



Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки

Федеральное законодательство

Пересмотрен порядок применения льгот в отношении объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности

Из перечня основных средств, имеющих высокую энергетическую эффективность или высокий класс энергетической эффективности, в отношении которых налогоплательщик вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, не превышающий 2, исключены здания.

С 1 января 2018 года льгота по налогу на имущество для объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность или высокий класс энергетической эффективности, предусмотренная п. 21 ст. 381 НК РФ, будет применяться только в случае принятия субъектом РФ соответствующего закона. На данный момент решение о сохранении льготы принял только Ханты-Мансийский автономный округ – Югра.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Федеральное законодательство

[Пересмотрен порядок применения льгот в отношении объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности](#)

[Президент РФ подписал закон о введении инвестиционного вычета по налогу на прибыль](#)

[Президент РФ подписал закон об уточнении сроков применения льгот по налогу на прибыль для резидентов ТОСЭР либо свободного порта Владивосток](#)

[Президент РФ подписал закон о снижении для резидентов ОЭЗ ставки по налогу на прибыль, зачисляемой в федеральный бюджет](#)

[Президент РФ подписал закон о внесении изменения в порядок налогообложения резидентов ОЭЗ в Калининградской области](#)

Региональное законодательство

[Субъекты РФ начали принимать законы о льготировании движимого имущества](#)

[В Свердловской области введены налоговые льготы по налогу на имущество для медицинских организаций](#)

[В Тюменской области принят закон о налоговых льготах на 2018 год и плановый период 2019–2020 годов](#)

[В Воронежской области установлены налоговые льготы для организаций, осуществляющих финансовый лизинг авиационной техники, и для высокотехнологичных медицинских организаций](#)

[В Ханты-Мансийском автономном округе установлены налоговые льготы в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также объектов, обладающих высокой энергетической эффективностью](#)

[В Смоленской области введены налоговые льготы для резидентов ТОСЭР, созданной на территории монопрофильного муниципального образования \(моногорода\) Смоленской области](#)

[В Томской области утвержден порядок предоставления налоговых льгот участникам СПИКов](#)

[В Челябинской области установлен порядок ведения реестра региональных инвестиционных проектов](#)

Судебная практика

[Налогообложение участников ОЭЗ](#)

[Региональные инвестиционные льготы](#)

[Льгота по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств \(п. 25 ст. 381 НК РФ\)](#)

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

[Льгота по налогу на имущество организаций в отношении линий электропередач \(п. 3 ст. 380 НК РФ\)](#)

Президент РФ подписал закон о введении инвестиционного вычета по налогу на прибыль

Предусматривается право субъектов РФ установить возможность применения налогоплательщиками инвестиционного вычета посредством уменьшения суммы налога на прибыль (авансового платежа по налогу на прибыль) на часть расходов на инвестиции в основные средства.

Максимальный размер вычета может составить до 100% от суммы расходов, а именно:

- в отношении региональной части налога на прибыль — до 90% указанных расходов, при этом итоговая сумма налога на прибыль, зачисляемая в бюджет субъекта РФ, не должна быть меньше суммы, исчисленной исходя из ставки 5% (или иного размера, определенного законом субъекта);
- в отношении федеральной части налога на прибыль — 10% указанных расходов, при этом сумма налога в результате такого уменьшения может быть снижена до нуля.

Инвестиционный налоговый вычет будет распространяться только на объекты, относящиеся к 3–7 амортизационным группам.

Наряду с признанием права на применение инвестиционного налогового вычета законом субъекта могут устанавливаться также дополнительные требования к категориям налогоплательщиков и объектов основных средств для целей применения вычета.

Согласие или отказ налогоплательщика от применения вычета должны будут фиксироваться в учетной политике для целей налогообложения; решение нельзя будет изменить в течение трех лет.

В случае использования вычета налогоплательщик не сможет амортизировать первоначальную стоимость соответствующих объектов.

Более подробно с основными положениями закона можно ознакомиться в нашем [выпуске](#) LT in Focus от 23 ноября 2017 года.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Президент РФ подписал закон об уточнении сроков применения льгот по налогу на прибыль для резидентов ТОСЭР либо свободного порта Владивосток

Продлен период, по истечении которого налогоплательщики, включенные в реестр участников территорий опережающего социально-экономического развития или свободного порта Владивосток и не получившие прибыль, вправе воспользоваться налоговыми льготами по налогу на прибыль организаций.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Президент РФ подписал закон о снижении для резидентов ОЭЗ ставки по налогу на прибыль, зачисляемой в федеральный бюджет

Для организаций — резидентов ОЭЗ сохраняется ставка налога на прибыль в части, зачисляемой в федеральный бюджет, на уровне 2%.

Предельная величина налоговой ставки по налогу на прибыль, подлежащей зачислению в бюджеты субъектов РФ, устанавливается в размере 13,5% для организаций — резидентов ОЭЗ и организаций — участников СЭЗ.

Положения закона будут распространяться на правоотношения, возникшие с 1 января 2017 года.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Президент РФ подписал закон о внесении изменений в порядок налогообложения резидентов ОЭЗ в Калининградской области

Вносятся изменения в порядок исчисления льготного периода, а также предусматриваются пониженные ставки тарифов страховых взносов для резидентов ОЭЗ на период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года включительно.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Региональное законодательство

Субъекты РФ начали принимать законы о применении льгот в отношении движимого имущества

С 1 января 2018 года полномочия по применению льготы по налогу на имущество в отношении движимого имущества, предусмотренной п. 25 ст. 381 НК РФ, переданы субъектам РФ.

Ниже мы привели данные о субъектах РФ, принявших по состоянию на середину ноября 2017 года решение о применении льгот в отношении движимого имущества, при этом некоторые регионы установили дополнительные параметры для льготы (освобождение или использование пониженной ставки, категории имущества, вид деятельности, период применения льготы).

Обращаем внимание на то, что в соответствии с Федеральным законом от 27 ноября 2017 года № [335-ФЗ](#) предусматривается своеобразный переходный период — в 2018 году ставка налога на имущество в отношении движимого имущества, предусмотренного п. 25 ст. 381 НК РФ, не может превышать 1,1%.

Субъекты РФ	Реквизиты	Параметры льготы*
Московская область	Закон от 3 октября 2017 года № 159/2017	Льгота сохранена на период 2018–2020 годов в отношении движимого имущества, принятого на учет в качестве основных средств после 1 января 2013 года.
Тюменская область	Закон от 24 октября 2017 года № 74	В отношении движимого имущества, принятого к учету в качестве основных средств после 1 января 2013 года, предусмотрены льготные ставки: в 2018 году — 0,55%, в 2019 году — 1,1%, в 2020 году — 1,65%.
Ярославская область	Закон от 31 октября 2017 года № 44-з	Льгота сохранена в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2016 года на учет в качестве основных средств, в течение четырех налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором указанное имущество принято на учет. Без ограничения срока применения льгота сохранена для операторов железнодорожного подвижного состава в отношении железнодорожных грузовых вагонов, принятых к учету после 1 января 2013 года. В иных случаях в отношении движимого имущества, принятого к учету в качестве основных средств после 1 января 2013 года, предусмотрена пониженная ставка 1,1%.
Липецкая область	Закон от 14 сентября 2017 года № 106-О	Льгота сохранена на 2018 год в отношении движимого имущества, принятого на учет в качестве основных средств после 1 января 2013 года.
Астраханская область	Закон от 31 октября 2017 года № 60/2017-ОЗ	Установлены пониженные ставки в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств организациями, осуществляющими деятельность, связанную с добычей углеводородного сырья на морских месторождениях углеводородного сырья, расположенных в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря: на 2018 год — 0,5%, на 2019 год — 0,8%, на 2020 год — 1,2%, на 2021 год — 1,7%.
Республика Бурятия	Закон от 10 октября 2017 года № 2568-V	Льгота сохранена в отношении движимого имущества — железнодорожного подвижного состава, произведенного начиная с 1 января 2013 года.
Нижегородская область	Закон от 8 ноября 2017 года № 152-З	Льгота сохранена для обрабатывающих предприятий и научно-технических организаций в отношении движимого имущества, принятого к учету в качестве основных средств с 1 января 2016 года.
Камчатский край	Закон от 2 октября 2017 года № 267	В отношении объектов имущества, предусмотренных п. 25 ст. 381 НК РФ, установлена пониженная ставка налога на имущество: на 2018 год — 0,6%, на 2019 год — 1,1%, на 2020 год — 1,7%.
Смоленская область	Закон от 15 ноября 2017 года № 144-з	В отношении имущества, указанного в п. 25 ст. 381 НК РФ, на 2018 год установлена ставка налога на имущество в размере 1,1%.

* Льгота не применяется в отношении движимого имущества, принятого к учету в результате реорганизации или ликвидации, а также передачи между взаимозависимыми лицами (указанные ограничения не применяются в отношении железнодорожного подвижного состава, произведенного начиная с 1 января 2013 года).

В Свердловской области введены налоговые льготы по налогу на имущество для медицинских организаций

2 ноября 2017 года Законодательное собрание Свердловской области приняло в трех чтениях законопроект о введении новых налоговых льгот по налогу на имущество для медицинских организаций.

[Официальный сайт Законодательного собрания Свердловской области](#)

В Тюменской области принят закон о налоговых льготах на 2018 год и плановый период 2019–2020 годов

Предусмотрены льготные ставки налога на имущество в отношении движимого имущества, принятого на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 года.

Также предусмотрены льготные ставки по налогу на имущество для организаций, инвестиционные проекты которых включены в реестр инвестиционных проектов Тюменской области, в отношении имущества, введенного в эксплуатацию после 1 января 2017 года, созданного в процессе реализации инвестиционного проекта, в течение трех налоговых периодов, начиная с периода, в котором возникло право на применение льготы (в первый налоговый период — 0%, во второй — 0,5%, в третий — 1%).

Для отдельных категорий налогоплательщиков также предусмотрены пониженные ставки по налогу на прибыль, зачисляемому в бюджет субъекта, и пониженные ставки по налогу на имущество.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

В Воронежской области установлены налоговые льготы для организаций, осуществляющих финансовый лизинг авиационной техники, и для высокотехнологичных медицинских организаций

В частности, освобождены от налогообложения организации, осуществляющие деятельность по финансовому лизингу авиационной техники и/или предоставлению в аренду самолетов без экипажа, в отношении авиационной техники, в том числе самолетов, являющихся предметом финансового лизинга и/или аренды, принятых на учет до 31 декабря 2015 года включительно.

[Консультант Плюс](#)

В Ханты-Мансийском автономном округе установлены налоговые льготы в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также объектов, обладающих высокой энергетической эффективностью

В частности, предусмотрены льготные ставки в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов (1,9% в 2018 году), и железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью (в 2018–2019 годах — 1,3%, в 2020 году — 1,6%).

Введено освобождение по налогу на имущество в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества.

Также предусмотрено уменьшение ставки налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта, на 4% для организаций, заключивших СПИК, стороной которого является Ханты-Мансийский автономный округ — Югра без участия РФ.

Пониженная ставка будет применяться начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации инвестиционного проекта, и до окончания срока действия СПИКа, но не позднее 2027 года включительно.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

В Смоленской области введены налоговые льготы для резидентов ТОСЭР, созданной на территории монопрофильного муниципального образования (моногорода) Смоленской области

В частности, для резидентов установлена ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, в размере 0%.

Ставка действует в течение пяти налоговых периодов начиная с периода, в котором была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении указанных соглашений; в течение пяти следующих налоговых периодов размер ставки составляет 10%.

Также резиденты ТОЭСР освобождены от уплаты налога на имущество организаций:

- в отношении недвижимого имущества, построенного, реконструированного в ходе реализации инвестиционных проектов при исполнении соглашений об осуществлении деятельности;
- в части движимого имущества (за исключением транспортных средств, ранее зарегистрированных на территории области, а также легковых автомобилей, мотоциклов, спортивных, туристских и прогулочных судов) — движимое имущество должно быть приобретено в ходе реализации инвестиционных проектов, произведено на территории РФ и ранее не находиться в эксплуатации.

[Гарант: Прайм](#)

В Томской области утвержден порядок предоставления налоговых льгот участникам СПИКов

Инвестор — участник СПИКа будет освобождаться от уплаты налога на имущество организации в отношении имущества, созданного в рамках реализации инвестиционного проекта, в размере 50% от суммы налога, зачисляемого в областной бюджет, на пять лет с момента ввода в эксплуатацию.

Ставка налога на прибыль, зачисляемого в областной бюджет, составит 5% в течение первых пяти налоговых периодов и 10% — последующих налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате осуществления инвестиционного проекта, и до окончания срока действия специального инвестиционного контракта, но не позднее 2025 года включительно.

[Гарант](#)

В Челябинской области установлен порядок ведения реестра региональных инвестиционных проектов

Установлен перечень сведений о региональных инвестиционных проектах, включаемых в реестр, а также порядок принятия решений о включении и исключении из реестра.

[Официальный сайт Законодательного собрания Челябинской области](#)

Судебная практика

Налогообложение участников ОЭЗ

[Дело № А55-12793/2016](#)

ВС РФ подтвердил правомерность применения резидентом ОЭЗ ставки налога на прибыль 0% в отношении положительной курсовой разницы от переоценки валюты.

ВС РФ отметил, что для целей применения ставки 0% налогоплательщиком — резидентом ОЭЗ имеет значение объективная связь доходов (расходов) с деятельностью налогоплательщика в ОЭЗ, включая те случаи, когда определенные доходы (расходы) имели место на этапе инвестирования в объекты, с использованием которых должна осуществляться указанная деятельность.

Валюта была приобретена для осуществления расчетов по внешнеторговым контрактам, связанным с ведением реальной инвестиционной деятельности в качестве резидента ОЭЗ, в связи с чем применение льготной ставки правомерно.

Региональные инвестиционные льготы

[Дело № А68-2979/2017](#)

[Дело № А56-88745/2016](#)

Налоговый орган оспорил применение региональной инвестиционной льготы по налогу на имущество организаций в отношении имущества, полученного в лизинг.

По мнению налогового органа, инвестором в рамках лизинговых отношений является лизингодатель (арендодатель), приобретающий в собственность указанное лизингополучателем имущество, тогда как лизингополучатель является арендатором, которому имущество предоставляется за плату во временное владение и пользование.

Также, по мнению налогового органа, лизинговые платежи не являются капитальными вложениями в том смысле, который придает им закон об инвестиционной деятельности.

Суд принял решение в пользу налогоплательщика,

указав, что лизинговая деятельность как вид инвестиционной деятельности имеет более широкое понятие и относится не только к деятельности лизингодателя, но и лизингополучателя.

[Дело № А78-2132/2017](#)

Суд признал правомерным применение налогоплательщиком пониженной ставки налога на имущество организаций в отношении основных средств, используемых при реализации инвестиционного проекта краевого значения, в течение всего года, а не с момента присвоения проекту указанного статуса.

Льгота по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств (п. 25 ст. 381 НК РФ)

[Дело № А68-10573/2016](#)

Налоговый орган оспорил применение льготы в отношении оборудования, приобретенного налогоплательщиком у взаимозависимого лица — производителя.

Налогоплательщик полагал, что льгота не может применяться только в том случае, когда приобретенные у взаимозависимой стороны объекты учитывались у нее также в качестве основных средств.

Суд принял решение в пользу налогового органа, указав, что при принятии решения об исключении налогоплательщика из числа получателей налоговой льготы налоговым органом фактически устанавливается зависимость налогообложения не от вида имущества и момента его постановки на учет, а от субъекта, у которого оно приобретено.

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

Дело № А55-12793/2016

В последнее время мы наблюдаем формирование негативного тренда в разрешении споров, связанных с применением льготы по налогу на имущество организаций в отношении зданий, не являющихся многоквартирными домами.

В качестве основных аргументов, приводимых налоговыми органами и поддержанных судами, можно отметить следующие:

- в отношении зданий, не являющихся многоквартирными домами, законодательством не предусмотрены правила определения класса энергетической эффективности, что также

подтверждается разъяснениями отраслевых ведомств (Минстроем России и Минэнерго России);

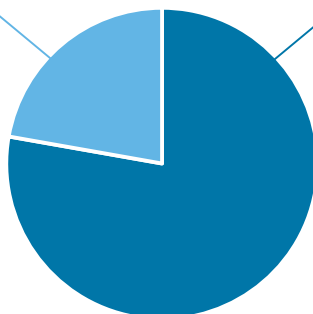
- высокий класс энергетической эффективности должен быть подтвержден на дату ввода здания в эксплуатацию, в связи с чем энергетический паспорт, оформленный после ввода здания в эксплуатацию, не подтверждает правомерность применения льготы;
- класс энергетической эффективности «В», установленный энергетическим паспортом, не может считаться высоким.

В связи с этим необходимо взвешенно подходить к оценке перспектив заявления прав на указанную льготу.

Ниже приведен анализ судебной практики по делам, связанным с применением спорной льготы, за последний год.

В пользу налогоплательщика

- № [А60-7484/2017](#)
- № [А27-13534/2016](#)
- № [А60-35042/2017](#)



В пользу налогового органа

- № [А41-90181/2016](#)
- № [А40-51603/2017](#)
- № [А40-51627/2017](#)
- № [А40-51633/2017](#)
- № [А19-6209/2017](#)
- № [А65-30815/2016](#)
- № [А40-37643/2017](#)
- № [А41-899/17](#)

Льгота по налогу на имущество организаций в отношении линий электропередач (п. 3 ст. 380 и п. 11 ст. 381 НК РФ)

Практика по вопросу применения данной льготы складывается, к сожалению, в основном не в пользу налогоплательщиков.

В частности, суды указывают на то, что применение льготы предусмотрено в отношении не всего имущества субъектов электроэнергетики, а только имущества, непосредственно участвующего в процессе **передачи электрической энергии** и в **обязательном порядке указанного в Перечне № 504**.

В связи с этим суды приходят к выводу о том,

что имущество, используемое **в производстве электрической и/или тепловой энергии**, несмотря на связь этого процесса с процессом передачи энергии, **не может быть** отнесено к имуществу, в отношении которого может быть применена льгота.

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

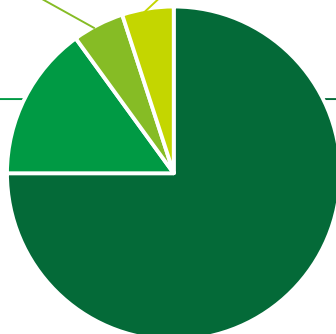
Статистика судебных споров за последний год приведена ниже.

На пересмотр

- № [А50-31322/2016](#)

В пользу налогоплательщика

- № [А17-7468/2015](#)
- № [А78-3639/2017](#)
- № [А73-16943/2016](#)



Частично

- № [А82-16464/2016](#)

В пользу налогового органа

- № [А56-7556/2016](#)
- № [А74-2938/2015](#)
- № [А51-16791/2016](#)
- № [А41-60183/2015](#)
- № [А55-15475/2016](#)
- № [А50-16467/2016](#)
- № [А78-8755/2017](#)
- № [А40-9669/17](#)
- № [А32-13734/2016](#)
- № [А50-13904/2015](#)
- № [А40-223089/2016](#)
- № [А41-23615/16](#)
- № [А32-13734/2016](#)
- № [А50-14466/2016](#)
- № [А71-11154/2017](#)

Контакты

Группа по предоставлению налоговых льгот и прочих форм государственной поддержки

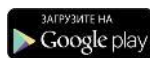


Артём Васютин
Партнер
avasyutin@deloitte.ru



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.