы полученных налоговых льгот.</p> |
| <p>Смоленская область</p> <p>Закон от 22 февраля 2018 года № 2-3</p> | <p>Для организаций, реализующих на территории Смоленской области проекты на основании концессионных соглашений, соглашений о ГЧП/МЧП, направленных на создание и/или реконструкцию объектов здравоохранения, а также на осуществление деятельности с их использованием (эксплуатацией), предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество в отношении недвижимого имущества, являющегося объектом соответствующего соглашения на период действия соглашения.</p> <p>Также утвержден перечень документов, необходимых для подтверждения правомерности применения налоговой льготы.</p> |

Судебная практика

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

В феврале-апреле 2018 года получила развитие судебная практика по вопросу применения льготы для вновь вводимых в эксплуатацию зданий, не являющихся многоквартирными домами, имеющих высокий класс энергетической эффективности.

Судьи ВС РФ вынесли отказные определения по двум делам, разрешенным в пользу налоговых органов, — №№ [A19-6209/2017](#) и [A41-90181/2016](#).

Суды кассационной инстанции вынесли негативные для налогоплательщиков решения еще по нескольким делам — №№ [A40-51633/2017](#), [A40-51603/2017](#), [A41-899/2017](#), [A40-51627/2017](#).

Появились и новые дела, в которых суды первой инстанции поддержали налоговые органы, - №№ [A33-5553/2018](#), [A70-2079/2018](#), [A40-14674/18-20-795](#), [A54-9031/2017](#).

В то же время АС Уральского округа вынес положительное для налогоплательщика решение по делу № [A60-35042/2017](#).

Среди прочего суд отметил, что «налогоплательщик не может лишаться права на налоговую преференцию исключительно в связи с отсутствием нормативно-правовых актов, устанавливающих правила определения классов энергетической эффективности в отношении иных зданий, кроме многоквартирных домов».

По другому положительному для налогоплательщика делу налоговые органы подали жалобу в ВС РФ — № [A60-7484/2017](#).

Вероятно, данное дело будет передано на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, которая и определит однозначную позицию по вопросу возможности применения льготы.

Следует отметить, что Минфин России опубликовал несколько писем, касающиеся применения льготы по налогу на имущество организаций в отношении вновь вводимых объектов недвижимости, имеющих высокий класс энергетической эффективности.

Так, в письме от 15 января 2018 года № [03-05-05-01/1210](#) ведомство указало на отсутствие права на использование льготы по налогу на имущество организаций в отношении вновь вводимых объектов недвижимости, имеющих высокий класс энергетической эффективности С+.

В письме от 7 февраля 2018 года № [03-05-05-01/7297](#) Минфин России разъяснил, что под термином «вводимый объект» в законодательстве РФ понимается объект, вводимый в оборот (вводимый в эксплуатацию), вновь вводимый в оборот (вводимый в эксплуатацию), которого ранее в обороте не было (который ранее не эксплуатировался).

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

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.

К таким выводам пришли суды в делах №№ [A82-16464/2016](#), [A05-8884/2016](#), [A81-8539/2017](#), [A36-4250/2017](#), [A50-13368/17](#), [A55-27336/2016](#).

В то же время некоторые суды начали поддерживать налогоплательщиков.

Так, в деле № [A40-163371/2015](#) апелляционный суд отменил решение суда нижестоящей инстанции, поддержав налогоплательщика, осуществляющего генерацию (производство) электроэнергии и ее передачу до границ разграничения балансовой принадлежности тепло- и электросетевого оборудования со сторонними тепло- и электросетевыми организациями.

В деле № [A50-22484/2017](#) суд кассационной инстанции отправил дело на новое рассмотрение, указав что по смыслу п. 11 ст. 381 НК РФ и п. 3 ст. 380 НК РФ использование налоговых преференций обусловлено лишь функциональным назначением имущества, независимо от его фактической эксплуатации в указанных выше целях и наличия (отсутствия) у налогоплательщика статуса энергосетевой организации.

Напомним также, что сам Минфин России опубликовал несколько писем (письма Минфина России от 26 декабря 2017 года № [03-05-05-01/86685](#), от 14 декабря 2017 года № [03-05-05-01/83477](#)), подтверждающих позицию, в соответствии с которой льгота по налогу на имущество, предусмотренная п. 3 ст. 380 НК РФ, применяется в отношении перечисленных в Перечне № 504 объектов, относящихся к линиям энергопередачи и сооружениям, являющимся неотъемлемой их технологической частью, **вне зависимости от осуществляемого вида экономической деятельности**.

Налоговые льготы по НДС для участников РИПов

В феврале-апреле 2018 года получила развитие судебная практика по вопросу применения при расчете НДС за периоды до 1 января 2017 года коэффицента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого (Ктд), равного 0, участниками РИП, для которых не требуется включение в реестр.

Суды по-прежнему поддерживают выводы налоговых органов о том, что указанная льгота может применяться только с 1 января 2017 года, когда вступила в силу ст. 284.3-1 НК РФ.

Так, было опубликовано более 10 дел по данному вопросу, разрешенных в пользу налогового органа, — №№ [A40-171200/2017](#), [A73-14306/2017](#), [A40-183712/2017](#), [A40-181740/2017](#), [A40-181766/2017](#), [A40-181746/2017](#), [A73-15821/2017](#), [A40-181753/2017](#), [A40-96686/2017](#), [A40-245242/2016](#).

Более подробно о спорах см. выпуск «Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки» от [15 декабря 2017 года](#).

Можно ли считать лизинговые платежи инвестициями?

Дело № [A56-88745/2016](#)

15 февраля 2018 года суд кассационной инстанции решил, что у налогоплательщика-лизингополучателя отсутствует право на применение региональной инвестиционной льготы в отношении имущества, полученного по договору лизинга, поскольку инвестором в рамках лизинговых отношений является только **лизингодатель**.

При этом **лизинговые платежи**, уплачиваемые налогоплательщиком по договору лизинга, **нельзя отнести к капитальным вложениям** при реализации инвестиционного проекта, поскольку, возмещая лизингодателю его инвестиционные затраты, сам лизингополучатель каких-либо вложений в создание и приобретение (до уплаты выкупной стоимости имущества) не осуществляет.

Напомним, что в этом непростом деле суды долго не могли решить, кто прав: суд первой инстанции принял решение в пользу налогового органа, суд апелляционной инстанции — налогоплательщика, суд кассационной инстанции — снова в пользу налогового органа.

Не исключено, что дело может дойти до ВС РФ.

Более подробно о споре см. выпуск «Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки» от [27 ноября 2017 года](#).

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

Получение имущества в результате присоединения

Дела №№ [A43-5918/2017](#), [A40-11739/2017](#)

Налоговая инспекция оспорила применение льготы по налогу на имущество в отношении движимого имущества, полученного в результате реорганизации в форме присоединения.

По мнению налогоплательщика, применение льготы правомерно, поскольку спорные объекты были приняты к учету присоединенным обществом после 1 января 2013 года, то есть реорганизация не осуществлялась с целью минимизации платежей по налогу на имущество.

Спор был разрешен в пользу налоговой инспекции, ВС РФ отказал в передаче дела на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

Интересно, что в деле № [A43-5918/2017](#) налогоплательщик пытался подать жалобу в КС РФ в связи с наличием, по его мнению, противоречия п. 25 ст. 381 НК РФ в редакции п. 57 ст. 1 и п. 5 ст. 9 Федерального закона № 366-ФЗ положениям Конституции РФ.

Суд округа не усмотрел оснований для обращения с запросом в КС РФ, в связи с чем счел ходатайство не подлежащим удовлетворению.

Приобретение оборудования у взаимозависимого производителя

Дело № [A68-10573/2016](#)

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

Поскольку спорные объекты, приобретенные у взаимозависимого лица, являлись продукцией этого взаимозависимого лица, налогоплательщик счел возможным применение спорной льготы.

Суды трех инстанций приняли решение в пользу налоговой инспекции, подтвердив, что сам факт приобретения имущества у взаимозависимого лица делает применение льготы невозможным.

Квалификация в качестве движимого/недвижимого имущества

В деле № [A05-1595/2017](#) налоговая инспекция оспорила применение льготы по налогу на имущество в отношении трансформатора, который, по мнению инспекции, не является движимым имуществом, а представляет собой часть недвижимого объекта — трансформаторной подстанции.

В ходе рассмотрения дела была назначена судебная экспертиза, которая подтвердила, что по совокупности физических и экономических признаков трансформатор относится к недвижимому имуществу.

В итоге суды двух инстанций поддержали инспекцию.

Довод о том, что трансформаторы, находящиеся внутри трансформаторной подстанции, могут быть без ущерба для своего назначения извлечены из нее и эксплуатироваться самостоятельно вне зданий и сооружений, услышан не был.

Еще один спор (дело № [A42-5598/2017](#)) о классификации объекта основного средства (палубный кран) в качестве движимого/недвижимого имущества во второй инстанции также разрешился в пользу налоговых органов.

А вот в деле № [A40-176218/17](#) суд второй инстанции пришел к выводу о том, что «технологические трубопроводы» и «газоходы» являются движимым имуществом.

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.