



ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА О НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТАХ

Вниманию менеджеров по развитию бизнеса, руководителей инвестиционных, финансовых, налоговых и юридических департаментов компаний

Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает о том, что с 2015 года вступают в силу поправки¹ к Закону Санкт-Петербурга от 28.06.1995 г. № 81-11 «О налоговых льготах» (далее – Закон № 81-11).

Нововведения не затронут те льготы, по которым условия применения будут выполнены до 31.12.2014 г. – налогоплательщики смогут пользоваться льготами в течение периода, на который льготы предоставлены.

1. Изменения условий предоставления льгот

1.1. Новый критерий для получения льгот, предусмотренных Законом № 81-11 (ст. 11-13)

Для применения всех налоговых льгот установлено общее обязательное требование – средняя месячная заработная плата работников организации, работающих в Петербурге, в налоговом периоде, в котором используется льгота, должна в три и более раза превышать МРОТ, действующий в городе в течение указанного налогового периода.

Средняя месячная зарплата определяется по итогам календарного года путем деления облагаемых НДФЛ расходов за календарный год на оплату труда работников, место работы которых расположено в Санкт-Петербурге, на среднесписочную численность таких работников и на 12.

В Санкт-Петербурге на 2015 год размер МРОТ составляет 9 445 руб.².

Указанное требование не будет распространяться на ряд льгот (для организаций ОЭЗ и некоторых иных категорий субъектов).

1.2. Ограничен срок, в течение которого можно выполнить условия предоставления существующей «инвестиционной» льготы по налогу на имущество организаций (подп. 19 п. 1 ст. 11-1 Закона № 81-11)

Установленная текущей редакцией подп. 19 п. 1 ст. 11-1 Закона № 81-11 льгота, предусматривающая освобождение от налога на имущество организаций ряда отраслей, осуществивших в течение не более трех календарных лет подряд вложения в Санкт-Петербурге в основные средства на сумму не менее 800 млн. руб., будет действовать в отношении вложений, осуществленных до 31.12.2016 г.

¹ Внесенные Законом Санкт-Петербурга от 26.11.2014 г. № 641-108 «О внесении изменений в Закон Санкт-Петербурга "О налоговых льготах" и отдельные законодательные акты Санкт-Петербурга», далее – Закон № 641-108.

² «Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Санкт-Петербурге на 2015 год», заключено в Санкт-Петербурге 01.12.2014 г.



Отмена данной льготы с 01.01.2017 г. не будет препятствовать ее использованию в течение отведенного времени (5 налоговых периодов), если необходимые условия будут выполнены до 31.12.2016 г.

Также следует обратить внимание, что налогоплательщики, осуществляющие вложения в течение 2015-2016 гг., вправе выбрать – воспользоваться данной льготой или вновь вводимыми льготами по налогу на имущество (см. далее в п. 2.1).

1.3. Изменены условия предоставления существующих «инвестиционных» льгот по налогу на прибыль (ст. 11-8 и 11-9 Закона № 81-11)

Для целей применения льготы по налогу на прибыль, предусмотренной ст. 11-8 Закона № 81-11 (ставка 13,5% для организаций, осуществивших вложения в Санкт-Петербурге на сумму от 800 млн. руб.), внесен ряд уточнений:

- с 01.01.2015 вложениями будут признаваться также объекты недвижимости, предназначенные и (или) используемые для передачи по договору аренды, если для указанных целей используется менее 5% их площади;
- аналогично изменениям по налогу на имущество (см. п. 1.2 выше) устанавливается срок, в течение которого налогоплательщик вправе выполнить условия для применения льготы – в течение не более трех календарных лет подряд в период по 31.12.2016 г.

Право на понижение ставки налога на прибыль до 13,5% будет предоставлено также организациям, зарегистрированным в Санкт-Петербурге, осуществившим в течение не более трех любых календарных лет подряд начиная с 01.01.2015 г. вложения на общую сумму от 800 млн. руб. (включительно) и более, независимо от вида осуществляемой деятельности (п. 2-1 ст. 11-8).



В настоящее время льгота по налогу на прибыль, предусмотренная ст. 11-8 Закона № 81-11, предоставляется налогоплательщикам, осуществляющим ограниченный перечень видов деятельности в соответствии с кодами ОКВЭД ОК 029-2007. С 01.01.2015 г. законодатель расширяет круг потенциальных получателей льготы – достаточно будет лишь осуществить вложения во вводимые в эксплуатацию в Санкт-Петербурге новые основные средства на требуемую сумму.

Однако необходимо обратить внимание: это будет касаться только организаций, зарегистрированных (имеющих «юридический адрес») в Санкт-Петербурге.

Кроме того, законодатель прямо не указывает, смогут ли воспользоваться этой льготой организации торговли. Сохраняется определение вложений как основных средств, которые «предназначены и используются в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг) и(или) для управленческих нужд организации, необходимых для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг)». Таким образом, вопрос о том, есть ли в деятельности организаций торговли оказание услуг, ранее уже рассматривавшийся в судебной практике при толковании петербургского законодательства о льготах, снова может стать актуальным.

Льгота по налогу на прибыль, предусмотренная ст. 11-9 Закона № 81-11 (для организаций высокотехнологичных отраслей, осуществивших вложения в Санкт-Петербурге на сумму от 50 млн руб.), также будет предоставляться, если вложения осуществлены до 31.12.2016 г.

2. Установление новых льгот

Законом № 641-108 вводится ряд налоговых льгот, не предусмотренных текущей редакцией Закона № 81-11:

2.1. Впервые в законодательстве Петербурга вводится «инвестиционная» льгота по земельному налогу (подп. 3 п. 2 ст. 11-7-1 Закона № 81-11)

От уплаты земельного налога будут освобождаться организации в отношении земельных участков на территории Санкт-Петербурга при соблюдении следующих условий:

- на земельных участках расположена недвижимость, принятая к бухучету;
- сумма вложений в недвижимость (за исключением земельных участков и иных объектов

природопользования) – не менее 100 млн. руб. в течение не более трех любых календарных лет подряд начиная с 01.01.2015 г.;

- вложения – расходы на создание, достройку, модернизацию, реконструкцию недвижимости, расположенной в Санкт-Петербурге;
- площадь земельного участка, занятая объектами недвижимого имущества, в которые осуществлены вложения, составляет более 30% общей площади земельного участка (подтверждается копией кадастрового паспорта земельного участка, а также расчетом площади земельного участка, занятого объектами недвижимого имущества, в которые были осуществлены вложения).

Данная льгота:

- предоставляется на срок 2 налоговых периода подряд;
- не зависит от даты получения права собственности или права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, в отношении которого применяется налоговая льгота (права в отношении земельного участка могут быть приобретены до, во время или после осуществления вложений в расположенную на земельном участке недвижимость).

2.2. Новые льготы по налогу на имущество организаций (ст. 11-2-1 и 11-2-2 Закона № 81-11)

Характеристика объекта основных средств	Недвижимое имущество	Движимое имущество
Вид льготы	Освобождение от уплаты налога на имущество на 2 налоговых периода	Уменьшение суммы налога на 2,2% от суммы вложений
Сумма вложений, дающих право на применение льготы	Не менее 300 млн. руб. в течение 3 календарных лет подряд начиная с 01.01.2015 г.	Не менее 50 млн. руб. в течение 1 календарного года начиная с 01.01.2015 г.
Под вложениями понимаются	Новые (не бывшие ранее в эксплуатации) объекты недвижимости (за исключением земельных участков и иных объектов природопользования), расположенные в Санкт-Петербурге, в случаях: • приобретения и (или) сооружения за плату и (или) • получения в качестве вклада в уставный капитал и (или) • получения по договору лизинга (если объекты учитываются на балансе лизингополучателя), • а также объекты, по которым осуществлена реконструкция и (или) модернизация.	Новые (не бывшие ранее в эксплуатации) объекты амортизируемых ОС, принятые к учету в результате: приобретения и (или) получения в качестве вклада в уставный капитал и (или) получения по договору лизинга (при условии их учета на балансе лизингополучателя), объекты, находящиеся на территории Санкт-Петербурга, по которым осуществлена реконструкция и (или) модернизация. Все объекты амортизируемых ОС должны быть: • включены или подлежать включению в раздел «Машины и оборудование» или «Средства транспорта» (кроме легковых автомобилей) ОКОФ; • введены в эксплуатацию и использоваться организацией, осуществившей вложения, на территории Санкт-Петербурга.

Не признаются вложениями	Недвижимость: - полученная безвозмездно; - предназначенная и (или) используемая для предоставления за плату по договорам аренды (исключение – недвижимость, менее 5% площади которой используется для указанных целей) и (или) лизинга (в случае учета имущества на балансе лизингодателя)	Объекты амортизируемых ОС: - полученные безвозмездно; - предназначенные и (или) используемые для передачи по договорам аренды и (или) лизинга (если объекты амортизируемых ОС учитываются на балансе лизингодателя)
Утрата права на льготу	Отчуждение недвижимости до истечения 2 лет после возникновения права на льготу в результате: - выбытия (списания с бухучета) и (или) - передачи по договорам аренды и (или) лизинга (исключение – предоставляемая в аренду площадь недвижимости менее 5% его общей площади). Последствия – перерасчет суммы налога на имущество за все время пользования льготой исходя из общих ставок.	Отчуждение объектов ОС до 31 декабря налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором осуществлены вложения, в результате: - выбытия (списание с бухучета) и (или) - передачи филиалам (иным обособленным подразделениям), не имеющим статуса юридического лица и расположенным за пределами Санкт-Петербурга, и (или) - передачи по договорам аренды и (или) лизинга. Последствия – объекты не могут быть включены в расчет вложений.

П^g

Законодатель снизил стоимостной «порог» вложений по сравнению с действующим порядком и не установил ограничений по видам осуществляемой деятельности в соответствии с кодами ОКВЭД.

Новая льгота для недвижимости не может применяться одновременно со льготой, предусмотренной подп. 19 п. 1 ст. 11-1 Закона № 81-11 (см. п. 1.2 выше). Право выбора льготы принадлежит налогоплательщику.

2.2. Новые льготы по налогу на прибыль организаций (ст. 11-9-1 и 11-12 Закона № 81-11)

А. Льгота в виде пониженной до 15,5% ставки налога на прибыль, зачисляемой в бюджет Санкт-Петербурга, предоставляется при соблюдении следующих критериев:

- организация зарегистрирована в Санкт-Петербурге;
- осуществление вложений на сумму не менее 300 млн. руб. в течение любого календарного года начиная с 01.01.2015 г.
- право пользоваться льготой 3 налоговых периода подряд.

П^g

Аналогично льготе по налогу на имущество, законодатель снизил «стоимостной порог» получения льготы по налогу на прибыль. Ограничений по видам осуществляемой деятельности в соответствии с кодами ОКВЭД для получения льготы также **не установлено**.

Обращаем внимание, что льгота предоставляется только организациям, имеющим в Санкт-Петербурге «юридический адрес». Кроме того, срок пользования льготой, составит три года (а не 5 лет, как в отношении существующих «инвестиционных» льгот при сумме вложений от 800 млн. руб.).

До конца 2016 года норма будет действовать одновременно с нормами об «инвестиционных» льготах при сумме вложений от 800 млн.руб. Однако каждое

вводимое в эксплуатацию основное средство можно будет учесть в расчете вложений для льготы один раз – поэтому самими налогоплательщикам следует оценить, какими льготами им более выгодно воспользоваться.

Б. Вводятся новые льготы по налогу на прибыль, беспрецедентные для законодательства Санкт-Петербурга. Право воспользоваться такими льготами связано не с осуществлением каких-либо вложений (инвестиций), а лишь со среднесписочной численностью и размером заработной платы работников, чьи рабочие места расположены в Санкт-Петербурге. Власти рассчитывают привлечь в город организации со значительными расходами на оплату труда (финансовый, страховой сектор, сфера услуг и т.д.). Установлены дифференцированные ставки по налогу на прибыль, сумма которого зачисляется в бюджет Санкт-Петербурга, в размере:

16,5% – для организаций, зарегистрированных в Санкт-Петербурге, со среднесписочной численностью работников (в Петербурге) свыше 400 человек и средней месячной заработной платой таких работников, превышающей 7-кратный размер МРОТ в Санкт-Петербурге;

13,5% – для организаций, зарегистрированных в Санкт-Петербурге, со среднесписочной численностью работников (в Петербурге) свыше 100 человек и средней месячной заработной платой таких работников, превышающей 12-кратный размер МРОТ в Санкт-Петербурге.

Порядок расчета показателей аналогичен изложенному выше в п. 1.1.

П^g

Обращаем внимание, что данные льготы также касаются только организаций, зарегистрированных в Санкт-Петербурге, т.е. имеющих в городе на Неве «юридический адрес».

Право на применение пониженной ставки предоставляется на один налоговый период. Существует некоторая неопределенность относительно периода применения таких льгот (будет ли право на пониженную налоговую ставку применяться уже в 2015 г. или же только с 2016 г.; можно ли воспользоваться льготой однократно, в течение одного года, или же если условия будут выполняться и далее – право на льготу возникает вновь).

О чем подумать, что предпринять

Условия получения налоговых льгот расширяются, при этом законодательство Петербурга о налоговых льготах существенно усложняется.

Рекомендуем всем организациям, которые осуществляют или планируют осуществлять на территории Санкт-Петербурга вложения в основные средства, проанализировать внесенные Законом № 641-108 изменения.

Расположенным в Санкт-Петербурге организациям со значительной численностью персонала и существенными расходами на оплату труда (а также организациям, которые зарегистрированы не в Петербурге, но имеют здесь значительный персонал или же готовы оперативно перевести персонал в город) целесообразно проанализировать возможность применения новых льгот по налогу на прибыль, увязанных с размером средней месячной заработной платы.

Помощь консультантов

Специалисты компании «Пепеляев Групп» готовы оказать содействие в оценке возможности применения рассматриваемых льгот, а также в подготовке необходимых подтверждающих документов.

Контактная информация



Сергей Сосновский

Руководитель налоговой
Практики
«Пепеляев Групп» (СПб)
Тел.: +7 (812) 640-60-10
s.sosnovsky@pgplaw.ru



Андрей Никонов

Старший партнер,
Руководитель налоговой
практики «Пепеляев Групп»
Тел.: +7 (495) 967-00-07
a.nikonov@pgplaw.ru



Егор Лысенко

Руководитель Сибирского
отделения «Пепеляев Групп»
в г. Красноярске
Тел.: +7 (391) 277-73-00
e.lysenko@pgplaw.ru