



Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки

Федеральное законодательство

Какая реформа ожидает СПИК?

В конце лета — начале осени были разработаны два законопроекта, предлагающие существенное [изменение правового регулирования СПИК](#), а также [порядка налогообложения участников СПИК](#).

Исходя из информации, доступной в СМИ, подписание новых СПИК пока приостановлено до проведения реформы.

Среди основных изменений:

- СПИК будут классифицироваться на федеральные (от имени РФ, свыше 1 млрд руб.) и региональные (от имени субъекта РФ, требования устанавливаются самим субъектом);
- обязательным элементом СПИК станет разработка и/или внедрение новых технологий по перечню, определяемому Правительством РФ;
- федеральные СПИК будут заключаться (за некоторым исключением) только по итогам конкурса;
- налоговые льготы по налогу на прибыль будут предоставляться только в отношении федеральных СПИК;
- в отношении СПИК от имени субъекта РФ (без участия РФ):
 - с 1 января 2019 года регионы будут лишены права снижать ставку налога на прибыль для участников таких СПИК;

Федеральное законодательство

[Какая реформа ожидает СПИК?](#)

[Минфин России опубликовал полный перечень федеральных и региональных налоговых льгот](#)

[Территориальные льготы предлагается унифицировать](#)

[ТОР и свободный порт Владивосток: курсовые разницы предлагают исключить из расчета доли доходов](#)

[Льготы для научно-технологических центров](#)

[Подарок к Чемпионату Европы по футболу 2020 года: налоговые льготы для организаций, участвующих в подготовке](#)

Разъяснения государственных органов

[Минстрой России и Минэкономразвития России: неожиданные разъяснения касательно класса энергетической эффективности общественных зданий](#)

[Минфин России разъяснил переходные положения закона об отмене права регионов устанавливать пониженные ставки налога на прибыль](#)

[Льгота для линий энергопередач: новая позиция Минфина России](#)

[Инвестиционный вычет по налогу на прибыль: разницу между предельной суммой вычета по НК РФ и по закону субъекта в расход включить нельзя](#)

[Ретроспективное увеличение кадастровой стоимости по инициативе субъектов — законно ли?](#)

Региональное законодательство

[Еще два субъекта РФ ввели инвестиционный вычет по налогу на прибыль](#)

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

Судебная практика

[ВС РФ признал, что несвоевременное предоставление документов, подтверждающих налоговую льготу, не может являться основанием для ее лишения](#)

[ВС РФ подтвердил, что налог на имущество не должен уплачиваться в отношении оборудования, приобретенного у взаимозависимого лица и являющегося его продукцией](#)

[Инженерные системы здания — движимое или недвижимое имущество](#)

[Региональные инвестиционные льготы - не та форма, не та деятельность...](#)

- введенные до 1 января 2018 года льготы смогут применяться до окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года (с правом субъекта РФ повысить ставку);

- льготы, введенные в 2018 году, с 1 января 2019 года действовать не будут (с учетом позиции Минфин России);

- гарантия стабильности налоговой нагрузки не будет распространяться на НДС и акцизы;
- существенным образом предлагается поменять порядок применения пониженной ставки: с одной стороны, теперь будет действовать механизм, позволяющий применять льготу даже если доля доходов от реализации продукции, произведенной в рамках СПИК, будет менее 90%, а с другой — срок применения льготы будет зависеть от соотношения величины совокупного объема налоговых и неналоговых расходов бюджетов всех уровней, осуществленных в целях поддержки СПИК, и суммы инвестиций в СПИК;
- отменяется предельный срок для предоставления налоговых льгот участникам СПИК (до 2025 года), а также продлевается максимальный срок, на который может быть заключен СПИК.

В случае принятия законопроектов процедура заключения СПИК станет более регламентированной, а контроль со стороны государственных органов — более жестким.

Также ожидается, что круг получателей государственной поддержки существенно сузится.

Более детальный сравнительный анализ приведен в [приложении](#) к настоящему выпуску.

Минфин России опубликовал полный перечень федеральных и региональных налоговых льгот

Опубликованы следующие документы:

- [реестр](#) федеральных налоговых льгот;
- [реестр](#) региональных налоговых льгот (в разрезе субъектов).

В реестрах указаны льготы, действующие в 2015–2017 годах, с оценкой экономического эффекта от их использования, включая прогноз на 2018–2021 годы.

Также приведена основная информация о льготах: нормативно-правовое регулирование льготы, сроки ее введения и прекращения действия, размер льготы, категории налогоплательщиков, имеющих право воспользоваться льготой, и т. п.

Официальный сайт Минфина России

Территориальные льготы предлагается унифицировать

В частности, планируется внедрить единый подход к предоставлению мер государственной поддержки, который будет стимулировать резидентов не к формальному выполнению показателей, а к осуществлению реальных инвестиций в проекты.

В настоящее время в РФ функционирует множество различных инструментов развития территорий, направленных на создание условий для ускоренного развития отдельных регионов и преференциальных условий ведения предпринимательской

деятельности, таких как: территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР), индустриальные (промышленные) парки, технопарки (в том числе в сфере высоких технологий), особые экономические зоны (ОЭЗ) и другие.

Особенностью указанных инструментов является их территориальная локализованность на конкретных (определенных) земельных участках, находящихся в государственной (муниципальной) собственности или собственности юридических лиц.

Зачастую работа федеральных органов исполнительной власти и субъектов РФ по выбору и использованию инструментов развития территорий ведется несистемно, регионы конкурируют друг с другом за привлечение на свою территорию инвестиционных, финансовых и трудовых ресурсов.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

ТОР и свободный порт Владивосток: курсовые разницы предлагают исключить из расчета доли доходов

Разработан законопроект об исключении положительных курсовых разниц из расчета доли доходов от осуществления деятельности на территории ТОР или свободного порта Владивосток.

Напомним, что для применения налоговых льгот доля доходов от осуществления деятельности на территории ТОР или свободного порта Владивосток должна быть не менее 90%, при этом положительные курсовые разницы, учитываемые в качестве внереализационного дохода, могут искусственно занижать эту долю вплоть до потери права на льготу.

Также законопроектом предлагается исключить внереализационные доходы в виде положительных курсовых разниц из расчета первой прибыли, полученной от деятельности, осуществляемой на территории ТОР и свободного порта Владивосток, декларирование которой будет являться началом исчисления срока для применения пониженных ставок налога на прибыль.

Принятие законопроекта позволит резидентам ТОР и свободного порта Владивосток избежать влияния курсового эффекта на порядок применения налоговых льгот.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Льготы для научно-технологических центров

Госдумой РФ во втором чтении принят законопроект о введении налоговых льгот для организаций, осуществляющих деятельность на территории научно-технологических центров.

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

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

Подарок к Чемпионату Европы по футболу 2020 года: налоговые льготы для организаций, участвующих в подготовке

Законопроектом, внесенным в Госдуму РФ, предлагается предоставить организациям, участвующим в подготовке к Евро-2020, налоговые льготы в отношении НДС, НДФЛ, налога на прибыль организаций, государственных пошлин, транспортного налога, налога на имущество организаций, уплаты страховых взносов.

Российские организации (в частности, Российский футбольный союз и местная организационная структура, учреждаемая с целью подготовки и

проведения Чемпионата Европы по футболу 2020 года) будут освобождены от налогообложения только в отношении операций, связанных с подготовкой и проведением в РФ данного мероприятия.

Льготы по уплате НДФЛ и страховых взносов будут предоставлены исключительно иностранным гражданам и лицам без гражданства, принимающим участие в подготовке и проведении Чемпионата Европы по футболу 2020 года.

Льготы будут применяться до 31 декабря 2020 года.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

Разъяснения государственных органов

Минстрой России и Минэкономразвития России: неожиданные разъяснения касательно класса энергетической эффективности общественных зданий

Минстрой России в своем новом письме отметил, что согласно ч. 3 ст. 31 Федерального закона от 30 декабря 2009 года № [384-ФЗ](#) «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» соответствие зданий и сооружений требованиям энергетической эффективности должно обеспечиваться путем выбора в проектной документации оптимальных архитектурных, функционально-технологических, конструктивных и инженерно-технических решений.

Указанные положения Федерального закона № 384-ФЗ конкретизировал СНиП 23-02-2003 «Тепловая защита зданий», применение которого было обязательным на всех этапах проектирования и строительства зданий и сооружений вплоть до 1 июля 2015 года (если разработка проектной документации была начата до 1 июля 2015 года).

Класс энергетической эффективности присваивался объекту в соответствии с разделом 12 СНиП 23-02-2003 путем проставления соответствующего класса в энергетическом паспорте здания на стадии разработки проекта и на стадии сдачи строительного объекта в эксплуатацию.

Таким образом, по мнению ведомства, определение классов энергетической эффективности общественных зданий, по которым разработка проектной документации начата до 30 июня 2015 года, осуществлялось на основании СНиП 23-02-2003 в соответствии с законодательством РФ о техническом регулировании.

Вслед за Минстроем России аналогичное по своему содержанию [письмо](#) выпустило Минэкономразвития России.

Так, ведомство подытожило, что **законодательством РФ предусмотрено определение классов энергетической эффективности как для жилых, так и для общественных (нежилых) зданий.**

Напомним, что судебная практика (включая ВС РФ) по вопросу применения «энергоэффективной» льготы к зданиям, не являющимся многоквартирными домами, складывается в пользу мнения о том, что действующим законодательством правила

определения класса энергетической эффективности для таких зданий не установлены.

Стоит отметить, что в своих возражениях налогоплательщики нередко приводили аргументацию, изложенную в письме Минстроя России, однако суды с ней не соглашались.

Так, суды отмечали, что поскольку содержание понятия «класс энергетической эффективности», используемое в Федеральном законе № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», не тождественно аналогичному термину в СНиП 23-02-2003, то положения данного СНиП в части определения класса энергетической эффективности не применимы в периоде действия данного закона, то есть с 27 ноября 2009 года.

Также суды указывали, что с целью устранения данного противоречия был принят СП 50.13330.2012 «СНиП 23-02-2003 «Тепловая защита зданий», являющийся актуализированной редакцией СНиП 23-02-2003 и предусматривающий установление классов энергосбережения зданий, которые не эквивалентны классам энергетической эффективности.

Поменяет ли разъяснение Минстроя России негативную для налогоплательщиков тенденцию, мы увидим в ближайшем будущем.

[Гарант: Прайм](#)

Минфин России разъяснил переходные положения закона об отмене права регионов устанавливать пониженные ставки налога на прибыль

Ведомство напомнило, что в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года № [302-ФЗ](#) субъекты РФ с 1 января 2019 года не вправе устанавливать пониженную ставку налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ, за исключением отдельных случаев, прямо предусмотренных гл. 25 НК РФ.

При этом пониженные ставки налога на прибыль организаций, установленные до 1 января 2018 года, подлежат применению налогоплательщиками до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года.

Таким образом, с 1 января 2019 года налогоплательщики вправе применять пониженную ставку налога на прибыль, уплачиваемого в бюджет субъекта, до даты окончания срока ее действия, но не позднее 1 января 2023 года только при условии, что указанная пониженная ставка была установлена законом субъекта РФ до 1 января 2018 года.

Если же пониженная ставка установлена субъектом РФ в 2018 году (в том числе с распространением нормы на прошлые периоды), то, по мнению ведомства, ее применение с 1 января 2019 года неправомерно.

[Гарант: Прайм](#)

Льгота для линий энергопередач: новая позиция Минфина России

Ведомство сообщило, что право на применение пониженной налоговой ставки по налогу на имущество организаций возникает у организации при одновременном соблюдении следующих условий:

- имущество по своему функциональному назначению относится к одной из категорий, указанных в п. 3 ст. 380 НК РФ;
- имущество включено в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 года № [504](#).

По мнению ведомства, при принятии решения о применении льготы по налогу на имущество организаций следует учитывать сложившуюся судебную практику, в частности определения ВС РФ от 16 марта 2018 года № [309-КГ18-756](#), от 14 июня 2017 года № [308-КГ17-6698](#), от 11 октября 2017 года № [307-КГ-14399](#), от 7 ноября 2017 года № [306-КГ-15755](#) и другие, согласно которым необходимым условием для отнесения имущества к линиям энергопередачи и сооружениям, являющимся их неотъемлемой частью, является **их использование для передачи электроэнергии**.

Напомним, что ранее ведомство придерживалось позиции, в соответствии с которой льгота по налогу на имущество применяется вне зависимости от вида экономической деятельности или статуса организации (см. письма Минфина России от 14 мая 2018 года № [03-05-04-01/32171](#), от 20 июля 2018 года № [03-05-05-01/51101](#)).

[Консультант Плюс](#)

Инвестиционный вычет по налогу на прибыль: разницу между предельной суммой вычета по НК РФ и по закону субъекта в расход включить нельзя

Минфин России в своем письме сообщил, что расходы на приобретение основных средств, в отношении которых налогоплательщик воспользовался правом на применение инвестиционного налогового вычета, в том числе в виде разницы между максимальным размером инвестиционного налогового вычета, установленным НК РФ, и размером инвестиционного налогового вычета, установленным законом субъекта РФ, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

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](#)).

Согласно НК РФ максимальный размер инвестиционного вычета составляет 90% от суммы расходов на инвестиции в основные средства, однако субъекты РФ при принятии закона о введении на своей территории инвестиционного вычета вправе установить меньшее значение.

Таким правом, например, воспользовались [Ханты-Мансийский автономный округ — Югра](#) (максимальная величина вычета — 45% от расходов на инвестиции в основные средства) и [Республика Карелия](#) (максимальная величина вычета — 50% от расходов на инвестиции в основные средства).

Другие два субъекта РФ, которые уже ввели на своей территории инвестиционный вычет ([Ямало-Ненецкий автономный округ](#) и [Удмуртская Республика](#)), предусмотрели максимальную величину вычета на уровне, установленном НК РФ, — 90%.

[Консультант Плюс](#)

Ретроспективное увеличение кадастровой стоимости по инициативе субъектов — законно ли?

ФНС России прокомментировала некоторые вопросы исчисления налога на имущество в случае изменения кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Ведомство напомнило, что по общему правилу изменение кадастровой стоимости не учитывается при определении налоговой базы в периоде ее изменения и предыдущих налоговых периодах. Однако из этого правила есть определенные исключения:

- изменение кадастровой стоимости объекта вследствие исправления ошибок, допущенных при определении его кадастровой стоимости, учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором была применена ошибочно определенная кадастровая стоимость;
- изменение кадастровой стоимости по решению комиссии или суда учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором подано соответствующее заявление о пересмотре кадастровой стоимости, но не ранее даты внесения в ЕГРН кадастровой стоимости, которая являлась предметом оспаривания.

Напомним, что широкий резонанс получило ретроспективное увеличение кадастровой стоимости в г. Москве в 2016 году.

Так, Постановлением Правительства Москвы от 26 декабря 2016 года № [973-ПП](#) были внесены изменения в Постановление Правительства Москвы от 21 ноября 2014 года № [688-ПП](#) «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки объектов капитального строительства в городе Москве».

Для некоторых налогоплательщиков кадастровая стоимость многократно увеличилась; при этом, несмотря на внесение изменений в конце 2016 года, налоговые органы настаивают на применении новой кадастровой стоимости с 1 января 2016 года.

Судебная практика на данный момент складывается противоречиво.

В спорах № [A40-87972/2018](#) и № [A40-49977/18-115-1747](#) решения были вынесены в пользу налогового органа.

В деле [A40-19730/2018](#) суд поддержал налогоплательщика.

Также несколько компаний обратились в суд с иском о признании недействующим п. 3 Постановления Правительства Москвы № [973-ПП](#), которым устанавливается порядок вступления документа в силу. Истцы указали, что применение в 2016 году кадастровой стоимости без учета внесенных изменений было расценено налоговыми органами как занижение налоговой базы.

Определением Московского городского суда от 27 июня 2017 года, оставленным без изменения апелляционным определением судебной коллегии апелляционной инстанции Московского городского суда, производство по административному делу было прекращено.

Однако [ВС РФ](#) пришел к выводу, что оспариваемые положения затрагивают непосредственные интересы истцов, и счел возможным передать дело на новое рассмотрение.

Ожидается, что рассмотрение дела состоится 31 октября 2018 года.

[Консультант Плюс](#)

Региональное законодательство

Еще два субъекта РФ ввели инвестиционный вычет по налогу на прибыль

В [Амурской области](#) вычет будет предоставляться с 1 января 2019 года организациям и обособленным подразделениям, соответствующим следующим критериям:

- расположение на территории Амурской области;
- основной вид деятельности включен в раздел «Обрабатывающие производства» ОКВЭД (вид деятельности будет считаться основным, если доходы от него по итогам предыдущего налогового периода составят не менее 70% от общей суммы доходов);
- реализация на территории Амурской области приоритетных инвестиционных проектов, направленных на развитие, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение производства и включенных в перечень приоритетных инвестиционных проектов.

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.

В [Вологодской области](#) вычет будет предоставляться с 1 января 2019 года организациям, реализующим инвестиционные проекты на территории Вологодской

области, включенные в перечень приоритетных инвестиционных проектов.

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

Право на применение вычета будет предоставляться в отношении объектов основных средств, предусмотренных инвестиционным соглашением.

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

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

Также предусмотрен перенос неиспользованного остатка инвестиционного вычета на последующие налоговые периоды в пределах не более пяти последовательных налоговых периодов.

На данный момент помимо Амурской и Вологодской областей 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](#)).

Региональные льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество

Ниже мы привели краткую информацию об основных изменениях, внесенных в сентябре законами субъектов РФ.

Субъект РФ

Основные положения

Томская область

Закон Томской области от 10 сентября 2018 года № [98-ОЗ](#)

Предусмотрены налоговые льготы для резидентов промышленного парка, осуществляющих инвестиционную деятельность:

- освобождение от уплаты налога на имущество в отношении объектов, введенных в эксплуатацию в рамках реализации инвестиционных проектов, в размере 50% от суммы налога, зачисляемой в областной бюджет (льгота предоставляется на пять лет с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию);
- снижение ставки налога на прибыль, зачисляемого в областной бюджет, до 13,5% (общий размер льготы по налогу на прибыль не должен превышать 5,26% от стоимости имущества, созданного и введенного в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта).

Льготы распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.

Субъект РФ	Основные положения
Ульяновская область Закон Ульяновской области от 30 августа 2018 года № 73-30	Предусмотрены налоговые льготы для резидентов технопарков, а также управляющих компаний технопарков: <ul style="list-style-type: none"> • пониженная ставка налога на прибыль в течение пяти лет с первого числа отчетного периода, следующего за отчетным периодом, в котором сведения о такой организации были внесены в реестр резидентов технопарков; • освобождение от уплаты налога на имущество в течение трех лет с первого числа квартала, следующего за кварталом, в котором сведения о такой организации были внесены в реестр резидентов технопарков. Льготы действуют с 1 января 2019 года.
Пензенская область Закон Пензенской области от 13 сентября 2018 года № 3214-ЗПО	С 1 января 2019 года вводятся налоговые льготы для участников СПИК. Для организаций, являющихся инвесторами по СПИКа, стороной которых является Пензенская область, установлена ставка налога на имущество в размере 0%. Льготная ставка будет применяться в отношении имущества, созданного (приобретенного) в рамках реализации СПИК, в течение пяти налоговых периодов начиная с периода, в котором имущество было принято на учет в качестве объекта основных средств, но не более срока действия СПИК.
Чувашская республика Закон Чувашской Республики от 15 сентября 2018 года № 48	Для резидентов ТОСЭР предусмотрены следующие пониженные ставки по налогу на прибыль организаций: <ul style="list-style-type: none"> • 5% — в течение первых пяти налоговых периодов начиная с первого налогового периода, в котором была получена первая прибыль от реализации продукции, произведенной при исполнении соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР; • 10% — в течение последующих пяти периодов. По налогу на имущество организаций для резидентов ТОСЭР установлена ставка в размере 0% в отношении имущества, учитываемого на балансе организации в качестве объектов основных средств, в течение 10 лет с момента постановки его на учет.
Костромская область Закон Костромской области от 20 сентября 2018 года № 433-6-ЗКО	Предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество для инвесторов, реализующих инвестиционные проекты по сохранению объектов культурного наследия регионального значения. Льгота предоставляется на сумму увеличения первоначальной стоимости объектов культурного наследия в результате реализации инвестиционного проекта. Срок, на который предоставляется освобождение, будет зависеть от суммы инвестиций (от 5 до 10 лет). Течение срока начинается с налогового периода, за который льгота была заявлена налогоплательщиком.
Смоленская область Закон Смоленской области от 27 сентября 2018 года № 93-3	Предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество организаций в 2019–2021 годах для газораспределительных организаций в отношении газораспределительных сетей, введенных в эксплуатацию с 1 января 2013 года по 31 декабря 2018 года. Дополнены общие условия, при соблюдении которых налогоплательщики имеют право на применение льгот по налогу на имущество: заработная плата работников организации, претендующей на льготу, не может быть ниже МРОТ.

Судебная практика

ВС РФ признал, что несвоевременное предоставление документов, подтверждающих налоговую льготу, не может являться основанием для ее лишения

Дело № [А81-813/2017](#) (ООО Медицинский центр «Сибирское здоровье»)

Общество осуществляло медицинскую деятельность и с 2014 года применяло налоговую ставку налога на прибыль организаций в размере 0%.

Декларация за 2015 год, а также сведения,

подтверждающие правомерность применения льготы, были представлены с нарушением установленного срока (4 апреля 2016 года вместо 28 марта 2016 года).

По мнению налогового органа, ввиду нарушения установленного срока налогоплательщик должен был применить ставку налога на прибыль 20%.

Суды трех инстанций приняли решение в пользу налогового органа, а ВС РФ поддержал налогоплательщика.

Среди ключевых выводов были следующие:

- вопрос о предоставлении налоговой льготы решается по результатам налоговой проверки, в рамках которой должны быть исследованы все направляемые налогоплательщиком документы, подтверждающие наличие предусмотренных законодательством условий для использования льготы, в том числе поступившие после представления декларации до окончания налоговой проверки;
- сам по себе факт пропуска срока подачи первичной декларации и сведений о выполнении условий для применения пониженной ставки не является основанием для лишения права на получение налоговой льготы;
- в п. 6 ст. 284.1 НК РФ, на который сослались налоговая инспекция и суды, говорится о наличии обязанности по уплате налога в том случае, когда необходимые сведения к установленному сроку не были предоставлены налогоплательщиком, но не установлен запрет на использование налоговой ставки 0%, если допущенное нарушение сводится только к несоблюдению срока предоставления сведений (документов) и такое нарушение устранено на момент проведения налоговой проверки, рассмотрения ее материалов;
- при ином подходе обязанность по исчислению и уплате налога с применением налоговой ставки 20% приобретает характер штрафной санкции (меры ответственности) за нарушение срока предоставления сведений, которая возлагается на налогоплательщика, чье соответствие условиям применения налоговой ставки 0% не опровергается по результатам налоговой проверки, однако меры налоговой ответственности должны быть прямо предусмотрены главами 16 и 18 НК РФ, что следует из п. 1 ст. 107 и п. 1 ст. 108 НК РФ, а их применение должно отвечать требованиям соразмерности и справедливости.

ВС РФ подтвердил, что налог на имущество не должен уплачиваться в отношении оборудования, приобретенного у взаимозависимого лица и являющегося его продукцией

Дело № [A68-10573/2016](#) (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 считал возможным применение спорной льготы.

Суды трех инстанций приняли решение в пользу налогового органа, а ВС РФ поддержал налогоплательщика, сделав следующие важные выводы:

- основная цель освобождения от налогообложения движимого имущества, принятого к учету после 1 января 2013 года, состояла в поощрении

инвестиций в новое оборудование;

- установленное с 1 января 2015 года ограничение возможности применения налоговой льготы в случаях получения имущества от взаимозависимых лиц направлено на предотвращение уклонения от налогообложения и исключение ситуаций, когда льгота применяется в отношении старого оборудования, вновь принятого на учет;
- такое ограничение не распространяется на ситуации, когда операции между взаимозависимыми лицами не могли повлечь за собой неблагоприятные налоговые последствия, то есть были не способны привести к выводу из-под налогообложения основных средств, принятых на учет до 1 января 2013 года;
- взаимозависимость как таковая не является основанием для применения более обременительного налогового режима;
- спорное оборудование изначально не могло выступать объектом налогообложения у взаимозависимой организации — производителя оборудования, поскольку оно не существовало по состоянию на 1 января 2013 года и не признавалось объектом основных средств у передающей стороны, поэтому освобождение от налогообложения не является следствием передачи имущества между взаимозависимыми лицами;
- отказ инспекции в предоставлении налоговой льготы привел к произвольной постановке общества, осуществившего инвестиции во вновь создаваемые производственные объекты, в худшее положение по сравнению с иными плательщиками налога;
- в случае приобретения такого же оборудования у иного продавца на тех же условиях право на освобождение от налогообложения не могло бы быть поставлено под сомнение, что свидетельствует о дискриминации и произвольном налогообложении.

Принимая во внимание позицию ВС РФ, налогоплательщики, которые были вынуждены отказаться от применения льготы в схожей ситуации, потенциально могут скорректировать декларации по налогу на имущество организаций и вернуть излишне уплаченный налог.

Инженерные системы здания — движимое или недвижимое имущество

Дело № [A35-2727/2017](#) (ООО Группа компаний «Промресурс»)

Инспекция оспорила исключение из налоговой базы по налогу на имущество стоимости систем вентиляции, кондиционирования и охранно-пожарной сигнализации.

По мнению инспекции, указанные объекты, будучи встроенными в систему инженерно-технического обеспечения здания, относятся к недвижимому имуществу и не могут освобождаться от налогообложения.

Суд, на удивление, поддержал налогоплательщика.

Основные аргументы представлены ниже:

- спорные системы вентиляции и кондиционирования, охранно-пожарной сигнализации были приняты к учету в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств, и поэтому не являлись частью какого-либо единого конструктивного объекта капитального строительства;
- возможен демонтаж и перемещение всех спорных систем без причинения несоразмерного ущерба назначению объекта недвижимого имущества, в котором они установлены;
- функционирование здания не находилось в зависимости от наличия или отсутствия в нем спорных систем;
- работы по монтажу систем не повлекли за собой увеличение общей площади, этажности и объема объекта, несущие конструкции не затрагивались, после производства работ не изменилось функциональное назначение помещения, при монтаже оборудования не требовалось разрешения на реконструкцию.

Региональные инвестиционные льготы - не та форма, не та деятельность...

Дело № [A06-6458/2017](#) (МУП «Астрводоканал»)

Налоговая инспекция оспорила применение налогоплательщиком льготы по налогу на имущество, установленной региональным законодательством.

Льгота была предусмотрена для учреждений в отношении имущества, относящегося к объектам коммунального хозяйства.

Поскольку налогоплательщик являлся муниципальным унитарным предприятием (МУП), инспекция сделала вывод о том, что право на льготу отсутствует, несмотря на наличие на балансе льготированного имущества.

Суд поддержал налогоплательщика, указав, что возможность применения установленной льготы связана с наличием оговоренного в законе имущества, а не с организационно-правовой формой лица или источника финансирования.

Дело № [A56-105434/2017](#) (АО «Вольво Восток»)

Налогоплательщик-инвестор применял региональную льготу по налогу на имущество в отношении объекта недвижимости, построенного в рамках инвестиционного проекта.

Согласно региональному закону одним из ограничений в применении льготы является передача имущества полностью или частично в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, владение, пользование или распоряжение.

Поскольку налогоплательщик предоставлял в аренду нежилые помещения, расположенные в льготированном объекте, инспекция пришла к выводу о неправомерности применения льготы.

Суд поддержал налогоплательщика, указав, что предоставление в аренду отдельного помещения в здании не может быть признано предоставлением в аренду или в пользование здания и не является основанием для вывода об отсутствии права на применение льготы для субъектов инвестиционной деятельности в отношении здания целиком.

Основные аргументы:

- площадь сдаваемых в аренду помещений была явно несоразмерна площади льготированных объектов;
- применяемые льготы по налогу на имущество предоставлялись в рамках поддержки субъектов инвестиционной деятельности, реализующих инвестиционные проекты, включенные в реестр региональных инвестиционных проектов;
- все построенные в рамках инвестиционных соглашений объекты фактически используются налогоплательщиком в рамках осуществления хозяйственной деятельности, на поддержку которой направлены соответствующие льготы.

В сентябре было еще несколько похожих судебных precedентов.

Так, в деле [A64-7629/2017](#) суд пришел к выводу, что налогоплательщик, который сдавал часть помещений в здании, являющемся предметом инвестиционного соглашения, в аренду физическим лицам, не теряет права на льготу.

В деле № [A47-15235/2017](#) суд пришел к выводу, что льгота, предоставленная для зданий, используемых в медицинской деятельности, может быть применена в том числе компанией, которая, имея в собственности здание, сдает его в аренду медицинской организации. То есть указанная в региональном законе деятельность не обязательно должна осуществляться налогоплательщиком самостоятельно, главное, чтобы сам объект использовался по целевому назначению.

Приложение «Реформа СПИК»

Критерии	Действующее законодательство	Предлагаемые изменения	Ключевые выводы
Правовое регулирование	ст. 16 Федерального закона «О промышленной политике» от 31 декабря 2014 года № 488-ФЗ	Отдельная глава 2.1 Федерального закона «О промышленной политике» от 31 декабря 2014 года № 488-ФЗ	Более детальное правовое регулирование СПИК.
Предмет СПИК	Создание, модернизация и/или освоение производства промышленной продукции	Инвестиционный проект по разработке и/или внедрению современных технологий в целях создания либо модернизации производства промышленной продукции на основе указанных технологий	Обязательным элементом СПИК становится разработка и/или внедрение новых технологий, перечень которых будет определяться Правительством РФ. Это существенно сузит возможности для заключения новых СПИК.
Классификация СПИК	Формально не предусмотрена, тем не менее указано, что СПИК может заключаться от имени РФ или субъекта РФ.	СПИК будут подразделяться на федеральные (заключается от имени РФ, инвестиции не менее 1 млрд руб.) и региональные (заключается от имени субъекта, без участия РФ).	Разное правовое регулирование для разных видов СПИК. Более регламентированное – для федеральных СПИК.
Содержание СПИК	Рекомендованный перечень положений СПИК	Обязательный перечень положений СПИК, среди которых — информация о показателях, которые планируется достигнуть в ходе реализации проекта.	Перечень положений СПИК расширен и носит теперь не рекомендательный, а обязательный характер. Включены элементы, позволяющие контролировать эффективность СПИК.
Участники (со стороны инвестора)	Инвестор (в СПИК могут быть указаны иные лица, претендующие на поддержку)	Наряду с инвестором стороной СПИК может выступать организация, реализующая проект, а также иное привлеченное инвестором лицо, которое в соответствии со СПИК обязуется выполнять функции инжинирингового центра, дистрибьютора промышленной продукции, финансового центра или иным образом участвовать в реализации инвестиционного проекта.	Появляется возможность применения мер поддержки к иным лицам (помимо самого инвестора), участвующим в реализации СПИК.
Срок действия	Не более 10 лет	Для федеральных СПИК с объемом инвестиций от 1 до 50 млрд руб. — не более 15 лет, с объемом инвестиций свыше 50 млрд руб. — не более 20 лет. Для региональных СПИК срок действия предусматривается законодательством субъекта. Исключено ограничение срока предоставления налоговых льгот участникам СПИК.	Увеличение срока действия СПИК, а также снятие ограничения по сроку применения налоговых льгот безусловно является позитивным моментом.

Критерии	Действующее законодательство	Предлагаемые изменения	Ключевые выводы
Порядок заключения СПИК	СПИК заключается в порядке, установленном Правительством РФ.	Федеральный СПИК заключается только по результатам конкурса (за некоторыми исключениями), региональный — в порядке, установленном законодательством субъекта РФ.	Заключение федеральных СПИК на базе конкурсного отбора с административной точки зрения станет более сложным.
Стабильность регулирования	Изменения в законодательстве, вступающие в силу после заключения СПИК и ухудшающие положение инвестора, не применяются в течение срока действия СПИК.	Изменения в законодательстве, вступившие в силу после вступления в силу СПИК, ухудшающие положение организации, реализующей проект, не применяются в течение срока действия СПИК при условии, что обеспечение неизменности условий нормативных правовых актов было предусмотрено законодательством РФ на дату заключения СПИК.	Дополнительное условие о том, что законодательство на дату заключения СПИК должно предусматривать обеспечение неизменности условий нормативно-правовых актов, оставляет некую правовую неопределенность. В частности, не вполне понятно идет ли речь о законодательстве, регулирующем сами СПИК, или о нормативно-правовых актах, в которые вносятся изменения.
Стабильность налоговой нагрузки	Изменения в налоговом законодательстве, ухудшающие положение налогоплательщиков — участников СПИК, не применяются до окончания срока действия СПИК или до окончания сроков действия ставок/льгот/порядка налогообложения, установленных на дату заключения СПИК (в зависимости от того, что произошло раньше).	Изменения в налоговом законодательстве, ухудшающие положение налогоплательщиков — участников СПИК, не применяются до даты утраты налогоплательщиком статуса налогоплательщика — участника СПИК или до окончания сроков действия ставок/льгот/порядка налогообложения, установленных на дату заключения СПИК (в зависимости от того, что произошло раньше). Не распространяется на акцизы и НДС.	Предлагается однозначно закрепить положения о неприменении «дедушкиной» оговорки к НДС и акцизам.
Контроль за исполнением СПИК	На федеральном уровне детально не прописан.	Контроль за исполнением обязательств по федеральным СПИК осуществляется федеральными органами исполнительной власти, уполномоченными Правительством РФ на заключение федеральных СПИК, и органами власти субъектов РФ. Контроль за исполнением обязательств по региональным СПИК осуществляется органами государственной власти субъектов РФ.	Детально урегулирован порядок осуществления контроля за исполнением обязательств отдельно по федеральным и региональным СПИК.

Критерии	Действующее законодательство	Предлагаемые изменения	Ключевые выводы
Ответственность за нарушение условий СПИК	Для инвесторов предусмотрена обязанность возмещения ущерба, причиненного РФ, субъектам РФ, муниципальным образованиям, а также компенсация суммы использованных налоговых льгот.	Возмещению подлежит реальный ущерб, упущенная выгода не возмещается. Ответственность инвестора ограничена совокупной стоимостью мер стимулирования деятельности в сфере промышленности, оцененных в денежном выражении. При необеспечении РФ, субъектом РФ, муниципальным образованием стабильности условий хозяйственной деятельности для организаций, реализующих проект, либо при непредоставлении мер стимулирования предусмотрена обязанность возмещения сторонам СПИК реального ущерба.	Ответственность прописана не только для участников СПИК по отношению к государству, но и для государства в отношении участников СПИК.
Правовое регулирование налогообложения участников СПИК	Предусмотрено в рамках главы НК РФ о налогообложении участников региональных инвестиционных проектов (РИП). Участники СПИК, стороной которых является РФ, приравниваются к участникам РИП для налоговых целей.	Отдельная статья НК РФ, регулирующая порядок налогообложения участников СПИК	Более детальное правовое регулирование налогообложения участников СПИК.
Налогоплательщики — участники СПИК (кто может претендовать на льготу по налогу на прибыль)	Участник СПИК, стороной которого является РФ. Тем не менее субъекты РФ на региональном уровне предусматривали возможность льготирования участников СПИК, стороной которых является субъект РФ (без участия РФ).	Только участник федерального СПИК Дополнительные ограничения: налогоплательщиком — участником СПИК не может быть участник КГН, резидент ОЭЗ или ТОСЭР, участник РИП, а также лицо, применяющее специальные режимы налогообложения.	Участники региональных СПИК будут лишены права на применение льготной ставки налога на прибыль.
Льготная ставка налога на прибыль	Федеральный бюджет — 0%, региональный бюджет — может быть снижена по решению субъекта РФ до 0%.	Федеральный бюджет — 0%, региональный бюджет — может быть снижена по решению субъекта РФ до 0%.	Размер льготной ставки налога на прибыль сохранен.

Критерии	Действующее законодательство	Предлагаемые изменения	Ключевые выводы
Порядок применения льготных ставок	Льготная ставка применяется при условии, что доля доходов от реализации товаров, произведенных в результате реализации СПИК, составляет не менее 90% от всех доходов (без учета курсовых разниц).	<p>Льготная ставка применяется одним из способов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ко всей налоговой базе, если доля доходов от реализации товаров, произведенных в результате реализации СПИК, составляет не менее 90% от всех доходов (без учета курсовых разниц); 2) только к прибыли от реализации СПИК, если организован отдельный учет; 3) если не выполняется ни одно из вышеуказанных условий, то льготная ставка может применяться в период действия СПИК до момента, пока эффект от льготы не превысит 25% от объема инвестиций в рамках СПИК. <p>Выбор порядка (способ 1 или 2) должен быть отражен в учетной политике.</p>	<p>Предусмотрена возможность применения льготной ставки налога на прибыль даже в случае, если доходы от реализации продукции, произведенной в рамках реализации СПИК, меньше 90%.</p> <p>Это безусловно положительный момент.</p>
Срок применения льготной ставки налога на прибыль	Льготная ставка применяется начиная с периода, в котором была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в рамках СПИК, и до окончания действия СПИК, но не позднее 2025 года.	<p>Льготная ставка действует начиная с периода, в котором была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в рамках СПИК, и до отчетного/налогового периода, в котором произошло первое из событий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • действие СПИК прекратилось; • совокупный объем налоговых и неналоговых расходов бюджетов всех уровней, осуществленных в целях поддержки СПИК, превысил 50% осуществленных капитальных вложений в инвестиционный проект, размер которых предусмотрен СПИК. <p>Методика расчета объема налоговых и неналоговых расходов бюджетов всех уровней будет утверждаться подзаконным актом.</p>	<p>Срок применения льготной ставки налога на прибыль будет зависеть от совокупного объема налоговых и неналоговых расходов бюджетов всех уровней, осуществленных в целях поддержки СПИК.</p> <p>Методика его расчета пока не разработана, в связи с чем оценить эффект трудно.</p>

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.