



Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки

Федеральное законодательство

Минфин России опубликовал законопроект о защите и поощрении капиталовложений

Законопроектом предлагается обеспечить для инвесторов, реализующих инвестиционные проекты и заключивших с РФ и субъектом РФ соглашение о защите и поощрении капиталовложений, стабильность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Условия для заключения соглашения:

- осуществление определенных видов экономической деятельности (список указан в законопроекте);
- общий бюджет проекта составляет не менее 10 млрд руб. (Правительством РФ могут быть установлены иные требования в зависимости от вида деятельности);
- финансовое обеспечение реализации проекта осуществляется полностью или частично за счет средств инвестора, при этом объем собственных инвестиций составляет не менее 3 млрд руб. (Правительством РФ могут быть установлены иные требования в зависимости от вида деятельности);
- инвестором на дату подачи декларации о реализации проекта не принято решение о начале реализации проекта в форме инвестиций в основной капитал;
- инвестор не является иностранным лицом, зарегистрированным в государствах и территориях, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и не осуществляющих раскрытие

Федеральное законодательство

[Минфин России опубликовал законопроект о защите и поощрении капиталовложений](#)

[Минпромторг России предлагает утвердить требования к промышленным технопаркам и управляющим компаниям промышленных технопарков](#)

Разъяснения государственных органов

[ФНС России разъяснила основания разграничения движимого и недвижимого имущества](#)

[Инвестиционный вычет предоставляется по месту нахождения обособленного подразделения, в котором эксплуатируются основные средства](#)

[ФНС России еще раз подтвердила отсутствие права на использование «энергоэффективной» льготы в отношении зданий, не являющихся многоквартирными домами](#)

[ФНС России прокомментировала порядок определения кадастровой стоимости, если в ЕГРН вносились изменения характеристик имущества](#)

Региональное законодательство

[Инвестиционный вычет по налогу на прибыль](#)

[Налоговые льготы для резидентов ТОСЭР](#)

[Налоговые льготы для участников СПИКов и РИПов](#)

[Региональные льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций](#)

Судебная практика

[Ретроспективное применение Постановления Правительства г. Москвы от 26 декабря 2016 года № 937-ПП незаконно](#)

[Единственное положительное для налогоплательщика дело о применении энергоэффективной льготы к коммерческой недвижимости рассмотрел ВС РФ и принял решение в пользу налогового органа](#)

[ВС РФ поставил точку в вопросе применения в 2016 году налоговых льгот по НДС для участников РИП](#)

[Дамбы и плотины: можно ли освободить от налогообложения как часть природного объекта?](#)

[Преобразовался из ЗАО в ООО — потерял льготу](#)

и предоставление информации, или российским лицом, контролируемым (более чем на 50%) таким иностранным лицом;

- срок соглашения составит шесть лет при сумме собственных инвестиций в размере до 30 млрд руб. и 12 лет при сумме собственных инвестиций свыше 30 млрд руб., при этом если период инвестирования в капитал превышает шесть лет, то соглашение будет заключаться на 18 лет вне зависимости от объема инвестиций.

Преимущества, которые получает инвестор, заключивший соглашение:

- с момента вступления в силу соглашения и в течение срока его действия в отношении инвестора не будут применяться изменения в законодательстве (включая налоговое и таможенное), ухудшающие его положения по сравнению с нормами, действовавшими на дату вступления соглашения в силу;
- РФ будет обязана компенсировать инвестору убытки, причиненные в случае необеспечения стабильности условий реализации проекта;
- если инвестиционный проект предусматривает инвестирование средств в инфраструктуру или в реализацию экологического проекта, то соглашением может быть предусмотрен механизм возвратного налогового финансирования — предоставления субсидий на возмещение затрат, связанных с реализацией проекта, в сумме, не превышающей сумму налогов, уплаченных в рамках реализации проекта.

Проекты, в отношении которых были заключены соглашения, будут вноситься в специальный реестр, размещаемый в сети Интернет.

Также предусматривается, что стабильность правовых условий субъектам инвестиционной деятельности (в том числе участникам ОЭЗ, СЭЗ, ТОСЭР, СПИК, ГЧП, РИП, концессионного соглашения) будет предоставляться на основании закона о защите и поощрении капиталовложений, т. е. специальные нормы о гарантиях стабильности из соответствующих законов будут исключены со ссылкой на закон о защите и поощрении капиталовложений.

Помимо этого, разработан [законопроект](#), определяющий гарантии стабильности налогового законодательства инвесторам по соглашениям о защите и поощрении капиталовложений.

Гарантии будут распространяться на налог на прибыль, налог на имущество, земельный и транспортный налог (в части изменения ставок, налоговых льгот, порядка исчисления налогов, порядка и сроков уплаты) и на НДС (только в части изменения сроков уплаты).

Кроме того, законопроектом вводится новая глава об особенностях налогообложения участников соглашения о защите и поощрении капиталовложений.

К сожалению, текущий текст законопроекта, размещенный на Федеральном портале проектов нормативно-правовых актов, содержит только основания для получения статуса налогоплательщика — участника соглашения и не предусматривает никаких особенностей налогообложения.

В целом законопроекты выглядят не вполне проработанными: не ясна процедура заключения соглашения о защите и поощрении капиталовложений, механизм подключения действующих инвестиционных проектов к новому типу соглашений, порядок предоставления возвратного налогового финансирования, а также особенности налогообложения участников соглашений.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Минпромторг России предлагает утвердить требования к промышленным технопаркам и управляющим компаниям промышленных технопарков

В частности, под промышленным технопарком предлагается понимать объекты промышленной инфраструктуры и технологической инфраструктуры, предназначенные для осуществления деятельности в сфере промышленного производства, и/или научно-технической деятельности, и/или инновационной деятельности в целях освоения производства промышленной продукции и коммерциализации полученных научно-технических результатов.

Также предлагается установить требования к промышленным технопаркам и управляющим компаниям промышленных технопарков для целей принятия мер по стимулированию деятельности в сфере промышленности (размещение на территории технопарка объектов недвижимости, систем коммуникаций, объектов технологической инфраструктуры, площадь территории технопарка и др.)

Подтверждение соответствия требованиям осуществляется Минпромторгом России каждые пять лет.

Напомним, что Федеральным законом от 27 июня 2018 года № [160-ФЗ](#) введено понятие «промышленный технопарк», а также предусматривается порядок создания и оказания государственной поддержки промышленным технопаркам.

В настоящее время отсутствуют утвержденные требования к промышленным технопаркам и управляющим компаниям промышленных технопарков, подтверждение соответствия которым необходимо в целях применения к ним мер по стимулированию деятельности в сфере промышленности.

В случае принятия Постановление Правительства РФ вступит в силу 1 мая 2019 года.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

ФНС России разъяснила основания разграничения движимого и недвижимого имущества

ФНС России сообщила, что глава 30 НК РФ не содержит определения понятия «движимое» и «недвижимое имущество», следовательно, необходимо использовать определения, содержащиеся в иных отраслях законодательства:

- при определении понятий «здание», «сооружение», «помещение» — нормы Федерального закона от 30 декабря 2009 года № [384-ФЗ](#) «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений»;
- при определении «объекта незавершенного строительства» — п. 38 постановления Пленума ВС РФ от 23 июня 2015 года № [25](#).

Ведомство также отметило, что следует учитывать выводы, содержащиеся в Определении ВС РФ от 7 апреля 2016 года по делу № [310-ЭС15-16638](#), в котором суд указал, что вещь является недвижимой либо в силу своих природных свойств, либо в силу прямого указания федерального закона, что такой объект подчинен режиму недвижимых вещей.

По смыслу ст. 131 ГК РФ закон в целях обеспечения стабильности гражданского оборота устанавливает необходимость государственной регистрации вещных прав на недвижимость.

При этом, по общему правилу государственная регистрация права на вещь не является обязательным условием для признания ее объектом недвижимости.

По мнению ведомства, для выявления оснований отнесения объекта имущества к недвижимости целесообразно исследовать:

- наличие записи об объекте в ЕГРН;
- при отсутствии сведений в ЕГРН — наличие оснований, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению, например, для объектов капитального строительства — наличие документов технического учета или технической инвентаризации, разрешений на строительство и/или на ввод объекта в эксплуатацию (при их необходимости), проектной документации, заключения экспертизы или иных документов, в которых содержатся сведения о соответствующих характеристиках объектов, и т. п.

Напомним, что в прошлом году был разработан [законопроект](#) о внесении изменений в ГК РФ в части определения понятия «движимое» и «недвижимое имущество».

Согласно законопроекту к недвижимому имуществу будут относиться земельные участки, участки недр, здания, а также сооружения в том случае, если они прочно связаны с землей.

Также предусматривается, что улучшения недвижимого имущества, создаваемые путем строительства и реконструкции, будут считаться неотделимыми, а остальные улучшения — отделимыми.

Данный законопроект пока не внесен в Госдуму РФ.

[Консультант Плюс](#)

Инвестиционный вычет предоставляется по месту нахождения обособленного подразделения, в котором эксплуатируются основные средства

Минфин России разъяснил, что налогоплательщик вправе применить инвестиционный вычет по налогу на прибыль в отношении расходов на инвестиции в основные средства, **эксплуатируемые** по месту нахождения обособленного подразделения, расположенного в субъекте РФ, представившем право на вычет.

Также ведомство напомнило, что вычет в данном случае применяется только к сумме налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет субъекта РФ по месту нахождения такого обособленного подразделения.

Напомним, что на данный момент право на применение вычета предоставили четыре субъекта РФ — [Ханты-Мансийский автономный округ — Югра](#), [Республика Карелия](#), [Ямало-Ненецкий автономный округ](#), [Удмуртская Республика](#), причем все они ввели дополнительные критерии (вид деятельности, вид основного средства).

[Консультант Плюс](#)

ФНС России еще раз подтвердила отсутствие права на использование «энергoeffективной» льготы в отношении зданий, не являющихся многоквартирными домами

Ведомство напомнило, что организация может применить указанную льготу по налогу на имущество организаций при соблюдении следующих условий:

- объект является вновь вводимым;
- в отношении такого объекта законодательством предусмотрено определение класса энергетической эффективности;
- объект имеет высокий класс энергетической эффективности.

Ведомство отметило, что класс энергетической эффективности подлежит обязательному установлению в отношении многоквартирных домов, построенных, реконструированных или прошедших капитальный ремонт и вводимых в эксплуатацию, а также подлежащих государственному строительному надзору.

Для иных зданий, строений, сооружений, построенных, реконструированных или прошедших капитальный ремонт и вводимых в эксплуатацию, класс энергетической эффективности может быть установлен по решению застройщика или собственника.

В то же время, как указало ведомство, на данный момент отсутствуют нормативные правовые акты, устанавливающие правила определения классов энергетической эффективности для иных зданий, не являющихся многоквартирными домами, что препятствует применению в отношении них указанной льготы.

Напомним, что Минстрой России и Минэкономразвития России в своих письмах от 31 августа 2018 года № [36710-00/04](#) и от 13 сентября

2018 года № [Д07и-844](#) высказали мнение о том, что в отношении зданий (как жилых, так и общественных), разработка проектной документации которых была начата до 1 июля 2015 года, класс энергетической эффективности мог определяться на основании «СНиП 23-02-2003. Тепловая защита зданий».

Очевидно, что ведомства пока не могут прийти к единой позиции по поводу применения льготы в отношении всех типов зданий.

Судебная практика (включая ВС РФ) пока полностью отражает мнение ФНС России.

В то же время на данный момент ни в одном известном нам судебном решении новая позиция Минстроя России и Минэкономразвития России пока не рассматривалась.

[Консультант Плюс](#)

ФНС России прокомментировала порядок определения кадастровой стоимости, если в ЕГРН вносились изменения характеристик имущества

Ведомство пояснило, что НК РФ не устанавливает особый порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, включенных органом исполнительной власти субъекта РФ в перечень на начало налогового периода, в случае внесения в ЕГРН в течение налогового периода изменений в части характеристик объекта (в том числе изменения его кадастрового номера, площади, кадастровой стоимости).

Следовательно, включенный в соответствующий перечень объект подлежит налогообложению налогом на имущество организаций весь налоговый период по кадастровой стоимости на 1 января соответствующего налогового периода.

С учетом изложенного ведомство подтвердило, что объект недвижимого имущества, расположенный по адресу в г. Москве и включенный в определенные на 2016–2017 гг. перечни, подлежал налогообложению в указанные периоды исходя из кадастровой стоимости, утвержденной по состоянию на 1 января соответствующего года.

Напомним, что широкий резонанс получило ретроспективное изменение кадастровой стоимости в г. Москве в 2016 году.

В конце 2016 года в Постановление Правительства Москвы от 21 ноября 2014 года № [688-ПП](#) «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки объектов капитального строительства в городе Москве» были внесены изменения, в соответствии с которыми кадастровая стоимость некоторых объектов была многократно увеличена (Постановление Правительства Москвы от 26 декабря 2016 года № [937-ПП](#)).

При этом инспекции настаивали на том, что измененная в декабре 2016 года кадастровая стоимость должна применяться с начала 2016 года.

Судебная практика по этому вопросу пока складывается противоречиво: в делах № [А40-87972/2018](#) и № [А40-49977/18-115-1747](#) решения были вынесены в пользу налогового органа, а в деле № [А40-19730/2018](#) суд поддержал налогоплательщика.

Выводы, изложенные в письме ФНС России, можно рассматривать как подтверждение правомерности позиции налогоплательщика в данных спорах.

Также полагаем, что в ближайшее время вопрос будет окончательно разрешен в пользу налогоплательщиков.

Так, летом несколько компаний обратились в суд с иском о признании недействующим п. 3 Постановления Правительства Москвы № 937-ПП, которым устанавливается ретроспективный порядок вступления документа в силу.

Изначально суды не стали рассматривать иск и прекратили производство по делу, однако [ВС РФ](#) пришел к выводу, что оспариваемые положения затрагивают непосредственные интересы истцов, и счел возможным передать дело на новое рассмотрение.

31 октября 2018 года Московский городской суд [принял](#) решение в пользу налогоплательщиков.

[Консультант Плюс](#)

Региональное законодательство

Инвестиционный вычет по налогу на прибыль

[Еврейская Автономная область](#) ввела инвестиционный вычет по налогу на прибыль.

Вычет будет предоставляться организациям или обособленным подразделениям организаций, реализующим инвестиционные проекты на территории области и осуществляющим определенные виды экономической деятельности:

- обрабатывающие производства;
- деятельность санаторно-курортных организаций;
- забор, очистка и распределение воды;
- сбор и обработка сточных вод.

Размер инвестиционного налогового вычета составит 20% от первоначальной стоимости приобретенных/созданных в текущем периоде основных средств и/или 50% от расходов на модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение, достройку и дооборудование основных средств.

Размер ставки налога на прибыль в бюджет субъекта для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета составит 10%.

Перенос неиспользованного остатка инвестиционного вычета законом не предусмотрен.

Вычет будет предоставляться с 1 января 2019 года.

Налоговые льготы для резидентов ТОСЭР

Субъект РФ	Ставка налога на прибыль	Ставка налога на имущество
Красноярский край ТОСЭР «Железногорск» Закон от 11 октября 2018 года № 6-2051 Закон от 11 октября 2018 года № 6-2049	<ul style="list-style-type: none">5% в течение первых пяти налоговых периодов начиная с периода, в котором была получена первая прибыль от реализации продукции, произведенной при исполнении соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР;10% в течение последующих пяти периодов. Применяется с 1 января 2019 года.	<p>Освобождение в отношении вновь созданного/приобретенного имущества, принятого к учету после даты включения в реестр резидентов ТОСЭР и используемого для осуществления предусмотренной соглашением деятельности.</p> <p>Льгота применяется в течение 10 налоговых периодов начиная с периода, в котором организация была включена в реестр резидентов ТОСЭР.</p> <p>Льгота не применяется, если имущество принято к бухгалтерскому учету в результате его приобретения у взаимозависимого лица.</p> Применяется с 1 января 2019 года.
Архангельская область Закон от 26 октября 2018 года № 13-2-03	<ul style="list-style-type: none">0% в течение первых пяти налоговых периодов начиная с периода, в котором была получена первая прибыль от реализации продукции, произведенной при исполнении соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР;10% в течение последующих пяти периодов. В случае невыполнения требований к целевым показателям применяется общая ставка. Применяется с 1 января 2019 года.	<p>Ставка 0% в отношении вновь созданного/приобретенного имущества, принятого к учету после даты включения в реестр резидентов ТОСЭР и используемого для осуществления предусмотренной соглашением деятельности.</p> <p>Льгота применяется в течение пяти лет с момента постановки объекта налогообложения на учет.</p> Применяется с 1 января 2019 года.

Налоговые льготы для участников СПИКов и РИПов

Субъект РФ	Ставка налога на прибыль	Ставка налога на имущество
Липецкая область Закон области от 29 октября 2018 года № 212-03	<ul style="list-style-type: none">10% для организаций — участников РИП, признаваемых таковыми в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 25.9 НК РФ. Применяется с 1 января 2019 года.	Не предусмотрены льготы по налогу на имущество.
Республика Карелия Закон от 29 октября 2018 года № 2303- ЗРК	<ul style="list-style-type: none">0% для участников СПИК начиная с налогового периода, в котором была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации СПИК, и до окончания срока действия СПИК, но не позднее 2025 года включительно. Применяется с 1 января 2019 года.	<ul style="list-style-type: none">0% в отношении имущества, созданного в ходе реализации СПИК на весь срок действия СПИК, но не позднее 2025 года включительно. Применяется с 1 января 2019 года.

Субъект РФ	Ставка налога на прибыль	Ставка налога на имущество
Астраханская область Закон Астраханской области от 26 октября 2018 года № 98/2018-ОЗ Закон Астраханской области от 26 октября 2018 № 97/2018-ОЗ	Понижена на 1,5% для организаций — участников РИП Льгота применяется не более: <ul style="list-style-type: none"> • трех налоговых периодов при объеме капитальных вложений от 50 до 500 млн руб.; • пяти налоговых периодов при объеме капитальных вложений не менее 500 млн руб. Также установлены дополнительные требования к РИП — они должны быть направлены на следующие цели: производство пищевых продуктов, текстильных изделий, одежды, кожи и изделий из кожи. Кроме того, РИП не должен быть присвоен статус «особо важный инвестиционный проект».	Не предусмотрены льготы по налогу на имущество.

В [Удмуртской республике](#) утверждены правила заключения СПИК, определены стороны, требования к участникам, срок заключения СПИКа, а также перечень необходимых документов.

Региональные льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество

Субъект РФ	Параметры льготы
Тюменская область Закон от 25 октября 2018 года № 95	Принят закон об утверждении льгот по налогам на 2019 и плановые 2020 и 2021 годы. Среди ключевых моментов можно отметить следующие: <ul style="list-style-type: none"> • сохранены до конца 2020 года льготные ставки налога на прибыль в региональный бюджет для отдельных категорий налогоплательщиков, установленные в 2017 году законом от 24 октября 2017 года № 74; • сохранено большинство льгот по налогу на имущество (отменены льготы для отдельных социально-культурных объектов, а также для организаций по производству стального проката).
Закон от 25 октября 2018 года № 94	Предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество для следующих категорий налогоплательщиков: <ul style="list-style-type: none"> • организаций по производству пива с проектной мощностью свыше 10 миллионов декалитров в год; • организаций по производству стеклянной тары с проектной мощностью не менее 300 миллионов бутылок в год в отношении имущества для производства тары, введенного в эксплуатацию с 1 января 2018 года. Положения применяются ретроспективно, с 1 января 2018 года.
Закон от 25 октября 2018 года № 97	Внесены отдельные изменения в порядок налогообложения недвижимости от кадастровой стоимости: <ul style="list-style-type: none"> • в отношении административно-деловых центров и торговых центров общей площадью свыше 8 тыс. квадратных метров и помещений в них, введенных в эксплуатацию до 1 января 2012 года, установлена ставка в размере 2%; • в иных случаях для административно-деловых центров и торговых центров на 2019 год сохранена ставка налога в размере 1,5%, а повышение предусмотрено с 2020 года.

Субъект РФ	Параметры льготы
<p>Вологодская область</p> <p>Закон от 26 октября 2018 года № 4422-ОЗ</p> <p>Закон от 26 октября 2018 года № 4421-ОЗ</p>	<p>Уточнен порядок применения льготы по налогу на имущество налогоплательщиками, реализующими приоритетные инвестиционные проекты:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнены сроки предоставления льготы в зависимости от стоимости основных средств, предусмотренных инвестиционным соглашением; • предусмотрены два дополнительных условия утраты права на льготу: фактический объем налоговых поступлений более чем на 30% меньше показателя, предусмотренного инвестиционным соглашением, а также передача объектов основных средств, в отношении которых применяется льготы, во временное владение/пользование другим лицам. <p>Установлены особенности порядка применения льготы в зависимости от того, на территории какого города или муниципального района реализуется инвестиционный проект.</p> <p>Также уточнены обязательные условия для включения инвестиционного проекта в перечень приоритетных инвестиционных проектов.</p>
<p>Республика Карелия</p> <p>Закон от 29 октября 2018 года № 2303-ЗРК</p>	<p>Продлено до 2024 года действие льготной ставки налога на прибыль в размере 13,5% (на период 2018–2024 годов — 12,5%) для организаций железнодорожного транспорта, поставленных на налоговый учет на территории Республики Карелия с 1 января 2018 года и осуществляющих определенные виды экономической деятельности (положение противоречит Федеральному закону от 3 августа 2018 года №302-ФЗ, льготную ставку в действительности можно будет применить только до 1 января 2023 года).</p> <p>Отменены льготы в отношении отдельных социально-ориентированных объектов.</p> <p>Предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество в отношении жилых домов и жилых помещений, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость, в течение 12 месяцев с даты постановления на кадастровый учет.</p> <p>Введена льготная ставка налога на имущество (0,2%) для организаций, осуществляющих производство ядерных установок и их составных частей (при соблюдении определенных условий).</p> <p>Уменьшен (с 500 до 300 кв. м) минимальный порог площади административных и торговых центров, при превышении которого налогообложение осуществляется исходя из кадастровой стоимости.</p>
<p>Архангельская область</p> <p>Закон от 26 октября 2018 года № 12-2-ОЗ</p>	<p>С 1 января 2019 года для административных и торговых центров вводится налогообложение исходя из кадастровой стоимости.</p> <p>Также предусмотрено, что если сумма налога, рассчитанная по таким объектам за 2018 год исходя из среднегодовой стоимости, превысит сумму налога, рассчитанную исходя из кадастровой стоимости, то налоговая база на 2018 год устанавливается как кадастровая стоимость (ретроспективное применение нормы при условии улучшения положения налогоплательщика).</p>
<p>Ярославская область</p> <p>Постановление Правительства Ярославской области от 5 октября 2018 № 735-п</p>	<p>Утвержден порядок формирования перечня приоритетных инвестиционных проектов и реестра инвестиционных проектов по созданию и/или развитию промышленных (промышленных) парков, определены требования к инвестиционным проектам, процедура включения в перечень и предоставления государственной поддержки.</p>
<p>Астраханская область</p> <p>Закон от 4 октября 2018 года № 92/2018-ОЗ</p> <p>Закон от 4 октября 2018 года № 89/2018-ОЗ</p>	<p>Льготные ставки по налогу на прибыль для инвесторов сохранены на срок их действия, но не позднее 1 января 2023 года.</p> <p>Отменены льготы по налогу на имущество в отношении отдельных социально-ориентированных объектов.</p>
<p>Еврейская автономная область</p> <p>Закон от 25 октября 2018 года № 312-ОЗ</p>	<p>Для торговых и административных центров, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, и впервые введенных в эксплуатацию после 1 января 2019 года, на два налоговых периода предусмотрена ставка налога на имущество в размере 0%.</p>

Субъект РФ	Параметры льготы
Оренбургская область Закон от 24 октября 2018 года № 1270/335-VI-03	С 1 января 2019 года увеличиваются льготные ставки налога на прибыль в региональный бюджет для налогоплательщиков-инвесторов: <ul style="list-style-type: none"> • для инвесторов с основным видом экономической деятельности «Обрабатывающие производства» ставка составит 15% (вместо действующих 13,5%); • для инвесторов с иным основным видом экономической деятельности ставка составит 15,5% (вместо действующих 14%).
Тульская область Закон от 25 октября 2018 года № 74-ЗТО	Освобождены от уплаты налога на имущество организации, занимающиеся мясным скотоводством и/или производством молока и/или овощеводством, включая создание овощехранилищ. Льгота применяется в течение семи налоговых периодов в отношении объектов, принятых к учету с 1 января 2018 года по 31 декабря 2021 года и используемых непосредственно в процессе производства сельскохозяйственной продукции на территории Тульской области. Льготу применяется начиная с периода, следующего за периодом, в котором остаточная стоимость имущества, используемого для производства сельскохозяйственной продукции, составит не менее 2,5 млрд руб.
Амурская область Закон Амурской области от 15 октября 2018 № 239-03	Еще на один год продлена ставка налога на имущество в размере 1% для объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость. Ранее предполагалось, что с 2019 года ставка составит 2%.
Орловская область Закон Орловской области от 28 сентября 2018 года № 2253-03	До конца 2019 года продлены: <ul style="list-style-type: none"> • льготы для организаций, осуществляющих селекционно-гибридную работу по разведению племенных свиней; • льготная ставка в размере 1,1% для организаций, осуществляющих холодное водоснабжение/водоотведение на территории области, в отношении имущества, принятого на учет в качестве основных средств с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года.
Липецкая область Закон от 29 октября 2018 года № 211-03	Внесены отдельные изменения в порядок налогообложения имущества от кадастровой стоимости: <ul style="list-style-type: none"> • исключен минимальный порог площади объекта недвижимости для его налогообложения от кадастровой стоимости; • жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств, включены в перечень объектов, облагаемых от кадастровой стоимости (в отношении этих объектов ставка налога составит 0,3%).
Волгоградская область Закон от 30 октября 2018 года № 119-ОД	До 1 января 2022 года продлен срок действия освобождения от уплаты налога на имущество для организаций, являющихся собственниками газораспределительной системы, в отношении объектов газораспределительной системы. Также увеличено количество налоговых периодов, в течение которых может применяться льгота — с четырех до семи.
Ставропольский край Закон Ставропольского края от 12 октября 2018 года № 79-кз	Предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество организаций для управляющих компаний индустриальных промышленных парков (за исключением региональных парков) в отношении имущества, используемого для функционирования парка и расположенного в его границах. Льгота действует с 1 января 2019 года.
Нижегородская область Закон Нижегородской области от 3 октября 2018 года № 102-3	До конца 2022 года продлена льготная ставка налога на прибыль для организаций, оказавших финансовое пожертвование на проведение спортивных мероприятий Нижегородской области и/или спортивным клубам/спортивным командам Нижегородской области.

Судебная практика

Ретроспективное применение Постановления Правительства г. Москвы от 26 декабря 2016 года № 937-ПП незаконно

Дело № [3а-3533/2018](#)

Постановлением Правительства Москвы от 26 декабря 2016 года № [937-ПП](#) были внесены изменения в Постановление Правительства Москвы от 21 ноября 2014 года № [688-ПП](#) «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки объектов капитального строительства в городе Москве».

Для некоторых налогоплательщиков кадастровая стоимость многократно увеличилась.

Несмотря на внесение изменений в конце 2016 года, налоговые органы настаивали на применении измененной кадастровой стоимости с 1 января 2016 года.

Несколько компаний обратились в суд с административным иском о признании недействующим п. 3 Постановления № 937-ПП, которым устанавливается ретроспективный порядок вступления в силу изменений кадастровой стоимости объектов недвижимости с 1 января 2016 года.

31 октября 2018 года Московский городской суд принял [решение](#) в пользу налогоплательщиков.

Суд указал, что поскольку оспариваемое постановление применяется для целей налогообложения, то порядок его введения в действие должен соответствовать общему порядку, предусмотренному ст. 5 НК РФ (не ранее очередного налогового периода по налогу).

В связи с этим, по мнению суда, ретроспективное увеличение кадастровой стоимости объектов недвижимости по сравнению с показателями, утвержденными Постановлением Правительства Москвы 21 ноября 2014 года № 688-ПП в первоначальной редакции, противоречит ст. 5 НК РФ и нарушает права плательщиков налога на имущество организаций.

Если последующие инстанции подтвердят правоту налогоплательщиков, то спорам о ретроспективном применении увеличенной постановлением № 937-ПП кадастровой стоимости придет конец, и налогоплательщики смогут вернуть переплату по налогу на имущество.

ВС РФ отменил единственное положительное для налогоплательщика дело о применении энергоэффективной льготы к коммерческой недвижимости

Дело № [А60-35042/2017](#) (ООО «Торговый центр»)

ВС РФ разрешил дело в пользу налогового органа, что свидетельствует об окончательной унификации позиции по применению данной льготы.

Напомним, вся последняя практика (включая ВС РФ) по данному вопросу негативная для налогоплательщиков.

ВС РФ поставил точку в вопросе применения в 2016 году налоговых льгот по НДС для участников РИП

Дело № [А40-171200/2017](#) (АО «Покровский рудник»)

ВС РФ [отказал](#) налогоплательщику в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам.

Напомним, участник РИПа, не требующего включения в реестр РИП, при расчете НДС за август 2016 года применил предусмотренный ст. 342.3.1 коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (Ктд), равный 0.

Суды поддержали вывод налоговой инспекции о том, что налогоплательщик не имел права на применение указанного коэффициента, поскольку такая возможность появилась лишь с 1 января 2017 года, когда вступили в силу положения п. 2 ст. 284.3-1 НК РФ, устанавливающие дополнительные условия для получения организацией статуса участника РИП.

Напомним, что вся существующая судебная практика по данному вопросу складывается в пользу налоговых органов.

Дамбы и плотины: можно ли освободить от налогообложения как часть природного объекта?

Дело № [А82-5711/2017](#) (ФГУП «Управление мелиорации земель и сельскохозяйственного водоснабжения по Ярославской области»)

Налоговый орган оспорил применение налогоплательщиком льготы по пп. 1 п. 4 ст. 374 НК РФ, предусмотренной для природных объектов, РФ в отношении гидротехнических сооружений (дамбы и плотины).

Суды первой и апелляционной инстанции поддержали налогоплательщика, а суд кассационной инстанции — налоговый орган.

ВС РФ также отказал в передаче дела на рассмотрение коллегии ВС РФ по экономическим спорам, сделав следующие выводы:

- не всякий природно-антропогенный объект освобождается от налогообложения налогом на имущество, а лишь тот, который может быть использован при осуществлении хозяйственной и иной деятельности в качестве источников энергии, продуктов производства и предметов потребления;
- спорные объекты имеют потребительскую ценность, их потребительские функции с течением времени изменяются, значит, они не обладают признаками природного ресурса в целях освобождения от налогообложения налогом на имущество организаций.

Преобразовался из ЗАО в ООО — потерял льготу

Дело № [A81-3929/2018](#) (ООО «Лизинговая компания ГПБ»)

Налогоплательщик провел реорганизацию в форме преобразования из ЗАО в ООО.

По мнению налоговой инспекции, правопреемник получил имущество от реорганизованной компании, в связи с чем, ввиду буквального прочтения НК РФ, потерял право на льготу в отношении объектов движимого имущества.

Примечательно, что спорное имущество изначально было принято к учету самой реорганизованной компанией после 1 января 2013 года и у нее не облагалось налогом на имущество.

То есть, по сути, вопрос шел о сохранении налоговой льготы после реорганизации.

Несмотря на это, две инстанции поддержали позицию инспекции.

Интересно также, что постановление апелляционной инстанции было вынесено уже после опубликования определения ВС РФ по [делу](#) АО «Новомосковская акционерная компания Азот», согласно которому в применении льготы не может быть отказано, если действия сторон не были направлены на уклонение от уплаты налога.

Данный прецедент ставит под вопрос возможность универсального применения позиции ВС РФ.

Надеемся все-таки, что суд кассационной инстанции учтет мнение ВС РФ и разрешит дело в пользу налогоплательщика.

Контакты

Группа по предоставлению налоговых льгот и прочих форм государственной поддержки



Артём Васютин
Партнер
avasyutin@deloitte.ru



Эмиль Бабуров
Старший менеджер
ebaburov@deloitte.ru

TaxSmart app



[deloitte.ru](https://www.deloitte.ru)

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 265 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](https://www.facebook.com/deloitte) или [Twitter](https://twitter.com/deloitte).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.