



Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки

Федеральное законодательство

Согласованы окончательные параметры нового механизма специальных инвестиционных контрактов (СПИК 2.0)

Заключить СПИК 2.0 сможет только один инвестор по итогам конкурса без участия привлеченных сторон, а его предметом будет разработка технологий, которые еще не представлены в РФ.

При этом конкурс на разработку отдельной технологии будет проводиться только один раз, то есть только первый заинтересовавшийся в проекте инвестор получит преференции.

В рамках нового механизма предлагается заключать контракты сроком до 15 лет при вложении средств на сумму до 50 млрд руб. или сроком до 20 лет при осуществлении инвестиций свыше 50 млрд руб.

Заключение СПИК 2.0 возможно будет до 2031 года.

Инвестор также получит гарантии неприменения изменений законодательства на весь срок действия контракта; при этом гарантии неповышения совокупной налоговой нагрузки из закона о промышленной политике будут исключены.

В контрактах также можно будет предусмотреть долгосрочные обязательства по предоставлению государственных субсидий по аналогии с действующим преференциальным режимом в отношении государственно-частного партнерства и концессий.

Федеральное законодательство

[Согласованы окончательные параметры нового механизма специальных инвестиционных контрактов \(СПИК 2.0\)](#)

[Минэкономразвития России разработало законопроект об инвестиционных режимах и мерах стимулирования привлечения инвестиций в экономику РФ](#)

[Опубликован законопроект о внесении изменений в НК РФ](#)

[Законопроект о защите и поощрении капиталовложений будет доработан](#)

[Расходы на инфраструктуру будут включены в состав инвестиционного вычета](#)

[Обновлен порядок мониторинга и контроля за исполнением инвесторами заключенных с ними СПИК](#)

[Правительство РФ согласовало новую систему государственной поддержки автомобильной промышленности](#)

[Совет Федерации дал рекомендации по развитию администрирования налоговых доходов бюджетов субъектов РФ](#)

[В Калининградской области планируется создать кластер по производству автомобильных компонентов](#)

Разъяснения государственных органов

[Минфин России: размер ставки налога на прибыль для определения предельного размера инвестиционного вычета](#)

[Минфин России: условия применения льготы по налогу на имущество организаций для высокоэнергоэффективных объектов](#)

[Минфин России: резиденты ТОСЭР и свободного порта Владивосток после 1 января 2019 года применяют ставку НДС 20%](#)

Региональное законодательство

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

Судебная практика

[Если движимое имущество получено от иностранного учредителя в качестве вклада в капитал, то освобождение от налога на имущество не применяется](#)

[Квалификация имущества как движимое/недвижимое](#)

[Подтверждение региональных льгот](#)

[Льгота по налогу на имущество в отношении линий энергопередач, магистральных трубопроводов и пр. \(п. 3 ст. 380 и п.11 ст. 381 НК РФ\)](#)

Льготы прекращают действовать, если расходы бюджетов достигают 50% от осуществленных инвестиций.

Планируется, что Правительство РФ рассмотрит параметры СПИК 2.0 на заседании, которое состоится 28 марта 2019 года.

[Коммерсант](#)

Минэкономразвития России разработало законопроект об инвестиционных режимах и мерах стимулирования привлечения инвестиций в экономику РФ

Законопроект направлен на регулирование отношений между государственными органами и частными инвесторами, в том числе иностранными.

В частности, предлагается предусмотреть возможность заключения проектных инвестиционных соглашений.

Такое соглашение будет заключаться только по итогам конкурсного отбора инвестора, при этом основным критерием конкурсного отбора будет являться объем государственной поддержки проекта в отношении к предполагаемому объему инвестиций в проект.

Общий объем предоставляемых инвестору мер государственной поддержки не может превышать 50% совокупного объема инвестиций, осуществляемых частным инвестором, с учетом эффекта дисконтирования соответствующих денежных потоков.

При этом сумма налогов и сборов, прогнозируемых на срок реализации проекта и на последующие пять лет, должна превышать общую сумму государственной поддержки.

Государство также может субсидировать инвестору часть затрат на создание объектов транспортной, энергетической, коммунальной, социальной и цифровой инфраструктуры.

Государство гарантирует инвестору отсутствие неблагоприятных изменений в законодательстве.

В частности, решения, приводящие к увеличению совокупной налоговой нагрузки на участника проекта, будут применяться только через пять лет после их принятия.

Иностранцам инвесторам гарантируется не менее благоприятный режим ведения деятельности, чем российским инвесторам, за исключением возможных «изъятий ограничительного характера, необходимых для защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, обеспечения обороны и безопасности».

[По данным СМИ](#), настоящий законопроект планируется объединить с [законопроектом](#) Минфина России о защите и поощрении капиталовложений (более подробно о содержании законопроекта см. в выпуске ЛТ от [29 октября 2018 года](#)).

В настоящее время текст законопроекта официально не опубликован.

[РБКdaily](#)

Опубликован законопроект о внесении изменений в НК РФ

В соответствии с законопроектом предлагается:

- уточнить порядок определения периодов применения льготной ставки налога на прибыль участниками РИП;
- ввести льготную ставку налога на прибыль организаций в размере 0% в отношении доходов, получаемых региональными или муниципальными музеями и театрами;
- установить льготную ставку налога на прибыль для организаций, осуществляющих образовательную и/или медицинскую деятельность, на бессрочной основе.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Законопроект о защите и поощрении капиталовложений будет доработан

22 марта 2019 года прошли финальные обсуждения законопроекта «О защите и поощрении капиталовложений и развитии инвестиционной деятельности в РФ».

Теперь документ должен быть доработан и к середине апреля 2019 года внесен на рассмотрение Правительства РФ, а затем — в Госдуму РФ.

В Правительстве РФ рассчитывают, что проекты, основанные на соглашениях о защите и поощрении капиталовложений, будут начаты до конца 2019 года.

Предварительные заявки в общей сложности оцениваются в 76 трлн руб.

Более подробно о первой версии законопроекта см. в выпуске ЛТ от [29 октября 2018 года](#).

[Коммерсант](#)

Расходы на инфраструктуру будут включены в состав инвестиционного вычета

В соответствии с законопроектом в состав инвестиционного вычета по налогу на прибыль можно будет включить расходы в виде денежных средств на финансирование объектов инфраструктуры, которые в соответствии с законодательством РФ могут находиться исключительно в федеральной собственности, — региональную часть налога на прибыль можно будет уменьшить на сумму в размере до 85% от указанных расходов, федеральную — на 15%.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

Обновлен порядок мониторинга и контроля за исполнением инвесторами заключенных с ними СПИК

В частности, изменены:

- наименования отчетных форм;
- содержание обязательств инвестора, подлежащих мониторингу и контролю. В частности, будет проверяться не только исполнение обязательств инвесторами, но и привлеченными ими лицами;
- сроки представления инвесторами отчетов — отчеты будут представляться сразу по окончании срока действия СПИК, а не в течение 20 рабочих дней с указанного момента;

- состав информации, включаемой в заключение Минпромторга России о выполнении или невыполнении инвестором обязательств, принятых на основании СПИК, и о достижении или недостижении предусмотренных таким контрактом показателей за отчетный период, либо за период проверки, либо за период его действия;
- инвесторы смогут представлять документы, прилагаемые к отчетам об исполнении обязательств, принятых по СПИК, на электронном носителе.

Новый порядок вступит в силу 7 апреля 2019 года.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Правительство РФ согласовало новую систему государственной поддержки автомобильной промышленности

В частности, будет внедрена балльная система, когда каждому в зависимости от объема добавленной стоимости, которая приходится на соответствующий автомобильный компонент, присваивается определенное количество баллов.

Каждая компания будет сама выбирать, какие автомобильные компоненты из списка доступных она сможет производить на территории России.

С 1 июля 2019 года размер государственной поддержки для каждого автопроизводителя будет зависеть от количества набранных баллов. С этого момента промышленные субсидии смогут получать как подписавшие СПИК производители, так и те, кто этого не сделал, но имеет высокий уровень локализации и получил достаточное количество баллов.

Каждый год число баллов, необходимых для получения субсидий, будет увеличиваться.

[Ведомости](#)

Совет Федерации дал рекомендации по развитию администрирования налоговых доходов бюджетов субъектов РФ

Совет Федерации [предлагает](#):

- ускорить согласование и внесение в Госдуму РФ законопроекта, уточняющего критерии движимого и недвижимого имущества;
- рассмотреть вопрос о продлении до 31 декабря 2024 года ограничения на перенос убытков, полученных налогоплательщиками в предыдущих налоговых периодах;
- предусмотреть компенсацию региональным

бюджетам выпадающих доходов в связи с введением на федеральном уровне льгот по налогам, зачисляемым в региональные бюджеты, в том числе в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций;

- утвердить методику оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов РФ;
- рассмотреть вопрос отмены льготы по налогу на имущество организаций для федеральных автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью;
- продолжать работу по выявлению и отмене неэффективных налоговых льгот по региональным и местным налогам.

[Официальный сайт Совета Федерации](#)

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](#).

Более подробно об указанном порядке см. в выпуске ЛТ от [28 февраля 2019 года](#).

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

В Калининградской области планируется создать кластер по производству автомобильных компонентов

Правительство РФ рассматривает возможность создания на базе Калининградской области автокомпонентного кластера.

Инициативу, которая получила поддержку со стороны вице-преьера Дмитрия Козака, предложили правительство Калининградской области и автоборочный завод ГК «Автотор».

Для привлечения участников к реализации проекта предусматривается софинансирование государством капитальных вложений на сумму до 1 млрд руб., но не более 10–20%.

[Коммерсант](#)

Разъяснения государственных органов

Минфин России: размер ставки налога на прибыль для определения предельного размера инвестиционного вычета

Ведомство напомнило, что предельная величина инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций определяется в размере, равном разнице между расчетной суммой налога, подлежащей зачислению в бюджет субъекта РФ без учета положений об инвестиционном вычете, и

расчетной суммой налога, подлежащей зачислению в бюджет субъекта РФ без учета положений о вычете, рассчитанного исходя из ставки 5% (если иной размер ставки не определен решением субъекта РФ).

По мнению ведомства, законом субъекта РФ может быть установлена ставка налога, отличная от 5%, в том числе 0%.

[Консультант Плюс](#)

Минфин России: условия применения льготы по налогу на имущество организаций для высокоэнергоэффективных объектов

Ведомство напомнило, что с 1 января 2018 года указанная льгота применяется по решению субъектов РФ.

Если субъектом РФ такое решение не принято, то в отношении объектов, поставленных на учет до 1 января 2018 года, по которым не истек трехлетний срок со дня постановки их на учет, налогоплательщики вправе продолжить применение льготы до истечения указанного срока.

При этом, по мнению ведомства, право на применение льготы в отношении объектов, поставленных на учет до 1 января 2018 года, сохраняется только в том случае, если налогоплательщик ранее заявлял право на

использование указанной налоговой льготы.

Гарант: Прайм

Минфин России: резиденты ТОСЭР и свободного порта Владивосток после 1 января 2019 года применяют ставку НДС 20%

Ведомство напомнило, что в соответствии с Федеральным законом от 27 ноября 2018 года № [424-ФЗ](#) были внесены изменения в положения о «дедушкиной оговорке» для резидентов ТОСЭР и свободного порта Владивосток, согласно которым оговорка не распространяется на НДС и акцизы.

В связи с этим с 1 января 2019 года резиденты ТОСЭР и свободного порта Владивосток применяют ставку НДС в размере 20%.

Гарант: Прайм

Региональное законодательство

Региональные льготы по налогу на прибыль организаций

Несколько регионов ([Ульяновская область](#) и [Республика Татарстан](#)) сохранили до 2023 года льготные ставки налога на прибыль для отдельных категорий налогоплательщиков.

Судебная практика

Если движимое имущество получено от иностранного учредителя в качестве вклада в капитал, то освобождение от налога на имущество не применяется

Дело № [A53-28661/2018](#) (ООО «КМЗТ»)

Инспекция оспорила применение освобождения от уплаты налога в отношении движимого имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал от иностранного участника.

По мнению налогоплательщика, льгота была применена правомерно, поскольку:

- до внесения имущества в качестве вклада в капитал доля участия иностранного лица была всего 1%, в связи с чем оно не являлось взаимозависимым;
- передача имущества не имела целью какую-либо налоговую оптимизацию, что в контексте практики, сформированной на уровне ВС РФ и КС РФ, свидетельствует об обоснованности льготы.

Суд первой инстанции принял решение в пользу инспекции.

Довод налогоплательщика о том, что на момент получения имущества иностранный участник не являлся взаимозависимым, был отклонен.

Так, при подписании акта приема-передачи недвижимости стороны руководствовались сведениями об увеличении уставного капитала, то есть они реализовывали уже принятое решение учредителей, а подписание этого акта было невозможно между лицами, независимыми друг от друга.

В части ссылок налогоплательщика на практику ВС РФ и КС РФ суд отметил, что она неприменима ввиду различий в обстоятельствах дела.

Квалификация имущества как движимое/недвижимое

Дело № [A34-7626/2018](#) (ООО «УК «Уралнефть»)

Инспекция оспорила отнесение объектов товарно-сырьевого пункта (ливневые канализации, водоотводные каналы, система пожаротушения, озеленение, ограждение) к движимому имуществу. Аргументы инспекции:

- объекты, расположенные на территории товарно-сырьевого парка, задействованы в общем процессе приема, хранения и перегрузки товаров с одного вида транспорта на другой, а также отпуска нефти и нефтепродуктов;
- все они связаны общим управлением, что подтверждается их одновременным вводом в эксплуатацию;
- движимое и недвижимое имущество, входящее в состав товарно-сырьевого парка, зарегистрировано заявителем как сложная вещь, используется по общему назначению и представляет собой единый комплекс.

Суд первой инстанции поддержал налогоплательщика.

Среди интересных выводов:

- содержащееся в ст. 130 ГК РФ понятие «недвижимость» является правовой категорией;
- признание объекта недвижимости в качестве объекта гражданских прав лишь на том основании, что он прочно связан с землей и на него оформлен технический паспорт, невозможно, поскольку технические паспорта не являются правоустанавливающими документами: они прямо не свидетельствуют о создании таких объектов в качестве недвижимости, а содержат только описание их фактического состояния;

- нормы гражданского законодательства не содержат критериев определения прочной связи с землей и несоизмеримости ущерба при перемещении объектов;
- термин «объект капитального строительства» является специальным понятием градостроительного законодательства, поэтому он не может подменять собой правовую категорию «объекта недвижимого имущества», имеющую отличную отраслевую принадлежность, объем и содержание;
- квалифицируя сложные объекты как подлежащие или не подлежащие налогообложению, необходимо учитывать предназначение такого сложного объекта, а также его единое функционирование, независимо от бухгалтерского учета под одним или несколькими инвентарными номерами;
- не включаются в состав объекта недвижимого имущества объекты, учитываемые как отдельные инвентарные объекты движимого имущества (основных средств), которые могут быть использованы вне объекта недвижимого имущества, а также функциональное предназначение которых не является неотъемлемым условием функционирования объекта недвижимости;
- факт государственной регистрации объекта в качестве объекта недвижимости не влечет за собой автоматического отнесения данных объектов к недвижимому имуществу: такой формальный подход при разрешении налоговых споров является недопустимым;
- спорные объекты учитываются налогоплательщиком под самостоятельными инвентарными номерами и имеют разные сроки амортизации;
- демонтаж спорных объектов не влияет на состояние объекта недвижимости, а последствия демонтажа носят устранимый характер;
- в материалах дела не содержится доказательств, позволяющих прийти к однозначному выводу о том, что спорные объекты являются неотъемлемой частью недвижимого имущества и не могут использоваться вне объекта недвижимости.

Дело № [A29-4430/2018](#) (ООО «Биоэнергетическая компания»)

Налоговый орган оспорил отнесение объектов, входящих в состав тепловой электростанции, к движимому имуществу.

Суды поддержали налоговый орган и пришли к выводу, что тепловая электростанция представляет собой комплекс зданий, сооружений и иных вещей, объединенных единым производственным назначением и технологическим режимом работы, неразрывно связанных физически или технологически, возведенных по единому проекту и расположенных на одном земельном участке.

Следовательно, основные средства, входящие в состав тепловой электростанции, являются ее составной частью и относятся к сложной вещи, поэтому к таким объектам льгота неприменима.

Подтверждение региональных льгот

Дело № [A75-4810/2018](#) (Унитарное предприятие «Югорскэнергогаз»)

Суд согласился с тем, что предоставление требуемой региональным законодательством информации (анализ эффективности налоговых льгот) с нарушением установленного срока не лишает налогоплательщика права на льготу.

По мнению суда, инспекция действовала непоследовательно, лишив налогоплательщика налоговой льготы в спорном отчетном периоде и предоставив ее в других отчетных периодах в рамках одного налогового периода (2017 года), тем самым нарушив принцип исчисления налога.

При таком подходе обязанность по уплате налога в спорном отчетном периоде приобрела характер штрафной санкции за нарушение срока предоставления информации для анализа эффективности налоговых льгот.

Однако меры такой налоговой ответственности должны быть прямо предусмотрены НК РФ и отвечать требованиям соразмерности и справедливости.

Ввиду этого отказ в применении льготы в отчетном периоде был признан неправомерным.

Льгота по налогу на имущество в отношении линий энергопередач, магистральных трубопроводов и пр. (п. 3 ст. 380 и п.11 ст. 381 НК РФ)

Стоит отметить, что в большинстве своем суды по-прежнему придерживаются позиции о том, что право на применение льготы связано не только с включением объектов в Перечень № 504, но и с функциональной принадлежностью объектов, которые должны использоваться непосредственно для передачи электро-/теплоэнергии и транспортировки нефти/газа/пр. третьим лицам.

При этом использование энергии для собственных нужд или косвенная связь деятельности налогоплательщика с передачей электроэнергии (например, в случае ее производства) не дает права на льготу.

В частности, данная позиция была высказана судами в решениях по делам №№ [A52-224/2015](#), [A13-5259/2018](#), [A82-907/2018](#), [A27-261/2019](#), [A79-3236/2018](#), [A79 14946/2018](#), [A74-20065/2018](#), [A04-405/2019](#), [A40-238231/18-115-5317](#) и [A27-268/2019](#).

Следует отметить, что в конце февраля 2019 года КС РФ [рассмотрел](#) жалобу ПАО «Энел Россия» на проверку конституционности п. 3 ст. 380 и п. 11 ст. 381 НК РФ.

По мнению налогоплательщика, п. 3. ст. 380 НК РФ и п. 11 ст. 381 НК РФ ограничивают налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сфере электроэнергетики, в праве на льготу по налогу на имущество организаций.

КС РФ отказал в рассмотрении жалобы налогоплательщика, указав, что п. 3. ст. 380 НК РФ и п. 11 ст. 381 НК РФ предусматривают определение условий, при наличии которых отдельные категории налогоплательщиков с учетом специфики их деятельности в области электроэнергетики имеют право на льготу по налогу на имущество

организаций, следовательно, следовательно, не нарушают конституционных прав налогоплательщиков.

Оценка же того, в какой мере принадлежащее налогоплательщику имущество соответствует требованиям применения льготы по налогу на имущество организаций в отношении линий энергопередач, предполагает исследование и оценку фактических обстоятельств в его конкретном деле, что не относится к компетенции КС РФ.

Среди положительных для налогоплательщика решений считаем необходимым отметить нижеследующие.

Дело № [A71-2284/2017](#) (ООО «Лукойл-Пермнефтепродукт»)

Общество применило льготную ставку налога на имущество в отношении 14 объектов (трансформаторных подстанций, в том числе комплектных (КТП), и сетей внутриплощадочного и наружного электроснабжения АЗС).

Суд принял решение в пользу налогоплательщика.

Среди прочего суд отметил, что право на применение

льготы связано с функциональной принадлежностью объектов налогообложения, а не с теми данными, которые указаны в учетных документах налогоплательщика, и не зависит от фактической эксплуатации указанных объектов налогообложения в вышеупомянутых целях и наличия/отсутствия у налогоплательщика статуса энергосетевой организации.

Дело № [A34-7626/2018](#) (ООО «УК «Уралнефть»)

Инспекция оспорила применение льготы в отношении приемо-сдаточного пункта нефти.

По мнению налогоплательщика, приемо-сдаточные пункты находились в составе магистральных нефтепроводов и осуществляли прием нефти от поставщиков и ее передачу потребителям.

Суд поддержал налогоплательщика, отметив, что спорные объекты входят в состав сооружений магистрального нефтепровода и являются его неотъемлемой технологической частью, что также подтверждается описаниями, техническими характеристиками и данными о целевом назначении спорных объектов.

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](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.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 265 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](https://www.facebook.com/deloitte) или [Twitter](https://twitter.com/deloitte).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.