



Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки

Федеральное законодательство

Подписан закон об уточнении порядка создания ТОСЭР

Федеральным законом от 5 декабря 2017 года № 371-ФЗ внесены следующие изменения:

- предусматривается, что особый порядок создания ТОСЭР на территориях монопрофильных муниципальных образований РФ (моногородов) не будет распространяться на закрытые административно-территориальные образования (ЗАТО), которые включены в перечень моногородов;
- решения Правительства РФ о создании ТОСЭР на территориях ЗАТО будут приниматься в соответствии с особым порядком создания ТОСЭР.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Подписан закон, направленный на развитие экономического потенциала Калининградской области

Внесены следующие изменения:

- срок функционирования ОЭЗ в Калининградской области продлен до 31 декабря 2045 года, при этом государственная поддержка юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов ОЭЗ в Калининградской области будет действовать до 1 января 2031 года;

Федеральное законодательство

[Подписан закон об уточнении порядка создания ТОСЭР](#)

[Подписан закон, направленный на развитие экономического потенциала Калининградской области](#)

[Созданы новые ТОСЭР](#)

[Обновлен перечень имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования и сооружениям, являющимся их неотъемлемой технологической частью](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект об установлении льготного тарифа страховых взносов для производителей анимационной аудиовизуальной продукции](#)

[ФНС России разъяснила порядок применения льготы по налогу на имущество в отношении вновь вводимых объектов недвижимости, имеющих высокий класс энергетической эффективности](#)

Региональное законодательство

[Налогообложение движимого имущества](#)

[Налогообложение недвижимости исходя из кадастровой стоимости](#)

[Налоговые льготы для резидентов ТОСЭР](#)

[Налоговые льготы для участников СПИК и РИП](#)

[Налоговые льготы для участников инвестиционных проектов](#)

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

[Льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций для резидентов технопарков](#)

Судебная практика

[Повышающий коэффициент для НИОКР](#)

[Понижающий коэффициент НДС для участников РИПов](#)

[Льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов, обладающих высокой энергетической эффективностью \(п. 21 ст. 381 НК РФ\)](#)

[Льгота по земельному налогу в отношении земельных участков, ограниченных в обороте и предоставленных для нужд обороны \(пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ, пп. 3 п. 2 ст. 389 НК РФ\)](#)

- предусмотрен отдельный суммовый порог для инвестиционных проектов, реализуемых резидентами ОЭЗ, в области здравоохранения (не менее 10 млн руб.), а также в области разработки компьютерных технологий и создания программного обеспечения, оказания консультационных услуг в данной сфере и других сопутствующих услуг, информационных технологий, научных исследований и разработок (не менее 1 млн руб.);
- перечень целей, на которые **не** может быть направлен инвестиционный проект, реализуемый резидентом ОЭЗ, дополнен производством и распределением электрической энергии, а также передачей имущества в аренду;
- в целях упрощения въезда на территорию Калининградской области решено оформлять электронные визы иностранным гражданам, прибывающим в Россию через пункты пропуска ОЭЗ (по аналогии с режимом свободного порта Владивосток).

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Созданы новые ТОСЭР

Правительством РФ созданы новые территории опережающего социально-экономического развития:

- [Лесной](#) (Рязанская область);
- [Сосенский](#) (Калужская область);
- [Верхний Уфалей](#) (Челябинская область).

Также расширены ТОСЭР [Николаевск](#) (Хабаровский край) и [Горный воздух](#) (Сахалинская область).

[Официальный сайт Правительства РФ](#)

Обновлен перечень имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования и сооружениям, являющимся их неотъемлемой технологической частью

Напомним, что в соответствии с п. 3.2 ст. 380 НК РФ в отношении указанного имущества предусмотрены пониженные ставки налога на имущество.

Перечень сформирован с учетом нового ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008).

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

В Госдуму РФ внесен законопроект об установлении льготного тарифа страховых взносов для производителей анимационной аудиовизуальной продукции

Предлагается установить на 2018–2023 годы льготный тариф страховых взносов в размере 14% (8% — на пенсионное страхование, 2% — на социальное страхование, 4% — на медицинское страхование) для российских организаций, осуществляющих производство и реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции.

Законопроектом предусмотрены условия для

применения льготной ставки.

Также в Госдуму РФ внесен [законопроект](#), предусматривающий внесение аналогичных изменений в законодательство о пенсионном страховании.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

ФНС России разъяснила порядок применения льготы по налогу на имущество организаций в отношении вновь вводимых объектов недвижимости, имеющих высокий класс энергетической эффективности

Ведомство напомнило, что организация может применить указанную налоговую льготу 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.

К аналогичному выводу пришло и Минэнерго России в своем письме от 27 сентября 2017 года [№ ИА-10727/04](#).

Ведомство также дополнительно сообщило, что информация о сложившейся ситуации с предоставлением льготы, предусмотренной п. 21 ст. 381 НК РФ, собственникам зданий, строений и сооружений, не являющихся многоквартирными домами, доведена до сведения первого заместителя Председателя Правительства РФ И. И. Шувалова.

Напомним, что в последнее время практически вся судебная практика по вопросу применения указанной льготы в отношении зданий, не являющихся многоквартирными домами, складывается в пользу налоговых органов.

Более подробно о судебной практике см. выпуск «Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки» от [27 ноября 2017 года](#).

[Консультант Плюс](#)

Региональное законодательство

Налогообложение движимого имущества

Субъекты РФ продолжают принимать законы о льготном налогообложении движимого имущества.

Субъекты РФ	Параметры льготы для движимого имущества, указанного в п. 25 ст. 381 НК РФ
Рязанская область Закон от 27 ноября 2017 года № 87-ОЗ Закон от 27 ноября 2017 года № 86-ОЗ	Установлена ставка на 2018 год — 0,6%, на 2019 год — 1,1%, на 2020 год — 1,7%. Полное освобождение от уплаты налога предусмотрено для: <ul style="list-style-type: none">• организаций, доходы которых в текущем налоговом периоде от деятельности в области научных исследований и разработок, здравоохранения и социальных услуг составляют не менее 70% от всей суммы доходов, учтенных для целей налогообложения прибыли;• организаций — получателей государственной поддержки в отношении движимого имущества, которое определено инвестиционным соглашением, в течение трех лет с месяца, следующего за месяцем принятия таких объектов к учету.
Калининградская область Закон от 28 ноября 2017 года № 118	Для организаций, осуществляющих предусмотренные законом виды деятельности (в том числе сельское хозяйство, обрабатывающие производства, строительство и др.), на 2018 год предусмотрено освобождение от уплаты налога в отношении движимого имущества, указанного в п. 25 ст. 381 НК РФ. Для применения освобождения доля выручки от осуществления указанных видов деятельности в общей сумме выручки должна быть не менее 70%.
Санкт-Петербург Закон от 29 ноября 2017 года № 785-129	Предусмотрено освобождение от уплаты налога в отношении движимого имущества, указанного в п. 25 ст. 381 НК РФ, с даты выпуска которого прошло не более трех лет.
Тульская область Закон от 30 ноября 2017 года № 82-ЗТО	В отношении движимого имущества, указанного в п. 25 ст. 381 НК РФ, на 2018 год установлена ставка 0,55%.
Еврейская автономная область Закон от 30 ноября 2017 года № 194-ОЗ	В отношении движимого имущества, указанного в п. 25 ст. 381 НК РФ, на 2018 год установлена ставка 0,5%.
Республика Бурятия Закон от 1 декабря 2017 года № 2748-V	Предусмотрено освобождение от налога на имущество для организаций, осуществляющих деятельность в сфере междугородних и международных пассажирских перевозок, а также грузовых перевозок, в отношении движимого имущества — железнодорожного подвижного состава и специализированных и/или универсальных контейнеров, — принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств. Ранее предполагалось, что с 1 января 2018 года освобождение будет предоставлено в отношении железнодорожного подвижного состава, произведенного с 1 января 2013 года.
Ивановская область Закон от 11 декабря 2017 года № 94-ОЗ	В отношении имущества, указанного в п. 25 ст. 381 НК РФ, на 2018 год предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество.
Свердловская область Закон от 7 декабря 2017 года № 124-ОЗ	В 2018 году будет освобождено от налогообложения движимое имущество организаций, принятое к учету с 1 января 2013 года в качестве основных средств, при условии, что размер среднемесячной оплаты труда работников этой организации на территории субъекта не менее среднего размера оплаты труда в РФ (для соответствующего вида деятельности), и объем инвестиций в основные средства не менее суммы, на которую уменьшается налог на имущество в связи с применением льготы для движимого имущества. В 2018-2020 году будет освобождено от налогообложения движимое имущество организаций, осуществляющих деятельность в сфере здравоохранения и образования (при соблюдении определенных условий).

Налогообложение недвижимости исходя из кадастровой стоимости

[Пермский край](#), [Архангельская область](#) и [Тамбовская область](#) приняли решение о переходе с 1 января 2018 года к налогообложению отдельных видов объектов недвижимости исходя из кадастровой стоимости.

Многие регионы расширяют практику налогообложения недвижимости исходя из кадастровой стоимости за счет дополнения вида объектов, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость ([Республика Тыва](#), [Республика Карелия](#), [Сахалинская область](#), [Мурманская область](#), [Ямало-Ненецкий автономный округ](#), [Республика Башкортостан](#)), и уточнения ограничений по площади объектов недвижимости, при превышении которых налогообложение осуществляется исходя из кадастровой стоимости ([Республика Тыва](#), [Карачаево-Черкесская республика](#), [Ярославская область](#), [Санкт-Петербург](#), [Челябинская область](#), [Кировская область](#)).

Отдельные регионы также постепенно увеличивают ставки налога на недвижимость:

- [Санкт-Петербург](#) предусмотрел постепенное повышение ставки с 1% до 2% в 2023 году;
- [Ставропольский край](#) на 2018 год установил ставку 2%;
- [Сахалинская область](#) предусмотрела постепенное повышение ставки от 1% до 1,5% в 2020 году;
- [Республика Тыва](#) предусмотрела повышение ставки от 0,1% до 2% в 2021 году;
- [Костромская область](#) предусмотрела постепенное повышение ставок для организаций, применяющих специальные режимы налогообложения;
- [Республика Хакасия](#) с 2019 года отменяет ограничения по площади объектов недвижимости, налогообложение которых осуществляется исходя из кадастровой стоимости, при этом одновременно вводятся дифференцированные ставки налога в зависимости от площади объекта.

В то же время некоторые регионы приняли решение об отказе от повышения ставки. Так, [Кабардино-Балкарская республика](#) сохранила на 2018 год ставку 1,8% (ранее планировалось повысить ставку до 2%).

Налоговые льготы для резидентов ТОСЭР

Субъекты РФ продолжают принимать законы о льготном налогообложении резидентов ТОСЭР.

[Республика Хакасия](#), [Оренбургская область](#), [Ярославская область](#) предусмотрели для резидентов ТОСЭР снижение региональной части ставки налога на прибыль до 0% в течение первых пяти периодов начиная с периода, в котором была получена первая прибыль от осуществления деятельности на ТОСЭР, и 10% — в течение пяти следующих периодов.

[Республика Мордовия](#) предусмотрела для резидентов ТОСЭР снижение региональной части ставки налога на прибыль до 5% в течение первых пяти периодов начиная с периода, в котором была получена первая прибыль от ведения деятельности на ТОСЭР, и 10% — в течение пяти следующих периодов.

В отношении налога на имущество [Республика](#)

[Хакасия](#) и [Республика Мордовия](#) предусмотрели для резидентов ТОСЭР освобождение от уплаты, а [Оренбургская область](#) и [Ярославская область](#) — понижение ставок (0% в течение пяти лет начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором организация была включена в реестр ТОСЭР, и 1,1% — в течение следующих пяти лет).

Для применения льгот по налогу на имущество законами субъектов предусмотрены отдельные условия.

В [Вологодской](#) и [Кировской](#) областях утверждены форма и порядок заключения соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР, создаваемой на территории монопрофильного муниципального образования (моногорода).

Налоговые льготы для участников СПИКов и РИПов

В [Смоленской области](#) с 1 января 2018 года вводятся налоговые льготы для участников СПИКов.

В частности, для организаций, являющихся инвесторами по СПИКа, стороной которых является Смоленская область, установлена ставка налога на прибыль, уплачиваемого в областной бюджет, в размере 5%.

Также организации, являющиеся инвесторами по СПИКа, стороной которых является Смоленская область, будут освобождены от уплаты налога на имущество организаций в отношении:

- недвижимого имущества (за исключением жилых помещений), построенного или реконструированного в результате выполнения СПИКа на территории Смоленской области;
- движимого имущества (за исключением транспортных средств, ранее зарегистрированных на территории Смоленской области), приобретенного в ходе выполнения на территории Смоленской области СПИКа, произведенного на территории РФ и не находившегося в эксплуатации, а также в отношении движимого имущества (за исключением транспортных средств, ранее зарегистрированных на территории Смоленской области), приобретенного в ходе выполнения на территории Смоленской области СПИКа, произведенного не на территории РФ, с даты изготовления которого на момент заключения СПИКа прошло не более одного года.

В [Мурманской области](#) устанавливается порядок применения льготы по налогу на имущество для организаций, реализующих стратегические и приоритетные инвестиционные проекты Мурманской области, в зависимости от даты заключения такими организациями соглашений о государственной поддержке инвестиционной деятельности или СПИКа (до и после 1 января 2018 года).

[Республика Северная Осетия — Алания](#) сократила объем инвестиций, необходимый для заключения СПИКа, со 150 до 50 млн руб.

[Республика Карелия](#) определила полномочия органов государственной власти субъекта в отношении включения/отказа во включении организаций в реестр РИПов, внесения изменений в инвестиционные декларации и иные документы.

Налоговые льготы для участников инвестиционных проектов/соглашений

В ноябре более 10 субъектов РФ внесли изменения в порядок предоставления налоговых льгот организациям, реализующим инвестиционные проекты.

Основные изменения указаны ниже. Более подробная информация может быть представлена по отдельному запросу.

Субъекты РФ	Параметры льготы
Пермский край Закон от 13 ноября 2017 года № 148-ПК	<p>Предусмотрены пониженные ставки налога на имущества для налогоплательщиков, реализующих инвестиционные соглашения, предмет которых является реализация «приоритетного инвестиционного проекта» на территории Пермского края:</p> <ul style="list-style-type: none">• 0,01% процента — в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором инвестиционное соглашение вступило в силу;• 1,1% — с шестого по десятый налоговый период включительно начиная с налогового периода, в котором инвестиционное соглашение вступило в силу. <p>Льгота будет применяться в отношении объектов газоснабжения, железнодорожного транспорта, здравоохранения, теплоснабжения и иным объектам по предусмотренному законом списку при соблюдении указанных в законе условий.</p>
Волгоградская область Законы от 17 ноября 2017 года № 108-ОД и 107-ОД	<p>Предусмотрено предоставление налоговых льгот инвесторам, безвозмездно передавшим не входящие в инвестиционный проект построенные или приобретенные общественные объекты (ранее поддержка была предусмотрена только в отношении построенных общественных объектов).</p>
Томская область Закон от 17 ноября 2017 года № 123-ОЗ Постановление Администрации от 22 ноября 2017 года № 406а	<p>Установлен порядок предоставления налоговых льгот организациям, осуществляющим инвестиционную деятельность в сфере разработки технологий поиска и разведки потенциально продуктивных объектов в отложениях доюрского комплекса Томской области.</p>
Архангельская область Закон от 21 ноября 2017 года № 577-39-ОЗ	<p>Пересмотрен порядок предоставления льготы по налогу на имущество, образованное в процессе инвестиционной деятельности: с 1 января 2018 года в отношении такого имущества устанавливается ставка 0,1% (вместо ранее применявшейся ставки 0%).</p> <p>Также указанная льгота не будет предоставляться организациям, осуществляющим деятельность подгруппы 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».</p> <p>Уточняется понятие «вложение», под которым будут пониматься инвестиции в основные средства, осуществленные начиная со дня подачи инвестором заявления о включении инвестиционного проекта в реестр приоритетных инвестиционных проектов Архангельской области.</p>
Пензенская область Закон от 1 ноября 2017 года № 3096-ЗПО	<p>Предусмотрены основания и последствия досрочного расторжения инвестиционных соглашений.</p>
Астраханская область Законы от 21 ноября 2017 года № 80/2017-ОЗ и 79/2017-ОЗ	<p>Отменены льготы по налогу на имущество и налогу на прибыль для организаций, реализующих инвестиционные проекты, имеющие статус «инвестиционный проект, одобренный Правительством Астраханской области».</p>
Еврейская автономная область Закон от 7 ноября 2017 года № 156-ОЗ	<p>Предусмотрен принцип неухудшения положения инвестора в период реализации инвестиционного проекта.</p>

Субъекты РФ**Параметры льготы****Краснодарский край**

Закон от 7 ноября 2017 года № [3676-КЗ](#)

Отменены льготные ставки по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих определенные виды деятельности (в том числе в области добычи и переработки нефти, производства энергии) и реализовавших и/или реализующих инвестиционные проекты на территории Краснодарского края, одобренные в установленном законодательством Краснодарского края порядке до 1 июля 2016 года.

Республика Карелия

Закон от 29 ноября 2017 года № [2188-ЗРК](#)

Осуществление деятельности на территории монопрофильного муниципального образования (моногорода), включенного в установленный Правительством РФ перечень, будет являться одним из критериев для отбора инвестиционных проектов для предоставления государственной поддержки.

Новгородская область

Закон от 27 ноября 2017 года № [183-ОЗ](#)

Уменьшен объем капитальных вложений для признания инвестиционного проекта стратегическим (с 15 до 1,5 млрд руб.) и приоритетным (с 5 до 0,9–1,5 млрд руб.).

Введено понятие «стратегического инвестиционного проекта в сфере сельского хозяйства» — это реализуемый сельскохозяйственными товаропроизводителями инвестиционный проект, предусматривающий осуществление капитальных вложений на сумму более 250 млн руб. (более 150 млн руб. в сфере молочного производства).

Белгородская область

Закон от 2 ноября 2017 года № [188](#)

Закон от 23 ноября 2017 года № [203](#)

Закон от 23 ноября 2017 года № [204](#)

Предусмотрен принцип неухудшения положения инвестора в период реализации инвестиционного проекта.

Отменены льготы по налогу на имущество для отдельных категорий налогоплательщиков, в том числе для организаций в отношении имущества, создаваемого в рамках инвестиционных проектов, включенных в долгосрочную целевую программу «Модернизация и развитие машиностроительного комплекса Белгородской области на 2012–2016 годы» (изменение не будет применяться в отношении организаций, которые реализуют данные проекты на дату вступления закона в силу).

Отменены отдельные льготы по налогу на прибыль, в том числе для организаций, реализующих на территории Белгородской области инвестиционные проекты, направленные на повышение энергоэффективности и энергосбережения

Нижегородская область

Закон от 8 ноября 2017 года № [153-З](#)

Уточнены отдельные понятия — «инвестиции», «инвестор», «капитальные вложения».

Самарская область

Закон от 30 ноября 2017 года № [115-ГД](#)

Пересмотрен порядок предоставления налоговой льготы для организаций-инвесторов, в частности, отменено условие о необходимости осуществления вида деятельности, предусмотренного установленным перечнем.

Также предусмотрено, что если налогоплательщик не получил прибыли от реализации инвестиционного проекта в течение первых трех налоговых периодов начиная с периода, в котором был согласован бизнес-план, то сроки применения льготы исчисляются с четвертого налогового периода (начиная с периода, в котором был согласован бизнес-план).

Предусмотрено, что льгота по налогу на имущество не будет распространяться на объекты недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых устанавливается как кадастровая стоимость.

Республика Ингушетия

Закон от 30 октября 2017 года № [43-РЗ](#)

Внесены изменения в порядок освобождения от налога на имущество организаций, реализующих инвестиционную деятельность на территории Республики Ингушетия.

Освобождение будет предоставляться только в отношении имущества, создаваемого или приобретаемого для реализации инвестиционного проекта и не входившего в состав налогооблагаемой базы до начала реализации инвестиционного проекта.

Также предусматривается, что освобождение предоставляется однократно для реализации одного инвестиционного проекта в рамках исполнения одного инвестиционного соглашения.

Субъекты РФ	Параметры льготы
Республика Крым Закон от 29 ноября 2017 года № 431-ЗПК/2017	Отменена льгота по налогу на имущество для организаций, реализующих инвестиционные проекты в соответствии с законодательством Республики Крым, — в отношении имущества, создаваемого или приобретаемого для инвестиционного проекта.
Республика Тыва Закон от 28 ноября 2017 года № 329-ЗРТ	Отменены льготы по налогу на имущество для субъектов инвестиционной деятельности, реализующих особо значимые инвестиционные проекты.
Республика Башкортостан Закон от 30 ноября 2017 года № 548-з	<p>При реализации приоритетного инвестиционного проекта льготная ставка налога на прибыль в бюджет субъекта будет применяться в следующем порядке: при осуществлении инвестиций в сумму от 100 млн до 1,5 млрд руб. — льготная ставка будет применяться в течение трех налоговых периодов, от 1,5 до 5 млрд руб. — в течение пяти налоговых периодов, свыше 5 млрд руб. — в течение 10 налоговых периодов (ранее было предусмотрено пять интервалов, в зависимости от которых определялась продолжительность применения льготной ставки).</p> <p>Также в случае осуществления инвестиций на сумму более 5 млрд руб. инвестор будет вправе рассчитывать общую сумму инвестиций для целей определения продолжительности срока применения льготы за пять налоговых периодов (ранее — только за три).</p> <p>Аналогичные изменения были внесены в отношении порядка применения освобождения от уплаты налога на имущество в отношении объектов, вновь созданных и/или приобретенных в рамках реализации приоритетного инвестиционного проекта.</p>
Республика Дагестан Закон от 8 ноября 2017 года № 84	Отменены отдельные льготы по налогу на имущество, в том числе для сельскохозяйственных предприятий, для организаций — собственников газопроводов по газораспределительным сетям, в отношении объектов, вводимых в эксплуатацию в рамках инвестиционных проектов.

Региональные льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций

Субъекты РФ продолжают вносить изменения в региональное законодательство, пересматривая основания для предоставления налогоплательщикам льгот по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций.

Ниже мы привели краткую информацию об основных изменениях, внесенных принятыми в ноябре законами субъектов.

Более детальная информация может быть предоставлена по отдельному запросу.

Субъекты РФ	Параметры льготы
Саратовская область Закон от 28 ноября 2017 года № 112-ЗСО	<p>Предусмотрена ставка налога на имущество 0% в отношении инновационного высокоэффективного оборудования.</p> <p>Под таким оборудованием будет пониматься технологическое оборудование с даты выпуска которого прошло не более трех лет и соответствующее одному или нескольким критериям, установленным приказом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 1 ноября 2012 года № 1618.</p> <p>Льгота будет применяться в 2018-2020 годах.</p>
Орловская область Закон от 8 ноября 2017 года № 2166-ОЗ	<p>Введена льгота по налогу на имущество для организаций, осуществляющих производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве, в отношении имущества, принятого на учет в качестве основных средств с 1 сентября 2017 года, совокупной стоимостью не менее 200 млн руб.</p> <p>Продлено еще на один год применение пониженных ставок налога на имущество для организаций, осуществляющих отдельные виды деятельности.</p>
Карачаево-Черкесская Республика Закон от 24 ноября 2017 года № 53-РЗ	Введены условия для применения льготных ставок по налогу на имущество — на конец периода, в котором заявлена пониженная ставка, организация не должна находиться в процессе реорганизации/ликвидации/банкротств; также у организации должна отсутствовать задолженность по платежам в бюджет региона на дату подачи декларации.

Субъекты РФ	Параметры льготы
Республика Башкортостан Закон от 8 ноября 2017 года № 84	Введено освобождение по налогу на имущество для организаций, заключивших соглашение о государственно-частном партнерстве, концессионное соглашение с Республикой Башкортостан (при соблюдении установленных условий).
Оренбургская область Закон от 3 ноября 2017 года № 582/143-VI-03	<p>Предусмотрены пониженные ставки налога на имущество, используемое непосредственно для производства, переработки и хранения сельскохозяйственной продукции (ранее такое имущество освобождалось от уплаты налога).</p> <p>Пересмотрен перечень налоговых льгот, в частности, уточнено, что организациям, реализующим инвестиционные проекты, налоговая льгота предоставляется однократно.</p>
Республика Карелия Закон от 2 ноября 2017 года № 2170-ЗРК	<p>Пересмотрены льготные ставки по налогу на имущество, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> отменена льготная ставка для организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции; льготная ставка для организаций, осуществляющих производство электрических машин и электрооборудования, будет применяться только в том случае, если эта продукция предназначена для автотранспортных средств; отменена льготная ставка для организаций, занимающихся лесозаготовками, а также обработкой древесины и производством изделий из дерева.
Ямало-Ненецкий автономный округ Закон от 17 ноября 2017 года № 93-ЗАО	Пересмотрены льготы по налогу на имущество организаций в отношении объектов транспортной инфраструктуры.
Свердловская область Закон от 3 ноября 2017 года № 109-ОЗ	Предусмотрена льгота по налогу на имущество для налогоплательщиков, передавших в пользование медицинским организациям (осуществляющим определенные законом виды деятельности, доля дохода от которых составляет не менее 70%) объекты недвижимого имущества, при соблюдении определенных условий.
Нижегородская область Закон от 1 ноября 2017 года № 145-З	Предусмотрено снижение ставки налога на прибыль в региональный бюджет для организаций, оказавших финансовое пожертвование на проведение спортивных мероприятий Нижегородской области и (или) спортивным клубам, спортивным командам Нижегородской области.
Сахалинская область Закон от 27 ноября 2017 года № 105-ЗО	Предусмотрена льгота по налогу на имущество для организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта, в отношении вновь созданных спортивных объектов в течение пяти лет с момента принятия их к учету (объекты должны быть построены без привлечения бюджетных средств и не должны быть переданы во владение и пользование третьим лицам).
Самарская область Закон от 8 ноября 2017 года № 108-ГД	Предусмотрено применение пониженной ставки налога на прибыль, уплачиваемого в бюджет субъекта, для благотворителей - юридических лиц (при соблюдении установленных условий).
Москва Закон от 29 ноября 2017 года № 45	<p>Предусмотрено освобождение от налога на имущество для организаций в отношении имущества, расположенного на территории международного медицинского кластера, сроком на 10 лет.</p> <p>Предоставлена налоговая льгота по налогу на имущество для киностудий (при соблюдении определенных условий).</p>
Калужская область Закон от 27 ноября 2017 года № 268-ОЗ	Предусмотрены пониженные ставки налога на имущество в отношении объектов недвижимого имущества, сдаваемых в аренду, при соблюдении определенных условий.
Псковская область Закон от 30 ноября 2017 года № 1818-ОЗ	Предусмотрено увеличение ставки налога на имущество до 2,2% в отношении имущества организаций, используемого для осуществления деятельности в области транспортировки и хранения, телевизионного вещания, радиовещания, связи на базе проводных технологий.

Субъекты РФ	Параметры льготы
Рязанская область Закон от 27 ноября 2017 года № 86-ОЗ	Предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество для организаций — частных партнеров и концессионеров, заключивших после 1 января 2018 года соглашение о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, а также концессионное соглашение. Льгота предоставляется на пять лет начиная с периода, следующего за периодом, в котором было заключено соглашение.
Вологодская область Закон от 29 ноября 2017 года № 4234-ОЗ	Предусмотрены ограничения в применении льгот по налогу на прибыль и налогу на имущество для организаций, в отношении которых введена процедура банкротства, а также организаций, у которых на конец налогового периода имеется задолженность по уплате налогов в бюджет субъекта.
Красноярский край Закон от 30 ноября 2017 года № 4-1144 Закон от 16 ноября 2017 года № 4-1050 Закон от 16 ноября 2017 года № 4-1046	До 2023 года продлена возможность применения льготы по налогу на имущество для организаций, производящих сельскохозяйственную продукцию, осуществляющих ее первичную и последующую (промышленную) переработку, доля выручки которых от указанной деятельности составляет не менее 70% (предполагалось, что налоговая льгота будет отменена с 1 января 2018 года). Введены льготы для организаций, осуществляющих года капитальные вложения в сети и сооружения связи на основе технологий волоконно-оптического кабеля, расположенные на территориях муниципальных образований края, отнесенных в соответствии с законодательством РФ к сухопутным территориям Арктической зоны РФ. Льготы будут предоставляться при соблюдении предусмотренных законом условий.
Республика Башкортостан Закон от 30 ноября 2017 года № 545-з	Отменены/пересмотрены отдельные льготы по налогу на имущество. В частности, отменена льгота для организаций, осуществляющих производство пива и напитков, изготавливаемых на основе пива. Введено общее условие о том, что льготы будут предоставляться организациям, предоставившим информацию, необходимую для оценки эффективности налоговых льгот. Отдельные льготы будут предоставляться только до конца 2020 года.
Республика Бурятия Закон от 1 декабря 2017 года № 2748-V	Введена льготная ставка налога на прибыль, уплачиваемого в бюджет республики (12,5% на 2018-2020 годы, далее — 13,5%), для налогоплательщиков, поставленных на учет в налоговых органах Республики Бурятия по месту нахождения организации, филиала, представительства либо обособленного подразделения после 1 января 2018 года, осуществляющих деятельность в сфере междугородних и международных пассажирских перевозок, а также грузовых перевозок. Льготная ставка предоставляется с даты постановки на учет в налоговых органах на территории Республики Бурятия на пять налоговых периодов при условии суммарного прироста в налоговом периоде, следующем за периодом получения налоговой льготы, инвестиций организации в объеме не менее 100% от суммы полученных налоговых льгот.
Иркутская область Закон от 15 ноября 2017 года № 79-ОЗ	Предусмотрено освобождение от уплаты налога на имущество для организаций, осуществляющих на территории области деятельность в области спорта (по предусмотренным кодам) и являющихся сторонами концессионных соглашений, соглашений о государственно-частном партнерстве, в отношении учтенных на балансе объектов спорта.
Санкт-Петербург Закон от 29 ноября 2017 года № 785-129	Отменены отдельные льготы по налогу на имущество, в том числе в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения (вместо этого введена возможность уменьшения суммы налога к уплате на сумму налога, рассчитанную в отношении объектов недвижимости пропорционально площади объекта, фактически используемой для указанных целей, в общей площади объекта).

Льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций для резидентов технопарков

Ниже мы привели краткую информацию об основных изменениях, внесенных в ноябре законами субъектов.

Субъекты РФ	Параметры льготы
Пермский край Постановление Правительства от 10 ноября 2017года № 906-п	Введены дополнительные требования к индустриальным (промышленным) паркам, управляющим компаниям индустриальных (промышленных) парков, в том числе в отношении допустимой площади, занятой непрофильными объектами, разрешенных видов использования земельных участков, доли выручки резидента индустриального парка в общей сумме выручки всех резидентов индустриального парка и некоторых других показателей.
Смоленская область Закон от 15 ноября 2017 года № 136-з	Предусмотрены налоговые льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций для управляющих компаний и резидентов индустриальных парков, включенных в реестр индустриальных парков, расположенных на территории Смоленской области, в виде: <ul style="list-style-type: none">освобождения от налога на имущество в части недвижимого имущества, построенного (реконструированного) на территории индустриального парка (при соблюдении установленных условий); период применения освобождения резидентами индустриальных парков будет зависеть от объема капитальных вложений;ставки налога на прибыль, уплачиваемого в бюджет Смоленской области, в размере 13,5%.
Рязанская область Закон от 27 ноября 2017 года № 86-ОЗ	Предусмотрено снижение ставки налога на прибыль, уплачиваемого в региональный бюджет, на 4,5%, а также освобождение от уплаты налога на имущество для организаций, включенных в реестр индустриальных (промышленных) парков и управляющих компаний индустриальных (промышленных) парков. Льгота по налогу на прибыль предоставляется на пять лет начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была впервые получена прибыль. Льгота по налогу на имущество предоставляется на пять лет начиная с месяца, в котором объект основного средства был принят к учету.

Судебная практика

Повышающий коэффициент для НИОКР

[Дело № А40-240988/2016](#)

Налогоплательщик применил повышающий коэффициент 1,5 в отношении расходов на создание системы самообслуживания абонентов, а также разработку кастомизированного программного продукта.

По мнению инспекции, выполненные работы не относятся к НИОКР, предусмотренным перечнем, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2008 года № [988](#), поскольку в проведенных работах отсутствуют критерии новизны и значимости для науки (что также подтверждено результатами проведенных экспертиз).

Суд первой инстанции принял решение в пользу инспекции.

Суд отметил, что льгота, предусмотренная п. 7 ст. 262 НК РФ, направлена на стимулирование развития инновационной деятельности в РФ и не может быть сведена к поддержке налогоплательщиков, усилия которых были направлены на решение исключительно собственных технических задач, не имеющих научной ценности для иных хозяйствующих субъектов.

Налоговые льготы по НДС для участников РИПов

[Дело № А40-171200/2017](#)

Участник РИПа, для которого не требуется включение в реестр, при расчете НДС за август 2016 года применил предусмотренный ст. 342.3.1 коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого (Ктд), равный 0.

По мнению налогового органа, 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 РИПа, для которого не требуется включение в реестр.

Общество полагало, что условия применения льгот установлены п. 1 ст. 342.3-1 НК РФ, их перечень является закрытым и среди них не указано одновременное применение льготы по налогу на прибыль организаций и/или соответствие условиям, указанным в ст. 284.3-1 НК РФ.

Суд поддержал позицию налогового органа.

Суд отметил, что согласно общим правилам (пп. 2 п. 3 ст. 25.9 НК РФ) организация может получить статус участника РИПа, для которого не требуется включение в реестр, начиная с налогового периода, в котором впервые одновременно соблюдены условия, предусмотренные п. 2 ст. 284.3-1 НК РФ.

Поскольку ст. 284.3-1 НК РФ вступила в силу с 1 января 2017 года, то и получение статуса участника РИПа возможно не ранее 1 января 2017 года.

Таким образом, с учетом позиции суда применить Ктд, равный 0, при исчислении НДС возможно не ранее 1 января 2017 года.

К аналогичному выводу суды пришли в делах №№ [A04-9294/2017](#) и [A04-9225/2017](#).

Льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов, обладающих высокой энергетической эффективностью (п. 21 ст. 381 НК РФ)

[Дело № A71-9807/2017](#)

Налоговый орган оспорил применение в 2015 году льготы по налогу на имущество, предусмотренной п. 21 ст. 381 НК РФ, в отношении котла-утилизатора, указанного в перечне объектов и технологий, которые относятся к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 17 июня 2015 года № 600.

По мнению инспекции, указанный перечень может применяться только в отношении периодов начиная с 2016 года.

По мнению налогоплательщика, право на применение льготы, предусмотренной п. 21 ст. 381 НК РФ, формально появилось с 1 января 2012 года, при этом дата вступления в силу Постановления Правительства РФ № 600 не может ограничивать возможность применения льготы за предшествующие периоды, поскольку такой подход означает установление дополнительного временного критерия использования льготы, который не предусмотрен НК РФ.

Суд принял решение в пользу налогового органа.

Суд отметил, что поскольку перечень прямо не предусматривает возможность его применения к ранее возникшим налоговым правоотношениям, то в силу требований ст. 5 НК РФ он подлежит применению налогоплательщиками с начала нового налогового периода, то есть с 1 января 2016 года.

[Дело № A76-19284/2015](#)

Налогоплательщик применил льготу, предусмотренную п. 21 ст. 381 НК РФ, в отношении четырех блочно-модульных котельных, оснащенных современным энергоэффективным оборудованием.

По мнению налогоплательщика, поскольку энергоэффективное оборудование (котлы) находятся в зданиях блочно-модульных котельных, каждая из которых является **единым производственным комплексом**, налоговую льготу, предусмотренную п. 21 ст. 381 НК РФ, следует относить **на всю стоимость котельной** как объекта, имеющего высокую энергетическую эффективность.

Инспекция оспорила применение льготы, указав на следующие обстоятельства:

- тот факт, что установленное в котельных оборудование может быть отнесено к категории энергоэффективного не свидетельствует о возможности применения льготы в отношении всех объектов котельной;
- индикатор энергетической эффективности (ИЭЭФ) котлов не был указан в технической документации производителя, что лишает налогоплательщика права на применение льготы.

Суд отметил, что имеется неясность в определении понятия ИЭЭФ и суд вправе установить наличие ИЭЭФ по результатам проведенной судебной экспертизы.

В соответствии с заключением эксперта оборудование имеет высокий индекс энергетической эффективности, в связи с чем и вся блочно-модульная котельная, в основе функционирования которой лежит работа указанного оборудования, должна иметь ИЭЭФ, определяемый эффективностью основного оборудования.

С учетом мнения эксперта суд принял решение о правомерности применения льготы в отношении всей стоимости котельных, которые были поставлены на бухгалтерский учет как единые объекты.

Льгота по земельному налогу в отношении земельных участков, ограниченных в обороте и предоставленных для нужд обороны (пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ, пп. 3 п. 2 ст. 389 НК РФ)

[Дело № A40-153892/2016](#)

ВС РФ в очередной раз подтвердил, что льгота не может быть применена в отношении участков, находящихся в частной собственности.

Суд указал, что основанием для признания нахождения земельных участков в статусе ограниченных в обороте согласно пп. 5 п. 5 ст. 27 Земельного кодекса РФ является принадлежность земельных участков к государственной или муниципальной собственности, а не к частной.

При этом то обстоятельство, что общество было создано в результате преобразования государственного предприятия в порядке, предусмотренном законодательством о приватизации, не может служить основанием для вывода о нахождении земельных участков в собственности РФ.

Ранее ВС РФ уже высказывал аналогичное мнение по данному вопросу (дело № [A53-5001/2016](#)).

На данный момент вся практика по вопросу применения данной льготы в отношении земельных участков, находящихся в частной собственности, складывается в пользу налоговых органов.

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

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](#) или [Twitter](#).

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.