

Налоговые стратегии бизнеса: итоги 2016-го, задачи на 2017 год

Практика применения налоговых льгот и освобождений

14 декабря 2016 года

Послание Президента Федеральному собранию от 01.12.2016

- IT-индустрия стала одной из самых быстро развивающихся отраслей
- Объем экспорта отечественных компаний за 5 лет вырос вдвое: с 3,5 до 7 млрд. долл.
- Несмотря на выпадающие доходы от применения льгот (16 млрд. руб.), налоговые поступления увеличились с 28 до 54 млрд. руб.
- Существенную роль в поддержке IT-компаний сыграли льготы по страховым взносам, но были и другие инструменты поддержки отрасли
- В ближайшее 10-летие есть все возможности сделать IT-индустрию одной из ключевых экспортных отраслей России

Поручения Президента от 05.12.2016 по реализации Послания Федеральному собранию

- Оценка востребованности и экономического эффекта налоговых льгот и освобождений
 - ✓ *срок – 1 июня 2017 года*

- Подготовка предложений по оптимизации налоговых льгот и освобождений со стороны Правительства РФ, субъектов РФ, ТПП РФ и бизнес-объединений
 - ✓ *срок – 1 июня 2017 года*

- Продление до 2023 года срока применения пониженных тарифов страховых взносов для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий:
 - ✓ *срок подготовки законопроекта Правительством РФ – 15 мая 2017 года*
 - ✓ *изменение существующих условий применения тарифов не предполагается*

Льготы для IT-компаний по страховым взносам: преимущества и риски применения

- Льготные тарифы в 2016 году (212-ФЗ) и в 2017 году (Глава 34 НК РФ):
 - ✓ ОПС – 8% (в пределах 796 тыс. руб. в 2016 году и 876 тыс. руб. в 2017 году)
 - ✓ ОСС – 2% (в пределах 718 тыс. руб. в 2016 году и 755 тыс. руб. в 2017 году)
 - ✓ ОМС – 4% (предел не установлен)
- Существующие условия применения льготных тарифов российскими организациями:
 - ✓ государственная аккредитация IT-компаний в Минкомсвязи
 - ✓ доля доходов от разработки и реализации разработанного ПО (БД), услуг по разработке, адаптации, модификации, установке, тестированию и сопровождению ПО (БД) – не менее 90%
 - ✓ средняя численность работников – не менее 7 человек
- Право на применение льготных тарифов не связывается с оказанием услуг лишь в отношении ПО (БД), разработанного самой организацией:
 - ✓ Постановление АС Уральского округа от 15.11.2016 по делу № А76-28947/2015
 - ✓ Постановление АС Уральского округа от 01.09.2016 по делу № А50-25116/2015

Льгота по расходам на НИОКР

- С 2012 года расходы на НИОКР по перечню Правительства РФ могут уменьшать налогооблагаемую прибыль с коэффициентом 1,5 при наличии отчета о НИОКР (отчет не требуется, если НИОКР инициированы до 2012 года):
 - ✓ составляется в отношении каждого НИ и ОКР (отдельного этапа НИОКР)
 - ✓ должен соответствовать общим требованиям национального стандарта к структуре оформления научных и технических отчетов
 - ✓ представляется в налоговый орган одновременно с декларацией по налогу на прибыль
 - ✓ может быть предметом экспертизы, проводимой в порядке ст. 95 НК РФ государственными академиями наук, федеральными и национальными исследовательскими университетами, государственными научными центрами, национальными исследовательскими центрами или федеральными центрами науки и высоких технологий
- Отсутствует судебная практика по расходам на НИОКР, которые были бы инициированы после 01.01.2012 и подтверждены соответствующим отчетом
- Правительство РФ внесло в ГД РФ законопроект № 34564-7 от 23.11.2016 об уточнении порядка применения льготы:
 - ✓ налогоплательщик вправе не представлять в налоговый орган отчет о НИОКР, если он размещен в определенной Правительством РФ государственной информационной системе

Налогообложение операций с ПО и БД

- 244-ФЗ от 03.07.2016: с 2017 года услуги в электронной форме облагаются НДС по месту нахождения покупателя
- К электронным услугам относится, в частности:
 - ✓ предоставление прав на использование ПО (БД) через сеть «Интернет» (без использования материальных носителей), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности
- До 2017 года место реализации прав на использование ПО (БД) через сеть «Интернет» также определяется как место деятельности покупателя:
 - ✓ передача, предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав
(пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ)
- 244-ФЗ не отменяет действие освобождения от НДС операций, предусмотренных пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ:
 - ✓ реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, ПО (БД), топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных РИД на основании лицензионного договора

Освобождение от налогообложения прибыли КИК

- Прибыль активных КИК освобождается от налогообложения (пп. 4 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ)
- КИК является активной, если доля доходов от пассивной деятельности – не более 20% (п. 3 ст. 25.13-1 НК РФ)
- К доходам от пассивной деятельности относятся, в частности (п. 4 ст. 309.1 НК РФ):
 - ✓ доходы от использования прав на объекты ИС
 - ✓ доходы от оказания консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также от проведения НИОКР
- Процентные доходы и доходы по операциям с ФИСС, являющиеся для иностранных банков основной целью деятельности, признаются доходами от активной деятельности (п. 5 ст. 309.1 НК РФ)
- Доходы в виде роялти от третьих лиц, являющиеся для IT-компаний основной целью деятельности, не признаются доходами от активной деятельности

Льгота по движимому имуществу

- Движимое имущество, принятое на учет с 2013 года, не облагается налогом на имущество, за исключением объектов основных средств, полученных в результате реорганизации (ликвидации) либо от взаимозависимого лица
- Правительством РФ отклонены законопроекты о расширении льготы и ее распространении на все движимое имущество, принятое на учет с 2013 года, в том числе от взаимозависимых лиц:
 - ✓ Заключения Правительства РФ от 30.12.2015 № 9065п-П13 и от 11.02.2016 № 840п-П13
- До 2018 года Правительство РФ ввело ограничение на установление федеральным законодательством новых льгот по региональным и местным налогам:
 - ✓ Пункт 2 Протокола совещания у Председателя Правительства РФ от 21.05.2014 № ДМ-П16-42пр
- 401-ФЗ от 30.11.2016: льгота действует только до 01.01.2018, если иное решение не будет принято субъектом РФ

Льгота по объектам с высоким классом энергоэффективности

- Вновь вводимые объекты с высоким классом энергоэффективности, определение которого предусмотрено законодательством РФ, не облагаются налогом на имущество в течение 3-х лет со дня постановки на учет, но не ранее 01.01.2012
- Согласно официальным разъяснениям Минфина, льгота не применяется к недвижимому имуществу:
 - ✓ Письма Минфина от 24.06.2016 № 03-05-05-01/36886, от 17.06.2016 № 03-05-05-01/35443
- Судебная практика до 2016 года сложилась в пользу налогового органа (все судебные акты вынесены по одному и тому же объекту недвижимости):
 - ✓ *Постановление АС СЗО от 18.11.2014 по делу № А26-707/2014 (отказ по праву и по факту – отсутствие энергетического паспорта)*
 - ✓ *Постановление 13ААС от 15.12.2014 по делу № А26-2517/2014 (отказ по праву и по факту)*
 - ✓ *Определение ВС РФ от 06.02.2015 по делу № А26-707/2014 (отказ по факту)*
 - ✓ *Постановление АС СЗО от 02.04.2015 № А26-2517/2014 (отказ по факту)*

Льгота по объектам с высоким классом энергоэффективности

- Постановление 7ААС от 30.11.2016 и Решение АС Кемеровской области от 16.09.2016 по делу № А27-13534/2016:
 - ✓ налогоплательщик применил льготу в отношении нового нежилого здания
 - ✓ составление энергетического паспорта на здание являлось для налогоплательщика обязательным (в рамках государственной приемки здания и его обязательного энергетического обследования)
 - ✓ требования Минэнерго к энергетическому паспорту предполагают определение в нем класса энергетической эффективности
 - ✓ налогоплательщик представил оформленный надлежащим образом энергетический паспорт
 - ✓ суд подтвердил возможность применения льготы к объекту недвижимости

- Постановление АС СЗО от 02.12.2016 и Решение АС Республики Карелия от 15.04.2016 по делу № А26-11202/2015:
 - ✓ налогоплательщик применил льготу в отношении квартир в многоквартирном доме
 - ✓ определение класса энергетической эффективности квартир в многоквартирном доме законодательством РФ не предусмотрено
 - ✓ налогоплательщик не представил энергетический паспорт на многоквартирный дом
 - ✓ суд отказал в применении льготы к объектам недвижимости

Тенденции в применении налоговых льгот и освобождений

- Поэтапное сокращение налоговых льгот и освобождений, установленных федеральным законодательством
- Переложение бремени установления льгот по региональным и местным налогам с федерального законодателя на субъекты РФ и местное самоуправление
- Сохранение или продление срока действия только тех льгот и освобождений, выпадающие доходы по которым не приводят к снижению общего объема налоговых поступлений от соответствующей индустрии
- Отсутствие системного подхода к применению налоговых инструментов стимулирования приоритетных отраслей
- Ужесточение администрирования в отношении налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы и освобождения
- Усиление контроля в отношении льготных категорий плательщиков страховых взносов ввиду передачи налоговым органам функций администратора страховых взносов с 2017 года

Спасибо за внимание!