



Налоговые льготы в России

Обзор судебной практики за январь–август 2016 года



Сентябрь 2016 года

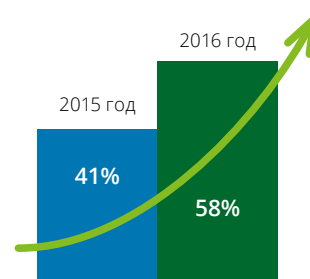
Судебная практика по вопросу возможности применения компаниями различных видов налоговых льгот, сложившаяся за восемь месяцев 2016 года

Как и в 2015 году, вопросы о возможности применения компаниями налоговых льгот зачастую решаются в суде. В рамках данного обзора было рассмотрено 52 судебных дела, что составляет 58% от общего количества рассмотренных дел в 2015 году.

В то же время большинство решений в 2016 году выносятся в пользу налогоплательщиков.

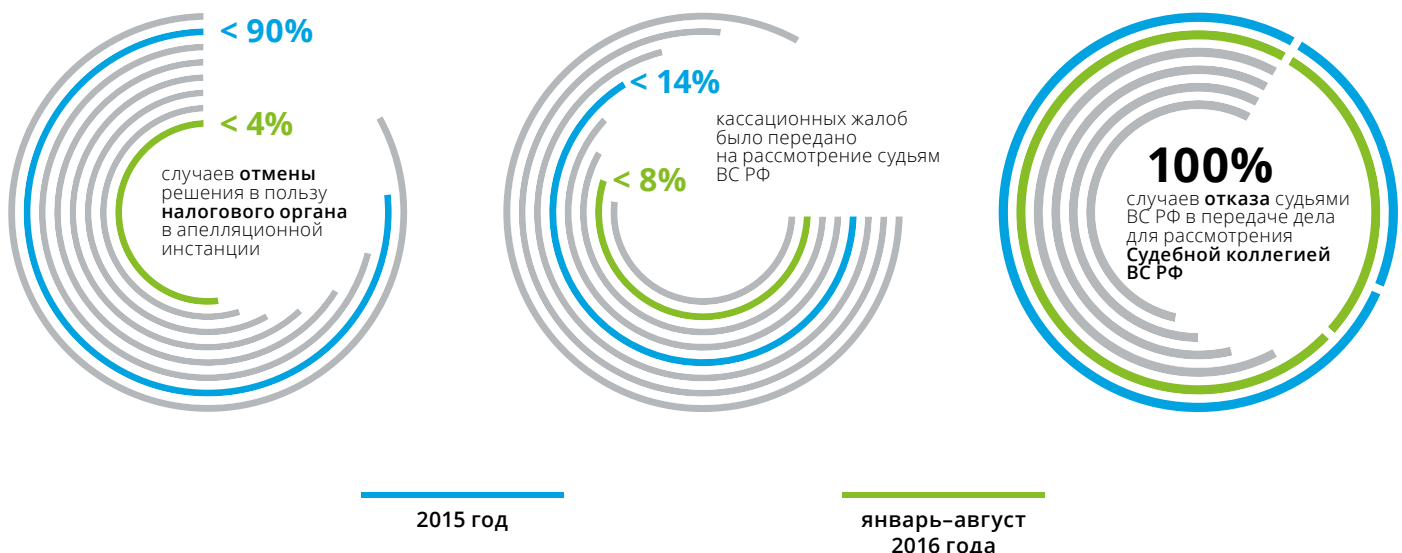
Это может быть связано со следующими факторами:

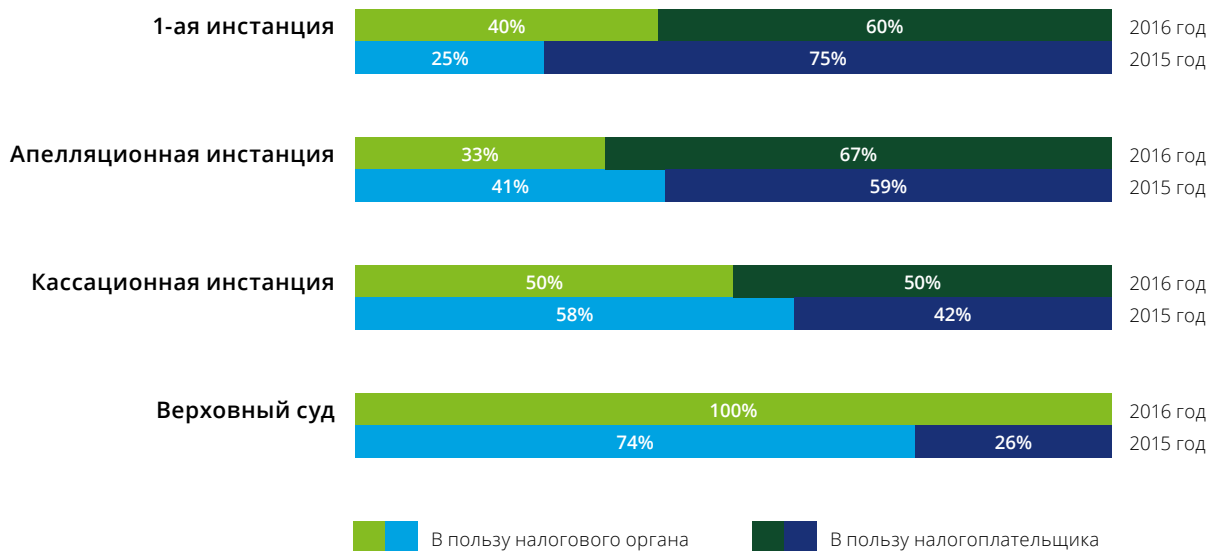
-  выработкой компаниями достаточно сильной правовой позиции в обоснование правомерности применения налоговой льготы еще до момента заявления права на ее использование;
-  более глубоким изучением вопроса со стороны налоговых органов.



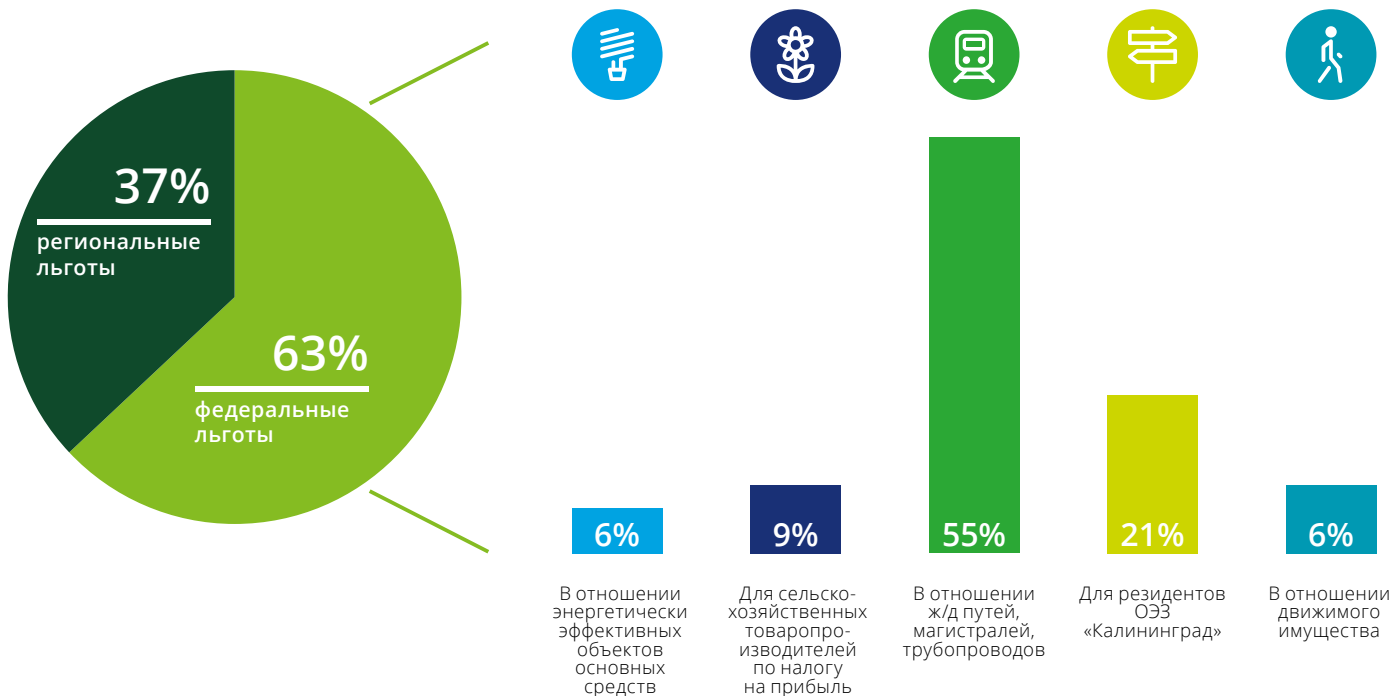
Количество судебных дел, решение по которым вынесено в пользу налогоплательщика

Статистика рассмотрения судебных дел по инстанциям





Статистика рассмотрения судебных дел по виду налоговых льгот



Федеральные налоговые льготы

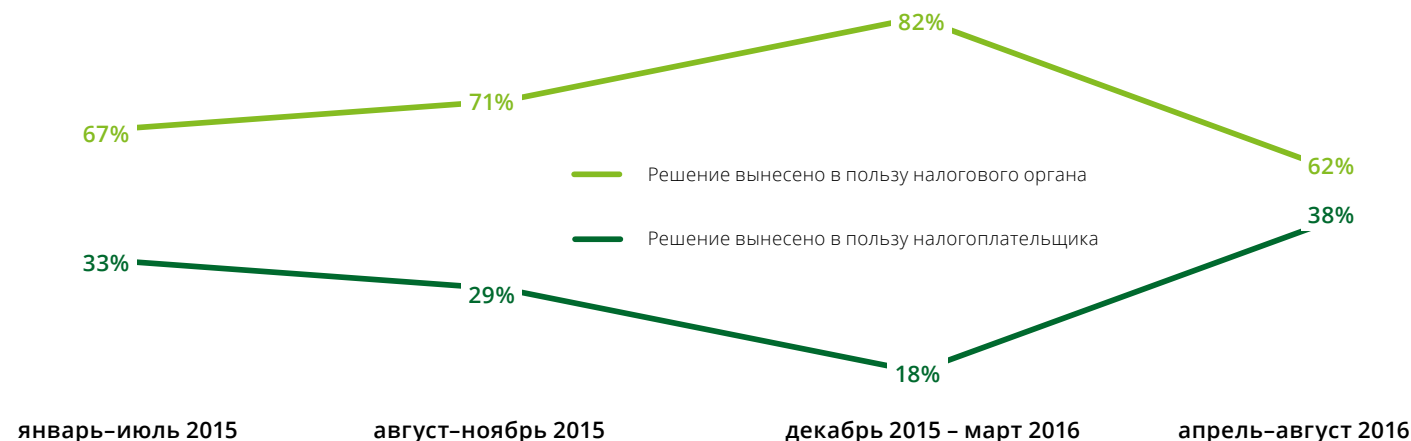


1.1. Льгота по налогу на имущество организаций в соответствии с п. 11 ст. 381 НК РФ (в ред. от 25 декабря 2012 года № 122)

С четвертого квартала 2015 года значительно увеличилось количество судебных дел по вопросу возможности применения льготы по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов. Большинство судебных споров касалось вопроса возможности применения льготы в отношении линий энергопередачи,

которые могут находиться на балансе как у компаний, функционирующих непосредственно в сфере энергетики, так и, например, у компаний, осуществляющих деятельность в сфере торговли.

Практика по данному вопросу складывается достаточно неоднозначно. Успешность судебного разбирательства как для налогового органа, так и для налогоплательщика напрямую зависит от детально проработанной позиции сторон по вопросу применения льготы, прежде всего не только с налоговой точки зрения, но и с точки зрения отраслевого законодательства и строительных норм и правил, а также технологических особенностей льготизируемого имущества.



Необходимо отметить, что с апреля 2016 года количество решений, вынесенных в пользу налогоплательщика,

существенно увеличилось по сравнению со сложившейся практикой в 2015 году и начале 2016 года.

1.2. Льгота по налогу на имущество организаций для резидентов ОЭЗ «Калининград»

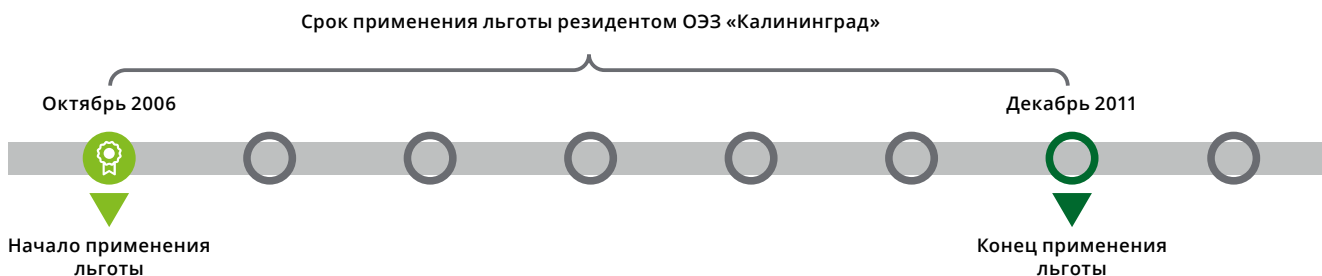


Октябрь 2006
Получение статуса резидента ОЭЗ

С начала 2016 года особый интерес представляет применение льготы по налогу на имущество организаций резидентами особой экономической зоны в Калининградской области. Причиной является вступление в силу нормы, изменяющей порядок исчисления периодов применения льготы по налогу на прибыль организаций для резидентов ОЭЗ. При этом вступившая в силу норма распространяется на резидентов, получивших статус после 1 апреля 2006 года.

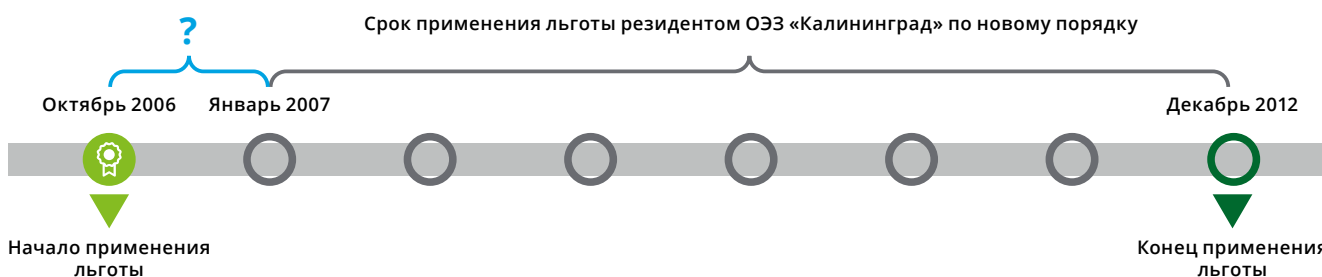
До внесения изменений: резидент ОЭЗ Калининградской области имеет право на освобождение от налога на имущество в течение первых шести календарных лет начиная со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов.

Срок применения льготы по старому порядку



После внесения изменений: резидент ОЭЗ Калининградской области имеет право на освобождение от налога на имущество со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов особой экономической зоны в Калининградской области и до окончания шести налоговых периодов считая с 1 января года, следующего за годом включения юридического лица в единый реестр резидентов особой экономической зоны в Калининградской области.

Срок применения льготы с учетом изменений



Таким образом, налогоплательщики, получившие право на применение льготы не с начала налогового периода, фактически применяли льготу дольше, чем шесть лет, что, по мнению налогового органа, противоречит законодательству.

При этом, несмотря на то что вступившая в силу норма уточняет порядок определения периода действия льготы в отношении налога на прибыль, суды выносят решения в пользу налогоплательщиков, считая, что она может быть применена и в отношении льготы по налогу на имущество.

1.3. Льгота по налогу на имущество в отношении энергоэффективных объектов основных средств

Льгота по налогу на имущество в отношении энергоэффективных объектов основных средств была введена достаточно давно, однако только с 2014 года вопросы ее применения стали рассматриваться в судах.

В 2015 году возможность применения льготы в отношении объектов нежилой недвижимости рассмотрена в четырех судебных делах в отношении одного и того же спорного здания одним налогоплательщиком, но в разные отчетные периоды. При этом Верховный суд РФ, соглашаясь с выводами суда кассационной инстанции о неправомерном применении льготы налогоплательщиком, указывает на отсутствие документального подтверждения факта принадлежности спорного объекта к высокому классу энергетической эффективности, не отрицая возможность определения класса энергетической эффективности в отношении здания, что прямо противоположно позиции Министерства финансов РФ, которое неоднократно высказывало свою позицию о невозможности применения льготы в отношении зданий, строений и сооружений. За восемь месяцев 2016 года было рассмотрено два судебных дела, решения по которым вынесены в пользу налогоплательщиков.

По вопросу возможности определения класса энергетической эффективности в отношении частей объекта (квартир) суд установил, что установление показателя энергоэффективности в отношении многоквартирного дома свидетельствует об установлении показателя энергоэффективности в отношении квартиры, поскольку квартиры являются составными частями многоквартирного дома.

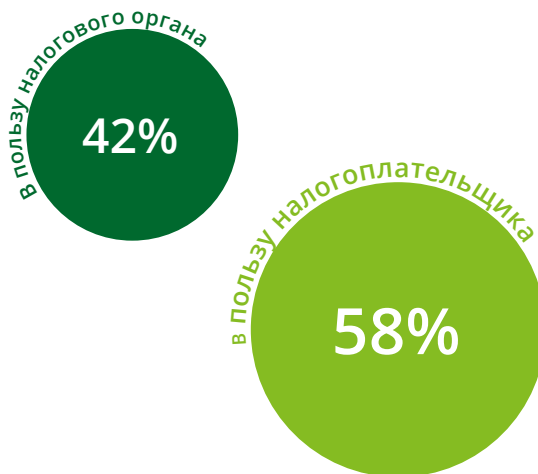
При рассмотрении вопроса о возможности осуществления самостоятельного расчета индикатора энергетической эффективности (далее — ИЭЭФ) суд указал, что отсутствие в нормах налогового законодательства положений, регламентирующих порядок определения ИЭЭФ для оборудования, производимого иностранными юридическими лицами, не может являться основанием для отказа в применении права на льготу.



Региональные налоговые льготы

За первое полугодие 2016 года споры с налоговыми органами по вопросу применения региональных налоговых льгот были связаны со льготой по налогу на имущество организаций. При этом более половины судебных споров касались вопроса применения налоговых льгот, предусмотренных при осуществлении капитальных вложений. Основным спорным моментом является соблюдение инвесторами условий инвестиционного соглашения.

В основном большинство судебных дел выигрывали налогоплательщики, а случаи вынесения решения в пользу налогового органа были связаны с тем, что компании, как правило, нарушали существенные условия применения льготы.



Выводы

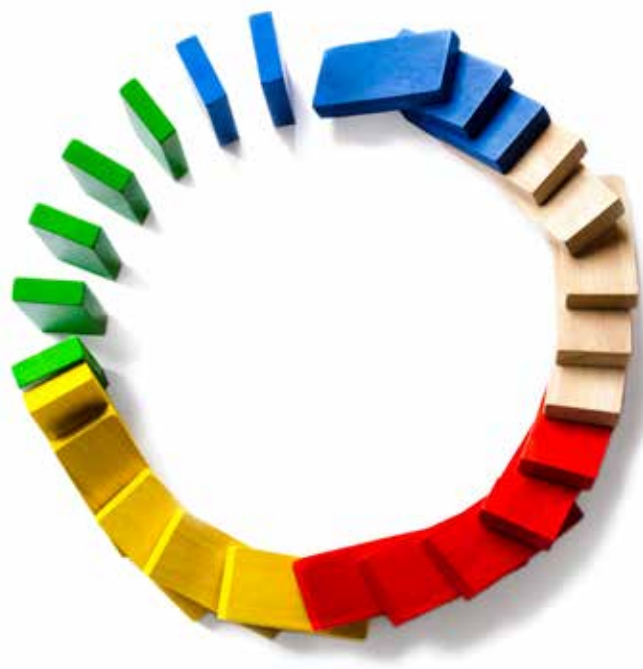
В 2016 году количество судебных споров по вопросу применения региональных налоговых льгот снизилось.

Одной из тенденций 2016 года является смещение фокуса при рассмотрении дела о правомерности применения льготы с налогового на отраслевое законодательство, регулирующего аспекты применения конкретной льготы (энергоэффективность, линии энергопередачи, строительные нормы и правила и т. д.). Таким образом, привлечение соответствующих экспертов на стадии заявления льготы позволяет налогоплательщику значительно усилить свою позицию.

Стоит отметить, что существенно снизилась вероятность отмены решения суда первой инстанции в пользу налогового органа в апелляционной инстанции. Причиной такой тенденции может быть то, что налогоплательщики еще до заявления права на применение льгот разрабатывают аргументированную позицию по вопросу правомерности применения льготы и используют ее в суде, что способствует вынесению решения в их пользу.

Кроме того, в 2016 году наблюдается положительная тенденция снижения количества нарушений условий предоставления льгот со стороны инвесторов, которые в 2015 году приводили не только к массовому лишению компаний предоставленных преференций, но и возврату налога за время использования льгот.

Таким образом, налогоплательщикам, претендующим на применение налоговых льгот или уже использующим их, следует заранее обратить особое внимание на выполнение условий их получения.



Настоящий Обзор не является официальной консультацией или рекомендацией, рекламой или офертой компании ЗАО «Делойт и Туш СНГ» (далее — «Делойт») и носит исключительно информационный характер, в связи с чем «Делойт» не несет ответственности и не предоставляет гарантий относительно фактов, данных, результатов и другой информации, представленной в этом Обзоре.

Для получения дополнительной информации обращайтесь, пожалуйста, к вашему налоговому консультанту или в группу по предоставлению услуг по получению налоговых льгот и прочих форм государственной поддержки.



Василий Марков
Директор

+7 (812) 703 71 06 (доб. 2556)

+7 (911) 840 80 77

vmarkov@deloitte.ru

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. Более 225 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.