



Карташов Александр Викторович

МГЮА имени О.Е.Кутафина

*Тенденции развития механизма
налогообложения авиационной отрасли
России: проблемы и перспективы*

Налоговое льготирование авиаперевозчиков и лиц, оказывающих услуги (выполняющих работы) в процессе обслуживания воздушных судов и объектов инфраструктуры воздушного транспорта (на примере налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций).



Льготы по налогу на имущество организаций в отношении субъектов аиотрасли в настоящее время закреплены в рамках актов 28 субъектов Российской Федерации, включая города федерального значения Москва и Санкт-Петербург.



Субъекты Российской Федерации установившие на своей территории льготы для субъектов авиаотрасли (налог на имущество организаций):

Республика Алтай

Республика Бурятия

Республика Калмыкия

Республика Карелия

Республика Саха-Якутия



Субъекты Российской Федерации установившие на своей территории льготы для субъектов авиаотрасли (налог на имущество организаций):

Архангельская область

Вологодская область

Воронежская область

Ивановская область

Иркутская область

Калужская область

Кировская область

Курганская область



Субъекты Российской Федерации установившие на своей территории льготы для субъектов авиаотрасли (налог на имущество организаций):

Липецкая область

Московская область

Нижегородская область

Омская область

Самарская область

Свердловская область

Томская область

Ульяновская область



Субъекты Российской Федерации установившие на своей территории льготы для субъектов авиаотрасли (налог на имущество организаций):

Челябинская область

Ярославская область

Ненецкий автономный округ

Краснодарский край

Пермский край



Особенности закрепления налоговых льгот по налогу на имущество организаций заключаются в выборе различных подходов к описанию оснований льготирования.



Основаниями льготирования с учетом положений актов субъектов Российской Федерации выступают:

- 1) Виды имущества, на которое распространяются соответствующие льготы*
- 2) Виды деятельности, которые дают возможности отнести субъекта авиаторасли к соответствующим выполняемым работам или оказываемым услугам*
- 3) Инвестиционный критерий*
- 4) Комбинация указанных признаков*



Одной из проблем описания налоговых льгот выступает запаздывание регионального законодателя и несвоевременное приведение в соответствие положений региональных актов с учетом изменений, которые происходят в рамках главы 30 НК РФ.

Отрицательные последствия для субъектов хозяйствования

- **Отсутствие льгот**
- **Некорректное исчисление налога на имущество организаций**
- **Некорректная калькуляция себестоимости услуг, работ, товаров**



Например:

- Закон Московской области от 21.11.2003 N 150/2003-ОЗ (ред. от 18.04.2019) "О налоге на имущество организаций в Московской области" (ст. 3)
- Закон Республики Алтай от 21.11.2003 N 16-1 (ред. от 13.06.2018) "О налоге на имущество организаций на территории Республики Алтай" (пп. 6 п. 3 ст.1)
- Закон Республики Алтай от 21.11.2003 N 16-1 (ред. от 13.06.2018) "О налоге на имущество организаций на территории Республики Алтай« (пп. 6 п. 3 ст.1)
- Закон Республики Саха (Якутия) от 07.11.2013 1231-З N 17-V (ред. от 20.11.2018) "О налоговой политике Республики Саха (Якутия)"



Например:

- Закон Краснодарского края от 26.11.2003 N 620-КЗ (ред. от 05.04.2019) "О налоге на имущество организаций" (п. 2 ст. 2)
- Закон Вологодской области от 21.11.2003 N 968-ОЗ (ред. от 26.10.2018) "О налоге на имущество организаций" (пп. 22 п. 1 ст. 4)
- Закон Кировской области от 27.07.2016 N 692-ЗО (ред. от 20.02.2018) "О налоге на имущество организаций в Кировской области" (пп. 8 п. 1 ст. 6)
- Закон Ульяновской области от 02.09.2015 N 99-ЗО (ред. от 29.11.2018) "О налоге на имущество организаций на территории Ульяновской области" (п. 5 ст. 2), (п. 3 ст. 2)



Например:

- Закон Челябинской области от 25.11.2016 N 449-ЗО (ред. от 29.11.2018) "О налоге на имущество организаций" (абз. 5 п. 11 ст. 3)
- Закон НАО от 27.11.2003 N 452-ОЗ (ред. от 25.11.2016) "О налоге на имущество организаций" (Пп.6 п. 1 ст. 4)



Например:

- Закон Челябинской области от 25.11.2016 N 449-ЗО (ред. от 29.11.2018) "О налоге на имущество организаций" (абз. 5 п. 11 ст. 3)
- Закон НАО от 27.11.2003 N 452-ОЗ (ред. от 25.11.2016) "О налоге на имущество организаций" (Пп.6 п. 1 ст. 4)



Льготы по налогу на прибыль организаций в отношении субъектов аиотрасли в настоящее время закреплены в рамках актов 9 субъектов Российской Федерации, включая города федерального значения Москва и Санкт-Петербург.



Субъекты Российской Федерации установившие на своей территории льготы для субъектов авиаотрасли (налог на прибыль организаций):

Архангельская область

Кировская область

Московская область

Нижегородская область

Свердловская область

Орловская область

Ханты-Мансийский автономный округ-Югра

Челябинская область

Ненецкий автономный округ



Одной из проблем описания налоговых льгот по налогу на прибыль организаций выступает запаздывание регионального законодателя и несвоевременное приведение в соответствие положений региональных актов с учетом изменений, которые происходят в рамках глав **всей части 2 НК РФ**.



Спасибо за внимание!!!



Карташов Александр Викторович

**Кандидат юридических наук, доцент кафедры
финансового права МГЮА имени О.Е.Кутафина**

a.v.kartashov@inbox.ru

89067017097

