

№ 03-03-06/1/53537 от 17.09.2015

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу вступления в силу постановления Правительства Российской Федерации от 17 июня 2015 г. № 600 «Об утверждении перечня объектов и технологий, которые относятся к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности» (далее - Постановление № 600) и сообщает следующее.

В соответствии со статьей 1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Кодекса, принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах, законов субъектов Российской Федерации о налогах, нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах.

Пунктами 1-4 статьи 5 Кодекса предусмотрены положения о порядке вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах.

Пунктом 5 статьи 5 Кодекса установлено, что положения, предусмотренные статей 5 Кодекса, распространяются также на нормативные правовые акты о налогах и сборах федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления.

Согласно статье 1 Федерального конституционного закона от 17 декабря 1997 г. № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» Правительство является высшим исполнительным органом государственной власти Российской Федерации.

Таким образом, на акты Правительства Российской Федерации не распространяются положения статьи 5 Кодекса.

При этом обращаем внимание, что Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 2 июля 2013 г. № 17-Р не содержит положений, согласно которым действие статьи 5 Кодекса распространяется на акты Правительства Российской Федерации.

Вместе с тем, согласно пункту 6 Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1996 г. № 763 акты Правительства Российской Федерации затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, устанавливающие правовой статус федеральных органов исполнительной власти, а также организаций, вступают в силу одновременно на всей территории Российской Федерации по истечении семи дней после дня их первого официального опубликования.

Постановление № 600 официально опубликовано 22.06.2015.

Исходя из изложенного, а также принимая во внимание, что Постановление № 600 не содержит специальных положений о порядке его применения, указанное

постановление Правительства Российской Федерации должно применяться с момента вступления его в силу, т.е. с 30 июня 2015 года.

Таким образом, применение коэффициента 2, установленного подпунктом 4 пункта 1 статьи 259.3 Кодекса к объектам, включенным в перечень Постановления № 600, начинается с июля 2015 года.

По объектам, к которым ранее применялся указанный коэффициент, но данные объекты не поименованы в Постановлении № 600, применение коэффициента прекращается с июля 2015 года.

Налоговая льгота по пункту 21 статьи 381 Кодекса применяется в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность в соответствии с Перечнем объектов и технологий, которые относятся к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности, утвержденным Постановлением № 600, и отражается в налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налоговых расчетах) начиная с 1 июля 2015 года.

Директор Департамента

И.В. Трунин