



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Иркутской области)

ул. Декабрьских Событий, 47, г. Иркутск, 664007
Телефон: (3952) 28-94-71; Телеракс: (3952) 33-46-86;
www.nalog.ru

Законодательное Собрание Иркутской области	
№ ПЗ	921
Дата	21.02.2012

Председателю
✓ Законодательного Собрания
Иркутской области

А.В. Ведерникову

ул. Ленина, д. 1а,
г. Иркутск, 664027
Тел. (3952) 25-60-38, факс 20-00-93

21.03.2012 № 08-20/004883

На № 437 от 22.02.2012

О направлении информации

Законодательное Собрание Иркутской области	
Вх. №	1575
Дата	29.03.2012 г.
№	06 листов, индекс 01-29

Уважаемый Александр Викторович!

Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области (далее – Управление), рассмотрев проект закона Иркутской области № ПЗ-971 «О внесении изменений в отдельные законы Иркутской области», внесенный Губернатором Иркутской области Кобзевым И.И., относительно предлагаемых изменений в статью 2 Закона Иркутской области «О налоге на имущество организаций» от 08.10.2007 № 75-ОЗ (далее – Закон № 75-ОЗ) сообщает следующее.

1. В силу пункта 1 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) объектом налогообложения по налогу признается:

- недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 375 НК РФ, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ;

- недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 375 НК РФ, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.

Пунктом 1 статьи 375 НК РФ установлено, что налоговая база по налогу определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено статьей 375 НК РФ.

Пунктом 2 статьи 375 НК РФ определено, что налоговая база по налогу в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 378.2 НК РФ.

Налоговая база по налогу определяется с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 НК РФ, как кадастровая стоимость имущества в отношении, в частности, следующих объектов недвижимого имущества:

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них (подпункт 1 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ);

- нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания (подпункт 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ);

- жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, а также жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства (подпункт 4 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ).

В соответствии с пунктом 2 статьи 378.2 НК РФ закон субъекта Российской Федерации, устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, может быть принят только после утверждения субъектом Российской Федерации в установленном порядке результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

Согласно пункту 7 статьи 378.2 НК РФ уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу определяет на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (далее - Перечень).

С учетом изложенного если законом субъекта Российской Федерации установлены особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, то такие объекты подлежат налогообложению налогом в соответствии с пунктом 2 статьи 375 НК РФ. При этом для объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, необходимым условием их налогообложения по кадастровой стоимости является также включение их в Перечень.

На территории Иркутской области действует Закон от 08.10.2007 № 75-оз «О налоге на имущество организаций».

С 2023 года вступает в силу пункт 6 статьи 386 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ), предусматривающий, что налогоплательщики - российские организации не включают в налоговую декларацию по налогу на имущество организаций (далее - налог) сведения об объектах налогообложения, **налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость** (далее - объекты налогообложения).

В целях обеспечения полноты уплаты налога, начиная с 2023 года, налогоплательщикам будут направляться сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах налога в отношении объектов налогообложения (далее -

сообщение), в порядке и сроки, аналогичные порядку и срокам, которые предусмотрены пунктами 4 - 7 статьи 363 НК РФ. Согласно пункту 5 статьи 363 НК РФ сообщение составляется на основе документов и иной информации, имеющих у налогового органа.

Для учета при формировании сообщений налоговых льгот, с 2022 года вступает в силу пункт 8 статьи 382 НК РФ, в соответствии с которым налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы в отношении объектов налогообложения, представляют в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы, а также вправе представить документы, подтверждающие право на налоговую льготу. Рассмотрение такого заявления осуществляется в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктом 3 статьи 361.1 НК РФ.

В случае, если налогоплательщик, имеющий право на налоговую льготу, не представил в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы или не сообщил об отказе от применения налоговой льготы, налоговая льгота предоставляется налоговым органом на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с НК РФ и другими федеральными законами, начиная с налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на налоговую льготу (введение беззаявительного порядка предоставления льгот по налогу на имущество организаций).

Согласно пункту 1 статьи 56 НК РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

В случае установления законом субъекта особенностей определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении объектов, указанных в подпункте 4 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, как кадастровой стоимости, могут возникнуть трудности, связанные с администрированием льготы по налогу на имущество организаций, в особенности невозможности ее предоставления в беззаявительном порядке, поскольку в представленном на рассмотрение проекте нет четкого описания льготной категории налогоплательщиков.

Кроме того, представленная редакция содержит противоречия. А именно, указано: «право на применение льготы возникает с первого числа месяца очередного отчетного (налогового) периода, следующего за отчетным (налоговым) периодом, в котором многоквартирный дом введен в эксплуатацию», а условие о предоставлении льготы в отношении предоставленных физическим и (или) юридическим лицам на основании договоров найма (аренды) квартир и машино-мест в многоквартирных домах, отсутствует.

2. Аналогичная ситуация с невозможностью администрирования пониженных ставок в отношении объектов, указанных в пункте 2 статьи 1 предложенного проекта закона, может возникнуть в случае внесения изменений в Закон №75-оз и определения в качестве налоговой базы кадастровой стоимости в отношении объектов, указанных в подпункте 4 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ в связи с переходом на самостоятельное исчисление налоговыми органами налога на имущество организаций в отношении объектов, указанных в подпунктах 1, 2, 4 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ.

В этой связи, для установления пониженных ставок категории объектов предлагаем рассмотреть возможность указания в законе понятий, изложенных в статье 16 Жилищного кодекса Российской Федерации, а также указав налогоплательщиков с определенным ОКВЭД в качестве категории налогоплательщиков, являющихся собственниками объектов недвижимости.

Относительно предлагаемых изменений в статью 2(5) Закона Иркутской области «О пониженных налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет для отдельных категорий налогоплательщиков» от 12.07.2010 № 60-ОЗ (далее – Закон № 60-ОЗ), сообщает.

Изложенные в статье 2 Законопроекта изменения в абзац 1 части 1 статьи 2(5) Закона № 60-ОЗ предусматривают применение с 01.01.2023 пониженных ставок по налогу на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Иркутской области, организациями, имеющими статус налогоплательщиками – участника специального инвестиционного контракта.

Согласно абзацу четвертому пункта 1 статьи 284 НК РФ налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ.

Полномочия для установления субъектами Российской Федерации пониженных ставок для налогоплательщиков - участников специальных инвестиционных контрактов (далее - участники СПИК) установлены положениями абзаца десятого пункта 1 статьи 284 НК РФ, вступившими в силу с 01.01.2020 в соответствии с Федеральным законом от 02.08.2019 № 269-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее Федеральный закон № 269-ФЗ). Указанным законом также введена самостоятельная категория «налогоплательщики - участники специальных инвестиционных контрактов» - новая глава 3.5 НК РФ.

В соответствии с действующим законодательством для целей Налогового кодекса налогоплательщиком - участником СПИК признается лицо, являющееся стороной СПИК, заключенного в соответствии с Федеральным законом № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 488-ФЗ). К ним относятся организации, заключившие специальный инвестиционный контракт после вступления в силу Федерального закона № 290-ФЗ от 02.08.2019 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О промышленной политике в Российской Федерации» в части регулирования специальных инвестиционных контрактов» (СПИК 2.0) (письмо Минфина России от 01.02.2021 № 03-03-06/1/6015).

При этом статус налогоплательщика - участника СПИК 2.0 для целей налогообложения организация получает со дня включения в реестр СПИК, предусмотренный пунктом 7.3 части 1 статьи 6 Федерального закона № 488-ФЗ (пункт 1 статьи 25.16 НК РФ).

До вступления в силу Федерального закона № 269-ФЗ правовой статус налогоплательщиков - участников СПИК в целях налогообложения законодателем был определен через правовой статус налогоплательщиков - участников региональных инвестиционных проектов (СПИК 1.0). Так, в соответствии с пунктом 2 статьи 25.9 НК РФ, действовавшим до вступления в силу Федерального закона № 269-ФЗ (01.01.2020), участниками СПИК признавались инвесторы, являющиеся стороной специального инвестиционного контракта, заключенного от имени Российской Федерации определенным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти в сфере промышленной политики или иным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации на

заключение специальных инвестиционных контрактов в отраслях промышленности, в соответствии с Федеральным законом от 31.12.2014 № 488-ФЗ. Статус налогоплательщика - участника СПИК по таким контрактам возникает с момента внесения инвестпроекта в перечень проектов, по которым СПИК автоматически включаются в реестр в соответствии с Федеральным законом № 488-ФЗ (пункт 2 статьи 25.16 НК РФ).

Статья 2(5) Закона № 60-ОЗ введена Законом Иркутской области от 12.07.2018 № 55-ОЗ (в ред. от 28.11.2018) и в действующей редакции предусматривает применение пониженных ставок по налогу на прибыль организаций (от 12,5% до 16,5%), зачисляемому в бюджет Иркутской области для организаций, заключивших с Иркутской областью (без участия Российской Федерации) специальные инвестиционные контракты в порядке, принятом правительством региона (кроме участников консолидированных групп налогоплательщиков).

Таким образом, указанные положения пункта 2 статьи 25.9 НК РФ не распространялись на инвесторов, являющихся стороной СПИК, заключенного от имени субъекта Российской Федерации. Соответственно, категория лиц, поименованных в действующей редакции статьи 2(5) Закона № 60-ОЗ, для целей Налогового кодекса (а также федеральных законов, принятых в соответствии с ним) участниками СПИК 1.0 не являются (письмо Минфина России от 21.01.2020 № 03-03-05/2838).

Вместе с тем учитывая, что действующей статьей 2(5) Закона № 60-ОЗ установлены пониженные ставки по налогу на прибыль организаций в отношении категории налогоплательщиков, не поименованных в главе 25 НК РФ, при этом Закон № 55-ОЗ был принят до вступления в силу Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 302-ФЗ), необходимо отметить следующее.

Федеральным законом № 302-ФЗ введено ограничение по установлению субъектом Российской Федерации пониженных ставок налога на прибыль организаций в части зачисления в бюджет субъекта Российской Федерации, в отношении для категорий налогоплательщиков, прямо не поименованных в главе 25 НК РФ.

В соответствии с абзацем пятым пункта 1 статьи 284 НК РФ в случае, если закон субъекта Российской Федерации об установлении пониженных ставок по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, для категорий налогоплательщиков, прямо не поименованных в главе 25 НК РФ, был принят до дня вступления в силу Федерального закона № 302-ФЗ, то данные налогоплательщики вправе применять установленную пониженную ставку до даты окончания срока ее действия, но не позднее 1 января 2023 года.

При этом пунктом 6 статьи 3 Федерального закона № 269-ФЗ закреплено, что участники СПИК, заключившие СПИК без участия Российской Федерации до 1 января 2019 года, вправе применять пониженные ставки по налогу на прибыль организаций до окончания СПИК, либо до расторжения СПИК (письма Минфина России от 07.08.2019 № 03-03-05/59410, от 21.01.2020 № 03-03-05/2838, 05.03.2020 № 03-03-05/16354).

Учитывая вышеизложенное, полагаем необходимым отметить следующее.

Как указано в пояснительной записке к Законопроекту, предлагаемые изменения направлены на расширение права применения пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций для всех участников специальных инвестиционных контрактов, в том числе планируемых к заключению в рамках положений главы 2.1. Федерального закона № 488-ФЗ.

Вместе с тем буквальное содержание статьи 2(5) Закона № 60-ОЗ в редакции рассматриваемого Законопроекта предусматривает с 01.01.2023 пониженные ставки только для тех организаций, которые признаются участниками СПИК в соответствии с нормами статьи 25.16 НК РФ).

И, соответственно, по нашему мнению, с указанной даты преференциями, предусмотренными данной статьей, не смогут воспользоваться организации, заключившие специальные инвестиционные контракты до 01.01.2019 без участия Российской Федерации, срок окончания которых наступает после 01.01.2023 (то есть те организации, которые не признаются участниками СПИК в целях Налогового кодекса, но для которых Федеральным законом № 269-ФЗ предусмотрена возможность применения после 01.01.2023 пониженных ставок по налогу на прибыль организаций до окончания заключенного с Иркутской областью специального инвестиционного контракта).

И.о. руководителя Управления,
Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 1 класса



И.А. Алабушева

А.П. Карпова
(395-2) 28-94-46
Т.В. Попова
(395-2) 28-93-99
Н.Л. Хрусталева
(395-2) 28-93-03