



## Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки

### Федеральное законодательство

#### Пакет законопроектов о СПИК 2.0 принят в первом чтении

Предлагается внести следующие изменения:

- ввести в Федеральный закон от 31 декабря 2014 года № 488-ФЗ «О промышленной политике в РФ» отдельную главу, регулирующую предмет, стороны, содержание, порядок заключения, изменения, расторжения и прекращения действия СПИКов, ответственность сторон;
- зафиксировать в качестве предмета СПИКов реализацию инвестиционного проекта по разработке и/или внедрению современных технологий, применение которых позволяет производить конкурентоспособную на мировом рынке промышленную продукцию или продукцию, не имеющую аналогов в РФ (перечень технологий будет утверждаться Правительством РФ);
- предусмотреть конкурсный отбор участников СПИКов на основании проведения как открытого, так и закрытого конкурсного отбора;
- проект не содержит обсуждаемого ранее деления СПИК на федеральные и региональные, в то же время предусматривается обязательное одновременное участие в качестве стороны СПИК органов власти всех уровней (федеральных, региональных и местных);

### Федеральное законодательство

[Пакет законопроектов о СПИК 2.0 принят в первом чтении](#)

[Участникам СПИК могут предоставить бюджетные субсидии](#)

[Для коммерческой недвижимости могут ввести классы энергетической эффективности](#)

[Сельскохозяйственные компании смогут получить «супервычет» расходов на НИОКР](#)

[Инвесторам в Арктике могут предоставить налоговые льготы](#)

[Доработан законопроект о налоговых льготах для инвесторов на Дальнем Востоке](#)

[Льготный период действия пониженных тарифов страховых взносов для резидентов ТОСЭР, расположенных в моногородах, может быть увеличен](#)

[Резидентам ТОСЭР и свободного порта Владивосток могут смягчить условия предоставления льготной ставки налога на прибыль](#)

[В ТОСЭР могут ввести режим свободной таможенной зоны](#)

[Подписан закон о налоговых льготах на время подготовки и проведения в РФ Чемпионата Европы по футболу](#)

[Компаниям, осуществляющим деятельность в области спорта, могут предоставить дополнительные налоговые льготы](#)

[Нефтегазовые компании могут лишиться части налоговых льгот в РФ](#)

[Продлено действие государственной поддержки предприятий легкой и текстильной промышленности в целях их технического перевооружения](#)

[Утвержден порядок субсидирования «зеленых облигаций»](#)

[Минэкономразвития России предлагает создать виртуальную экономическую зону для IT-компаний](#)

[Утверждена типовая форма соглашения о реализации корпоративной программы повышения конкурентоспособности](#)

[Утвержден порядок формирования и оценки налоговых льгот](#)

### Разъяснения государственных органов

[Минфин России: гарантия неизменности налоговых условий для участников СПИК](#)

[Минфин России: доход от сублицензии прав на ПО не является доходом от IT-деятельности](#)

### Региональное законодательство

[Инвестиционный налоговый вычет](#)

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

### Судебная практика

[Несвоевременное представление документов, подтверждающих право на применение льготной ставки налога на прибыль, не влечет за собой отказа в ее использовании](#)

[Не всякая недоимка является налоговой](#)

- увеличить предельно допустимые сроки действия СПИКов: не более 15 лет для проектов с объемом инвестиций от 1 до 50 млрд руб. и не более 20 лет для проектов свыше 50 млрд руб.;
- текст СПИК должен содержать перечень мер поддержки инвестора, обязательства по предоставлению поддержки будут прекращены, когда совокупный объем расходов бюджетов всех уровней, осуществленных в целях поддержки проекта превысит 50% от суммы осуществленных капитальных вложений в проект с даты такого превышения;
- отменить предельный срок для предоставления налоговых льгот участникам СПИК (до 2025 года);
- обеспечить стабильность условий ведения хозяйственной деятельности для организации, реализующей проект, при условии, что обеспечение неизменности условий нормативных правовых актов, регулирующих соответствующие отношения, было предусмотрено законодательством РФ на дату заключения СПИК.;
- оговорено начало применения «дедушкиной оговорки» в части налоговых правоотношений, так, например, для налога на прибыль она начнет действовать только с момента запуска серийного производства промышленной продукции либо с даты ввода в эксплуатацию объекта капитального строительства, предусмотренного СПИК;
- предусмотреть возможность осуществления информационного взаимодействия уполномоченного органа и лиц, заключивших СПИКи, при обеспечении контроля за выполнением обязательств по СПИКом посредством создания государственной информационной системы промышленности;
- определить порядок привлечения к ответственности сторон СПИКов.

Законопроектом дополнительно предусматривается, что СПИКи, заключенные на момент вступления в силу закона, сохранят свое действие.

Заключение СПИКов допускается до 31 декабря 2030 года.

Также на рассмотрение Госдумы РФ внесен законопроект № [689130-7](#), предусматривающий изменение порядка налогообложения деятельности участников СПИКов.

В частности, среди основных изменений:

- статус налогоплательщика — участника СПИК не смогут получить участники КГН, ОЭЗ, ТОСЭР, РИП, а также компании, применяющие специальные налоговые режимы;
- статус налогоплательщика — участника СПИК будет приобретаться со дня включения сведений о заключении СПИК в реестр СПИКов;
- налогообложение участников СПИК будет регулироваться специальными нормами (сейчас СПИК приравниваются к РИП);
- предложены два варианта применения пониженных ставок налога на прибыль (выбранный способ определения налоговой базы должен быть закреплен в учетной политике и не подлежит изменению):

- ко всей налоговой базе, если доля доходов от реализации продукции, произведенной в рамках СПИК, составляет более 90% (без учета курсовых разниц);
- к прибыли, полученной от осуществления деятельности в рамках СПИК, при условии ведения раздельного учета;
- льготные ставки налога на прибыль будут применяться начиная с налогового периода, в котором организация получена первая прибыль от реализации продукции, произведенной в рамках СПИК, и заканчивая периодом, в котором этот статус утрачен или в котором совокупный объем налоговых и неналоговых расходов бюджетов всех уровней, осуществленных в целях поддержки инвестиционного проекта, превысил 50% от объема капитальных вложений в инвестиционный проект (при этом льготные ставки не будут применяться в периодах, в которых компания не исполняла обязательства, предусмотренные СПИК);
- предусмотрены особенности уплаты налогов в случае расторжения СПИК по решению суда при существенном нарушении стороной своих обязательств по контракту.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

### **Участникам СПИК могут предоставить бюджетные субсидии**

В частности, предлагается предусмотреть возможность предоставления в рамках СПИК бюджетных субсидий на долгосрочной основе по аналогии с преференциальным действующим режимом в отношении институтов, предусмотренных законодательством о государственно-частном партнерстве и законодательством о концессионных соглашениях.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

### **Для коммерческой недвижимости могут ввести классы энергетической эффективности**

Законопроектом предлагается ввести обязательное определение класса энергетической эффективности для построенных, реконструированных или прошедших капитальный ремонт и вводимых в эксплуатацию общественных зданий, строений и сооружений.

Также предлагается предусмотреть возможность определения класса энергетической эффективности по решению собственников для уже эксплуатируемых объектов.

Правила определения классов энергетической эффективности нежилой недвижимости будут определены подзаконным актом.

Напомним, что сложившаяся судебная практика придерживается позиции, что действующее законодательство предусматривает определение класса энергетической эффективности только в отношении многоквартирных домов.

Это стало причиной многочисленных отказов в применении к коммерческой недвижимости льготы по

налогу на имущество, установленной для вновь вводимых в эксплуатацию объектов, обладающих высоким классом энергетической эффективности (п. 21 ст. 381 НК РФ).

В случае принятия законопроекта у налогоплательщиков появится возможность заявить право на льготу и в отношении коммерческих объектов.

В то же время с 1 января 2018 года указанная льгота применяется только по решению субъектов РФ. На данный момент такое решение поддержали только несколько регионов ([Ханты-Мансийский автономный округ- Югра](#), [Тюменская область](#), [Омская область](#)), поэтому принятие законопроекта может иметь ограниченный эффект.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

### **Сельскохозяйственные компании смогут получить «супервычет» расходов на НИОКР**

Постановлением Правительства РФ от 18 мая 2019 года № [609](#) были внесены изменения в перечень НИОКР, расходы на которые могут учитываться с коэффициентом 1,5.

В [перечень](#) включены НИОКР в сфере методов и средств автоматизированного управления сложными объектами и технологическими процессами в сельском хозяйстве.

[Официальный сайт Правительства РФ](#)

### **Инвесторам в Арктике могут предоставить налоговые льготы**

[Законопроект](#) определяет правовой режим Арктической зоны, а также меры государственной поддержки резидентов Арктической зоны.

Предусматривается трехуровневая система управления Арктической зоной:

- Государственная комиссия по вопросам развития Арктики будет осуществлять общее управление;
- Министерство РФ по развитию Дальнего Востока и Арктики будет отвечать за нормативно-правовое регулирование, а также координацию деятельности управляющей компании;
- управляющая компания будет осуществлять непосредственные управленческие и административно-хозяйственные функции.

Получить статус резидента Арктической зоны смогут юридические лица или ИП, зарегистрированные на территории Арктической зоны РФ и заключившие с управляющей компанией соглашение об осуществлении деятельности на территории Арктической зоны.

Компании и ИП, претендующие на получение статуса резидента Арктической зоны, должны соответствовать следующим условиям:

- планировать реализацию нового инвестиционного проекта или осуществление нового вида предпринимательской деятельности;
- планируемый объем капитальных вложений составляет не менее 500 тыс. руб.

Для получения статуса резидента Арктической зоны указанные лица должны подать в управляющую компанию пакет документов, в том числе бизнес-план, и заключить с ней соглашение об осуществлении инвестиционной деятельности.

Резидентам Арктической зоны будет предоставлена государственная поддержка, включающая:

- предоставление налоговых льгот;
- особые правила проведения государственного контроля;
- особые правила градостроительной деятельности;
- особые правила таможенного регулирования (включая применение таможенной процедуры свободной таможенной зоны);
- **особые правила** регулирования трудовой деятельности лиц, работающих у резидентов Арктической зоны (не надо будет получать разрешения на привлечение и использование иностранных работников, а разрешение на работу иностранному гражданину будет выдаваться без учета квот);
- применение таможенной процедуры свободной таможенной зоны, а также особенности осуществления контроля при пропуске лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных;
- особенности заключения концессионных соглашений (возможность их заключения без прохождения конкурса).

Кроме того, управляющая компания будет вправе представлять и защищать интересы резидентов Арктической зоны в суде.

Порядок предоставления налоговых льгот резидентам Арктической зоны предусмотрен в отдельном [законопроекте](#).

На резидентов Арктической зоны РФ предлагается распространить «дедушкину оговорку» — положение о неухудшении налоговых условий до момента утраты статуса резидента Арктической зоны.

Для резидентов Арктической зоны предусмотрены следующие льготы:

- ставка налога на прибыль в федеральный бюджет в размере 0% (для резидентов, осуществляющих добычу углеводородного сырья на новых морских месторождениях на арктическом континентальном шельфе РФ, — в размере 3%), в региональный бюджет — возможность снижения ставки по решению субъекта РФ до 7%;
- возможность применения повышающего коэффициента 3,5 к расходам на геологоразведочные работы при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
- ставка НДС в размере 0% в отношении природного газа, добываемого и используемого исключительно для производства сжиженного природного газа в рамках одного соглашения об осуществлении инвестиционной деятельности в Арктической зоне, на 12-летний срок;

- понижающие коэффициенты НДС (при соблюдении отдельных условий и для отдельных видов полезных ископаемых);
- освобождение от уплаты налога на имущество в отношении объектов, созданных или приобретенных в целях выполнения соглашения об осуществлении инвестиционной деятельности в Арктической зоне и расположенных в Арктической зоне;
- освобождение от уплаты земельного налога в отношении земельных участков, расположенных в Арктической зоне и используемых ими в целях выполнения соглашения об осуществлении инвестиционной деятельности;
- возможность применения заявительного порядка возмещения НДС;
- пониженные тарифы страховых взносов в отношении базы для исчисления страховых взносов в отношении физических лиц, занятых на новых рабочих местах.

Также особый порядок налогообложения предусматривается для реализации арктических инвестиционных проектов (АИП).

Инвестиционный проект будет признаваться арктическим при соблюдении следующих условий:

- его целью является создание объектов транспортной, энергетической, коммунальной, инженерной, социальной, инновационной и иных инфраструктур в Арктической зоне РФ;
- эксплуатация этих объектов инфраструктуры осуществляется исключительно российской организацией, добывающей полезные ископаемые в Арктической зоне;
- объекты инфраструктуры безвозмездно передаются участником АИП эксплуатирующей организации;
- эксплуатирующая организация и участник АИП являются взаимозависимыми лицами;
- объем капитальных вложений в создание инфраструктуры составляет не менее 100 млрд руб.;
- каждый АИП реализуется единственным участником АИП.

Статус участника АИП присваивается Государственной комиссией по вопросам развития Арктики.

Участники АИП смогут исчислять НДС по ставке 0% в отношении добытых ими полезных ископаемых.

### **Доработан законопроект о налоговых льготах для инвесторов на Дальнем Востоке**

В частности, наряду с льготами по налогу на прибыль организаций и НДС предлагается освободить инвесторов, включенных в перечень дальневосточных инвестиционных проектов, от уплаты:

- налога на имущество организаций в отношении имущества, учитываемого на балансе инвесторов,

созданного или приобретенного в целях реализации инвестиционных проектов;

- земельного налога в отношении земельных участков, используемых инвесторами в целях реализации инвестиционных проектов.

Для получения налоговых льгот инвесторами реализуемые ими проекты должны быть включены в перечень дальневосточных инвестиционных проектов (более подробно о содержании законопроекта см. в выпуске ЛТ от [18 апреля 2019 года](#)).

Также предлагается уточнить, что организации, реализующие инвестиционные проекты, включенные в перечень дальневосточных инвестиционных проектов, не могут быть признаны резидентами ТОСЭР или свободного порта Владивосток.

Более подробно о содержании первоначальной версии законопроекта см. в выпуске ЛТ от [27 декабря 2018 года](#).

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

### **Льготный период действия пониженных тарифов страховых взносов для резидентов ТОСЭР, расположенных в моногородах, может быть увеличен**

В соответствии с законопроектом предлагается увеличить льготный период действия пониженных ставок страховых взносов для резидентов ТОСЭР, расположенных на территориях монопрофильных муниципальных образований РФ (моногородов), с трех до десяти лет.

[Официальный сайт Государственной Думы РФ](#)

### **Резидентам ТОСЭР и свободного порта Владивосток могут смягчить условия предоставления льготной ставки налога на прибыль**

В соответствии с действующим законодательством для применения льготной ставки налога на прибыль доля доходов от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений, в общей сумме доходов должна быть не менее 90%.

В Госдуму РФ внесен законопроект, согласно которому положительные курсовые разницы не будут учитываться при расчете указанной доли.

В случае принятия законопроекта возможность применения льготного режима больше не будет зависеть от колебания курсов валют.

Напомним, что ранее аналогичные изменения были предусмотрены для РИП (действуют с 1 января 2018 года).

Также предлагается исключить курсовые разницы из расчета первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений, декларирование которой будет являться началом льготного исчисления срока для применения льготных ставок.

[Официальный сайт Государственной Думы РФ](#)

## **В ТОСЭР могут ввести режим свободной таможенной зоны**

Резидентам ТОСЭР в моногородах могут предоставить возможность применять таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

Соответствующий законопроект был внесен в Госдуму РФ.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

## **Подписан закон о налоговых льготах на время подготовки и проведения в РФ Чемпионата Европы по футболу**

В частности, предусматривается возможность предоставления налоговых льгот в отношении НДС, НДФЛ, налога на прибыль организаций, государственных пошлин, транспортного налога, налога на имущество организаций, уплаты страховых взносов.

Российские организации (в частности, Российский футбольный союз и локальная организационная структура, учреждаемая с целью подготовки и проведения Чемпионата Европы по футболу 2020 года) освобождаются от налогообложения только в отношении операций, связанных с подготовкой и проведением в РФ Чемпионата Европы по футболу 2020 года.

В перечень организаций, которым будут предоставлены налоговые льготы, также включены коммерческие партнеры UEFA, поставщики товаров/работ/услуг UEFA и вещатели UEFA.

Льготы по уплате НДФЛ и страховых взносов касаются исключительно иностранных граждан и лиц без гражданства, принимающих участие в подготовке и проведении Чемпионата Европы по футболу 2020 года.

Льготы будут применяться до 31 декабря 2020 года.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

## **Компаниям, осуществляющим деятельность в области спорта, могут предоставить дополнительные налоговые льготы**

Опубликован перечень поручений Президента РФ по итогам заседания, посвященного развитию физической культуры и спорта.

Президентом РФ даны следующие поручения:

- предусмотреть возможность предоставления права на вычет при расчете налога на прибыль расходов на строительство объектов спорта, передаваемых в государственную или муниципальную собственность, а также освободить операции по передаче таких объектов от обложения НДС;
- рассмотреть целесообразность применения ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0% в отношении доходов, получаемых организациями, осуществляющими деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности;
- ввести социальный налоговый вычет по НДФЛ в сумме, уплаченной за оказанные физкультурно-

оздоровительные услуги, определив предельный размер такого вычета;

- включить в перечень не облагаемых НДФЛ доходов призы, полученные тренерами и специалистами по подготовке спортсменов, занявших призовые места на крупных международных и всероссийских спортивных соревнованиях;
- доработать проект федерального закона, регулирующего правоотношения в сфере фитнес-индустрии.

[Официальный сайт Президента РФ](#)

## **Нефтегазовые компании могут лишиться части налоговых льгот в РФ**

Нефтегазовые компании могут лишиться существенной части налоговых льгот, так как эффективность их использования находится на невысоком уровне.

К такому выводу пришел Минфин России, предварительно оценив объем недополученных доходов в бюджет от преференций, предоставляемых нефтегазовым компаниям.

По поручению вице-премьера Минэнерго России, Минфина России и Минэкономразвития России будет проведена ревизия налоговых режимов по каждому месторождению и к лету 2019 года будет представлен соответствующий отчет.

[Известия](#)

## **Продлено действие государственной поддержки предприятий легкой и текстильной промышленности в целях их технического перевооружения**

Постановлением Правительства РФ от 18 января 2017 года № 30 был установлен порядок предоставления субсидий из федерального бюджета организациям легкой и текстильной промышленности на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях в 2013–2018 годах, на реализацию новых инвестиционных проектов по техническому перевооружению.

В целях стимулирования дальнейшей технической модернизации предприятий данной отрасли действие механизма государственной поддержки распространено на кредиты, полученные в 2019 году.

[Официальный сайт Правительства РФ](#)

## **Утвержден порядок субсидирования «зеленых облигаций»**

Субсидии будут предоставляться на возмещение купонного дохода, выплачиваемого по облигациям, размещенным для финансирования инвестиционных проектов по внедрению наилучших доступных технологий (НДТ).

Субсидии будут предоставляться при выполнении следующих условий:

- инвестиционный проект направлен на оснащение объектов, оказывающих значительное негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) и относящихся к области применения НДТ, оборудованием и техническими устройствами, направленными на снижение НВОС;
- реализация проекта способствует поэтапному достижению технологических нормативов и нормативов выбросов;
- проект реализуется в рамках программы повышения экологической эффективности, одобренной Межведомственной комиссией по рассмотрению программ повышения экологической эффективности;
- общая стоимость выпуска облигаций под финансирование инвестиционной программы составляет не более 30 млрд руб.;
- облигации размещаются после 1 января 2019 года и средства, полученные от их размещения, должны использоваться для финансирования инвестиционного проекта.

Для получения субсидии инвестиционные проекты должны пройти отбор (правила его проведения, а также перечень необходимых документов предусмотрены утвержденным порядком).

Претендовать на получение субсидий также сможет головная организация при размещении облигаций под финансирование инвестиционных проектов своих дочерних компаний.

Субсидии будут предоставляться в размере 70% (в случае приобретения в ходе реализации инвестиционного проекта российского промышленного оборудования — 90%) от фактически понесенных затрат на выплату купона.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

### **Минэкономразвития России предлагает создать виртуальную экономическую зону для IT-компаний**

Виртуальность зоны означает, что она будет распространяться на всей территории России, а ее резиденты смогут работать из любого региона.

Стать резидентом виртуальной зоны смогут российские организации (в том числе принадлежащие иностранным лицам), доход которых от экспортной деятельности составляет не менее 50%, осуществляющие деятельность в определенных отраслях, связанных с IT (включая киберспорт, создание аудиовизуальных и музыкальных произведений и продвижение программного обеспечения).

Компаниям будут предоставляться следующие льготы: компенсация таможенных пошлин при ввозе оборудования (если такое же не производится в России), льготы по налогу на прибыль, имущество и землю, НДФЛ, дивидендам, освобождение от уплаты НДС и валютного контроля, а также возможность безвизового въезда для иностранных работников.

Проект предложений официально не опубликован.

[Ведомости](#)

### **Утверждена типовая форма соглашения о реализации корпоративной программы повышения конкурентоспособности**

[Типовая форма соглашения](#) разработана в соответствии с порядком государственной поддержки промышленных предприятий, реализующих корпоративные программы повышения конкурентоспособности, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23 февраля 2019 года № [191](#).

Также утвержден [перечень](#) продукции, в отношении производства которой могут быть применены меры поддержки.

Более подробно о программе указанном порядке см. в выпуске LT от [28 февраля 2019 года](#).

### **Утвержден порядок формирования и оценки налоговых льгот**

Налоговые льготы подразделяются на следующие виды:

- социальные — обеспечение социальной защиты (поддержки) населения, в том числе поддержки отдельных социально незащищенных групп населения;
- стимулирующие — стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующего увеличения объема налогов, сборов и таможенных платежей;
- технические — уменьшение расходов налогоплательщиков, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов бюджетной системы РФ.

Минфин России будет формировать и вести перечень налоговых расходов (сведения о распределении налоговых расходов в соответствии с государственными программами РФ, целями социально-экономической политики, не относящимися к государственным программам РФ, а также о кураторах налоговых расходов).

Государственные органы, ответственные за достижение целей предоставления налоговой льготы (кураторы налогового расхода), будут проводить оценку эффективности льгот, а Минфин России — обобщать такую оценку.

Методика оценки эффективности налоговых расходов будет разрабатываться кураторами и утверждаться Минфином России и Минэкономразвития России.

Первые методики должны быть утверждены до 1 октября 2019 года.

Оценка эффективности налоговых льгот будет включать:

- оценку целесообразности предоставления налоговых льгот — соответствие целям предоставления и востребованность;
- оценку результативности налоговых льгот.

Результаты оценки будут учитываться при формировании основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ в части целесообразности сохранения (уточнения,

отмены) соответствующих налоговых льгот.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

## Разъяснения государственных органов

### Минфин России: гарантия неизменности налоговых условий для участников СПИК

Федеральным законом от 27 ноября 2018 года № [424-ФЗ](#) были внесены существенные изменения в положения НК РФ о «дедушкиной» оговорке для участников СПИК:

- предусмотрено, что оговорка не распространяется на НДС и акцизы;
- поменялся сам порядок применения оговорки — теперь она распространяется только на те налоговые льготы, которые предоставлены налогоплательщику в связи с получением статуса участника СПИК, и не затрагивает льготы общего характера;
- для применения оговорки текст СПИК должен содержать ссылки на положения налогового законодательства о предоставлении налоговых льгот.

Согласно позиции ведомства участники СПИК, заключенных до 1 января 2019 года, имеют право применять «дедушкину» оговорку без учета данных изменений.

Это не вполне согласуется с ранее высказанной ведомством позиции о том, что с учетом внесенных в оговорку изменений все участники СПИК должны с 1

января 2019 года применять ставку НДС в размере 20% (письмо Минфина России от 24 января 2019 года № [03-07-11/3778](#)).

[КонсультантПлюс](#)

### Минфин России: доход от сублицензии прав на ПО не является доходом от ИТ-деятельности

Напомним, что ИТ-компании имеют право применять льготные тарифы страховых взносов.

Одним из условий льготирования является доля доходов от ИТ-деятельности не менее 90% (по итогам девяти месяцев года, предшествующего году перехода на уплату страховых взносов по сниженным тарифам).

Ведомство пояснило, что в доле доходов от ИТ-деятельности учитываются доходы от реализации/предоставления прав на пользование ПО при условии, что налогоплательщик является их разработчиком.

Если же компания предоставляет права на пользование ПО несобственной разработки, то соответствующие доходы не могут считаться доходами от ИТ-деятельности.

[Консультант Плюс](#)

## Региональное законодательство

### Инвестиционный налоговый вычет

Субъект РФ	Параметры льготы
<b>Ямало-Ненецкий автономный округ</b>	Ямало-Ненецкий автономный округ включил расходы на создание инфраструктуры в состав инвестиционного вычета.
Закон Ямало-Ненецкого автономного округа от 19 апреля 2019 года № <a href="#">20-ЗАО</a>	Вычет будет предоставляться организациям, внесенным в специальный реестр. Право на применение вычета будет предоставляться в отношении расходов на создание определенных объектов инфраструктуры (перечень приведен в законе субъекта РФ). Размер инвестиционного налогового вычета будет составлять 85% от объема расходов на создание объектов инфраструктуры, но не более предельного размера расходов, определяемого соглашением между налогоплательщиком и правительством округа. Вычет будет предоставляться только в отношении тех объектов инфраструктуры, которые необходимы для реализации инвестиционного проекта на территории округа или в прилегающей к нему акватории. Размер ставки налога на прибыль, уплачиваемого в бюджет субъекта, для определения предельно допустимой величины инвестиционного налогового вычета составит 0%. Вычет предоставляется с 1 января 2019 года.

Субъект РФ	Параметры льготы
<b>Ямало-Ненецкий автономный округ</b> Постановление Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 25 апреля 2019 года № <a href="#">454-П</a>	<p>Также установлен порядок формирования реестра организаций в целях применения инвестиционного налогового вычета в отношении расходов на создание объектов инфраструктуры.</p> <p>В реестр могут быть включены лица, которые заключили или планируют заключить договор финансирования деятельности по созданию на территории округа определенных объектов инфраструктуры.</p> <p>Для участия в отборе направляется заявка, составленная в произвольной форме, и ряд документов (в том числе копия договора финансирования, инвестиционный проект (бизнес-план), расчет показателей финансовой, бюджетной и социальной эффективности инвестиционного проекта и другие).</p>
<b>Воронежская область</b> Законы Воронежской области от 22 мая 2019 года № <a href="#">70-ОЗ</a>	<p>Введен инвестиционный налоговый вычет для организаций, реализующих особо значимые инвестиционные проекты на территории области.</p> <p>Налогоплательщики будут не вправе применять вычет, если они уже пользуются льготной ставкой по налогу на прибыль, уплачиваемого в региональный бюджет, в соответствии с законодательством области.</p> <p>Размер вычета составит 50% от объема расходов на осуществление инвестиций в основные средства (за исключением легковых автомобилей).</p> <p>Сумма расходов, превышающая предельную величину вычета, может быть учтена в течение трех последовательных периодов.</p> <p>Размер ставки налога для определения предельной величины вычета составит 10%.</p> <p>Вычет будет применяться с 1 января 2020 года.</p>

### Региональные льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество

Субъект РФ	Параметры льготы
<b>Воронежская область</b> Законы Воронежской области от 22 мая 2019 года №№ <a href="#">71-ОЗ</a> , <a href="#">49-ОЗ</a>	<p>Предусмотрена льготная ставка налога на прибыль для резидентов ОЭЗ, созданной на территории области:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 0% — первые пять лет начиная с периода, в котором была получена первая прибыль;</li> <li>• 5% — с 6-го по 10-ый налоговый период;</li> <li>• 13,5% — с 11-го налогового периода.</li> </ul> <p>С 1 января 2020 года вводится льготная ставка налога на имущество (0%) в отношении имущества организаций, являющихся стороной СПИК.</p> <p>Льгота действует с даты заключения СПИК и предоставляется на срок действия СПИК.</p>
<b>Амурская область</b> Закон Амурской области от 7 мая 2019 года № <a href="#">360-ОЗ</a>	<p>Предусмотрена льгота по налогу на имущество для резидентов ТОСЭР:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ставка 0% — в течение пяти лет с месяца принятия объекта к учету;</li> <li>• ставка 1,1% — в течение последующих пяти лет.</li> </ul> <p>Льгота будет применяться при условии, что общая стоимость вложений в проект составляет не менее 25 млн руб.</p> <p>Льгота будет действовать в отношении новых объектов, принятых к учету после включения в реестр резидентов ТОСЭР, и при условии использования этих объектов в деятельности, предусмотренной соглашением об осуществлении деятельности на ТОСЭР.</p> <p>Льгота действует с 1 января 2019 года.</p>
<b>Тульская область</b> Закон Тульской области от 26 апреля 2019 года № <a href="#">40-ЗТО</a>	<p>Предусмотрены льготные ставки налога на прибыль, уплачиваемого в региональный бюджет, для резидентов ТОСЭР:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 0% — в течение 10 налоговых периодов начиная с периода получения первой прибыли;</li> <li>• 5% — с 11-го по 15-ый период;</li> <li>• 13,5% — по истечении 15 периодов.</li> </ul> <p>Льгота действует с 1 января 2019 года.</p>



Субъект РФ	Параметры льготы
<b>Костромская область</b> Законы Костромской области от 20 апреля 2019 года №№ <a href="#">546-6-ЗКО</a> и <a href="#">545-6-ЗКО</a>	Предусмотрены следующие льготы для резидентов ТОСЭР: <ul style="list-style-type: none"> <li>• освобождение от уплаты налога на имущество — льгота будет действовать в отношении новых объектов, принятых к учету после включения в реестр резидентов ТОСЭР, и при условии использования этих объектов в деятельности, предусмотренной соглашением об осуществлении деятельности на ТОСЭР, в течение пяти лет с момента принятия их к учету;</li> <li>• льготные ставки налога на прибыль, уплачиваемого в региональный бюджет:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 5% — в течение пяти периодов начиная с периода, в котором была получена первая прибыль;</li> <li>○ 16% — в течение последующих пяти периодов.</li> </ul> </li> </ul>
<b>Чеченская Республика</b> Закон Чеченской Республики от 7 апреля 2019 года № <a href="#">18-РЗ</a>	Внесены изменения в порядок применения льготной ставки налога на прибыль инвесторами: <ul style="list-style-type: none"> <li>• льгота будет предоставляться налогоплательщикам, реализующим приоритетные инвестиционные проекты (ранее — проекты в приоритетных отраслях) и только на основании инвестиционного соглашения с региональными властями;</li> <li>• начало применения льготной ставки — период получения первой прибыли от реализации инвестиционного проекта (ранее — период выхода проекта на проектную мощность).</li> </ul> Срок применения льготной ставки не поменялся — пять лет. Также предусмотрена льготная ставка налога на прибыль для резидентов ОЭЗ, созданных на территории республики: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 0% — первые пять лет с периода, в котором была получена первая прибыль;</li> <li>• 5% — с 6-го по 10-ый налоговый период;</li> <li>• 13,5% — с 11-го налогового периода.</li> </ul>
<b>Свердловская область</b> Закон Свердловской области от 27 апреля 2019 года № <a href="#">32-ОЗ</a>	Расширен перечень видов деятельности, которые могут осуществляться для признания инвестиционного проекта приоритетным. В частности, в перечень включены: <ul style="list-style-type: none"> <li>• разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги;</li> <li>• научные исследования и разработки;</li> <li>• деятельность в области информационных технологий</li> </ul>
<b>Карачаево-Черкесская Республика</b> Закон Карачаево-Черкесской Республики от 9 апреля 2019 года № <a href="#">10-РЗ</a>	Предусмотрена льгота по налогу на имущество для организаций, производящих автотранспортные средства, прицепы и полуприцепы, при условии, что доля выручки от указанного вида деятельности составляет не менее 70%. Льгота действует с 1 января 2018 года по 31 декабря 2023 года.
<b>Амурская область</b> Закон Амурской области от 10 апреля 2019 года № <a href="#">337-ОЗ</a>	Введена льгота по налогу на имущество для организаций, реализующих на территории области инвестиционные проекты по строительству объектов спорта, в отношении новых объектов спорта (бассейн, спортивный зал, горнолыжный комплекс, физкультурно-оздоровительный комплекс) в течение пяти налоговых периодов с начала отчетного периода, в котором данное имущество учтено на балансе в качестве объектов основных средств, при условии направления высвободившихся от налогообложения средств на текущее содержание данных объектов. Для применения данной льготы имущество не должно передаваться во владение и пользование третьим лицам.

Субъект РФ	Параметры льготы
<b>Курганская область</b> Закон Курганской области от 29 апреля 2019 года № <a href="#">70</a>	Определен минимальный размер капитальных вложений в отношении РИП (100 млн руб. при условии осуществления капитальных вложений в течение трех лет с момента включения в реестр участников РИП и 500 млн руб. при условии осуществления капитальных вложений в течение пяти лет с момента включения в реестр).  Также уточняется порядок принятия решения о включении организации в перечень участников РИП.
<b>Омская область</b> Закон Омской области от 23 апреля 2019 года № <a href="#">2164-ОЗ</a>	В 2019 году от уплаты налога на имущество освобождены организации, производящие пиво и пивные напитки, у которых доля доходов от осуществления данной деятельности составляет не менее 70% при условии обеспечения по итогам 2019 года прироста суммы акциза, уплаченной в связи с реализацией произведенных пива и пивных напитков, по сравнению с 2018 годом.

## Судебная практика

### **Несвоевременное представление документов, подтверждающих право на применение льготной ставки налога на прибыль, не влечет за собой отказа в ее использовании.**

Дело № [А3489/2018](#) (ОАО «Акционерное Курганское Общество медицинских препаратов и изделий «Синтез»)

Компания подала уточненную декларацию по налогу на прибыль за прошлые периоды, заявив в ней льготную ставку налога, уплачиваемого в региональный бюджет, в размере 17%.

Инспекция оспорила применение льготной ставки, сославшись на пропуск установленного законодательством области срока для предоставления сведений, подтверждающих право на применение льготы.

Суды, поддержав позицию компании, пришли к выводу о том, что подача уточненной налоговой декларации с пропуском срока на предоставление сведений, подтверждающих соблюдение условий для применения льготной ставки, сама по себе не является основанием для лишения налоговой льготы.

В противном случае обязанность по исчислению налога по общеустановленной налоговой ставке

(18%) приобретает характер налоговой санкции, налагаемой на налогоплательщика, фактически подтвердившего свое право на применение налоговой льготы, но сделавшего это несвоевременно.

### **Не всякая недоимка является налоговой**

Дело № [А39-5635/2018](#) (АО «Рузаевский завод химического машиностроения»)

По мнению инспекции, налогоплательщиком не было соблюдено одно из условий предоставления региональной льготы — отсутствие недоимки по налогам, поскольку имелась задолженность по перечислению в бюджет НДФЛ.

Суд принял решение в пользу налогоплательщика.

По мнению суда, поскольку в отношении НДФЛ компания выполняет функции налогового агента, то этот налог не может быть признан для нее обязательным платежом.

В связи с этим задолженность по перечислению НДФЛ не может быть квалифицирована как налоговая недоимка.

# Контакты

## Группа по предоставлению налоговых льгот и прочих форм государственной поддержки



**Артём Васютин**  
Партнер  
[avasyutin@deloitte.ru](mailto:avasyutin@deloitte.ru)



**Эмиль Бабуров**  
Старший менеджер  
[ebaburov@deloitte.ru](mailto:ebaburov@deloitte.ru)

### TaxSmart app



### [deloitte.ru](https://www.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](https://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.