



В КАКОЙ СРОК УЧАСТНИКИ НЕРЕЕСТРОВОГО РИП ДОЛЖНЫ ПОДАТЬ ЗАЯВЛЕНИЕ О ПРИМЕНЕНИИ ЛьГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

© ООО Юридическая компания «Шапалов Петров», 2020

О ЧЕМ ЭТА ПРЕЗЕНТАЦИЯ

- Чтобы стать участником нереестрового РИП, согласно ст. 25.12-1 НК РФ необходимо подать заявление:
 1. Для применения налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и (или) по налогу на добычу полезных ископаемых организация, указанная в подпункте 2 пункта 1 статьи 25.9 настоящего Кодекса, направляет в налоговый орган заявления о применении налоговых льгот
 2. Заявления о применении налоговых льгот направляются организациями не позднее даты представления налоговой декларации по соответствующему налогу за налоговый период, в котором впервые заявлены пониженные налоговые ставки.
- Настоящая брошюра посвящена вопросу, с какого момента можно подать заявление о применении льготы по налогу на прибыль.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМЫ

- Из п. 2 ст. 25.12-1 НК РФ вытекает два условия:
 - **Впервые** льгота по налогу на прибыль заявляется в налоговой декларации за налоговый период (вариант «за отчетный период» не предлагается)
 - При этом заявление о применении льготы по налогу на прибыль подается не позднее даты представления указанной выше налоговой декларации.
- Если налоговый период – 2020 год, то последним днем срока подачи заявления будет 28 марта 2021 года.
- А можно ли подать заявление в 2020 году, заявив льготу впервые в декларации за отчетный период (например, за 9 месяцев)?

МОЖНО ЛИ ЗАЯВИТЬ ЛЬГОТУ В РАСЧЕТЕ?

- Строго формальный ответ на поставленный вопрос – «нельзя»: в тех случаях, когда НК РФ хочет разрешить что-либо делать как в налоговом, так и в отчетном периоде, он использует конструкцию «налоговый (отчетный) период» (см., например, ст. 54 НК РФ).
- Однако на практике обсуждаемые льготы нередко заявляются в расчетах по налогу на прибыль, составляемых по итогам отчетных периодов. Почему так происходит и почему налоговые органы это принимают?

ЛЬГОТУ МОЖНО ЗАЯВИТЬ В РАСЧЕТЕ

- На этот вопрос есть два ответа.
- Во-первых, не все видят проблему и поэтому без всяких сомнений заявляют льготу по налогу на прибыль досрочно.
- Во-вторых, с экономической точки зрения льготу по налогу на прибыль логично разрешить заявлять по итогам отчетных периодов. Ведь цель льготы - помочь инвестору в самый сложный для него период, когда он только начинает реализацию проекта. Если же его заставляют сначала несколько месяцев кредитовать бюджет, то указанная цель не достигается.
- Мы рекомендуем через запрос получить от налогового органа одобрение досрочного заявления льготы. Но предупреждаем, что запрос не следует составлять излишне прямолинейно.

ЕСТЬ ЛИ АНАЛОГИЧНАЯ ПРОБЛЕМА С НДС?

- Согласно п. 1 ст. 25.12-1 НК РФ для налога на прибыль и НДС подаются отдельные заявления.
- Но поскольку у НДС нет отчетных периодов, аналогичной проблемы, как у налога на прибыль, с ним не возникает. Если необходимо впервые заявить льготу в июне 2020 года, то соответствующее заявление необходимо подать не позднее 31 июля 2020 года.
- Кстати, может возникнуть вопрос: а если декларация по НДС за июнь 2020 была подана досрочно, то ограничивает ли это срок для подачи заявления? Мы рекомендуем подавать их одновременно. В крайнем случае декларацию можно еще раз подать 31 июля, если при досрочной ее подаче вы забыли приложить заявление.

НУЖНО ЛИ УСПЕТЬ ПОДАТЬ ЗАЯВЛЕНИЕ В ИЮНЕ?

- В п. 2 ст. 25.12-1 НК РФ есть слова «налоговый период, в котором впервые заявлены пониженные налоговые ставки». Не надо ли эти слова читать как требование подать заявление за какой-либо период до окончания этого периода?
- Если продолжить пример с июнем 2020 года, то этот вопрос можно уточнить так: а не следует ли подать заявление не позднее июня 2020 года? Соответственно, подача заявления, 31 июля 2020 года будет запоздалой!?
- По нашему мнению, «заявление в периоде» означает не дату подачу заявления, а период, к которому заявление относится. Поэтому подать заявление за июнь 2020 года можно вплоть до 31 июля 2020 года (включительно).

