

Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки

Обзор по итогам первого полугодия 2018 года

Курс на сокращение и упорядочивание мер государственной поддержки

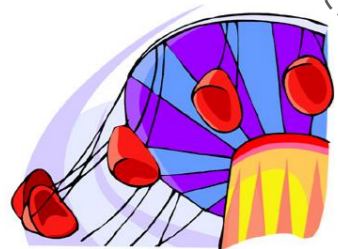
Объем налоговых льгот и иных мер государственной поддержки ограничивается как путем изменения законодательства, так и в результате формирования отрицательной судебной практики.



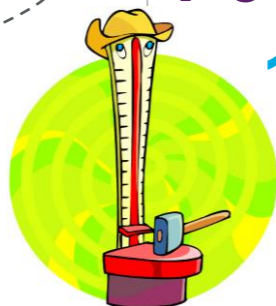
Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов ([проект](#)) «Оптимизация налоговых льгот <...> представляет особую важность <...>»



Протокол «О разногласиях по проектам ФЗ, направленных на введение новых форм СПИК» от 14 июня 2018 года содержит указание на доработку проектов ФЗ, направленных на введение новых форм СПИК. Часть таких указаний ухудшает положение инвесторов. В частности, «дедушкина оговорка» может перестать распространяться на изменения по НДС и акцизам.



С 2018 года налогоплательщики, получающие субсидии на возмещение затрат, обязаны восстанавливать суммы НДС, ранее принятого к вычету в связи с осуществлением таких затрат (пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ).



По данным ФНС, за первый квартал 2018 года:

1 011 налогоплательщиков применили пониженные налоговые ставки

15 млрд руб. – сумма недопоступлений по налогу на прибыль

С 1 января 2019 года вступает в силу [закон](#), который ограничивает права субъектов РФ на установление пониженных ставок по налогу на прибыль. Теперь пониженные ставки могут устанавливаться только по основаниям, предусмотренным гл. 25 НК РФ. При этом с 1 января 2023 года станет невозможным применение пониженных ставок, установленных законами субъектов РФ до 1 января 2018 года.

Практика по вопросу применения льготы для вновь вводимых в эксплуатацию зданий, имеющих высокий класс энергетической эффективности, не являющихся многоквартирными домами, продолжает развиваться не в пользу налогоплательщиков (см. определения ВС от 27 апреля 2018 года [№ 302-КГ18-4579 по делу № А19-6209/2017](#), [№ б/н по делу № А41-899/2017](#)). Таким образом, область применения данной льготы существенно сузилась в результате негативной судебной практики.



По данным Казначейства России **более 220** млрд руб. субсидий за 2017 год было предоставлено из консолидированного бюджета субъектов РФ в связи с затратами на производство (реализацию) товаров, выполнение работ, оказание услуг.



По вопросу применения налоговой льготы по налогу на имущество в отношении линий электропередачи, установленной п. 11 ст. 381 НК РФ (до 2013 года) и п. 3 ст. 380 НК РФ (с 2013 года), суд принял сторону налогового органа (см. [определение ВС РФ от 24 мая 2018 года № 305-КГ18-5737 по делу № А40-9669/2017](#)). Аргументами по данному делу являлись результаты анализа не только налогового законодательства, но и отраслевого неналогового законодательства, в соответствии с которым генерирующая компания не может владеть имуществом, используемым в целях передачи электрической энергии, из чего был сделан вывод о том, что соответствующая налоговая льгота не может быть применима к имуществу генерирующей компании.



По данным ФНС, за первый квартал 2018 года число налогоплательщиков, произведших расходы на НИОКР по перечню Правительства РФ, составило **25**

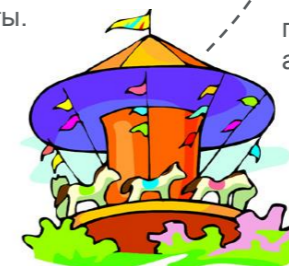
По вопросу повышенного вычета расходов на НИОКР (ст. 262 НК РФ) суд поддержал налоговый орган (см. [постановление 9ААС от 30 января 2018 года № 09АП-63972/2017 по делу № А40-240988/16](#)). Повторяя позицию суда первой инстанции, суд апелляционной инстанции ввел абсолютно новый критерий для квалификации работ как НИОКР – «*значимость работ для российской науки в целом*», при этом не поясняя, каким именно нормативным правовым актом он установлен. При этом суд отклонил ходатайство истца о проведении независимой судебной экспертизы.



Оценка фактических обстоятельств применения налоговых льгот

При разрешении налоговых споров рассматриваются не только налоговые нормы, но и неналоговая сторона вопросов; для оценки ситуации привлекаются профильные эксперты.

В пользу налогоплательщика было вынесено решение суда по вопросу применения резидентом ОЭЗ пониженной ставки по налогу на прибыль в отношении внереализационных доходов (см. [постановление АС Центрального округа от 5 февраля 2018 года № Ф10-5920/2017 по делу № А36-602/2017](#)). Суд посчитал, что применение пониженной ставки возможно, так как часть внереализационных доходов была предусмотрена бизнес-планом налогоплательщика по деятельности в ОЭЗ, а часть является результатом мер стимулирующего и социального характера, направленных на обеспечение потребностей общества квалифицированным персоналом, что также необходимо для обеспечения деятельности в ОЭЗ.



Количество ОЭЗ в России **25**

По данным Министерства экономического развития РФ, на 29 мая 2018 года количество резидентов ОЭЗ составило более **680**

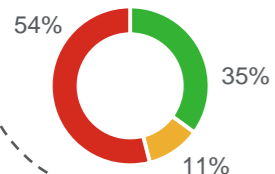
Регионы, изменившие региональное законодательство в части налогообложения движимого имущества:

- до 2018 года;
- в первом полугодии 2018;
- не вносили изменений.



Порядок налогообложения движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств (за некоторым исключением), за последние годы регулярно менялся. Так движимое имущество:

- с 2013 года – не признавалось объектом налогообложения;
- с 2015 года – освобождалось от налогообложения;
- с 2018 года – освобождается от налогообложения только по решению субъекта РФ;
- с 2019 года – исключается из состава объектов налогообложения.



Непредсказуемость налоговой политики

Частые изменения положений налогового законодательства в части льгот усложняют планирование бюджетов налогоплательщиков.

В числе положений протокола «О разногласиях по проектам ФЗ, направленных на введение новых форм СПИК» от 14 июня 2018 года содержится указание на приостановление каких-либо действий по рассмотрению предложений о заключении СПИК на период до урегулирования имеющихся разногласий по проектам ФЗ, направленных на введение новых форм СПИК. Данное положение вызывает вопрос о возможности заключения СПИК по действующим правилам в дальнейшем, а также может привести к необходимости пересмотра инвестиционных планов инвесторов, которые рассчитывали заключить СПИК в ближайшее время.



По данным Фонда развития промышленности на конец первого полугодия 2018 года:

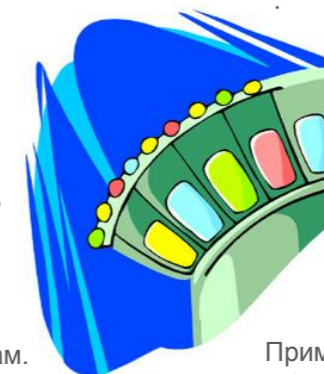
21 СПИК подписан и еще 4 одобрены
65 проектов на заключение СПИК находятся в работе



В апреле 2018 года Московской областной Думой был принят закон, изменивший статью 26.18 Закона Московской области № 151/2004-ОЗ «О льготном налогообложении в Московской области», регулиующую правила предоставления льгот инвесторам, осуществившим капитальные вложения в объекты основных средств. Теперь сниженную ставку по налогу на прибыль и освобождение от уплаты налога на имущество могут получить и те, кто инвестировал не менее 50 млн рублей в новое строительство помещений, являющихся частью одного административно-делового центра. Нововведение распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.

Изменения на уровне регионов

Мы представляем самые интересные, на наш взгляд, изменения первого полугодия 2018 года. За более подробной информацией по отдельным регионам, пожалуйста, обращайтесь к нашим специалистам.



Законодательным Собранием Санкт-Петербурга 30 мая 2018 года был принят закон об установлении пониженных ставок по налогу на прибыль для:

- центров обработки данных;
- разработчиков программного обеспечения, ориентированных на экспорт.

Применять налоговую льготу можно уже с 1 января 2018 года.

А вот возможностью введения инвестиционного налогового вычета на своей территории спустя полгода после вступления в силу положений ст. 286.1 НК РФ воспользовались всего лишь **2** субъекта РФ



РФ – Российская Федерация
 ФНС – Федеральная налоговая служба
 НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации
 ФЗ – федеральный закон
 НДС – налог на добавленную стоимость
 ОЭЗ – особая экономическая зона

9ААС – Девятый Арбитражный апелляционный суд
 ВС РФ – Верховный Суд Российской Федерации
 СПИК – специальный инвестиционный контракт
 НИОКР – научные исследования и опытно-конструкторские разработки

Какую стратегию выбрать?

Стратегии заявления мер государственной поддержки, которые были актуальны несколько лет назад, сегодня могут быть неэффективными вследствие изменения законодательства, а также развития подходов контролирующих органов и судов.

На что сейчас стоит обратить внимание, оценивая потенциальные возможности по применению мер поддержки?

Усиление контроля приводит к необходимости фокусироваться не только на процессе заявления. Становится важным **отслеживать исполнение взятых на себя обязательств**, не допуская возникновения даже формальных оснований для прекращения прав на пользование соответствующей мерой государственной поддержки.

Готовность налогового органа обращаться за экспертными заключениями, в том числе по техническим вопросам, и анализировать вопросы отраслевого законодательства приводит к необходимости **проведения комплексной оценки условий получения мер государственной поддержки, привлечения неналоговых специалистов** еще на этапе подготовки позиции о возможности заявления прав на льготы.



Условия получения мер государственной поддержки, как правило, сформулированы неочевидным образом. Кроме того, регулярные изменения таких условий обесценивают опыт по заявлению мер поддержки другими налогоплательщиками. Поэтому зачастую **в более выгодной позиции оказываются налогоплательщики, которые в числе первых заявили о своем праве на меру государственной поддержки** и воспользовались им до того, как мера была отменена или появилась отрицательная судебная практика.

Специалисты налоговой и таможенной практики Dentons обладают значительным опытом оказания бизнесу комплексных услуг, обеспечивающих получение различных форм государственной поддержки «под ключ», пониманием отраслевой специфики и специальной экспертизой, необходимой для их заявления (в частности, в области анализа и оценки капитальных затрат, в сфере информационных технологий). Мы готовы провести анализ доступных и оптимальных для вас мер государственной поддержки, а также оказать вам практическую помощь в их получении (включая проведение переговоров с представителями органов власти и подготовку необходимого пакета документов).

Наша команда

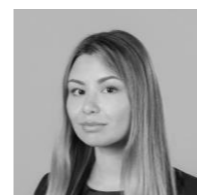


Василий Марков

Партнер российской налоговой и таможенной практики

T +7 812 325 84 44

vasilii.markov@dentons.com



Диана Агаркова

Юрист российской налоговой и таможенной практики

diana.agarkova@dentons.com



Яна Бутримович

Менеджер российской налоговой и таможенной практики

yana.butrimovich@dentons.com



Елена Крамм

Консультант российской налоговой и таможенной практики

elena.kramm@dentons.com



Ксения Могилева

Консультант российской налоговой и таможенной практики

kseniya.mogileva@dentons.com



Анна Мухачева

Помощник консультанта российской налоговой и таможенной практики

anna.mukhacheva@dentons.com