



Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки

Федеральное законодательство

Разработан законопроект о создании единого механизма развития территорий с особыми условиями осуществления предпринимательской деятельности

Законопроектом предлагается унифицировать механизм правового регулирования и поддержки специальных экономических зон (территорий с особым правовым режимом осуществления предпринимательской и иной деятельности).

Решение о создании специальных экономических зон на территориях субъектов РФ будет приниматься Правительством РФ исходя из критериев оценки целесообразности создания специальной экономической зоны, утвержденных Правительством РФ.

В отношении каждого субъекта РФ может быть принято только одно решение о применении на его территории режима специальной экономической зоны.

На территории специальной экономической зоны будет разрешена добыча, а также разработка месторождений полезных ископаемых, за исключением разработки месторождений нефти и газа, а также производство и переработка подакцизных товаров, за исключением их отдельных видов.

Специальная экономическая зона будет создаваться сроком на девять лет без права его продления.

Для инвесторов, осуществляющих деятельность на территории специальных экономических зон, предусматривается заключение инвестиционных

Федеральное законодательство

[Разработан законопроект о создании единого механизма развития территорий с особыми условиями осуществления предпринимательской деятельности](#)

[Разработан законопроект о предоставлении налоговых льгот резидентам СЭЗ](#)

[Разработан законопроект о порядке осуществления трудовой деятельности на территории специальных экономических зон](#)

[«Дедушкину оговорку» по СПИК поменяли](#)

[Инвестиционный вычет по налогу на прибыль будет включать расходы в виде пожертвований](#)

[Разработку законопроектов о СПИК 2.0 и о защите и поощрении капиталовложений планируется приостановить](#)

[Правительство РФ может кардинально поменять механизм отраслевой поддержки](#)

[Минпромторг России предлагает сохранить ставку НДС на уровне 18% по действующим СПИК](#)

[В Москве планируется создать единый инновационный кластер](#)

[Минэкономразвития России опубликовало рейтинг инвестиционной привлекательности ОЭЗ](#)

[ФНС России обновила налоговые паспорта субъектов РФ и федеральных округов](#)

Разъяснения государственных органов

[Минфин России: переходные положения в части введения запрета на установление субъектами РФ пониженных ставок налога на прибыль организаций](#)

[Минфин России сообщил о порядке применения энергоэффективной льготы после 1 января 2018 года](#)

[Минфин России разъяснил порядок определения предельной величины инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль](#)

[ФНС России следит за судебной практикой по вопросу квалификации объектов имущества в качестве движимых или недвижимых вещей](#)

[ФНС России подтвердила, что машины и оборудование не могут относиться к недвижимости](#)

[ФНС России: признаются ли палубные краны на буровой установке недвижимым имуществом?](#)

[Минфин России: льготные ставки налога на имущество в отношении линий энергопередач, переданных в аренду и используемых арендатором для электроснабжения](#)

Региональное законодательство

[Инвестиционный вычет по налогу на прибыль](#)

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

Судебная практика

[КС РФ: применение льготы по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества, приобретенного у взаимозависимых организаций](#)

[ВС РФ отказал налогоплательщику в рассмотрении дела о применении энергоэффективной льготы к коммерческой недвижимости в порядке надзора](#)

[И снова об энергоэффективной льготе: нестандартный подход налогоплательщика к защите своей позиции не принес результата](#)

[Практика по применению льготы к трубопроводам может поменяться](#)

[Движимое имущество: суды начинают применять правую позицию ВС РФ, изложенную в деле Новомосковского азота](#)

соглашений, устанавливающих обязательства сторон по реализации инвестиционных проектов.

Для резидентов специальных экономических зон законопроект предусмотрены следующие меры государственной поддержки:

- предоставление налоговых льгот для резидентов специальной экономической зоны;
- предоставление таможенных льгот для резидентов специальной экономической зоны;
- осуществление бюджетных инвестиций и предоставление субсидий;
- предоставление государственных гарантий РФ и субъектов РФ;
- особенности осуществления нормативного регулирования.

Конкретные меры поддержки будут фиксироваться в инвестиционных соглашениях, при этом общий объем мер поддержки не может превышать (за некоторым исключением) объема инвестиций.

Также предусмотрен механизм защиты от неблагоприятных для инвестора изменений, вносимых в законодательство.

В случае принятия закон вступит в силу 1 апреля 2019 года, при этом с 1 января 2020 года создание новых специальных экономических зон будет возможно только в соответствии с новыми правилами.

Также с 1 января 2020 года будет установлен переходный период на три года.

Территории с особыми условиями ведения предпринимательской деятельности, созданные до даты вступления в силу новых правил (ОЭЗ, ТОСЭР, свободный порт Владивосток, инновационные научно-технологические центры, индустриальные/промышленные парки и промышленные технопарки), продолжат свое существование до истечения сроков, на которые они были созданы.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Разработан законопроект о предоставлении налоговых льгот резидентам СЭЗ

В частности, резидентам СЭЗ предлагается предоставить следующие льготы:

- возможность обнуления ставки налога на прибыль в федеральный и региональный бюджет (размер снижения ставки и сроки ее применения будут указываться в инвестиционном соглашении);
- нулевой коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (Ктд);
- возможность снижения ставки транспортного налога до 0%;
- освобождение от налогообложения имущества, созданного или приобретенного в рамках деятельности на территории СЭЗ и расположенного на ее территории (срок применения льготы будет установлен инвестиционным соглашением);
- освобождение от уплаты земельного налога в

отношении участков, расположенных на территории СЭЗ;

- возможность снижения тарифов страховых взносов до 0% (конкретные тарифы и сроки их применения будут устанавливаться инвестиционным соглашением).

Резиденты СЭЗ также смогут применять к основной норме амортизации специальный коэффициент (не выше 2).

Кроме того, предлагается предусмотреть для резидентов СЭЗ гарантии от изменения актов законодательства о налогах и сборах: положения налогового законодательства, уходящие положение налогоплательщиков — резидентов СЭЗ в части правоотношений, связанных с выполнением инвестиционного соглашения, заключенного с резидентом СЭЗ, не будут применяться до наступления даты утраты налогоплательщиком статуса резидента СЭЗ.

Законопроект разработан в рамках планируемых изменений в части унифицирования поддержки, предоставляемой резидентам территорий с особыми условиями осуществления предпринимательской деятельности.

Также предлагается определить:

- [порядок](#) предоставления и использования земельных участков для размещения СЭЗ;
- [порядок](#) планировки территории, предназначенной для создания СЭЗ, и осуществления градостроительной деятельности на данной территории;
- [порядок](#) привлечения к административной ответственности резидентов СЭЗ.

Напомним, что соответствующий законопроект о порядке создания таких территорий, именуемых СЭЗ, был размещен на Федеральном портале проектов нормативно-правовых актов.

Более подробно см. в выпуске LT от [27 ноября 2018 года](#).

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Разработан законопроект о порядке осуществления трудовой деятельности на территории специальных экономических зон

Предлагается дополнить ТК РФ ст. 351.6, регулирующей порядок ведения трудовой деятельности лицами, работающими у резидентов специальных экономических зон (далее — СЭЗ). Среди основных положений выделяются следующие:

- резиденты СЭЗ смогут принимать иностранных граждан на работу без получения специальных разрешений;
- самим иностранным гражданам, привлекаемым к работе у резидентов СЭЗ, разрешения на работу будут выдаваться без учета квот;
- при приеме на работу при прочих равных условиях предпочтение будет отдаваться российским гражданам;
- отдельные гарантии для лиц, работающих у резидентов СЭЗ в районах Крайнего Севера и

приравненных к ним местностях, предусмотренные российским законодательством, с письменного согласия сотрудников могут быть заменены на денежную компенсацию в порядке, размерах и на условиях, установленных соглашениями и коллективными договорами.

В случае принятия закон вступит в силу 1 апреля 2019 года.

Напомним, что соответствующий законопроект о порядке создания таких территорий, именуемых СЭЗ, был размещен на Федеральном портале проектов нормативно-правовых актов.

Более подробно см. в выпуске ЛТ от [27 ноября 2018 года](#).

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

«Дедушкину оговорку» по СПИК поменяли

Внесены изменения в «дедушкину оговорку» для участников СПИК — недопущение применения ухудшающих положение участников СПИК изменений налогового законодательства не будет распространяться на НДС и акцизы.

Также поменяется и сам порядок применения оговорки — она будет действовать только в отношении налоговых преференций (пониженная ставка, льгота, особый порядок уплаты налогов), предоставленных участнику СПИК, и не будет затрагивать общие условия налогообложения.

Кроме того, оговорка будет применяться только при условии указания в тексте самого СПИК ссылок на положения актов налогового законодательства в части использования таких налоговых преференций.

Аналогичный порядок предусматривается в отношении положений о недопущении ретроспективного применения изменений в налоговое законодательство резидентами Свободного порта Владивосток и резидентами ТОСЭР.

Закон вступил в силу 27 ноября 2018 года.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Инвестиционный вычет по налогу на прибыль будет включать расходы в виде пожертвований

В состав инвестиционного вычета можно будет включить до 100% от расходов в виде пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, а также перечисленных некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений. Решение о предоставлении инвестиционного вычета в отношении пожертвований будет принимать субъект РФ.

Субъект РФ будет также вправе определить максимальный размер пожертвований, включаемых в состав инвестиционного вычета, и категории государственных/муниципальных учреждений и некоммерческих организаций, пожертвования которым будут включаться в вычет.

В соответствии с законом также внесены изменения в

порядок определения социального вычета по НДФЛ в виде расходов на пожертвования.

Согласно внесенным изменениям в случае осуществления пожертвований государственным и муниципальным учреждениям, ведущим деятельность в области культуры, а также некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала максимальный размер вычета на пожертвования может быть увеличен по решению субъекта РФ до 30% от суммы дохода физического лица.

Субъект РФ будет также вправе установить категории государственных/муниципальных учреждений и некоммерческих организаций, пожертвования которым будут учитываться в увеличенном максимальном размере.

Закон вступил в силу 1 января 2019 года.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Разработку законопроектов о СПИК 2.0 и о защите и поощрении капиталовложений планируется приостановить

Вице-премьер Дмитрий Козак предложил приостановить работу над новыми инвестиционными режимами в промышленности — новыми СПИК (СПИК 2.0), за которые выступает Минпромторг России, и соглашениями о защите и поощрении капиталовложений, лоббируемыми Минфином России.

До 10 ноября 2018 года Минпромторг России и Минфин России должны были сопоставить действующие и разрабатываемые механизмы государственной поддержки, определив их влияние на эффективность расходов бюджета и соответствующие последствия для экономики.

Более подробно о реформе СПИК см. в выпуске [«Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки»](#) за октябрь 2018 года, об основных положениях законопроекта о защите и поощрении капиталовложений — в выпуске ЛТ от [29 октября 2018 года](#).

[Коммерсант](#)

Правительство РФ может кардинально поменять механизм отраслевой поддержки

Проект постановления Правительства РФ о реформе государственной поддержки промышленности, проводимой вице-премьером Дмитрием Козаком, может быть в ближайшее время внесен на рассмотрение Правительства РФ.

Новый механизм отменяет существующую нормативную базу по предоставлению государственных субсидий в области машиностроения, химической отрасли, фармацевтической отрасли, лесопромышленном комплексе и других отраслях.

Денежные средства перестанут быть целевыми, их начнут распределять по единому принципу.

Минпромторг России установит годовые лимиты субсидий и барьер входа на базе доли продаж на экспорт в общей выручке в машиностроении, химической промышленности, металлургии, лесопромышленном комплексе, фармацевтической,

косметической и легкой промышленности и др.

В первый год механизм будет применяться исключительно с учетом планов участников рынка. Если к концу года производитель не выполнит план, то он должен будет вернуть субсидию в неисполненном объеме. Если же денежные средства не поступят в течение шести месяцев, то с компанией будет расторгнуто соглашение о предоставлении субсидии и она должна будет вернуть всю сумму полученных от государства средств с процентами.

Для участия в отборе на получение субсидий компании должны будут до 1 марта 2019 года подать заявки с планом по экспорту в Минпромторг России для включения в единый перечень, в соответствии с которым будут предоставляться субсидии.

При ранжировании компаний в перечне будет оцениваться результативность предоставления субсидии, также будет применяться повышающий коэффициент, зависящий от локализации производства.

Для системообразующих предприятий соглашения о предоставлении субсидий будут заключаться с федеральными органами власти, а для остальных — с региональными.

Документ официально не опубликован.

По мнению некоторых представителей бизнес-сообщества, предлагаемая система не учитывает отраслевую специфику, в связи с чем она не сможет работать эффективно.

Новая система должна начать работать с 1 января 2019 года.

[Коммерсант](#)

Минпромторг России предлагает сохранить ставку НДС на уровне 18% по действующим СПИК

Обсуждается возможность сохранения для участников действующих СПИК ставки НДС 18%, в том числе посредством компенсации роста ставки за счет бюджета.

[Коммерсант](#)

В Москве планируется создать единый инновационный кластер

Инновационный кластер будет создан в организационно-правовой форме фонда.

Создаваемый фонд возьмет на себя координацию

Разъяснения государственных органов

Минфин России: переходные положения в части введения запрета на установление субъектами РФ пониженных ставок налога на прибыль организаций

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

В части переходных положений в тексте закона был

работы организаций в сфере промышленности, науки, образования и связи.

Перечень этих организаций определит Правительство Москвы и структуры, занимающиеся поддержкой субъектов малого и среднего предпринимательства.

Согласно указу Президента РФ в течение трех месяцев будет определен порядок и условия участия в кластере, критерии и порядок отбора его участников, а также перечень мер поддержки для них.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Минэкономразвития России опубликовало рейтинг инвестиционной привлекательности ОЭЗ

В процессе формирования рейтинга учитывалась комплексная оценка уровня инвестиционной привлекательности ОЭЗ России, а также благоприятные условия для привлечения российских и иностранных инвесторов.

Первое место заняла ОЭЗ ППТ «Алабуга» Республики Татарстан, улучшив свое положение в рейтинге по сравнению с прошлым годом на одну позицию.

Второе место принадлежит подмосковной ОЭЗ ТВТ «Дубна», заслуженно подтвердившей свой статус самой инвестиционно-привлекательной ОЭЗ технико-внедренческого типа.

На третьем месте — ОЭЗ ТВТ «Технополис Москва», и замыкают пятерку лидеров ОЭЗ ППТ «Липецк» и ОЭЗ ТВТ «Санкт-Петербург».

В рейтинге приняли участие 16 ОЭЗ из 13 регионов России.

[Официальный сайт Минэкономразвития России](#)

ФНС России обновила налоговые паспорта субъектов РФ и федеральных округов

Налоговый паспорт может использоваться налогоплательщиками для оценки финансового и инвестиционного потенциала регионов при принятии бизнес-решений и планировании инвестиционной деятельности на территории определенного субъекта РФ.

Налоговые паспорта субъектов РФ и федеральных округов опубликованы на официальном сайте ФНС России в разделе [«Налоговая аналитика»](#).

[Официальный сайт ФНС России](#)

очевидный пробел: предполагалось, что пониженные ставки налога на прибыль, установленные субъектами РФ до 1 января 2018 года, подлежат применению налогоплательщиками до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года; при этом было неясно, что делать с теми ставками, которые были установлены в течение 2018 года.

Минфин России опубликовал несколько разъяснений о том, что пониженные ставки, установленные в 2018 году, уже с 1 января 2019 года применению подлежать не будут (например, письмо Минфина России от 27 сентября 2018 года № [03-03-20/69290](#)),⁴

Федеральным законом от 27 ноября 2018 года № 424-ФЗ были внесены изменения, согласно которым льготные ставки, установленные субъектами РФ до даты вступления в силу Федерального закона от 3 августа 2018 года № 302-ФЗ, будут применяться до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года.

По мнению Минфина России, с учетом внесенных изменений пониженные ставки, установленные субъектами РФ до 3 сентября 2018 года (дата вступления Федерального закона № 302-ФЗ в силу), будут применяться до окончания срока их применения, но не позднее 1 января 2023 года.

Исходя из логики ведомства, пониженные ставки, установленные субъектами РФ после 3 сентября 2018 года, с 1 января 2019 года уже применяться не будут.

Это довольно спорная позиция, поскольку для целей исчисления налога на прибыль Федеральный закон № 302-ФЗ вступает в силу только с 1 января 2019 года и было бы справедливо, если бы новые положения применялись именно с этой даты.

[Гарант: Прайм](#)

Минфин России сообщил о порядке применения энергоэффективной льготы после 1 января 2018 года

Ведомство напомнило, что с 1 января 2018 года налоговая льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов, имеющих высокую энергоэффективность, установленная п. 21 ст. 381 НК РФ, применяется на территории субъекта РФ только в случае принятия им соответствующего закона.

Указанный порядок с учетом длящегося характера правоотношений (льгота предоставляется в течение трех лет со дня постановки на учет имущества) и Определения КС РФ от 1 июля 1999 года № 111-О не распространяются на имущество, в отношении которого эта льгота уже применялась до 1 января 2018 года.

Таким образом, если субъект РФ не принял решение о введении льготы, то в отношении объектов, принятых к учету до 1 января 2018 года, по которым не истек трехлетний срок со дня постановки их на учет, право на применение льготы сохраняется вплоть до истечения указанного срока.

[Консультант Плюс](#)

Минфин России разъяснил порядок определения предельной величины инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль

Ведомство сообщило, что под расчетной суммой налога, подлежащей зачислению в бюджет соответствующего субъекта РФ, определенной налогоплательщиком без учета положений ст. 286.1 НК РФ, следует понимать исчисленную сумму налога, подлежащую зачислению в бюджет соответствующего субъекта РФ, которая в последующем подлежит уменьшению на инвестиционный налоговый вычет.

Следовательно, расчетная сумма налога в целях исчисления предельной величины инвестиционного налогового вычета определяется уже без учета

амортизации/амортизационной премии по объектам основных средств, в отношении которых налогоплательщик воспользовался правом на применение инвестиционного налогового вычета.

Также ведомство сообщило о том, что в настоящее время готовятся соответствующие поправки к НК РФ, уточняющие формулировки, касающиеся расчетной суммы налога на прибыль организаций, в целях определения предельной величины инвестиционного налогового вычета.

[Официальный сайт Минфина России](#)

ФНС России следит за судебной практикой по вопросу квалифицирования объектов имущества в качестве движимых или недвижимых вещей

Ведомство сообщило о том, что с 2019 года по причине отмены налогообложения движимого имущества прогнозируется рост обращений по вопросам, касающимся квалифицирования объектов имущества в качестве движимых или недвижимых вещей.

В своем письме ФНС России доводит до территориальных налоговых органов информацию о результатах рассмотрения отдельных споров, предметом которых было квалифицирование основных средств в качестве движимых или недвижимых вещей:

- объекты типа «технологические трубопроводы» и «газоходы» относятся к недвижимым вещам (дело № [A40-176218/2017](#));
- «самоподъемная плавучая буровая установка» и «палубные краны» на ней относятся к объектам недвижимого имущества, несмотря на возможность их демонтажа и перемещения (дело № [A42-5598/2017](#));
- объект «трансформаторная подстанция с установкой новой модульной КТП» обладает предусмотренными законодательством признаками недвижимого имущества (дело № [A05-1595/2017](#)).

[Официальный сайт ФНС России](#)

ФНС России подтвердила, что машины и оборудование не могут относиться к недвижимости

Ведомство сообщило, что для квалифицирования объектов основных средств в целях применения освобождения движимого имущества от налогообложения налогоплательщики вправе руководствоваться разъяснениями Минпромторга России, изложенными в письме ведомства от 23 марта 2018 года № [ОВ-17590/12](#).

По мнению Минпромторга России, несмотря на то что технологическое оборудование промышленных предприятий может быть смонтировано на фундаменте, оно не может быть квалифицировано в качестве недвижимого имущества по следующим причинам:

- оно не соответствует установленным ГК РФ критериям недвижимого имущества;
- оно выступает в гражданском обороте самостоятельно именно в качестве оборудования;

- возможен его неоднократный демонтаж и перемещение на другое место с последующей установкой при сохранении эксплуатационных качеств и проектных характеристик конструктивных элементов оборудования без потери его технических свойств и технологических функций.

Как указало ведомство, производственное оборудование не относится к сооружениям и классифицируется в соответствующих группах машин и оборудования; при этом факт установки такого оборудования на специальный или общий фундамент не меняет данной квалификации.

Несмотря на это позитивное для налогоплательщиков разъяснение, на практике мы видим, что налоговые органы нередко пытаются классифицировать производственное оборудование в качестве составного элемента единого недвижимого комплекса.

Нам известны два судебных прецедента по данному вопросу, разрешенные в пользу налоговых органов: решение № [A29-4430/2018](#) (в качестве недвижимости было квалифицировано оборудование тепловой станции) и решение № [A05-879/2018](#) (в качестве недвижимости было квалифицировано производственное оборудование цеха).

[Консультант Плюс](#)

ФНС России: признаются ли палубные краны на буровой установке недвижимым имуществом?

Ведомство сообщило, ссылаясь на Определение ВС РФ от 12 марта 2018 года № [307-КГ18-390](#), что

палубные краны, предназначенные для эксплуатации на буровой установке, являются неотъемлемой технологической частью недвижимого имущества (буровой установки) и освободиться от налога на имущество организаций как движимые вещи не могут.

Данное письмо является очередным подтверждением того, что ФНС России внимательно следит за развитием практики по вопросу квалифицирования отдельных объектов основных средств в качестве движимого/недвижимого имущества.

Более подробно см. в выпуске *LT in Focus* от [23 ноября 2018 года](#).

[Консультант Плюс](#)

Минфин России: льготные ставки налога на имущество в отношении линий энергопередач, переданных в аренду и используемых арендатором для электроснабжения

Ведомство подтвердило, что льготная ставка, предусмотренная п. 3 ст. 380 НК РФ для линий энергопередач и объектов, являющихся их неотъемлемой частью, может применяться как в случае самостоятельного использования объекта для электроснабжения потребителей, так и в случае передачи объекта в аренду лицу, которое осуществляет электроснабжение.

Примеры такого подхода есть и в судебной практике (например, дело № [A60-12923/2018](#)).

[Гарант: Прайм](#)

Региональное законодательство

Инвестиционный вычет по налогу на прибыль

В [Калужской области](#) вычет будет предоставляться с 1 января 2019 года организациям или обособленным подразделениям организаций, программы обновления и модернизации основных средств которых включены в реестр программ обновления и модернизации основных средств предприятий в Калужской области.

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

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

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

В [Свердловской области](#) вычет будет предоставляться с 1 января 2019 года участникам РИП в сфере туризма, осуществляющим определенные виды деятельности (законом предусмотрено 25 видов экономической

деятельности, в основном в сфере обслуживания и бытовых услуг).

Для применения вычета доля доходов от осуществления предусмотренных законом видов деятельности должна составлять не менее 70%.

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

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

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

Предусмотрен перенос неиспользованного остатка инвестиционного вычета на последующие налоговые периоды в пределах трех последовательных налоговых периодов.

Официальный интернет-портал правовой информации

Региональные льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество

Субъект РФ	Параметры льготы
Ростовская область Закон Ростовской области от 7 ноября 2018 года № 33-ЗС	С 1 января 2019 года отменяется льгота по налогу на имущество для организаций, осуществляющих водоотведение и водоснабжение населения.
Свердловская область Закон Свердловской области от 6 ноября 2018 года № 113-ОЗ	<p>До 1 января 2023 года сохранена пониженная ставка налога на прибыль для участников приоритетных инвестиционных проектов по новому строительству, а также проектов по модернизации, реконструкции и техническому перевооружению объектов основных фондов.</p> <p>С 1 января 2023 года отменяется льготная ставка налога на прибыль для участников СПИК, заключенных от имени Свердловской области (льгота будет предоставляться только участникам СПИК, заключенных от имени РФ).</p>
Томская область Закон Томской области от 13 ноября 2018 № 126-ОЗ	<p>Предусмотрено освобождение от обложения налогом на имущество в отношении объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность либо высокий класс энергетической эффективности.</p> <p>Льгота применяется в течение трех лет со дня введения такого имущества в эксплуатацию.</p> <p>Льгота будет предоставляться с 1 января 2019 года до 1 января 2022 года.</p>
Камчатский край Закон Камчатского края от 19 ноября 2018 года № 271	<p>С 1 января 2019 года отменяется освобождение от обложения налогом на имущество для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в области коммунального хозяйства.</p> <p>Льготные ставки налога на имущество, предусмотренные для инвесторов, не будут применяться к участникам РИП, резидентам ТОСЭР и свободного порта Владивосток (отмена льготы не затронет интересы налогоплательщиков, которые уже входили в льготную категорию на дату вступления закона в силу).</p>
Кемеровская область Закон Кемеровской области от 14 ноября 2018 года № 89-ОЗ	С 1 января 2019 года отменяется льгота по налогу на имущество для организаций, осуществляющих деятельность по добыче (обогащению) железных руд.
Закон Кемеровской области от 14 ноября 2018 года № 84-ОЗ	<p>С 1 января 2019 года отменяются налоговые льготы для резидентов технопарков.</p> <p>Для резидентов технопарков, включенных в реестр резидентов технопарков до принятия закона, государственная поддержка оказывается на период окупаемости инновационного проекта, но не может превышать пяти лет с момента включения в реестр.</p>
Республика Саха (Якутия) Закон республики Саха (Якутия) от 20 ноября 2018 года № 2054-3 № 19-VI	С 1 января 2019 года вводится льгота по налогу на имущество для организаций, основным видом деятельности которых является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20) в отношении жилых помещений, предоставляемых в аренду, при условии, что общая площадь помещений составляет не менее 1000 квадратных метров.
Воронежская область Закон Воронежской области от 23 ноября 2018 года № 145-ОЗ	С 1 января 2019 года повышается до 1,1% ставка налога на имущество для организаций, зарегистрированных на территории области и осуществляющих деятельность по финансовому лизингу авиационной техники и/или предоставлению в аренду самолетов без экипажа в отношении самолетов российского производства, не участвующих в лизинговых операциях и находящихся на хранении.
Белгородская область Закон Белгородской области от 28 ноября 2018 года № 316	С 1 января 2019 года отменяется льгота по налогу на прибыль для участников СПИК, осуществляющих отдельные виды экономической деятельности, а также для резидентов промышленных (промышленных) парков.

Субъект РФ	Параметры льготы
Республика Мордовия Закон республики Мордовия от 28 ноября 2018 года № 95-З	<p>Отменены льготы по налогу на имущество и налогу на прибыль для организаций, осуществляющих экспортные операции.</p> <p>Отменены льготы по налогу на имущество:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для организаций в отношении имущества, принятого на баланс в отчетном году в качестве объектов основных средств; • для животноводческих организаций; • для имущества аэродромной инфраструктуры, используемого для нужд гражданской авиации. <p>Поменялись некоторые условия применения льготы по налогу на имущество для организаций, осуществляющих производство цемента.</p> <p>Отменена пониженная ставка налога на прибыль для налогоплательщиков, у которых выручка от реализации за отчетный период превышает показатели прошлого года.</p> <p>Изменения вступают в силу с 1 января 2019 года.</p>
Республика Хакасия Закон республики Хакасия от 29 ноября 2018 года № 60-ЗРХ	<p>С 1 января 2019 года отменяются все льготные ставки налога на прибыль, за исключением льгот для участников ТОСЭР.</p> <p>Так, больше не будет льгот для инвесторов, производителей пива, а также компаний, осуществляющих добычу и обогащение железной руды.</p>
Оренбургская область Закон Оренбургской области от 29 ноября 2018 года № 1344/349-VI-ОЗ	<p>Предусмотрено освобождение от обложения налогом на имущество для онкологических диспансеров, перинатальных центров, а также многопрофильных больниц, в структуру которых входят онкологические диспансеры и/или перинатальные центры, в отношении имущества, принятого на учет с 1 января 2015 года и используемого для оказания медицинской помощи в сфере онкологии, акушерства и гинекологии.</p> <p>Льгота применяется до 1 января 2024 года.</p>
Челябинская область Закон Челябинской области от 29 ноября 2018 года № 818-30	<p>Отменена льгота по налогу на прибыль для управляющих компаний инновационных технопарков и резидентов инновационных технопарков.</p> <p>Льготные ставки налога на прибыль сохранены на срок своего действия (но не позднее 1 января 2023 года) для следующих категорий налогоплательщиков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий; • организаций, являющихся стороной СПИК, заключенных с областью без участия РФ; • организаций, являющихся стороной соглашений о государственно-частном партнерстве либо стороной концессионных соглашений, заключенных с областью; • управляющих компаний и резидентов промышленных (промышленных) парков либо организаций, реализующих инвестиционные проекты с 1 января 2016 года, включенных в перечень приоритетных инвестиционных проектов области по реконструкции и техническому перевооружению объектов основных средств.
Республика Калмыкия Закон Республики Калмыкия от 21 ноября 2018 года № 10-V-З	<p>Уточнены условия предоставления льготы по налогу на имущество в отношении организаций, занимающихся газоснабжением.</p> <p>Льгота будет предоставляться на срок с 1 января 2019 года по 31 декабря 2021 года (три последовательных налоговых периода).</p>
Республика Дагестан Закон республики Дагестан от 29 ноября 2018 года № 77	<p>Отменена льгота по налогу на имущество в отношении объектов, введенных по инвестиционным проектам строительства новых гидроэлектростанций.</p> <p>Закон вступает в силу с 1 января 2019 года.</p>

Субъект РФ	Параметры льготы
Ленинградская область Закон Ленинградской области от 29 ноября 2018 года № 121-ОЗ	Продлена до 31 декабря 2021 года льгота по налогу на имущество для организаций, осуществляющих производство легковых автомобилей.
Республика Марий Эл Закон Республики Марий Эл от 1 ноября 2018 года № 45-3	Отменена льгота по налогу на имущество для организаций, вложивших в строительство объекта туристической индустрии частные инвестиции в размере не менее 25 млн рублей. Для организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории республики, повышен порог инвестиций, при осуществлении которых будет применяться льготная ставка налога на прибыль.
Псковская область Закон Псковской области от 30 ноября 2018 года № 1896-ОЗ	Расширен перечень видов деятельности организаций, имущество которых облагается налогом по ставке 2,2% (для видов деятельности, не включенных в этот список, применяется пониженная ставка налога 1,9%). Отменено освобождение от обложения налогом на имущество для сельскохозяйственных производителей. Закон вступает в силу с 1 января 2019 года.
Закон Псковской области от 30 ноября 2018 года № 1897-ОЗ	Ужесточены условия предоставления инвесторам права на применение льготной ставки налога на прибыль (в частности, не должно быть задолженности по заработной плате, размер среднемесячной заработной платы не должен быть ниже статистических данных за прошлый год и т. п.).
Ямало-Ненецкий автономный округ Закон Ямало-Ненецкого автономного округа от 1 ноября 2018 года № 86-ЗАО	Отменены некоторые льготы по налогу на имущество, в том числе льготы для научных организаций.
Новосибирская область Закон Новосибирской области от 2 ноября 2018 года № 296-ОЗ	До 1 января 2023 года сохранены пониженные ставки налога на прибыль для большинства льготных категорий, в том числе для инвесторов, а также для организаций, осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий. Для организаций — участников РИП установлена ставка налога на прибыль 10% начиная с налогового периода, в котором получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации РИП. Льгота будет применяться до периода, в котором разница между суммой налога, рассчитанной исходя из ставки налога в размере 20%, и суммой налога, исчисленного с применением пониженных налоговых ставок налога, не станет равна объему инвестиций.
Саратовская область Закон Саратовской области от 22 ноября 2018 года № 116-ЗСО	С 1 января 2019 года отменяется льгота по налогу на имущество в отношении имущества, созданного/приобретенного в результате реализации инвестиционного проекта по техническому перевооружению, а также льгота для инновационного высокоэффективного оборудования. Предусмотрены льготы по налогу на имущество для резидентов частных промышленных парков, а также для управляющей компании частного промышленного парка.
Москва Закон года Москвы от 21 ноября 2018 года № 26	Отменены отдельные льготы по налогу на имущество, в том числе для имущества, предназначенного для хранения жидких и твердых противогололедных реагентов, а также для организаций грузового автомобильного транспорта, выполняющих государственный оборонный заказ. Предусмотрена льгота в виде уплаты только 10% от суммы исчисленного налога для зданий и помещений в них, используемых частными образовательными организациями (при соблюдении определенных условий). Льгота не будет применяться в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Субъект РФ	Параметры льготы
<p>Курганская область</p> <p>Закон Курганской области от 27 ноября 2018 года № 149</p>	<p>Изменены условия, при которых отдельные льготные категории налогоплательщиков утрачивают право на применение льготы по налогу на имущество.</p> <p>В частности, право на применение льготы утрачивается при передаче имущества в аренду или безвозмездное пользование, за исключением имущества, переданного организацией, заключившей СПИК с областью, в аренду или безвозмездное пользование лицу, привлеченному к исполнению данного СПИК.</p>
<p>Пермский край</p> <p>Закон Пермского края от 1 ноября 2018 года № 292-ПК</p>	<p>Уточнены критерии инвестиционных проектов, реализуемых в рамках СПИК, для применения льготной ставки налога на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> • такие проекты будут включать не только создание/освоение промышленных производств, но и их модернизацию; • исключено условие о необходимости создания при реализации инвестиционного проекта не менее 250 новых рабочих мест; • исключено условие о том, что промышленное производство должно быть новым; • исключено условие о том, что льготная ставка для участников инвестиционных проектов применяется только, если объем вложений превышает 10% от налоговой базы за первый период, в котором заявлена льготная ставка. <p>Закон вступает в силу с 1 января 2019 года.</p> <p>Положение о распространении льготной ставки на инвестиционные проекты, связанные с модернизацией производства, имеет обратную силу.</p>

Судебная практика

КС РФ: применение льготы по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества, приобретенного у взаимозависимых организаций

Постановление КС РФ № [47-П](#) от 21 декабря 2018 года

Налоговый орган оспорил применение налогоплательщиками льготы по налогу на имущество по п. 25 ст. 381 НК РФ в отношении объектов движимого имущества, приобретенных у взаимозависимых лиц и принятых к учету после 1 января 2013 года.

Налогоплательщики полагали, что ограничение на применение льготы действует только в том случае, когда у взаимозависимого лица объекты также учитывались в качестве основных средств.

По мнению налогоплательщиков, применение положений п. 25 ст. 381 НК РФ имеет разные экономические и правовые последствия для организаций при налогообложении имущества одной и той же категории в зависимости от формальных условий (источников) его приобретения.

КС РФ признал, что п. 25 ст. 381 НК РФ не предполагает обложение налогом на имущество организаций объектов движимого имущества, которые до совершения сделок между взаимозависимыми лицами, реорганизации или ликвидации юридических лиц не признавались объектами налогообложения у первоначального собственника, только лишь в связи с принятием такого имущества на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц, а также передачи имущества между взаимозависимыми лицами.

По мнению КС РФ, норма не допускает ограничений в отношении добросовестных участников гражданского оборота, получивших в процессе реорганизации

(ликвидации) и/или заключения гражданско-правовых сделок движимое имущество, не подлежащее налогообложению у первоначального собственника.

При этом иное толкование данной нормы означает ее применение с обратной силой в отношении имущества, учтенного с 1 января 2013 года до 1 января 2015 года. Именно в этот период все движимое имущество, учтенное в качестве основных средств с 1 января 2013 года, было полностью и без оговорок изъято из числа объектов, облагаемых налогом на имущество организаций.

КС РФ направил дела налогоплательщиков на пересмотр.

ВС РФ отказал налогоплательщику в рассмотрении дела о применении энергоэффективной льготы к коммерческой недвижимости в порядке надзора

Дело № [A60-7484/2017](#) (ООО «КИТ ЕКАТЕРИНБУРГ»)

После того, как ВС РФ поддержал выводы налоговых органов в части невозможности применения льготы к зданиям, не являющимся многоквартирными домами, налогоплательщик пытался обжаловать Определение ВС РФ в порядке надзорного производства.

ВС РФ отказал в передаче надзорной жалобы на рассмотрение Президиума ВС РФ.

И снова об энергоэффективной льготе: нестандартный подход налогоплательщика к защите своей позиции не принес результата

Дело № [A33-25417/2018](#) (ООО «Управляющая компания «Сибиряк»)

Налогоплательщик пытался доказать обоснованность применения льготы, опираясь на следующие

аргументы:

- налоговые органы уже проводили камеральную проверку за спорный период, никаких претензий к применению льготы не было, что можно расценивать как подтверждение права на льготу;
- назначение выездной проверки обусловлено лишь изменившейся судебной практикой и направлено на пересмотр уже принятых по камеральным проверкам решений;
- неустраняемые сомнения в силу общих норм должны трактоваться в пользу налогоплательщика;
- налогоплательщик руководствовался выпущенными Минфином России разъяснениями, в которых ведомство подтвердило правомерность применения льготы;
- применение льготы правомерно в силу правовой позиции, изложенной в Постановлении КС РФ от 28 ноября 2017 года № 34-П.

Тем не менее суд принял решение в пользу налогового органа, апеллируя к следующим фактам:

- в настоящее время отсутствуют нормативные правовые акты, устанавливающие правила определения классов энергетической эффективности в отношении иных зданий, не являющихся многоквартирными домами, и основания для их принятия;
- невыявление инспекцией в рамках проведения камеральных проверок правонарушений налогоплательщика не исключает возможности установления данных фактов в рамках выездной налоговой проверки;
- из содержания решений, вынесенных инспекцией по результатам камеральных налоговых проверок, не следует, что применение льготы было признано обоснованным;
- решения по камеральной налоговой проверке не являются разъяснениями;
- назначение проверки не связано с изменением судебной практики, поскольку проверка была начата в конце 2017 года, а определение ВС РФ о невозможности применения льготы в отношении коммерческой недвижимости было вынесено только в середине 2018 года;
- противоречий и неясностей по вопросу применения льготы не было;
- письма Минфина России, на которые ссылается налогоплательщик, говорят о невозможности применения льготы в отсутствие энергетического паспорта, из текста писем не следует, о каких объектах недвижимости (жилых или коммерческих) идет речь;
- применение Постановления КС РФ № 34-П в спорной ситуации необоснованно, поскольку отсутствовала положительная для налогоплательщиков практика на уровне ВС РФ.

Практика по применению льготы к трубопроводам может поменяться

Дело № [A60-71562/2017](#) (АО «Газэск»)

Инспекция оспорила применение льготы по налогу на имущество в отношении газопровода-отвода, поскольку данный объект, по мнению инспекции, не являлся неотъемлемой частью магистрального трубопровода.

Суды первой и апелляционной инстанции поддержали инспекцию, посчитав, что общество не

доказало наличие технологической связи газопровода-отвода с магистральным газопроводом, а также принадлежность данного имущества к имуществу общего пользования, предназначенного для транспортировки газа.

Суд кассационной инстанции пришел к выводу, что нижестоящие суды не оценили должным образом всю совокупность доказательств и документов, имеющихся в материалах дела.

В частности, по мнению суда, необходимо учесть следующие обстоятельства:

- согласно заключению специализированной организации спорный газопровод относился по функциональному назначению к магистральному газопроводу;
- имелось свидетельство о регистрации спорного газопровода в качестве опасного производственного объекта, являющегося частью магистрального газопровода и эксплуатируемого в составе сети транспортировки газа;
- согласно пояснительной записке к проектной документации спорный газопровод являлся последовательным продолжением от ранее построенного магистрального газопровода к городам;
- в ходе проверки суды не устанавливали факт непосредственного подключения к газопроводу конечных потребителей, не произвели необходимое сравнение фактических технологических параметров, а также не дали должной правовой оценки пояснениям налогоплательщика.

Учитывая вышеизложенное, суд кассационной инстанции отменил решения нижестоящих судов и направил дело на новое рассмотрение.

Движимое имущество: суды начинают применять правую позицию ВС РФ, изложенную в деле Новомосковского азота

Дело № [A45-21825/2018](#) (АО «Региональные электрические сети»)

Налоговый орган оспорил применение налогоплательщиком льготы по налогу на имущество, установленную п. 25 ст. 381 НК РФ, в отношении объектов движимого имущества, смонтированных взаимозависимым лицом.

Суд поддержал налогоплательщика:

- ограничение права на применение налоговой льготы, установленное п. 25 ст. 381 НК РФ, не распространяется на ситуации, когда операции между взаимозависимыми лицами не могли повлечь неблагоприятные налоговые последствия, а именно, не привели к выводу из-под налогообложения основных средств, принятых на учет до 1 января 2013 года;
- в результате отказа в предоставлении налоговой льготы сложилась ситуация, приведшая к постановке общества, осуществившего инвестиции во вновь создаваемые производственные объекты, в худшее положение по сравнению с иными плательщиками налога;
- спорное оборудование изначально не могло выступать объектом налогообложения у взаимозависимого подрядчика, поскольку оно не существовало по состоянию на 1 января 2013 года и не признавалось объектом основных средств у передающей стороны.

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.