

Льготы по налогу на имущество: особенности получения и администрирования

Василий Марков
Наталья Вагина

3 сентября 2015 года



Налог на имущество

Виды налоговых льгот

Федеральные налоговые льготы:

- Особые экономические зоны
- Особый режим «Сколково»
- Энергетически эффективные основные средства
- Движимое имущество, введенное в эксплуатацию после 1 января 2013 года

Региональные налоговые льготы



Региональные налоговые льготы

п. 1 ст. 372 НК РФ



Региональные налоговые льготы

Сложности в применении региональных налоговых льгот

- Раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках инвестиционного проекта
- Недостаточная проработка регионального законодательства, а также наличие противоречий федеральному
- Процедуры получения льготы, а также порядок заявления льготы могут быть непрозрачными
- Дополнительные административные процедуры по реализации инвестиционного проекта, сопровождающиеся подготовкой дополнительной документации
- Детальная проработка проектной документации и необходимость в точном планировании инвестиционного планирования
- Объективная оценка инвестиционного проекта с учетом изменения внешней среды

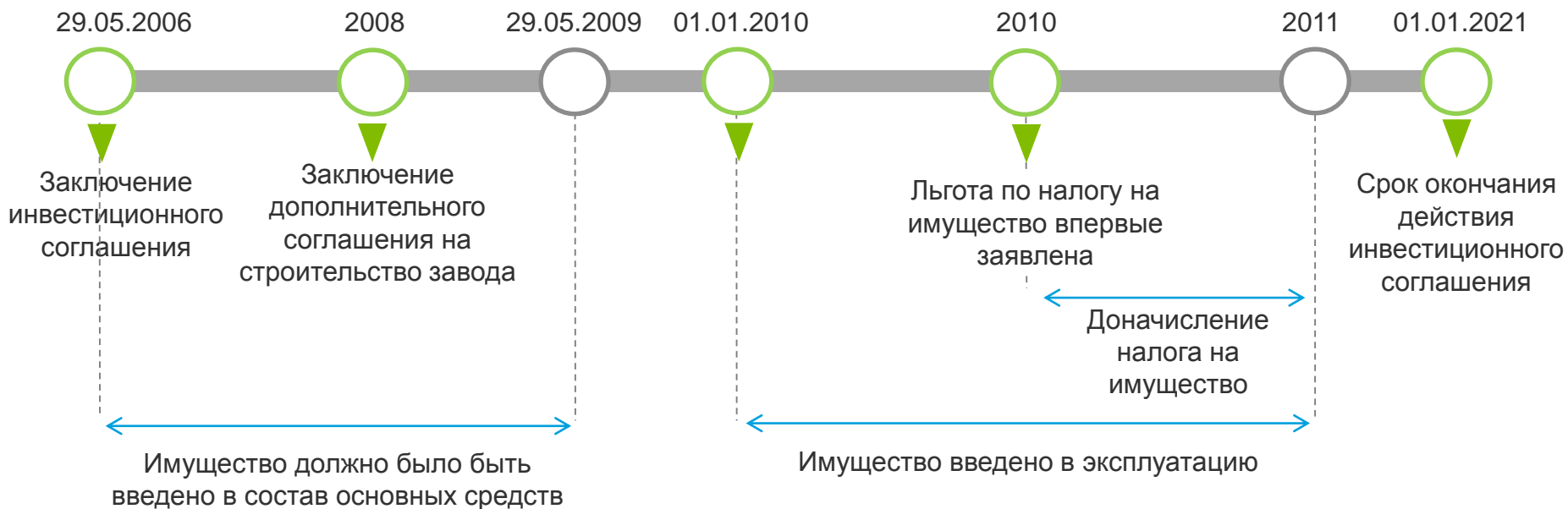


Региональные налоговые льготы

Актуальная судебная практика

Номер дела: **A56-37722/2014**

Дата последнего решения: **29.06.2015**



Решение суда апелляционной инстанции оставлено без изменения, кассационная жалоба – без удовлетворения

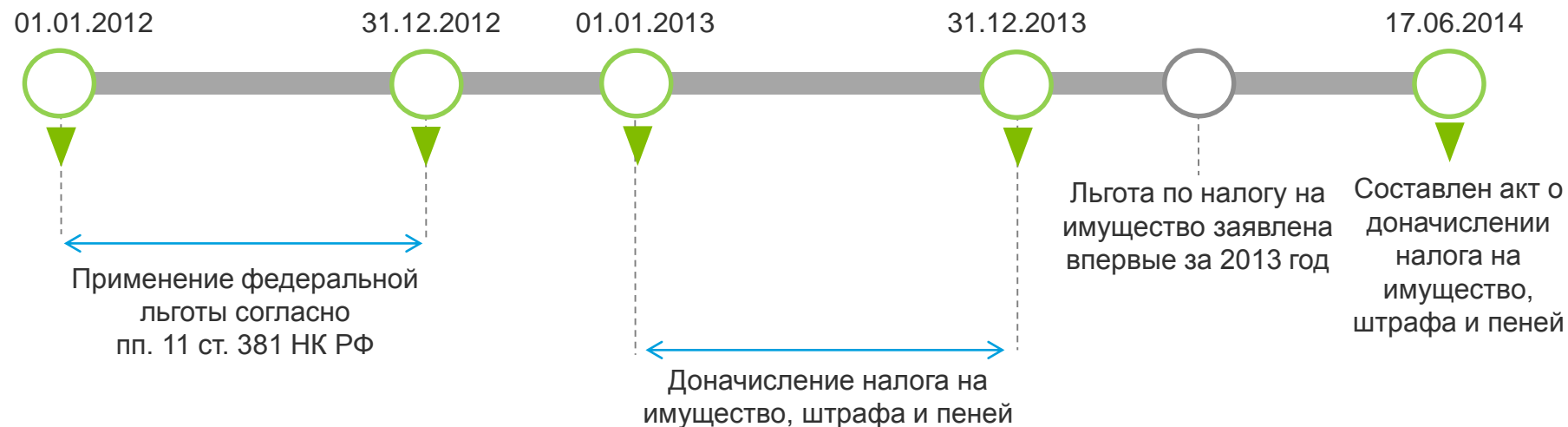
Обществу доначислен налог, так как оно несвоевременно ввело в эксплуатацию объекты основных средств, созданные в результате осуществления инвестиций

Региональные налоговые льготы

Актуальная судебная практика

Номер дела: **A60-50137/2014**

Дата последнего решения: **11.08.2015**



Решение суда апелляционной инстанции оставлено без изменения, кассационная жалоба - без удовлетворения

Суд не признал правомерным уменьшение начисленного за 2013 год налога на имущество до уровня предыдущего года, а именно нуля, так как рост суммы налога в 2013 году – следствие применения федеральной льготы, а не увеличения среднегодовой стоимости имущества

Энергетически эффективные основные средства

Основные средства, имеющие высокую энергетическую эффективность, могут быть освобождены от уплаты налога на имущество в течение 3 лет

В отношении каких объектов основных средств предусмотрена льгота?

- Имеющих высокую энергетическую эффективность в соответствии с Перечнем, установленным Правительством РФ. Например:
 - аппаратура электрическая высоковольтная
 - устройства комплектные для распределения электрической энергии станций и подстанций и т.д.
- Имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов предусмотрено определение классов их энергетической эффективности. Например:
 - лифты пассажирские и грузо-пассажирские

Для кого актуальна льгота?

Льгота применяется в течение трех лет с **момента ввода основного средства в эксплуатацию**, в связи с этим она особенно актуальна для:

- Недавно введенных в эксплуатацию основных средств
- Находящихся на этапе проектирования



Энергетически эффективные основные средства

Сложности в применении налоговых льгот

- С какого года должно быть введено основное средство, чтобы к нему могла быть применена льгота?
- Какой класс энергетической эффективности считается высоким? Требуется ли подтверждение?
- Как правильно подтвердить класс энергетической эффективности?
- Какими документами необходимо подтвердить класс энергетической эффективности?
- Должен ли класс энергетической эффективности быть указан в проектной документации?
- Обязательно ли должен быть паспорт энергетической эффективности?
- Обязательно ли проводить энергетическое обследование здания (энергоаудит)?
- Может ли класс энергетической эффективности в проектной документации не совпадать с классом в паспорте?



Энергетически эффективное имущество

Актуальная судебная практика

Номер дела: **A26-707/2014**

Дата последнего решения: **06.02.2015**



Решение суда апелляционной инстанции оставлено без изменения, кассационная жалоба – без удовлетворения

Обществу доначислен налог, так как оно документарно не подтвердило факт принадлежности спорного имущества - нежилого здания - к высокому классу энергетической эффективности

Движимое имущество

Особенности применения налоговой льготы



П. 25 ст. 381 НК РФ (редакция до 1 января 2015 года)

Освобождаются от налогообложения:

организации - в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств

Изменения, введенные Федеральным законом от 24.11.2014 N 366-ФЗ (редакция после 1 января 2015 года):

за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 НК РФ взаимозависимыми

Движимое имущество

Письма Министерства Финансов РФ

Начиная с 1 января 2015 года

1. Льгота **НЕ распространяется** на движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013:

№03-05-05-01/68233 от 29 декабря 2014 г.

- В случае если основное средство приобретено в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц

№03-05-05-01/17289 от 30 марта 2015 г.

- В отношении имущества, требующего монтажа и приобретенного у взаимозависимого лица, вне зависимости от того, кто осуществляет монтаж (взаимозависимое или не взаимозависимое)

2. Льгота **Распространяется** на движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013:

№ 03-05-04-01/11797 от 5 марта 2015 г.

- Если основное средство изготовлено из материалов, приобретенных после 1 января 2013 года у взаимозависимого лица
- Если модернизация или реконструкция осуществлена с помощью материалов, приобретенных после 1 января 2013 года у взаимозависимого лица

Движимое имущество

Законопроект

Освобождаются от налогообложения:

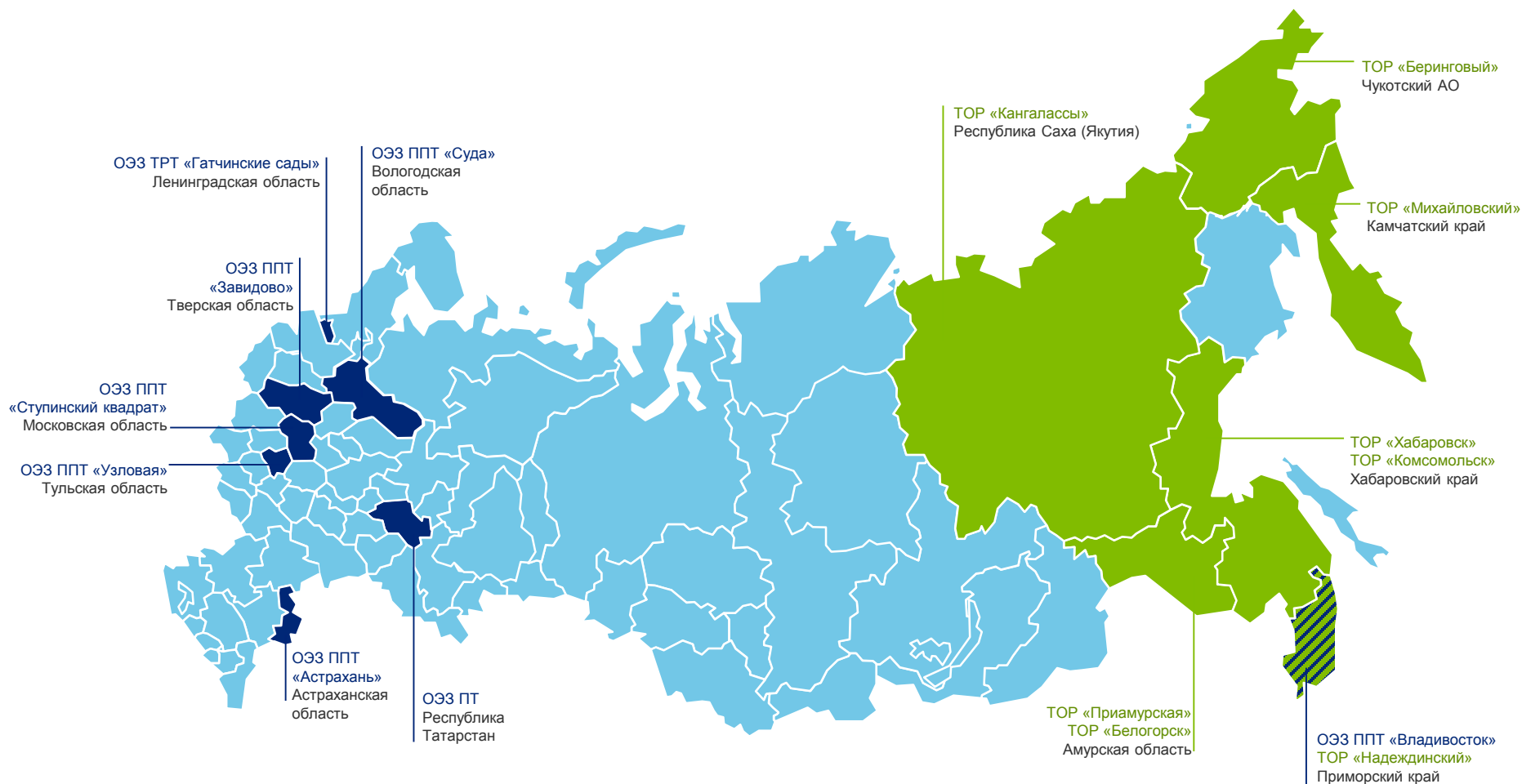
организации - в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц, **если такое имущество до 01.01.2013 признавалось объектом налогообложения** у реорганизуемого или ликвидируемого юридического лица, или у лиц, являющихся по состоянию на 01.01.2013 взаимозависимыми с таким лицом
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 настоящего Кодекса взаимозависимыми **если такое имущество до 01.01.2013 признавалось объектом налогообложения** у передающего юридического лица или у лиц, являющихся по состоянию на 01.01.2013 взаимозависимыми с таким лицом



Особые режимы и зоны

Актуальные новости



Контакты

Руководитель группы по предоставлению услуг по получению налоговых льгот и прочих форм государственной поддержки



Василий Марков

Директор
Департамент консультирования
по вопросам налогообложения и
права

+ 7 (812) 703 71 06 (доб. 2556)

+ 7 (911) 840 80 77

vmarkov@deloitte.ru

Менеджер группы по предоставлению услуг по получению налоговых льгот и прочих форм государственной поддержки



Анна Воронцова

Менеджер
Департамент консультирования
по вопросам налогообложения и
права

+7 (495) 787 06 00 (доб. 1371)

+7 (910) 499 84 01

avorontsova@deloitte.ru

Консультант группы по предоставлению услуг по получению налоговых льгот и прочих форм государственной поддержки



Наталья Вагина

Консультант
Департамент консультирования
по вопросам налогообложения и
права

+ 7 (812) 703 71 06 (доб. 2582)

+ 7 (911) 218 59 07

nvagina@deloitte.ru

Присоединяйтесь к нашей группе в

[LinkedIn](#)





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 именуемое как «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. Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» – международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 210 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

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. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.