



Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки

Федеральное законодательство

Подписан закон об уточнении порядка исчисления налога на прибыль организаций резидентами ОЭЗ в Калининградской области

Внесены следующие изменения:

- уточнен порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций резидентами ОЭЗ в Калининградской области;
- субсидии на компенсацию затрат, понесенных в связи осуществлением проекта, а также курсовые разницы будут считаться доходами от реализации инвестиционного проекта.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Утверждены новые правила заключения и типовая форма СПИК

20 декабря 2017 года было опубликовано Постановление Правительства РФ от 16 декабря 2017 года № 1564, утвердившее новые правила заключения и типовую форму специального инвестиционного контракта (СПИК).

Одним из ключевых изменений, внесенных постановлением, является наделение Минэнерго России и Минсельхоза России полномочиями по заключению и мониторингу исполнения СПИК применительно к нефтеперерабатывающей, газоперерабатывающей, нефтегазохимической, угольной и электроэнергетической отраслям промышленности, а также сфере сельского хозяйства.

Федеральное законодательство

[Подписан закон об уточнении порядка исчисления налога на прибыль организаций резидентами ОЭЗ в Калининградской области](#)

[Утверждены новые правила заключения и типовая форма СПИК](#)

[Созданы новые ТОСЭР](#)

[Принято решение о досрочном прекращении деятельности особой экономической зоны промышленно-производственного типа на территории Владивостока](#)

[Разработан законопроект об исключении ограничений в предоставлении налоговых льгот резидентам ТОСЭР и свободного порта Владивосток, имеющим обособленные подразделения за пределами данных территорий](#)

Разъяснения государственных органов

[Минфин России пояснил, что означает «дата выпуска» для целей применения льгот по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества](#)

[Минфин России разъяснил порядок применения обновленного перечня объектов и технологий высокой энергетической эффективности](#)

[Минфин России разъяснил условия применения льготы по налогу на имущество в отношении линий энергопередач](#)

[Минфин России разъяснил некоторые вопросы применения льготы по налогу на имущество для вновь вводимых объектов недвижимости, имеющих высокий класс энергетической эффективности](#)

Региональное законодательство

[Налогообложение движимого имущества](#)

[Инвестиционный вычет по налогу на прибыль](#)

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

[Налоговые льготы для участников СПИК и РИП](#)

[Налоговые льготы для резидентов ТОСЭР](#)

[Меры поддержки участников инвестиционных проектов](#)

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

Судебная практика

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

[Повышающий коэффициент для НИОКР](#)

[Понижающий коэффициент НДС для участников РИПов](#)

Фактически это означает расширение сфер применения СПИК, которые отныне не будут строго ограничены промышленной сферой.

Данное изменение следует рассматривать как первое на пути к дальнейшему расширению действия механизма СПИК, в связи с чем мы рекомендуем компаниям, работающим в указанных выше отраслях экономики, оценить возможность и целесообразность заключения СПИК.

Также уточнен вопрос учета объема инвестиций для целей заключения СПИК, в качестве инвестиций для целей заключения СПИК учитываются:

- инвестиции в рамках инвестиционного проекта, который начал реализовываться в календарном году, в котором инвестор подал заявление о заключении СПИК, либо который будет реализовываться в период действия СПИК;
- инвестиции, осуществленные в рамках нового этапа инвестиционного проекта при условии, что реализация этого этапа либо началась в календарном году, в котором инвестор подал заявление о заключении СПИК, либо будет осуществляться в период действия СПИК; кроме того, в соответствии с бизнес-планом нового этапа дополнительные инвестиции должны составлять не менее 750 млн рублей и не менее 50% от общего объема инвестиций по проекту в целом.

Таким образом, при расчете объема инвестиций для целей заключения СПИК будут учитываться инвестиции, осуществленные **не ранее** календарного года, в котором было подано заявление о заключении СПИК.

Постановлением внесены уточнения в части определения дней начала и окончания действия СПИК. Так, днем начала действия СПИК является день подписания СПИК уполномоченным органом, который подписывает СПИК после подписания его всеми остальными сторонами СПИК. Днем окончания действия СПИК является наиболее ранняя из следующих дат:

- 31 декабря года, определенного путем увеличения срока выхода инвестиционного проекта на проектную операционную прибыль на пять лет;
- 31 декабря десятого по счету года начиная с года, в котором установлен день начала действия СПИК.

Срок выхода инвестиционного проекта на проектную операционную прибыль устанавливается со дня заключения СПИК до конца календарного года, по результатам которого проектная операционная прибыль впервые принимает положительное значение.

Кроме того, впервые уточняется, что понимается под проектной операционной прибылью для целей регулирования СПИК, и устанавливается перечень доходов и расходов, которые учитываются при расчете проектной операционной прибыли. В частности, в состав доходов и расходов не включаются курсовые разницы, отчисления в резервы, доходы и расходы от покупки и продажи валюты, а также иные доходы и расходы, не связанные непосредственно с реализацией проекта.

Более прозрачной для инвестора станет процедура подачи заявления для заключения СПИК. Инвестор, претендующий на заключение СПИК, должен

представить:

- копии бизнес-плана и финансовой модели инвестиционного проекта;
- копии документов, подтверждающих возможность осуществления инвестором инвестиций в необходимом объеме;
- перечень мер стимулирования, которые инвестор планирует включить в СПИК, а также мер стимулирования, уже используемых инвестором;
- перечень обязательств инвестора или привлеченных им лиц, а также информацию о лицах, заинтересованных в реализации инвестиционного проекта;
- сведения о характеристиках промышленной продукции, производимой в рамках проекта;
- планы-графики реализации проекта, привлечения средств, осуществления инвестирования, сведения о планируемых результатах (объем произведенной и реализуемой промышленной продукции, минимальный объем обязательных платежей в бюджет, количество рабочих мест и т. п.).

Среди прочих важных изменений:

- уточнена процедура заключения СПИК, в том числе сроки рассмотрения предложений инвесторов о заключении СПИК, а также основания для изменения и расторжения СПИК;
- включены положения о порядке осуществления контроля за достижением целевых показателей;
- предложена новая типовая форма СПИК, подготовленная с учетом изменений и уточнений, внесенных постановлением.

Постановление Правительства РФ вступает в силу 18 июня 2018 года (за исключением некоторых положений).

[Официальный сайт Правительства РФ](#)

Созданы новые ТОСЭР

Правительством РФ созданы новые территории опережающего социально-экономического развития:

- «[Зеленодольск](#)» (Республика Татарстан);
- «[Нижнекамск](#)» (Республика Татарстан);
- «[Чистополь](#)» (Республика Татарстан);
- «[Кондопога](#)» (Республика Карелия);
- «[Котовск](#)» (Тамбовская область);
- «[Невинномысск](#)» (Ставропольский край).

Также расширены ТОСЭР «[Михайловский](#)» (Приморский край) и «[Камчатка](#)».

[Официальный сайт Правительства РФ](#)

Принято решение о досрочном прекращении деятельности особой экономической зоны промышленно-производственного типа на территории Владивостока

[Официальный сайт Правительства РФ](#)

Разработан законопроект об исключении ограничений в предоставлении налоговых льгот резидентам ТОСЭР и свободного порта Владивосток, имеющим обособленные подразделения за пределами данных территорий

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Разъяснения государственных органов

Минфин России пояснил, что означает «дата выпуска» для целей применения льгот по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества

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

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

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

Дата выпуска может определяться на основании технических (заводских) паспортов, этикеток, наклеек на товар и других документов, а также по результатам независимой экспертизы.

В случае изготовления объекта движимого имущества собственными силами под датой выпуска следует понимать дату постановки на бухгалтерский учет в качестве основных средств.

[Консультант Плюс](#)

Минфин России разъяснил порядок применения обновленного перечня объектов и технологий высокой энергетической эффективности

Напомним, что Постановлением Правительства РФ от 25 августа 2017 года № [1006](#) в [перечень](#) объектов и технологий высокой энергетической эффективности были внесены изменения:

- коды объектов и технологий были приведены в соответствие с вступившим в силу с 1 января 2017 года Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008);
- перечень объектов был дополнен новыми позициями.

Как указало ведомство, обновленный перечень вступил в силу 1 января 2018 года и при его применении необходимо учитывать следующее:

- вступление обновленного перечня в силу не влияет на порядок применения налоговых льгот в отношении объектов высокой энергетической эффективности, которые были указаны как в прошлой (с кодами ОКОФ в редакции ОК 013-94),

так и в обновленной редакции перечня (с кодами ОКОФ в редакции ОК 013-2014 (СНС 2008)); в целях установления соответствия между редакциями классификаторов следует руководствоваться переходными ключами, утвержденными Приказом Росстандарта от 21 апреля 2016 года № 458;

- в отношении объектов, которые дополнительно включены в перечень, применение налоговых льгот будет возможно только с 1 января 2018 года.

[Консультант Плюс](#)

Минфин России разъяснил условия применения льготы по налогу на имущество в отношении линий энергопередач

Ведомство сообщило, что льгота по налогу на имущество, предусмотренная п. 3 ст. 380 НК РФ, применяется в отношении перечисленных в Перечне № [504](#) объектов, относящихся к линиям энергопередачи и сооружениям, являющимся неотъемлемой их технологической частью, **вне зависимости от осуществления экономической деятельности**.

Следует отметить, что последние примеры из судебной практики подтверждают противоположный вывод о том, что применение указанной льготы возможно только в отношении имущества, **непосредственно участвующего в процессе передачи электрической энергии** и указанного в Перечне № 504 (см., например, дела №№ [A56-7556/2016](#), [A74-2938/2015](#), [A51-16791/2016](#)). В частности, суды отмечают, что имущество, используемое в производстве электрической и/или тепловой энергии, несмотря на связь этого процесса с процессом передачи энергии, не может быть отнесено к льготизируемому.

С учетом данного аргумента суды отказывают в применении льготы как организациям, осуществляющим выработку электроэнергии, так и организациям, которые заявляют право на применение налоговой льготы в отношении линий энергопередачи, используемых для собственных нужд.

Более подробный анализ судебной практики по данному вопросу приведен в выпуске «Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки» от [27 ноября 2017 года](#).

[Консультант Плюс](#)

Минфин России разъяснил некоторые вопросы применения льготы по налогу на имущество для вновь вводимых объектов недвижимости, имеющих высокий класс энергетической эффективности

Ведомство еще раз [напомнило](#), что в случае получения энергетического паспорта, подтверждающего высокий класс энергетической эффективности после ввода объекта недвижимости в эксплуатацию, такой объект не может считаться вновь вводимым на дату получения энергетического паспорта и, следовательно, льгота по налогу на имущество организаций, предусмотренная п. 21 ст. 381 НК РФ, в отношении указанного объекта не применяется.

Ранее ведомство придерживалось аналогичной позиции (см. письмо Минфина России от 22 июня 2017 года № [03-05-04-01/39279](#)).

Следует отметить, что вопрос налогоплательщика был связан с применением льготы в отношении торгового центра; при этом ведомство концептуально не высказалось против возможности применения льготы в отношении данного вида объекта недвижимости.

Напомним, что ранее Минфин России опубликовал несколько разъяснений, согласно которым в отношении объектов недвижимости, не являющихся многоквартирными домами, льгота не применяется, поскольку в отношении данных объектов действующим законодательством не установлен порядок определения класса энергетической эффективности (см. письма Минфина России от 11 июля 2017 года № [03-05-05-01/43835](#), ФНС России от 13 октября 2017 года № [БС-4-21/20718](#)).

Также ведомство [сообщило](#), что налоговая льгота по налогу на имущество организаций в отношении вновь вводимых объектов недвижимости, имеющих высокий класс энергетической эффективности, предоставляется в отношении объекта, вновь вводимого в оборот (вводимого в эксплуатацию), **которого ранее в обороте не было (который ранее не эксплуатировался)** в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества.

Таким образом при приобретении бывших в эксплуатации объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, а также получении этих объектов в результате реорганизации юридических лиц налоговая льгота по налогу на имущество **не применяется**.

Региональное законодательство

Налогообложение движимого имущества

В декабре 2017 года еще несколько субъектов РФ определились с предоставлением льготы по налогу на имущество в отношении объектов движимого имущества.

Более подробно см. наш специальный выпуск [«Налогообложение движимого имущества»](#).

Инвестиционный вычет по налогу на прибыль

Первым (и пока единственным) субъектом РФ, принявшим решение о введении инвестиционного вычета по налогу на прибыль, стал [Ханты-Мансийский автономный округ — Югра](#).

Вычет будет предоставляться организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории округа и осуществляющим определенные виды экономической деятельности: растениеводство, животноводство, охота, лесоводство и лесозаготовки, рыболовство и рыбоводство, обрабатывающие производства (за исключением разделения и извлечения фракций из нефтяного (попутного) газа), забор, очистка и распределение воды, сбор и обработка сточных вод, а также сбор, обработка и утилизация отходов.

Размер инвестиционного налогового вычета составит 45% расходов на инвестиции в основные средства.

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

Перенос неиспользованного остатка инвестиционного вычета законом не предусмотрен.

Напомним, что инвестиционный вычет по налогу на прибыль введен с 1 января 2018 года, однако его применение возможно только в случае принятия

субъектом РФ соответствующего закона.

Более подробно об инвестиционном вычете см. выпуск LT in Focus от [23 ноября 2017 года](#).

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

В **Москве продлен** переходный период для приобретения статуса управляющих компаний, якорных резидентов или резидентов технологических или индустриальных парков.

Также в **Москве снижен** объем инвестиций, которые необходимо осуществить юридическому лицу для получения статуса инвестиционного приоритетного проекта Москвы в отношении своих новых проектов, связанных с промышленностью и информационными технологиями.

Соискателям статуса якорных резидентов, дающего право на льготы, разрешено иметь обособленные подразделения за пределами Москвы.

Также уточнен перечень требований для целей присвоения статуса промышленного комплекса, технопарка, управляющей компании технопарка, индустриального (промышленного) парка или якорного резидента технопарка.

В **Ставропольском крае предусмотрена** возможность создания агропромышленных парков, а также утвержден порядок принятия решения о развитии региональных, агропромышленных, туристско-рекреационных и технологических парков в Ставропольском крае.

В **Тамбовской области утвержден** порядок формирования и функционирования технопарков в Тамбовской области.

Налоговые льготы для участников СПИКов и РИПов

Предоставление налоговых льгот участникам СПИК становится все более популярной формой поддержки инвесторов.

Так, в декабре-январе еще несколько субъектов РФ приняли решение о предоставлении льгот.

Субъект РФ	Ставка налога на прибыль в бюджет субъекта РФ	Ставка налога на имущество
Ленинградская область Закон от 29 декабря 2017 года № 93-оз	5% начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации инвестиционного проекта в рамках СПИК. Объем инвестиционного проекта в рамках СПИК должен составлять не менее 50 млрд руб. Льгота действует с 1 января 2019 года.	Освобождение для объектов основных средств, входящих в состав капитальных вложений в рамках реализации инвестиционного проекта в соответствии со СПИК (право на льготу возникает с момента достижения объема вложений в 50 млрд руб.). Льгота действует с 1 января 2019 года.
Республика Татарстан Закон от 2 декабря 2017 года № 87-ЗРТ Закон от 2 декабря 2017 года № 88-ЗРТ	13,5% начиная с налогового периода, в котором получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате исполнения СПИК, и до окончания срока действия СПИК, но не позднее 2025 года; 0% до 2025 года включительно и 13,5% с 2026 года для участников СПИК, являющихся производителями грузовых автотранспортных средств (в течение десяти последовательных налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате исполнения СПИК, но не позднее окончания срока действия СПИК). Распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2017 года.	0,1% для участников СПИК, являющихся производителями грузовых автотранспортных средств, в отношении имущества, вновь созданного или приобретенного для реализации инвестиционного проекта, предусмотренного СПИК, и принятого на учет не ранее 1 числа календарного года, предшествующего году подписания СПИК, но не ранее 1 января 2017 года.

В [Иркутской области](#) утверждены правила заключения СПИК.

Налоговые льготы для резидентов ТОСЭР

Субъекты РФ продолжают принимать законы о льготном налогообложении резидентов ТОСЭР.

Субъект РФ	Ставка налога на прибыль в бюджет субъекта РФ	Ставка налога на имущество
Тульская область Закон от 18 декабря 2017 года № 103-ЗТО	0% в течение первых пяти налоговых периодов начиная с периода, в котором впервые была получена прибыль от деятельности на ТОСЭР 10% с шестого по десятый налоговые периоды начиная с периода, в котором впервые была получена прибыль от деятельности на ТОСЭР	0% с первого по пятый годы с момента включения в реестр резидентов ТОСЭР; 1,1% на шестой и седьмой годы; 1,5% с восьмого по десятый годы; Льгота применяется в отношении имущества, расположенного на ТОСЭР и приобретенного/созданного для осуществления деятельности на ТОСЭР. Льгота не применяется в отношении имущества, приобретенного у взаимозависимых лиц.

Субъект РФ	Ставка налога на прибыль в бюджет субъекта РФ	Ставка налога на имущество
<p>Республика Дагестан Закон от 12 декабря 2017 года № 90; применяется к ТОСЭР «Каспийск»</p>	<p>0% в течение первых пяти налоговых периодов начиная с периода, в котором впервые была получена прибыль от деятельности на ТОСЭР; 10% с шестого по десятый налоговые периоды начиная с периода, в котором впервые была получена прибыль от деятельности на ТОСЭР.</p>	<p>Освобождение для имущества, учитываемого на балансе резидента ТОСЭР, созданного или приобретенного для осуществления деятельности на ТОСЭР, в течение 10 лет с месяца постановки на учет данного имущества. Для применения льготы необходимо вести отдельный учет имущества, создаваемого и/или приобретаемого для осуществления деятельности на ТОСЭР и не входившего ранее в состав налоговой базы до начала реализации соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР.</p>
<p>Алтайский край Закон от 26 декабря 2017 года № 107-ЗС</p>	<p>5% в течение пяти налоговых периодов начиная с периода, в котором получена первая прибыль от деятельности на ТОСЭР.</p>	<p>Освобождение в течение пяти лет с момента принятия к учету в отношении объектов, для которых одновременно выполняются определенные условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имущество принято на учет в качестве объекта основных средств после дня включения налогоплательщика в реестр резидентов ТОСЭР; • с даты производства имущества прошло не более пяти лет (для движимого имущества); • отсутствует факт передачи (включая приобретение) имущества между взаимозависимыми лицами; • имущество используется для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением об осуществлении деятельности на ТОСЭР, и расположено на данной ТОСЭР.

Меры поддержки участников инвестиционных проектов

В декабре - январе более 15 субъектов РФ внесли изменения в порядок предоставления налоговых льгот организациям, реализующим инвестиционные проекты. Основные изменения рассмотрены ниже, более подробная информация может быть предоставлена по запросу.

Субъект РФ	Параметры льготы
<p>Республика Бурятия Закон от 8 декабря 2017 года № 2742-V Постановление Правительства от 25 декабря 2017 года № 610</p>	<p>Установлен порядок государственной поддержки производителей биофармацевтической продукции, в том числе определены правила и условия предоставления субсидий из республиканского бюджета.</p> <p>Среди мер поддержки – предоставление субсидий на возмещение затрат, связанных:</p> <ul style="list-style-type: none"> • с приобретением новых технологий, машин и оборудования, сырья и материалов, а также программных средств, необходимых для производства биофармацевтической продукции; • с сертификацией и патентованием производимой биофармацевтической продукции. <p>Субсидии будут выделяться исходя из доли целевых затрат.</p> <p>Также внесены отдельные изменения в порядок проверки соответствия инвестиционных проектов критериям отнесения к масштабным инвестиционным проектам и порядка заключения инвестиционных соглашений и контроля за их исполнением.</p>

Калужская область

Закон от 28 декабря 2017 года № [287-ОЗ](#)

Закон от 28 декабря 2017 года № [286-ОЗ](#)

Внесены важные изменения в порядок предоставления государственной поддержки инвесторам.

Вместо термина «программа модернизации основных средств предприятия» вводится термин «программа обновления и модернизации основных средств предприятия», в которую, помимо инвестиционных проектов по реконструкции, техническому перевооружению, модернизации и/или дооборудованию действующего производства, также включены инвестиционные проекты по **приобретению и созданию нового оборудования**, а также **модернизации недвижимого имущества**.

Уточнены отдельные требования, предъявляемые к программе для включения в реестр государственных программ, а также перечень документов, которые необходимо предоставлять для включения программы в реестр.

Для обрабатывающих компаний предусмотрены льготные ставки налога на имущество для объектов основных средств, включенных в программу обновления и модернизации основных средств, внесенную в реестр.

Ставки составят:

- **для вновь созданных (приобретенных)** объектов движимого имущества, включенных в группу «Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты», — 0% (льгота не будет распространяться на случаи получения объектов движимого имущества от взаимозависимых лиц);
- для объектов, включенных в группу «Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты» и в группу «Здания (кроме жилых)», в отношении которых была проведена **реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, достройка и/или дооборудование**, — от 0 до 1,1% (в зависимости от удельного веса стоимости дополнительных инвестиций в объекты основных средств в остаточной стоимости).

Льготные ставки будут применяться в течение не более чем трех лет, при этом конкретный срок будет зависеть от суммы инвестиций, осуществленных в рамках реализации программы обновления и модернизации основных средств предприятия (от 5 до 100 млн руб. — один год, от 100 до 300 млн руб. — два года, свыше 300 млн руб. — три года).

Также предусмотрены дополнительные требования к доле выручке от осуществления обрабатывающей деятельности, размеру среднемесячной заработной платы.

Положения закона действуют с 1 января 2018 года до 31 декабря 2020 года.

Чеченская Республика

Закон от 27 ноября 2017 года № [45-РЗ](#)

Уменьшен срок, в течение которого субъектами инвестиционной деятельности может применяться льготная ставка налога на прибыль – не свыше пяти лет (ранее — семи лет).

Вместо освобождения от уплаты налога на имущество для налогоплательщиков, реализующих приоритетные инвестиционные проекты, предусмотрены льготные ставки 0,2%, 0,5% и 1% (в зависимости от суммы инвестиций).

Льготная ставка налога на имущество будет применяться в отношении имущества, создаваемого или приобретаемого для реализации инвестиционного проекта и не входящего в состав налогооблагаемой базы до начала реализации инвестиционного проекта, в пределах срока окупаемости инвестиционного проекта, но не свыше пяти лет.

Изменения, ухудшающие положения инвесторов не будут применяться в отношении инвесторов, инвестиционные проекты которых вышли на проектную мощность до 1 января 2018 года.

Субъект РФ	Параметры льготы
Республика Алтай Постановление Правительства от 18 декабря 2017 года № 330	<p>Предусмотрено присвоение статуса инвестиционного проекта регионального значения инвестиционным проектам, заключенным в рамках соглашений о ГЧП, если публичным партнером является Республика Алтай, а также в рамках концессионных соглашений, концедентом по которым является Республика Алтай.</p> <p>Предусмотрены пониженные критерии по объему инвестиций для признания инвестиционного проекта АПК проектом регионального значения — 50 млн руб.</p> <p>Уточнен перечень документов, представляемых для участия в конкурсном отборе инвестиционных проектов на право получения статуса проекта регионального значения.</p>
Удмуртская Республика Закон от 26 декабря 2017 года № 82-РЗ	<p>Для налогоплательщиков, реализующих приоритетные инвестиционные проекты Удмуртской Республики, направленные на создание/расширение производства продукции на новых производственных площадках на территории Удмуртской Республики, предусматривающие создание новых рабочих мест и рост налоговых поступлений в консолидированный бюджет Удмуртской Республики, установлена пониженная ставка налога на прибыль в бюджет субъекта в размере 13,5% (12,5% в 2018 - 2020 годах).</p> <p>Льгота предоставляется на период окупаемости проекта, но не более пяти лет.</p>
Астраханская область Постановление от 31 января 2018 года № 26-П , 27-П и 32-П	<p>Утверждены:</p> <ul style="list-style-type: none"> • порядок присвоения проекту статуса особо важного инвестиционного проекта; • порядок осуществления мониторинга инвестиционных проектов на территории Астраханской области; • новый порядок заключения, внесения изменений, расторжения инвестиционного соглашения.
Ивановская область Закон от 11 декабря 2017 года № 94-ОЗ	<p>Пониженная ставка налога на имущество для организаций (1,2%), реализующих инвестиционные проекты, включенные в государственный реестр инвестиционных проектов Ивановской области с формой государственной поддержки «предоставление налоговых льгот», будет предоставляться только в отношении недвижимого имущества.</p>

Региональные льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество

Ниже мы привели краткую информацию об основных изменениях, внесенных принятыми в декабре законами субъектов РФ. Более подробная информация может быть предоставлена по запросу.

Субъект РФ	Параметры льготы
Тюменская область Закон от 15 декабря 2017 года № 108	<p>Сохранена льгота для вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность (по перечню), или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества.</p> <p>В Тюменской области льгота предусмотрена на период 2018-2020 годов, в Челябинской – без ограничения периода.</p>
Челябинская область Закон от 31 января 2018 года № 661-30	
Ханты-Мансийский автономный округ — Югра Закон от 20 декабря 2017 года № 92-оэ	<p>Для организаций, являющихся владельцами лицензий на пользование участками недр, содержащими месторождения углеводородного сырья и расположенными полностью в границах, определенных п. 3.1 ст. 343.2 НК РФ, налог на имущество, исчисленный в отношении вновь вводимого имущества, расположенного на этих участках недр, уменьшается на 75% в течение пяти лет с даты ввода объекта имущества в эксплуатацию.</p> <p>Для применения льготы предусмотрены дополнительные условия.</p> <p>Льгота будет действовать до конца 2022 года.</p>

Московская область

Закон от 27 декабря 2017 года № [248/2017-ОЗ](#)

Закон от 27 декабря 2017 года № [249/2017-ОЗ](#)

Предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество в 2018–2019 годах для организаций, основным видом экономической деятельности которых является производство **пива**.

Для применения льготы предусмотрены следующие условия:

- доля доходов от производства пива не менее 70%;
- среднесписочная численность работников организации, осуществляющих трудовую деятельность на территории Московской области, более 100 человек за налоговый период;
- размер среднемесячной заработной платы работников организации, осуществляющих трудовую деятельность на территории Московской области, выше среднемесячной заработной платы в Московской области.

Условием использования льготы является направление высвобожденных средств на развитие организаций, а также на покрытие затрат, связанных с реализацией произведенных товаров.

Для организаций, осуществляющих деятельность в области **перевозки грузов железнодорожным транспортом или оказания услуг по предоставлению в аренду железнодорожных грузовых полувагонов, вагонов-цистерн или локомотивов**, предусмотрено снижение региональной части ставки налога на прибыль на 4,5%.

Для применения льготы предусмотрены следующие условия (должны выполняться одновременно):

- основными видами экономической деятельности налогоплательщика являются «Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки» или «Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования»;
- доля доходов от указанных видов деятельности составляет не менее 50%;
- размер среднемесячной заработной платы работников организации, осуществляющих трудовую деятельность на территории Московской области, превышает среднемесячную заработную плату в Московской области за предшествующий налоговый период не менее чем на 50%;
- выполняется **одно из требований** к среднесписочной численности работников (более 25), сумме налоговых платежей в бюджет Московской области (больше, чем в прошлом периоде) или объему капитальных вложений в грузовые железнодорожные полувагоны, вагоны-цистерны или локомотивы (не менее 50 млн. руб.).

Условием использования налоговых льгот является направление высвобожденных средств на развитие организаций, а также на приобретение грузовых полувагонов, вагонов-цистерн или локомотивов.

Льгота действует на период 2018–2020 годов.

Еврейская автономная область

Закон от 22 декабря 2017 года № [196-ОЗ](#)

Для организаций здравоохранения, расположенных на территории области, в отношении вновь введенных с 1 января 2019 года в эксплуатацию основных средств устанавливается ставка налога на имущество в размере 0,1% (применяется в течение пяти лет с момента ввода в эксплуатацию).

В отношении основных средств (новых, реконструированных и модернизированных), вновь введенных в 2018 году, эксплуатацию действуют следующие ставки:

- 0% — в течение двух лет с момента ввода в эксплуатацию;
- 0,1% — в течение третьего-пятого годов с момента ввода в эксплуатацию.

Ранее льготные ставки предоставлялись только на три года, при этом в течение третьего года ставка составляла 0,5%.

Субъект РФ**Параметры льготы**

Санкт-Петербург

Закон от 26 декабря 2017 года № [838-152](#)

Пересмотрены льготы по налогу на имущество:

- вместо льготы для объектов жилищного фонда и социально-инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, финансируемых из бюджета Санкт-Петербурга, введена льгота для определенных элементов благоустройства, финансируемых из бюджета Санкт-Петербурга;
- пересмотрена льгота для объектов социально-культурной сферы, используемых для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения, а также льгота для научных организаций;
- отменена льгота для телекоммуникационных организаций, ранее предусмотренная в отношении объектов, находящихся в собственности Санкт-Петербурга;
- отменена льгота для объектов культурного наследия, ранее предусмотренная для организаций, выполнивших условия договора о предоставлении объектов культурного наследия для строительства и реконструкции.

Пересмотрены льготы по налогу на прибыль:

- на 2017–2020 годы предусмотрена пониженная ставка налога на прибыль в бюджет Санкт-Петербурга в размере 12,5% для отдельных категорий налогоплательщиков (вместо ранее установленной для них ставки 13,5%);
- на 2017–2020 годы для налогоплательщиков, зарегистрированных на территории Санкт-Петербурга, при соблюдении оговоренных условий установлена ставка 14,5% (вместе ранее предусмотренной ставки 15,5%);
- конкретизирован размер средней месячной заработной платы, превышение которого дает право (при соблюдении ряда иных условий) на применение пониженной ставки налога на прибыль, уплачиваемого в бюджет Санкт-Петербурга;
- уточнены общие условия предоставления налоговых льгот в Санкт-Петербурге.

Ямало-Ненецкий автономный округ

Закон от 25 декабря 2017 года № [106-ЗАО](#)

Предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество для организаций в отношении газовых распределительных сетей, введенных в эксплуатацию после 1 января 2012 года, расположенных на территории округа и предназначенных для транспортировки газа в отдельные труднодоступные населенные пункты.

Льгота не распространяется на сети, построенные с участием средств окружного бюджета.

Судебная практика

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

В декабре 2017 года — январе 2018 года получила развитие судебная практика по вопросу применения льготы для вновь вводимых в эксплуатацию зданий, имеющих высокий класс энергетической эффективности.

В одном из дел суд кассационной инстанции впервые принял решение в пользу налогоплательщика — дело № [A60-7484/2017](#) (ООО «КИТ Екатеринбург»).

Несмотря на то что спор не был концептуально связан с возможностью применения льготы к зданиям, не являющимся многоквартирными домами, суд тем не менее указал, что **«по смыслу нормы п. 21 ст. 381 НК РФ указанная в ней налоговая льгота может применяться в отношении вновь вводимых в эксплуатацию объектов движимого и недвижимого имущества (в том числе зданий, сооружений) при наличии на них энергетического паспорта, в котором будет указано на высокий класс энергетической эффективности»**.

Тем не менее, общий тренд в применении указанной льготы для объектов недвижимости остается негативным.

Так, в отношении семи дел суды приняли решение в пользу налогового органа, в том числе одно дело было проиграно налогоплательщиком в кассационной инстанции (№ [A19-6209/2017](#), ООО «Глобалинвест»).

Более подробно судебная практика по данному вопросу проанализирована в нашем специальном выпуске LT in Focus от [13 февраля 2018 года](#).

Повышающий коэффициент для НИОКР

[Дело № A40-240988/2016](#)

17 января 2018 года суд апелляционной инстанции подтвердил, что льгота, предусмотренная п. 7 ст. 262 НК РФ, направлена на стимулирование развития инновационной деятельности в РФ и не может быть сведена к поддержке налогоплательщиков, усилия которых были направлены на решение исключительно собственных технических задач, не имеющих научной ценности для иных хозяйствующих субъектов.

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

Налоговые льготы по НДС для участников РИП

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

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

Так, было опубликовано более пяти дел по данному вопросу, разрешенных в пользу налогового органа — №№ [A40-171200/2017](#), [A04-9294/2017](#), [A04-9225/2017](#), [A04-9779/2017](#), [A73-14306/2017](#), [A04-9297/2017](#) и [A04-9777/2017](#).

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

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](https://www.facebook.com/deloitte) или [Twitter](https://twitter.com/deloitte).

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.