

## LT in Focus

# Принят федеральный закон, уточняющий порядок освобождения от налогообложения вкладов в имущество и пересматривающий часть налоговых льгот

30 сентября 2017 года Президент РФ подписал [закон](#), в соответствии с которым пересматривается подход к налогообложению вкладов в имущество, а также уточняется порядок предоставления отдельных налоговых льгот.

Основные изменения будут действовать с 1 января 2018 года.

### [Налогообложение вкладов в имущество](#)

### [Налогообложение объектов высокой энергетической эффективности](#)

### [Налогообложение платы концедента по концессионному соглашению](#)

### [Льгота по НДС для налогоплательщиков, зарегистрированных в Крыму и Севастополе](#)

### [Упрощение порядка получения физическими лицами налоговых льгот по транспортному налогу, налогу на имущество физических лиц, земельному налогу](#)

### [Доходы в виде процента \(купона, дисконта\) по облигациям российских организаций](#)

### [Прочие изменения](#)

### Налогообложение вкладов в имущество

Законом предлагается существенно сузить возможности для безналоговой передачи акционерами безвозмездной помощи своим дочерним компаниям.

Теперь освобождение от налогообложения будет распространяться только на следующие виды доходов:

- в виде **имущества**, в том числе денежных средств, полученных безвозмездно от учредителя, доля которого в уставном капитале превышает 50%, при условии, что такое имущество (за исключением денежных средств) в течение года не передается третьим лицам (пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- в виде **не востребованных участниками дивидендов**, восстановленных в составе нераспределенной прибыли (новая редакция пп. 3.4 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые получены в качестве **вклада в имущество** в порядке, установленном гражданским законодательством РФ (новый пп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ, внесенный законом).

Если раньше льгота, предусмотренная пп. 3.4 п. 1 ст. 251 НК РФ, распространялась на все случаи получения от участников безвозмездной помощи, направленной на увеличение чистых активов, в том числе посредством прощения долгов, то теперь освободить от налогообложения можно будет только те безвозмездно полученные активы, которые были переданы в порядке, установленном ГК РФ для вкладов в имущество.

Напомним, что в соответствии с гражданским законодательством вкладом в имущество могут выступать денежные средства, вещи, доли (акции), государственные и муниципальные облигации, подлежащие денежной оценке исключительные, иные интеллектуальные права и права по лицензионным договорам (ч. 1 ст. 66.1 ГК РФ).

Таким образом, все активы, которые в соответствии с ГК РФ не могут быть внесены в качестве вклада в имущество и которые не подпадают под действие пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ, теперь будут облагаться налогом в общеустановленном порядке.

С учетом внесенных изменений с 1 января 2018 года налогообложению будут подлежать следующие виды доходов:

- в виде безвозмездно полученных имущественных прав, которые не упоминаются в определении вклада в имущество;
- в виде прощения учредителем задолженности.

В то же время теоретически сохраняется возможность не включать в доходы сумму прощенного долга, если сам долг связан с приобретением имущества или получением займа от учредителя, доля которого в уставном капитале составляет более 50%, поскольку в этом случае можно применить положения пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Также погашение долгов перед участником будет возможно структурировать через внесение денежных

средств в качестве вклада в имущество с последующим перечислением дочерней компанией суммы задолженности.

Мы рекомендуем учитывать внесенные изменения при структурировании финансовой поддержки российских дочерних компаний и по возможности провести запланированные операции, связанные с прощением участниками долгов дочерних обществ, в 2017 году.

---

## Налогообложение объектов высокой энергетической эффективности

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

Оставлена на усмотрение регионов льгота по налогу на имущество для вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность или высокий класс энергетической эффективности. С 1 января 2018 года указанная льгота, предусмотренная п. 21 ст. 381 НК РФ, будет применяться только в случае принятия субъектом РФ соответствующего закона.

Напомним, что Федеральным законом от 30 ноября 2016 года № [401-ФЗ](#) субъектам РФ аналогичным образом было делегировано право ввести налоговую льготу в отношении движимого имущества, принятого с 1 января

2013 года на учет в качестве основных средств.

По прошествии практически года такой закон был принят только несколькими субъектами.

Принимая во внимание практику введения субъектами РФ льготы в отношении движимого имущества, есть основания полагать, что регионам может не хватить трех месяцев, оставшихся на принятие и опубликование соответствующего закона.

Мы рекомендуем учитывать временной фактор введения налоговой льготы регионами при принятии стратегически значимых решений, связанных с объектами высокой энергетической эффективности, а также проанализировать возможности применения льготы в отношении периодов до вступления закона в силу.

---

## Налогообложение платы концедента по концессионному соглашению

Устранена неопределенность в вопросе о том, освобождаются ли возмещаемые концедентом расходы на создание, реконструкцию, использование, эксплуатацию объекта концессионного соглашения (плата концедента) от налогообложения у концессионера по правилам пп. 37 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Согласно закону плата концедента, полученная концессионером в денежной форме, не относится к полученному по концессионному соглашению имуществу, не учитываемому при определении налоговой базы.

Таким образом, находит законодательное закрепление позиция Минфина России, выраженная в письме от 28 марта 2016 года № [03-07-14/17205](#), в соответствии с которой под имуществом, полученным в рамках концессионного соглашения, для целей пп. 37 п. 1 ст. 251 НК РФ следует понимать исключительно объект концессии.

Законом также предусматривается порядок признания платы концедента в составе внереализационных доходов, аналогичный порядку признания дохода в виде субсидий на финансирование расходов и компенсацию ранее произведенных расходов (п. 4.1 ст. 271 НК РФ).

---

## Льгота по НДС для налогоплательщиков, зарегистрированных в Крыму и Севастополе

Вводится ст. 343.3 НК РФ, предусматривающая для налогоплательщиков возможность уменьшить в период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2020 года сумму НДС, исчисленную при добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья (за исключением новых морских месторождений), добытого на участке недр, расположенном полностью или частично в Черном море, на величину налогового вычета в размере фактически

оплаченных инвестиций в объекты, включенные в инвестиционную программу развития газотранспортной системы Республики Крым и города федерального значения Севастополя (с учетом установленных ограничений).

Налоговым вычетом смогут воспользоваться налогоплательщики, зарегистрированные не позднее 1 января 2017 года на территории Крыма и Севастополя.

---

## Упрощение порядка получения физическими лицами налоговых льгот по транспортному налогу, налогу на имущество физических лиц, земельному налогу

Согласно закону с 1 января 2018 года физические лица могут не предоставлять в налоговый орган наряду с заявлением документы, подтверждающие право на получение налоговой льготы, не претерпевая при этом негативных последствий в виде отказа в получении налоговой льготы.

Налоговые органы будут обязаны запросить требуемые сведения у органов, организаций, должностных лиц и в случае неполучения таких сведений обратиться к налогоплательщику с отдельным запросом.

## Доходы в виде процента (купона, дисконта) по облигациям российских организаций

Законом сняты ограничения по предельно допустимому сроку эмиссии облигаций российских организаций для снижения налогооблагаемого дохода, полученного в виде процентов (купонов, дисконтов), а также для освобождения доходов от НДФЛ в виде дисконтов при погашении обращающихся облигаций российских организаций, номинированных в рублях и выпущенных

после 1 января 2017 года.

Напомним, что ранее данные положения действовали при условии, что погашаемые облигации эмитированы в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года включительно.

---

### Прочие изменения

- предусмотрена возможность применения повышающего коэффициента амортизации (не выше 3) в отношении амортизируемых основных средств, используемых в сфере водоснабжения и водоотведения, по перечню, установленному Правительством РФ (положения применяются до 1 января 2023 года для основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2018 года);
- установлены особенности определения налоговой базы по налогу на имущество недвижимого имущества иностранных организаций, а также жилых домов и помещений, не учитываемых по правилам бухгалтерского учета на балансе в качестве объектов основных средств — с 1 января 2018 года в том случае, если кадастровая стоимость таких объектов будет определена в течение текущего налогового (отчетного) периода, налог будет исчисляться за весь текущий налоговый период исходя из установленной кадастровой стоимости;
- внесена определенность в правила исчисления налоговой базы по земельному налогу в случае изменения кадастровой стоимости в течение налогового периода вследствие изменения вида разрешенного использования земельного участка или его перевода из одной категории земель в другую; в частности, устанавливается специальный коэффициент, позволяющий справедливо рассчитать налоговую базу по земельному налогу с учетом измененного в течение налогового периода вида разрешенного использования земельного участка или его перевода из одной категории земель в другую (ранее аналогичный подход был предложен КС РФ в Определении от 9 февраля 2017 года № [212-О](#));
- устранена неясность в применении пп. 55 п. 1 ст. 251 НК РФ — стоимость безвозмездно полученных услуг по предоставлению поручительств (гарантий) в том случае, если все стороны такой сделки являются российскими организациями, не являющимися банками, не учитывается при определении налоговой базы (раннее аналогичный подход был предложен в письме Минфина России от 26 января 2017 года № [03-03-06/1/3813](#)).

\*\*\*\*\*

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

**Партнеры компании «Делойт» в СНГ**

# Контакты

## Департамент консультирования по налогообложению и праву



**Григорий Павлоцкий**  
Управляющий партнер,  
руководитель Департамента  
консультирования  
по налогообложению и праву  
компании «Делойт», СНГ  
[gpavlotsky@deloitte.ru](mailto:gpavlotsky@deloitte.ru)



**Геннадий Камышников**  
Управляющий партнер  
по работе с государственными  
органами  
[gkamyshnikov@deloitte.ru](mailto:gkamyshnikov@deloitte.ru)



**Олег Березин**  
Партнер  
Фармацевтика  
[oberezin@deloitte.ru](mailto:oberezin@deloitte.ru)



**Андрей Панин**  
Партнер  
Нефть и газ, энергетика  
и добывающая промышленность  
[apanin@deloitte.ru](mailto:apanin@deloitte.ru)



**Юлия Орлова**  
Партнер  
Металлургическая и  
перерабатывающая промышленность  
[yorlova@deloitte.ru](mailto:yorlova@deloitte.ru)



**Оксана Жупина**  
Партнер  
Напитки, продукты питания  
и сельское хозяйство  
[ozhupina@deloitte.ru](mailto:ozhupina@deloitte.ru)



**Артем Васютин**  
Партнер  
Розничная, оптовая  
торговля и дистрибуция  
Туризм и гостиничный бизнес  
[avasyutin@deloitte.ru](mailto:avasyutin@deloitte.ru)



**Александр Синицын**  
Директор  
Банковское дело  
и ценные бумаги, страхование  
[asinitsyn@deloitte.ru](mailto:asinitsyn@deloitte.ru)



**Татьяна Кофанова**  
Директор  
Автомобильная  
промышленность  
[tkofanova@deloitte.ru](mailto:tkofanova@deloitte.ru)



**Андрей Гончаров**  
Директор  
Группа по предоставлению  
юридических услуг  
[agoncharov@deloitte.ru](mailto:agoncharov@deloitte.ru)



**Юлия Крылова**  
Директор  
Недвижимость  
[ykrylova@deloitte.ru](mailto:ykrylova@deloitte.ru)

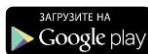


**Алексей Сергеев**  
Старший менеджер  
Разрешение налоговых споров  
[alsergeev@deloitte.ru](mailto:alsergeev@deloitte.ru)



**Василий Марков**  
Директор  
Высокие технологии,  
телекоммуникации,  
развлечения и СМИ  
[vmarkov@deloitte.ru](mailto:vmarkov@deloitte.ru)

## Приложение TaxSmart



## 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](http://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. Более 244 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](#), [LinkedIn](#) 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.