

Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда РФ от 15.09.2021

Налоговые споры:
новые решения

Выпуск № 17 (323)

Сентябрь 2021

В этом выпуске:

- **Применение пониженной региональной ставки по налогу на прибыль в связи с реализацией инвестиционного проекта**

Коротко

Споры по вопросам применения региональных налоговых льгот продолжаются. С какого момента следует применять пониженную региональную ставку по налогу на прибыль – с момента начала инвестирования или с даты принятия в эксплуатацию объекта капитальных вложений? ВС РФ применил сбалансированный и экономически ориентированный подход: с момента завершения капитальных вложений и получения их результата, поскольку на начальном этапе инвестирования у инвестора не предполагается получение налогооблагаемой прибыли.

Участники

Публичное акционерное общество (далее – «Общество») против Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 5 (далее – «Инспекция») (Определение ВС РФ от 23.08.2021 № 305-ЭС21-11548 по делу № [A40-248146/2019](#)).

Суть дела

В 2010-2014 гг. Общество осуществляло реализацию инвестиционного проекта в области строительства и эксплуатации мини-завода по производству сортового проката строительного назначения.

При исчислении налога на прибыль за 2017 г. Общество применило пониженную ставку, предусмотренную законом субъекта РФ¹, которая могла быть применена в течение 5 налоговых периодов с момента отражения произведенных капитальных вложений в бухгалтерской отчетности.

¹ См. Закон Саратовской области от 01.08.2007 № 131-ЗСО «О ставках налога на прибыль в отношении инвесторов, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Саратовской области».

По результатам камеральной налоговой проверки Инспекция отказала Обществу в применении региональной налоговой льготы и доначислила сумму налога на прибыль. По мнению Инспекции, срок применения льготной налоговой ставки должен исчисляться с момента отражения в бухгалтерском балансе Общества на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» соответствующей суммы капитальных вложений (затрат). Поскольку необходимый размер инвестиций был достигнут Обществом в 2011 г., применение налоговой льготы в 2017 г. являлось неправомерным.

Общество не согласилось с позицией Инспекции и обратилось в арбитражный суд.

Позиция судов

Суды трех инстанций поддержали позицию Инспекции, признав, что спорный 5-летний срок в рассматриваемой ситуации истек в 2015 г.

Общество не согласилось с позицией судов и обратилось в ВС РФ.

Предварительная позиция ВС РФ

Судья ВС РФ передал дело на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, признав заслуживающими внимания следующие доводы Общества:

- спорную льготу вправе применять компании с момента завершения капитальных вложений и получения их результата, то есть с момента принятия в эксплуатацию окончательного строительством объекта капитальных вложений и отражения затрат на балансовом счете 01 «Основные средства»;
- поскольку инвестиционная деятельность направлена на получение прибыли и формирование дополнительных рабочих мест, сами по себе вложения во внеоборотные активы не могут приносить какого-либо экономического эффекта;
- экономический смысл льготы предполагает возможность льготировать полученную прибыль инвестора на начальном этапе разработки (внедрения) нового технологического процесса с целью создания благоприятных условий для развития указанной сферы деятельности;
- позиция судов о применении спорной льготы с момента начала инвестирования средств нивелирует смысл предоставления данного послабления, не соответствует экономическому смыслу льготы и не достигает цели минимизации налогового бремени, поскольку на начальном этапе вложений у инвестора не предполагается получение налогооблагаемой прибыли.

Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу назначено на 15.09.2021

Мы будем рады ответить на ваши вопросы.

Группа по разрешению споров с государственными органами

Раиса Алексахина
Партнер
alexakhina.raisa@pwc.ru

Павел Ковалев
Старший юрист
pavel.kovalev@pwc.ru

Светлана Клочихина
Старший юрист
svetlana.klochikhina@pwc.ru

Анна Гайсенова
Старший юрист
anna.gaisenova@pwc.ru

Андрей Тамразов
Старший юрист
andrey.tamrazov@pwc.ru

Галина Реймер
Юрист
galina.reimer@pwc.ru

PwC в России (www.pwc.ru) предоставляет услуги в области аудита и бизнес-консультирования, а также налоговые и юридические услуги компаниям разных отраслей. В офисах PwC в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Уфе, Нижнем Новгороде и Перми работают более 2 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса. Глобальная сеть фирм PwC объединяет более 250 000 сотрудников в 158 странах.

* Под «PwC» понимается общество с ограниченной ответственностью «ПрайсвотерхаусКуперс Юридические Услуги» или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом.

© ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Юридические Услуги», 2021. Все права защищены.

