

**Есть ли право на создание резервов
на ремонт основных средств (ст.324
НК РФ) у концессионеров ?**

© 2020 SharpLaw LF компания, зарегистрированная в соответствии
с законодательством Российской Федерации

ОБЩИЙ ПОРЯДОК

- Согласно, действующей редакции ст.260 НК РФ законодатель предоставляет возможность создания налогоплательщиком резервов на ремонт основных средств (далее – ОС) для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерного включения расходов на проведение ремонта ОС в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.
- Порядок формирования резервов на ремонт ОС установлен ст.324 НК РФ. Положения ст. 260 и 324 НК РФ.

ЕСЛИ ВЫ – КОНЦЕССИОНЕР ?

В отношении формирования и использования резерва на ремонт ОС, являющихся объектами концессионного соглашения, а также включения стоимости данных объектов в расчет совокупной стоимости основных средств Компании., на сегодня возможны **две точки зрения**, каждая из которых может быть обоснована с формально-юридической точки зрения (в отличие от экономической точки зрения, не создающей двойного толкования) :

- (1) Объекты, полученные Концессионером по концессионному соглашению (КС), относятся к амортизируемому имуществу (абз. 6 п.1 ст.256 НК РФ), но не к ОС (абз.1 п.1 ст.256 НК РФ), следовательно, создание по ним резерва на ремонт ОС неосновательно;
- (1) Объекты, полученные Концессионером по КС, относятся к амортизируемому имуществу (абз. 6 п.1 ст.256 НК РФ), но признаются ОС для целей налогового учета, следовательно, создание по ним резерва на ремонт ОС правомерно.

- К сожалению рассматриваемый вопрос на сегодня является **примером пробела** в налоговом законодательстве в части регулирования режима налогообложения деятельности, осуществляемой в рамках концессионных соглашений.
- Мы придерживаемся позиции о правомерности создания концессионерами резерва на ремонт ОС. Как минимум под эту позицию существует целый ряд экономических доводов, которые с учетом принципа экономического основания налога могут быть использованы в суде.

Приведем пример такого довода:

- По общему правилу пп. 6 п. 2 статьи 8 Федерального закона № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях», а также по распространенным условиям в конкретных концессионных соглашениях **концессионер обязан поддерживать объект концессионного соглашения в исправном состоянии**, проводить за свой счет текущий ремонт и капитальный ремонт, нести расходы на содержание этого объекта в порядке и в течение сроков установленных КС.
- Таким образом компании-концессионеры могут апеллировать, как минимум, к законодательно установленной обязанности осуществлять ремонт объектов КС, учитываемых на их балансе. Запрет на формирование резерва на ремонт ОС в налоговом учете таким компаниям означал бы установление для них дискриминационного режима налогообложения.

Мы готовы обсудить иные имеющиеся у нас доводы в пользу поддержки права на создание рассмотренных резервов в более развернутом формате в ходе личной беседы, если Вы – концессионер.

О КОМПАНИИ

Юридическая компания «Шаповалов Петров» - российская юридическая компания, специализирующаяся на оказании услуг в области налогообложения и юриспруденции. Спектр услуг компании включает в себя налоговое консультирование, сопровождение налоговых споров, услуги в области M&A, трансфертного ценообразования, структурирования сделок и проч.

Сегодня команда «ЮК Шаповалов Петров» состоит из профессионалов, имеющих продолжительный опыт работы в компаниях «большой четверки», а также в ряде крупнейших нефтяных и металлургических компаний. Консультанты и юристы Компании имеют значительный опыт оказания консультационных услуг в области налогообложения и права, а также значительный опыт защиты интересов своих клиентов в арбитражных судах. Компания ориентируется на наиболее строгие профессиональные стандарты оказания консультационных услуг, используемые в практике ведущих международных консультационных компаний.

Наша компания отмечена **международными рейтингами**: International Tax Review, Best Lawyers. Партнеры компании отмечены персонально рейтингами Chambers, Legal 500, International Tax Review, Best Lawyers.



Петров Кирилл

Партнер налоговой практики

www.sharplaw.ru

E-mail: kp@sharplaw.ru

Tel: +7 (495) 771-75-17 / **8 (915) 280 4621**

SHARP | SHAPOVALOV [®]
PETROV
TAX • LEGAL

www.sharplaw.ru

Tel: +7 (495) 771-75-17