



Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки

Федеральное законодательство

Минпромторг России собирает предложения для формирования перечня современных технологий для использования в рамках СПИК 2.0

28 мая 2019 года Госдумой РФ в первом чтении были приняты законопроекты №№ [689101-7](#), [689130-7](#) и [689133-7](#), касающиеся СПИК 2.0 (более подробно о содержании законопроектов см. в выпуске «Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки» от [5 июня 2019 года](#)).

Одним из условий заключения СПИК 2.0 станет реализация инвестиционного проекта по разработке или внедрению современных технологий в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством РФ.

Минпромторг России приглашает производителей, общественные и экспертные организации, а также органы государственной власти принять участие в формировании перечня, заполнив форму в [ГИСП](#).

[Официальный сайт Минпромторга России](#)

Минпромторг России одобрил 12 новых СПИКов

Было принято решение поддержать проекты компаний [«Фольксваген»](#), [«Джи Эм Автоваз»](#), [«Автотор»](#), [«ПСМА»](#), [«Вольво»](#), а также [«Соллерс»](#), [Toyota](#), [Верхнекамской калийной компании \(входит в «Акрон»\)](#), [ЭПМ-НЭЗ](#), [«Амкодор-Онего»](#) и [«Уралкалия»](#) (два проекта).

Федеральное законодательство

[Минпромторг России собирает предложения для формирования перечня современных технологий для использования в рамках СПИК 2.0](#)

[Минпромторг России одобрил 12 новых СПИКов](#)

[Минпромторг России подвел предварительные итоги по заключению СПИКов](#)

[В Госдуме РФ внесен законопроект о стимулировании иностранных судовладельцев к редомициляции в специальные административные районы и об изменении обложения НДС в сфере гражданской авиации](#)

[Утверждена балльная оценка локализации автомобилестроения для целей предоставления государственной поддержки](#)

[Разработан законопроект о налоговом стимулировании строительства и эксплуатации инфраструктуры высокоскоростного железнодорожного транспорта](#)

[Правительство РФ уточнило порядок работы «фабрики проектного финансирования» ВЭБа](#)

[Предлагается предоставить государственную поддержку производителям аудиовизуальной продукции на территории РФ](#)

[Минпромторг России подвел предварительные итоги отбора участников корпоративной программы повышения конкурентоспособности](#)

[Перспективы создания третьей площадки ОЭЗ в Санкт-Петербурге](#)

Разъяснения государственных органов

[Минэкономразвития России: отнесение объектов к движимому/недвижимому имуществу](#)

[ФНС России: учет участниками РИП курсовых разниц при расчете доли доходов от РИП](#)

Региональное законодательство

[Инвестиционный налоговый вычет](#)

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

Судебная практика

[ВС РФ рассмотрел спор о квалификации оборудования в качестве движимого/недвижимого](#)

[РИП и курсовые разницы](#)

[Инвестиции в незаконченные строительством скважины не являются инвестициями в основные средства](#)

Минпромторг России подвел предварительные итоги по заключению СПИКов

Глава Минпромторга России Денис Мантуров сообщил, что за три года, в течение которых существует институт СПИКов, было заключено 40 контрактов на общую сумму 1 трлн руб.

В рамках реализации инвестиционных проектов должно быть создано более 20 тыс. новых высокопроизводительных рабочих мест в разных отраслях промышленности.

В первую очередь это автомобильная промышленность, фармацевтика, энергетическое, нефтегазовое машиностроение, химическая промышленность и другие отрасли.

28 мая 2019 года Госдумой РФ в первом чтении были приняты законопроекты №№ [689101-7](#), [689130-7](#) и [689133-7](#), касающиеся СПИК 2.0 (более подробно о содержании законопроектов см. в выпуске «Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки» от [5 июня 2019 года](#)).

[Официальный сайт Минпромторга России](#)

В Госдуму РФ внесен законопроект о стимулировании иностранных судовладельцев к редомициляции в специальные административные районы и об изменении обложения НДС в сфере гражданской авиации

В соответствии с законопроектом предлагается:

- освободить от НДС ввоз на территорию России судов, подлежащих регистрации в Российском открытом реестре судов (РОРС) участниками специальных административных районов (САР);
- не учитывать доходы судовладельцев от эксплуатации или реализации судов, зарегистрированных в РОРС участниками САР, для налогообложения прибыли;
- освободить суда, зарегистрированные в РОРС участниками САР, от транспортного налога и налога на имущество;
- установить для плательщиков страховых взносов — участников САР тарифы страховых взносов в размере 0% в отношении выплат и других видов вознаграждений членам экипажей таких судов за исполнение ими своих трудовых обязанностей на период до 2027 года включительно.

Также предлагаются следующие меры налогового стимулирования для отрасли гражданской авиации:

- освобождение от НДС ввоза на территорию РФ и другие территории, находящиеся под ее юрисдикцией, гражданских воздушных судов, подлежащих государственной регистрации в Государственном реестре гражданских воздушных судов РФ (ГРГВС);
- освобождение от НДС ввоза авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, используемых для строительства, ремонта или модернизации на территории России гражданских воздушных судов;
- применение ставки НДС 0% в отношении операций по реализации гражданских воздушных судов, зарегистрированных в ГРГВС, строительству

таких воздушных судов, передаче гражданских воздушных судов, зарегистрированных в ГРГВС, в аренду (лизинг), реализации авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, используемых для строительства, ремонта или модернизации в России гражданских воздушных судов.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

Утверждена балльная оценка локализации автомобилестроения для целей предоставления государственной поддержки

Для каждого вида операций автомобилестроения, выполняемых на территории РФ, вводится определенное количество баллов (например, за сварку кузова — 400 баллов, за НИОКР — 200 баллов за каждые 0,5% затрат на НИОКР в сумму выручки).

Совокупное количество баллов будет определяться в виде суммы баллов за фактическое выполнение операций на территории РФ, а также баллов за наличие в СПИК обязательств инвестора или привлеченных лиц по выполнению отдельных операций.

Для целей получения господдержки должны быть соблюдены следующие условия:

- для мер поддержки в рамках реализации программы повышения конкурентоспособности — при производстве в течение календарного года не менее 70% каждой единицы продукции автомобилестроения должны выполняться операции, совокупно оцениваемые: с 1 января 2019 года — не менее 900 баллов, с 1 января 2022 года — не менее 1200 баллов, с 1 января 2025 года — не менее 1400 баллов;
- для госзакупок — при производстве каждой единицы продукции автомобилестроения должны выполняться операции, которые в совокупности оцениваются в 2019–2020 годах: для легковых, легких коммерческих автомобилей и грузовых автомобилей — не менее 2000 баллов, для автобусов — не менее 1700 баллов (в последующих периодах количество баллов увеличивается);
- для заключения СПИК после 1 июля 2019 года — при производстве не менее чем 90 процентов колесных транспортных средств за любой календарный год из срока действия СПИК на территории РФ должны выполняться операции, в совокупности оцениваемые не менее чем в 7000 баллов;
- для иных мер — количество необходимых баллов будет устанавливаться иными нормативными актами.

[Официальный сайт Правительства РФ](#)

Разработан законопроект о налоговом стимулировании строительства и эксплуатации инфраструктуры высокоскоростного железнодорожного транспорта

В соответствии с законопроектом предлагается установить с 1 января 2025 года по 1 января 2060 года ставку НДС в размере 0% в отношении следующих видов услуг:

- предоставление в аренду инфраструктуры высокоскоростного железнодорожного транспорта;
- использование инфраструктуры высокоскоростного железнодорожного транспорта;
- перевозка пассажиров и багажа высокоскоростным железнодорожным транспортом.

Также в период с 2025 года по 2060 год для вновь вводимых объектов инфраструктуры высокоскоростного железнодорожного транспорта предлагается обнулить ставку налога на имущество.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Правительство РФ уточнило порядок работы «фабрики проектного финансирования» ВЭБа

В частности, определены основные условия предоставления синдицированных кредитов в рамках «фабрики проектного финансирования», залогового обеспечения, а также установлена возможность рефинансирования кредитов и займов, ранее предоставленных на финансирование инвестиционных проектов.

Также уточняется целевое направление предоставления субсидии из федерального бюджета в «ВЭБ.РФ» на возмещение расходов, связанных с предоставлением кредитов и займов в рамках «фабрики проектного финансирования», а также сроки и период заключения соглашения о предоставлении такой субсидии.

В перечень направлений вошли строительство, сельское хозяйство, образование и здравоохранение.

До 2021 года был продлен период отбора «ВЭБ.РФ» проектов за рамками отраслевых направлений финансирования для участия в «фабрике».

[Официальный сайт Правительства РФ](#)

Предлагается предоставить государственную поддержку производителям аудиовизуальной продукции на территории РФ

Субсидии будут предоставляться российским организациям, выполняющим работы по производству аудиовизуальной продукции на основании договора, заключенного с невзаимозависимым иностранным производителем такой продукции.

Субсидии будут предоставляться в целях возмещения части затрат (до 30%), возникших в связи с

производством аудиовизуальной продукции.

Для предоставления государственной поддержки предусмотрены отдельные условия, в том числе в отношении самого аудиовизуального произведения (минимальный хронометраж или минимальная сумма расходов в зависимости от вида произведения).

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Минпромторг России подвел предварительные итоги отбора участников корпоративной программы повышения конкурентоспособности

По предварительным оценкам, около 800 компаний подали заявки на заключение соглашений по реализации корпоративных программ повышения конкурентоспособности.

Квалификационный отбор проводился с 1 апреля по 17 июня 2019 года на двух уровнях — федеральном (Минпромторгом России) и региональном (органами субъектов РФ).

По результатам отбора Минпромторг России сформирует единый перечень организаций, реализующих корпоративные программы повышения конкурентоспособности.

После его утверждения межведомственной комиссией с участниками программы будут заключаться соглашения о предоставлении льготного банковского финансирования.

Победители отбора должны будут в течение года заключить договор о предоставлении льготного финансирования с одной или несколькими кредитными организациями.

Более подробно о порядке государственной поддержки промышленных предприятий, реализующих корпоративные программы повышения конкурентоспособности см. в выпуске ЛТ. от [28 февраля 2019 года](#).

[Официальный сайт Минпромторга России](#)

Перспективы создания третьей площадки ОЭЗ в Санкт-Петербурге

Управляющая компания ОЭЗ выбрала участок для создания третьей площадки.

Третья площадка ОЭЗ будет расположена в промышленной зоне «Ломоносовская» на земельном участке около 35 га.

В настоящее время в Санкт-Петербурге действуют две площадки ОЭЗ площадью 19 га («Нойдорф») и 163 га («Новоорловская»), общее количество резидентов которых составляет 49 компаний; еще пять ожидают подписания разрешительных документов в июне 2019 года.

[Коммерсант](#)

Разъяснения государственных органов

Минэкономразвития России: отнесение объектов к движимому/недвижимому имуществу

Налогоплательщик обратился в ведомство с вопросом о том, может ли отчет кадастрового инженера о квалификации имущества в качестве движимого/недвижимого использоваться для налоговых целей при принятии решения об обложении такого имущества налогом.

Ведомство отметило, что полномочия кадастрового инженера по отнесению тех или иных объектов к движимым или недвижимым вещам действующим законодательством не установлены.

Из письма можно сделать вывод о том, что заключение кадастрового инженера не будет являться достаточным основанием для освобождения имущества от налогообложения при обнаружении налоговым органом факторов, свидетельствующих о возможности отнесения объекта к недвижимости.

Также в письме говорится о том, что если объект движимого имущества был по ошибке внесен в ЕГРН, то он будет считаться недвижимостью до момента его исключения из ЕГРН на основании вступившего в законную силу решения суда, содержащего соответствующее предписание регистрирующему органу.

[Консультант Плюс](#)

ФНС России: учет участниками РИП курсовых разниц при расчете доли доходов от РИП

С 1 января 2018 года участники РИП определяют долю дохода от РИП без учета курсовых разниц.

По мнению ведомства, указанные изменения неприменимы к предшествующим периодам.

Также ведомство напомнило, что если доля доходов от РИП составляет менее 90%, то налогоплательщик не вправе применять льготы, предусмотренные для участников РИП, в том числе пользоваться правом на перенос 100%-го убытка прошлых лет.

Нам известны примеры дел, в которых суды поддержали возможность не учитывать курсовые разницы при определении доли доходов от РИП в 2017 году (дело № [A16-514/2019](#)).

[Гарант: Прайм](#)

Региональное законодательство

Инвестиционный налоговый вычет

Субъект РФ

Чеченская Республика

Закон Чеченской республики округа от 20 июня 2019 года № [24-РЗ](#)

Параметры льготы

С 1 января 2020 года устанавливается инвестиционный налоговый вычет по объектам ОС для организаций, занимающихся следующими видами деятельности:

- обрабатывающие производства;
- водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов,
- деятельность по ликвидации загрязнений;
- производство и распределение газообразного топлива;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха;
- деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма.

Размер вычета — не более 90% суммы расходов текущего периода, за исключением расходов на ликвидацию ОС и не может быть больше предельной величины вычета.

Размер ставки для определения вычета — 5%.

Субъект РФ	Параметры льготы
<p>Тульская область</p> <p>Закон Тульской области от 1 июля 2019 года № 51-ЗТО</p>	<p>Вычет будет применяться с 1 января 2020 года в отношении инвестиций в основные средства, относящиеся к организациям или обособленным подразделениям, расположенным на территории области.</p> <p>Размер вычета составит 70% от суммы расходов на инвестиции в основные средства.</p> <p>Размер ставки для определения предельной величины вычета составит 7%.</p>
<p>Московская область</p> <p>Постановление Московской областной Думы от 4 июля 2019 года № 8/90-П</p>	<p>Вычет будет применяться с 1 января 2019 года.</p> <p>Размер вычета составит 90% расходов текущего периода на осуществление инвестиций в основные средства.</p> <p>Размер ставки налога на прибыль для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета составит 10%.</p> <p>Право на вычет предоставляется организациям, основной вид деятельности которых указан в установленном перечне, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях; • производство машин и оборудования, не включенных в другие группы; • производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов; • производство прочих транспортных средств и оборудования; • деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки; • транспортная обработка грузов; • деятельность по предоставлению мест для временного проживания; • разработка компьютерного программного обеспечения, предоставление консультационных услуг в данной области и других сопутствующих услуг; • обработка данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность; • аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования и другие. <p>Для отдельных видов деятельности из приведенного списка предусмотрены дополнительные условия к объему капитальных вложений, а также обновлению основных фондов.</p> <p>Вычет не будет распространяться на инвестиции в дорогостоящие автомобили, мотоциклы, а также спортивные, туристские и прогулочные суда.</p> <p>Организации, воспользовавшиеся правом на применение инвестиционного налогового вычета, не смогут применять льготы по налогу на прибыль, предусмотренные Законом Московской области № 151/2004-ОЗ.</p>

Региональные льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество

Субъект РФ	Параметры льготы
<p>Орловская область</p> <p>Законы Орловской области от 13 июня 2019 года № 2351-ОЗ и № 2350-ОЗ</p>	<p>Установлены льготные ставки по налогу на прибыль для резидентов ТОСЭР:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 5% в течение первых пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории ТОСЭР; • 10% — с 5-го по 10-й налоговый период. <p>Также предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество, учитываемого на балансе организации — резидента ТОСЭР «Мценск», созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на ТОСЭР, используемого на ТОСЭР в рамках осуществления деятельности на ТОСЭР и расположенного на ТОСЭР.</p> <p>Льгота действует до 31 декабря 2023 года включительно.</p>

Субъект РФ	Параметры льготы
Забайкальский край Закон Забайкальского края от 21 июня 2019 года № 1741-33К	<p>Установлены льготы по налогу на имущество и прибыль для резидентов ТОСЭР:</p> <p>По налогу на имущество ставка составит:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 0% — с 1-го по 5-й налоговый периоды; • 1,1% — с 6-го по 10-й налоговый периоды. <p>По налогу на прибыль ставка составит:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 0% — с 1-го по 5-й налоговый периоды; • 10% — с 6-го по 10-й налоговый периоды. <p>Для организаций — резидентов ТОСЭР, основным видом экономической деятельности которых является добыча полезных ископаемых, или лесозаготовки или распиловка и строгание древесины установлены следующие ставки.</p> <p>По налогу на имущество:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 0,3% — с 1-го по 5-й налоговый периоды; • 1,3% — с 6-го по 10-й налоговый периоды. <p>По налогу на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2% — с 1-го по 5-й налоговый периоды; • 1,3% — с 6-го по 10-й налоговый периоды.
Чукотский автономный округ Закон Чукотского автономного округа от 7 июня 2019 года № 56-ОЗ	<p>Уточнены критерии применения льготы по налогу на имущество для организаций, получивших начиная с 1 июля 2019 года статус резидента ТОСЭР «Чукотка» либо СП Владивосток (для организаций, получивших статус до 1 июля 2019 года действуют старые правила).</p> <p>По новым правилам установлены следующие ставки и критерии:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 0% в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором осуществлена постановка имущества на баланс организации; • 1,1% в течение следующих пяти налоговых периодов. <p>Ранее срок применения льготы начинал отсчитываться с момента получения статуса участника ТОСЭР/СП.</p> <p>При этом должны быть одновременно выполнены следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имущество принято на учет в качестве объектов ОС после дня включения организации в реестр резидентов ТОСЭР/СП; • имущество ранее не учитывалось на балансе в качестве объектов ОС на территории округа у лиц, являющихся взаимозависимыми и/или аффилированными; • имущество используется для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением об осуществлении деятельности на территории ТОСЭР «Чукотка» либо на территории СП Владивосток и фактически расположено на территории ТОСЭР «Чукотка» либо СП Владивосток.
Костромская область Законы Костромской области от 18 июня 2019 года № 560-6-ЗКО , № 559-6-ЗКО , № 558-6-ЗКО	<p>Введены льготы по налогу на имущество для участников РИП. От уплаты налога будут освобождаться организации, осуществившие капитальные вложения в установленном законом размере.</p> <p>Также предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество для участников РИП, являющихся стороной СПИК, заключенного с участием Костромской области.</p> <p>Установлены льготы по налогу на прибыль для участников РИП – для них ставка налога в областной бюджет понижается на 4,5% и применяется на протяжении не более пяти налоговых периодов. Также предусмотрена льготная ставка для участников РИП, являющихся стороной СПИК, заключенного с участием Костромской области, для них ставка налога в областной бюджет составит 10% до окончания срока действия СПИК, но не позднее 2025 года.</p> <p>Льготы применяются с 1 января 2020 года.</p> <p>Кроме того, установлены дополнительные требования к РИП, а также порядок подачи документов, необходимых для принятия решения о включении организации в реестр.</p>

Субъект РФ	Параметры льготы
Калининградская область Закон Калининградской области от 30 мая 2019 № 281	С 1 января 2019 года установлена льгота по налогу на имущество в отношении имущества для организаций, на балансе которых имеются объекты спорта вместимостью 35000 зрительских мест и более. Ранее эта льгота могла применяться только застройщиками таких спортивных объектов.
Республика Тыва Закон Республики Тыва от 24 июня 2019 года № 517-ЗРТ	С 1 января 2019 года предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество для при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> • определенная сумма инвестиций по одному инвестиционному проекту; регистрация инвестора как налогоплательщика была произведена в территориальных налоговых органах республики; • вид экономической деятельности относится к сфере материального производства согласно виду 05.10.12 или 05.10.15 класса 05 раздела В (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) и ежегодная добыча угля составляет не менее 1 млн тонн; • инвестиционное соглашение было заключено не ранее 1 января 2019 года; • отсутствует задолженность по платежам в бюджеты; • инвестор не находится в процессе ликвидации или банкротства.
Курганская область Закон Курганской области от 30 мая 2019 года № 74	Для участников РИП установлена ставка налога на прибыль в размере 10% начиная с периода, в котором получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации выполнения РИП. Право на льготу утрачивается с момента прекращения статуса участника РИП, а также с момента, когда разница между суммой налога, рассчитанной исходя из ставки 20%, и суммой налога, исчисленной по льготной ставке, определенная нарастающим итогом, составит 50% объема осуществленных в рамках проекта капитальных вложений. Льгота применяется с 1 января 2019 года. Для получения льготы необходимо вести отдельный учет.
Астраханская область Закон Астраханской области от 13 июня 2019 года № 29/2019-ОЗ	Уточнена льгота по налогу на имущество. Теперь она будет применяться также в отношении имущества, относящегося к автомобильным дорогам общего пользования регионального и межмуниципального значения. Кроме того, установлен перечень имущества, относящегося к автомобильным дорогам общего пользования регионального, межмуниципального значения и автомобильным дорогам местного значения.
Липецкая область Закон Липецкой области от 11 июня 2019 года № 263-ОЗ	Введено освобождение по налогу на имущество в отношении: <ul style="list-style-type: none"> • вновь вводимых генерирующих объектов, вырабатывающих электроэнергию полностью или частично для собственных производственных нужд организации, использующих в качестве топлива или его компонентов отходы промышленного производства; • вновь вводимых объектов системы сбора, хранения и передачи топлива этого генерирующего объекта; • вновь вводимых объектов электросетевого хозяйства организации, непосредственно используемых в процессе передачи электроэнергии от генерирующего объекта Освобождение предоставляется на пять лет с даты постановки на учет указанного имущества.
Белгородская область Закон белгородской области от 19 июня 2019 года № 380	С 1 января 2019 года установлена льготная ставка налога на имущество для организаций, реализующих инвестиционные проекты по строительству автомобильных газонаполнительных компрессорных станций, криогенных автомобильных заправочных станций сжиженного природного газа, модернизации автомобильных заправочных станций, в отношении имущества, созданного (приобретенного) при реализации проекта (0,5% — первый год, 1% — второй год, 1,5% — третий год).

Субъект РФ	Параметры льготы
Новосибирская область Закон Новосибирской области От 4 июня 2019 № 369-ОЗ	С 1 января 2020 года отменяется льгота в отношении имущества, относящегося к автомобильным дорогам общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью.
Республика Татарстан Закон республики Татарстан от 14 июня 2019 года № 45-ЗРТ	Срок действия льготы в отношении имущества технопарков, предназначенного для предоставления в аренду, продлен до 31 декабря 2021 года (в действующей редакции льгота действует до 31 декабря 2020 года).

Судебная практика

ВС РФ рассмотрел спор о квалификации оборудования в качестве движимого/недвижимого

10 июля 2019 года ВС РФ рассмотрел дело № [А05-879/2018](#) о квалификации оборудования производственного цеха в качестве движимого/недвижимого.

Напомним, суды трех инстанций поддержали выводы налогового органа о том, что производственное оборудование и здание цеха составляют единое целое, поскольку имеют общее назначение: здание изначально проектировалось для размещения производственного оборудования и изъятие оборудование приведет к прекращению использования как самого здания, так и производства готовой продукции.

ВС РФ отменил решения нижестоящих судов и передал дело на новое рассмотрение, сделал следующие важные выводы:

- необходимость налогообложения имущества должна быть основана на **объективных критериях**, соблюдение которых являлось бы ясным **любому разумному налогоплательщику** при принятии объекта основных средств к учету, а не зависело бы от оценочных суждений экспертов;
- налогообложение имущества **не должно ставить** налогоплательщиков, осуществивших инвестиции в обновление производственного оборудования, в **неравное положение в зависимости от выбранного способа монтажа** и эксплуатации такого оборудования;
- для целей налогообложения имущества **необходимо руководствоваться установленными в бухгалтерском учете** формализованными критериями признания имущества (движимого и недвижимого) в качестве соответствующих объектов основных средств;
- согласно ПБУ 6/01, а также ОКОФ **оборудование не относится к зданиям и сооружениям** за исключением прямо предусмотренных в классификаторах случаев, когда отдельные объекты признаются неотъемлемой частью зданий и включаются в их состав (например, коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации; оборудование встроенных котельных установок, водо-, газо- и теплопроводные устройства, а также устройства канализации);
- **машины и оборудование** в общем случае не

являются составными элементами зданий, поскольку предназначены не для обслуживания зданий, а для изготовления готовой продукции, либо обслуживания производственного процесса (это подтверждает и Минпромторг России в своем письме от 28 марта 2018 года № БС-4-21/5834@);

- сам по себе факт монтажа оборудования в специально возведенном для его эксплуатации здании, в том числе, если последующий демонтаж и перемещение оборудования потребуют несения дополнительных затрат и частичной ликвидации здания, не означает, что назначением оборудования становится обслуживание здания.

Также ВС РФ отметил, что необходимо учитывать цели введения режима льготного налогообложения движимого имущества, которые заключаются в стимулировании организаций к инвестированию в средства производства.

Несмотря на то, что дело было отправлено на новое рассмотрение, принимая во внимание выводы, изложенные в тексте определения, с высокой долей вероятности может говорить о том, что оно будет разрешено в пользу налогоплательщика.

РИП и курсовые разницы

Дело № [А16-514/2019](#) (ООО «Кимкано-Сутарский горно-обогатительный комбинат»)

По мнению инспекции, положительные курсовые разницы не связаны с РИП, в связи с чем не должны учитываться при расчете доли доходов от РИП в составе доходов от РИП.

По мнению налогоплательщика, курсовые разницы непосредственно связаны с реализацией РИП, поскольку возникли в отношении кредита, за счет которого был профинансирован инвестиционный проект и закупка материалов для производства товаров в рамках РИП.

Суд первой инстанции принял решение в пользу налогоплательщика.

Суд отметил, что с 1 января 2018 года в НК РФ были внесены изменения, согласно которым доля доходов от РИП рассчитывается в общей сумме доходов без учета курсовых разниц.

По убеждению суда, законодатель установил дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщика — участника РИП, использующего для осуществления инвестиций заемные средства, позволяющие претендовать на получение льготы, в связи с чем положения п. 1 ст. 284.3 НК РФ в редакции, действующей с 1 января 2018 года, имеют обратную силу и распространяются на рассматриваемые правоотношения (налоговый период 2017 года).

Иначе складывается ситуация, при которой курсовая разница, возникшая ввиду наличия заемных средств, направляемых исключительно с целью реализации РИП, влияет на определение доли доходов не в пользу налогоплательщика, что ущемляет (лишает) его право на получения льготы в виде ставки 0%.

Сформированный инспекцией подход приводит к невозможности применения пониженной налоговой ставки резидентами РИП, использующим заемные средства в валюте для осуществления инвестиционной деятельности, причем только в 2017 году, что не соответствует целям поощрения и государственной поддержки инвестиций.

По мнению суда, образовавшаяся курсовая разница не может негативно влиять на получение льгот, установленных налоговым законодательством, в том числе по причине того, что она образуется не по воле налогоплательщика, а в результате экономических процессов; возникает объективно вне воли налогоплательщика вследствие макроэкономических процессов и изменения курса рубля по отношению к иностранной валюте.

Фактически новая редакция п. 1 ст. 284.3 НК РФ устраняет правовую неопределенность и должна уменьшить соответствующих количество налоговых споров.

Инвестиции в незаконченные строительством скважины не являются инвестициями в основные средства

Дело № [A75-7926/2019](#) (ООО «САЛЫМ ПЕТРОЛЕУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ Н.В.»)

По мнению инспекции, инвестиции в скважины, строительство которых было приостановлено по причине введения санкций, не могут учитываться при определении общей суммы инвестиций для оценки соблюдения условия о сумме вложений в основные средства.

Суд поддержал инспекцию, указав, что скважины находятся в незавершенном строительстве и законсервированы.

При отсутствии факта создания объекта, отвечающего критериям основного средства, инвестиции в спорные скважины не могут считаться инвестициями в основные средства.

В связи с этим, по мнению суда, налогоплательщик не выполнил условие о минимальной сумме инвестиций в основные средства и не имеет право на применение льготной ставки по налогу на прибыль.

Контакты

Группа по предоставлению налоговых льгот и прочих форм государственной поддержки



Артём Васютин
Партнер
avasyutin@deloitte.ru



Эмиль Бабуров
Директор
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.