



Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки

Федеральное законодательство

Президент РФ подписал отдельные федеральные законы

В частности, подписаны следующие федеральные законы:

- Федеральные законы от 2 августа 2019 года №№ [290-ФЗ](#) и [269-ФЗ](#) о **СПИК 2.0** (более подробно о содержании законов см. в выпусках ЛТ от [16 апреля 2019 года](#) и от [23 июля 2019 года](#));
- Федеральный закон от 2 августа 2019 года № [295-ФЗ](#) о предоставлении бюджетных субсидий участникам СПИК (более подробно о содержании закона см. в выпуске ЛТ от [18 апреля 2019 года](#));
- Федеральный закон от 26 июля 2019 года № [210-ФЗ](#) о внесении отдельных изменений в налоговое законодательство, касающихся деятельности ТЭСЭР, инвестиционного вычета по налогу на прибыль и других (более подробно о содержании законопроекта см. в выпуске ЛТ от [15 июля 2019 года](#));
- Федеральный закон от 26 июля 2019 года № [254-ФЗ](#) об уточнении правового регулирования деятельности на ТЭСЭР (более подробно о содержании законопроекта см. в выпуске ЛТ от [18 декабря 2018 года](#));

Федеральное законодательство

[Президент РФ подписал отдельные федеральные законы](#)

[Разработан порядок заключения, изменения, расторжения СПИК 2.0](#)

[Предлагается утвердить порядок формирования и актуализации перечня видов технологий, признаваемых современными в целях заключения СПИК 2.0](#)

[Минпромторг России принял решение о заключении нового СПИК](#)

[Предлагается уточнить порядок изменения и расторжения СПИК для отдельных отраслей промышленности](#)

[Правительство РФ планирует разработать законопроект о доступе частных инвесторов к арктическому шельфу](#)

[Правительство РФ уточнило критерии оценки эффективности функционирования особых экономических зон](#)

[Индивидуальным предпринимателям могут разрешить получать статус резидентов TOP](#)

[Минкультуры России предлагает предоставить налоговые льготы для владельцев усадеб и иных объектов культурного наследия](#)

[Продлен срок субсидирования автопроизводителей](#)

[Конкурентоспособность российских ИТ-компаний предлагается повысить за счет государственной поддержки](#)

Разъяснения государственных органов

[Минэкономразвития России: критерии движимого и недвижимого имущества](#)

[Минфин России: условия освобождения резидентов ОЭЗ от уплаты земельного налога](#)

Региональное законодательство

[Инвестиционный налоговый вычет](#)

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

Судебная практика

[Движимое/недвижимое имущество](#)

[КС РФ: льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов, обладающих высоким классом энергетической эффективности](#)

Разработан порядок заключения, изменения, расторжения СПИК 2.0

СПИК 2.0 может быть заключен в отношении инвестиционного проекта, который соответствует следующим требованиям:

- предусмотренные проектом производственные и технологические операции позволяют осуществлять на территории РФ серийное производство промышленной продукции, характеристики которой соответствуют современной технологии, на разработку и/или внедрение которой заключается СПИК;
- финансовая модель инвестиционного проекта предусматривает выход инвестиционного проекта в течение срока действия специального инвестиционного контракта на операционную прибыль;
- сделки, совершаемые в целях реализации инвестиционного проекта, соответствуют законодательству РФ;
- реализация инвестиционного проекта способствует решению задач и/или достижению целевых показателей и индикаторов государственных программ РФ в отраслях промышленности, в рамках которых реализуются инвестиционные проекты, либо реализации национального проекта «Международная кооперация и экспорт в промышленности»;
- бизнес-план и финансовая модель инвестиционного проекта предусматривают несение расходов по утвержденным направлениям расходов.

Срок, на который заключается СПИК, предлагается определять как срок выхода инвестиционного проекта на проектную операционную прибыль в соответствии с финансовой моделью инвестиционного проекта, увеличенный на 10 лет (в случае если предельный срок, на который может быть заключен специальный инвестиционный контракт, составляет 15 лет) или увеличенный на 15 лет (в случае если предельный срок, на который может быть заключен специальный инвестиционный контракт, составляет 20 лет).

СПИК будет заключаться в электронной форме с использованием государственной информационной системы промышленности.

СПИК заключается:

- путем проведения конкурсного отбора: в открытой или закрытой формах;
- без проведения конкурсного отбора.

СПИК может быть изменен или расторгнут по соглашению сторон или по решению суда, при этом исковое заявление в суд не может быть подано до прохождения процедуры досудебного урегулирования вопроса об изменении или расторжении специального инвестиционного контракта по соглашению сторон.

На федеральном портале проектов нормативных правовых актов также опубликован [проект](#) порядка ведения реестра СПИК 2.0.

Формирование и ведение реестра СПИК 2.0 будет осуществляться Минпромторгом России в электронном виде с помощью государственной информационной системы промышленности.

Напомним, что 2 августа 2019 года Президент РФ подписал пакет законов №№ [290-ФЗ](#) и [269-ФЗ](#) о СПИК 2.0 (более подробно о содержании законов см. в выпусках ЛТ от [16 апреля 2019 года](#) и от [23 июля 2019 года](#)).

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Предлагается утвердить порядок формирования и актуализации перечня видов технологий, признаваемых современными в целях заключения СПИК 2.0

Перечень будет формироваться по видам продукции, относящейся к добыче полезных ископаемых, обрабатывающему производству (за исключением алкогольных напитков и табачных изделий), обеспечению электрической энергией, газом и паром, кондиционированию воздуха, водоснабжению, водоотведению, организации сбора и утилизации отходов, а также ликвидации загрязнений в соответствии с ОКПД 2.

В перечень включается следующая информация в отношении технологий:

- наименование современной технологии;
- наименование промышленной продукции;
- требования к основным техническим характеристикам или свойствам промышленной продукции;
- срок, по истечении которого включенная в перечень технология утрачивает актуальность.

Современные технологии будут разделены на три группы:

- технологии, которые необходимо разработать и внедрить для создания серийного производства промышленной продукции;
- технологии, на применение которых инвестору необходимо получить исключительные права для создания серийного производства промышленной продукции;
- технологии, которые необходимо адаптировать для внедрения на территории РФ.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Минпромторг России принял решение о заключении нового СПИК

В рамках заседания Межведомственной комиссии по заключению СПИК было принято решение о возможности заключения СПИК с «Хавейл Мотор Мануфэкчуринг Рус» для реализации проекта «Строительство завода по производству автомобилей, включающего в себя цех штамповки, сварки, окраски, сборки, производства запчастей».

Компания приняла на себя обязательства по осуществлению инвестиций в объеме более 42 млрд руб. в создание производства автомобилей в SUV-сегменте с глубокой локализацией ключевых компонентов, таких как двигатель, коробка перемены передач, электронные блоки и системы управления автомобилем.

Объем налогов, планируемых к уплате в рамках реализации проекта, составит более 90 млрд руб., а количество создаваемых рабочих мест достигнет 877.

[Официальный сайт Минпромторга России](#)

Предлагается уточнить порядок изменения и расторжения СПИК для отдельных отраслей промышленности

В частности, предлагается предусмотреть, что Постановление Правительства РФ от 16 июля 2015 года № 708 «О специальных инвестиционных контрактах для отдельных отраслей промышленности» будет применяться в следующих случаях:

- при изменении и расторжении СПИК, заключенных с участием РФ и действующих на день вступления в силу вступления в силу Федерального закона от 2 августа 2019 года № 290-ФЗ;
- при заключении новых специальных инвестиционных контрактов, если в отношении инвестора на день заключения СПИК действовали санкции иностранного государства, при наличии решения Правительства РФ о заключении такого специального инвестиционного контракта.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Правительство РФ планирует разработать законопроект о доступе частных инвесторов к арктическому шельфу

В частности, предлагается разрешить работать на арктическом шельфе частным компаниям. Такое решение было принято в понедельник на совещании у вице-премьеров Дмитрия Козака и Юрия Трутнева.

С 2008 года в соответствии с Законом «О недрах» только подконтрольные государству компании, имеющие как минимум пятилетний опыт работы на шельфе, могут претендовать на получение лицензий на шельфовые месторождения. Сейчас этим критериям соответствуют две компании: «Роснефть» и «Газпром». Им принадлежит 90% лицензий на шельфе.

Оставшиеся 10% Правительство РФ предлагает распределить среди частных компаний.

Ресурсы месторождений, лицензии на которые не распределены, не известны.

[Ведомости](#)

Правительство РФ уточнило критерии оценки эффективности функционирования особых экономических зон

В частности, внесены следующие изменения:

- введены новые показатели эффективности:

- количество резидентов, ведущих деятельность в области ИТ, разрабатывающих и реализующих программы для ЭВМ и баз данных независимо от вида договора и/или оказывающих услуги по адаптации и модификации программ для ЭВМ и баз данных, их установке, тестированию и сопровождению;
- количество рабочих мест, созданных в ОЭЗ субъектами малого и среднего предпринимательства;
- объем выручки резидентов ОЭЗ;
- уточнена формула расчета суммы фактических значений показателей эффективности для ОЭЗ технико-внедренческого типа;
- определен порядок расчета показателя, отражающего вклад ОЭЗ в достижение национальных целей развития РФ;
- введена формула расчета показателя прироста количества рабочих мест, созданных на территории ОЭЗ резидентами — субъектами малого и среднего предпринимательства;
- уточнен порядок расчета сводного расчетного показателя эффективности функционирования ОЭЗ;
- вводится механизм возврата из бюджета субъекта РФ, в котором ОЭЗ функционируют недостаточно эффективно, средств федерального бюджета, выделенных в связи с функционированием в указанных субъектах РФ ОЭЗ.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Индивидуальным предпринимателям могут разрешить получать статус резидентов TOP

Соответствующий законопроект был размещен на Федеральном портале проектов нормативных правовых актов.

Законопроектом предлагается предоставить статус резидента территории опережающего социально-экономического развития (ТОР), созданной в моногороде, не только определенным категориям юридических лиц, но и индивидуальным предпринимателям.

Ожидается, что принятие указанных изменений будет способствовать повышению предпринимательской активности в моногородах и развитию малого и среднего предпринимательства.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Минкультуры России предлагает предоставить налоговые льготы для владельцев усадеб и иных объектов культурного наследия

Законопроектом предлагается освободить от уплаты налога на имущество организаций не только объекты культурного наследия федерального значения, но регионального и местного значения, а также освободить физических лиц от налога на имущество

в отношении объектов культурного наследия федерального, регионального или местного значения.

Также предлагается внести изменения в порядок расчета налога на прибыль в части увеличения норм амортизации приобретенных и восстановленных усадеб — в частности, предусмотреть возможность применения к основной норме амортизации специального повышающего коэффициента, равного 3.

Данной льготой смогут воспользоваться не все владельцы, а только те, кто приобрел усадьбы, находящиеся в неудовлетворительном состоянии. Согласно пояснительной записке к законопроекту это позволит учитывать понесенные расходы на реставрацию, уменьшающие размер налога на прибыль, в ускоренном режиме.

На период восстановления, не превышающий семь лет, предлагается освободить от уплаты земельного налога собственников земельных участков, на которых расположены усадебные комплексы.

Законопроектом также уточняется, что физическое лицо-собственник усадебного комплекса имеет право на имущественный налоговый вычет по НДФЛ в сумме фактически произведенных им расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на восстановление (реставрацию) объекта культурного наследия, но не более 6 млн руб.

Предусмотрено увеличение размера вычета для физических лиц с 2 млн руб. до 4 млн руб., в случае приобретения жилого дома или квартиры, являющихся объектами культурного наследия.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Продлен срок субсидирования автопроизводителей

В соответствии с документом срок предоставления субсидий российским организациям, работающим в сфере автомобилестроения, на компенсацию части затрат в связи с производством колесных транспортных средств, а также узлов и агрегатов к ним продлевается до конца 2020 года.

Субсидии предоставляются на компенсацию до 90% затрат на закупку комплектующих в целях производства колесных транспортных средств либо узлов и агрегатов к ним в режиме промышленной сборки, понесенных организациями с 1 января 2018 года и предъявленных поставщиками комплектующих или уплаченных при ввозе товара в Россию.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Конкуренентоспособность российских ИТ-компаний предлагается повысить за счет государственной поддержки

Минэкономразвития России предлагает субсидировать продвижение отечественной продукции (аудиовизуальных произведений и ИТ-продукции), содержащей результаты интеллектуальной деятельности, на мировых рынках.

Субсидии будут выделяться под конкретные проекты повышения конкурентоспособности продукции (далее — ППК), отобранные отборочной комиссией АО «Российский экспортный центр».

Субсидия будет предоставляться на финансовое обеспечение затрат на разработку продукции, а также ее поддержку на внешних рынках (конкретный перечень затрат приведен в проекте документа).

Размер субсидии предлагается установить в размере 70% от объема затрат организаций, предусмотренных на ППК, и он не должен превышать 20% совокупного планового объема экспортной выручки от реализации продукции, предусмотренного ППК.

Компании, претендующие на получение государственной поддержки, должны будут соответствовать двум критериям:

- срок деятельности российской организации — не менее трех лет;
- объем выручки от экспорта услуг за предшествующий года составил не менее 7 млн руб. (или размер платежей за пользование интеллектуальной собственностью составил не менее 1 млн руб.).

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Разъяснения государственных органов

Минэкономразвития России: критерии движимого и недвижимого имущества

Ведомство напомнило, что признаки движимых и недвижимых вещей определены в ст. 130 ГК РФ.

Более четких количественных и качественных характеристик объектов недвижимости, а также иных критериев, позволяющих отнести объект к объектам недвижимого или движимого имущества, **действующее законодательство не содержит, равно как не наделяет полномочиями по разграничению движимых и недвижимых вещей какие-либо органы власти и организации.**

В отношении критериев отнесения отдельных видов объектов к недвижимому имуществу ведомство

сослалось на письмо от 11 октября 2016 года

№ [Д23и-4847](#), согласно которому сооружения, построенные и введенные в эксплуатацию с получением разрешительной документации, то есть как объекты капитального строительства, **с большей степенью вероятности относятся к объектам недвижимости.**

В отношении вопроса образования (раздела, выдела, объединения) новых объектов капитального строительства из существующих объектов ведомство указало, что такое образование возможно только в результате проведения работ по реконструкции (см. письмо Минэкономразвития России от 11 апреля 2014 года № [ОГ-Д23-2480](#)).

Ведомство также отметило, что были разработаны поправки в законодательство, направленные на совершенствование гражданского оборота недвижимости.

Напомним, что вопрос отнесения объектов к движимому/недвижимому имуществу оказывает непосредственное влияние на налогообложение.

Отсутствие четких критериев порождает массу споров с налоговыми органами. Подробнее см. выпуск LT in Focus от [1 августа 2019 года](#).

[Консультант Плюс](#)

Минфин России: условия освобождения резидентов ОЭЗ от уплаты земельного налога

Ведомство напомнило, что освобождение от уплаты земельного налога резидентов ОЭЗ применяется в отношении земельных участков, расположенных на территории ОЭЗ, сроком на пять лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок.

Для применения льготы по земельному налогу необходимо соблюдение совокупности следующих условий:

- организация должна иметь статус резидента ОЭЗ;
- земельный участок должен принадлежать такой организации на праве собственности;
- земельный участок должен располагаться на территории ОЭЗ.

Льгота применяется с даты регистрации права собственности на участок.

Если право собственности на земельный участок, расположенный на территории ОЭЗ, возникло у организации более пяти лет до ее регистрации в качестве резидента ОЭЗ, то права на применение льготы нет.

[Гарант: Прайм](#)

Региональное законодательство

Инвестиционный налоговый вычет

Кемеровская область

Закон Кемеровской области от 18 июля 2019 года № [52-ОЗ](#)

Вычет будет предоставляться организациям, расположенным на территории области и осуществляющим виды деятельности, предусмотренные в перечне (он содержит 24 вида деятельности).

Вычет будет предоставляться при условии, что доля доходов от осуществления предусмотренных законом видов деятельности составляет не менее 70%, а также что на последнее число периода, в котором заявлен вычет, отсутствует задолженность по налогам и страховым взносам.

Вычетом не смогут воспользоваться налогоплательщики, включенные в [перечень инвестиционных проектов, перечень инновационных проектов или перечень товаропроизводителей](#), а также участники зоны экономического благоприятствования.

Размер вычета составит 50% от суммы расходов на осуществление инвестиций в основные средства.

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

Предусмотрен перенос неиспользованного остатка инвестиционного вычета на последующие налоговые периоды.

Вычет будет распространяться на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года.

Ростовская область

Закон Ростовской области от 1 августа 2019 года № [176-ЗС](#)

Инвестиционный вычет будет предоставляться следующим категориям налогоплательщиков:

- основным видом деятельности которых является «Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции» или «Производство молочной продукции» ОКВЭД;
- налогоплательщикам, заключившим с администрацией области соглашение о взаимодействии при реализации мероприятий национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости», основной вид деятельности которых включен в разделы «Строительство», «Обрабатывающие производства» или «Транспортировка и хранение» (за исключением отдельных видов деятельности).

Вид деятельности будет считаться основным, если доходы от него по итогам предыдущего налогового периода составили не менее 70%.

Ростовская область

Закон Ростовской области
от 1 августа 2019 года №
[176-ЗС](#)

Вычетом не смогут воспользоваться организации, которые уже пользуются региональными льготами по налогу на прибыль в виде пониженной ставки.

Вычет предоставляется в размере и на условиях, предусмотренных ст. 286.1 НК РФ.

Инвестиционный вычет также будет распространяться на пожертвования, перечисленные учреждениям культуры клубного типа, музеям и некоммерческим организациям (максимальная сумма такого вычета составит 20 млн руб.).

Вычет будет распространяться на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года.

Ставропольский край

Закон Ставропольского
края от 22 июля 2019 года
№ [54-кз](#)

Вычет предоставляется организациям и обособленным подразделениям, расположенным на территории Ставропольского края и осуществляющим следующие виды экономической деятельности:

- производство пищевых продуктов, за исключением производства напитков;
- производство текстильных изделий;
- производство одежды.

Для применения вычета доля доходов от осуществления предусмотренных законом видов деятельности должна составлять не менее 70%.

Вычетом не смогут воспользоваться организации, которые применяют пониженные ставки налога на прибыль организаций, уплачиваемого в региональный бюджет, в соответствии с законодательством края.

Размер вычета составит 50% от суммы расходов на осуществление инвестиций в основные средства.

Размер ставки налога на прибыль в бюджет субъекта для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета составляет 5%.

Вычет не будет распространяться на легковые автомобили и объекты основных средств, приобретенные за счет субсидий и/или бюджетных инвестиций, предоставленных из бюджета Ставропольского края.

Также предусмотрен перенос неиспользованного остатка инвестиционного вычета на последующие налоговые периоды в пределах трех последовательных налоговых периодов.

Вычет будет предоставляться с 1 января 2020 года.

Челябинская область

Закон Челябинской области
от 4 сентября 2019 года №
[940-ЗО](#)

Вычет будет предоставляться организациям — участникам промышленного кластера, а также участникам национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости».

Размер вычета составит 90% от объема расходов на осуществление инвестиций в основные средства.

Размер ставки налога на прибыль, перечисляемый в бюджет субъекта, для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета составляет 8,5%.

Также устанавливается право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении пожертвований ГУП и МУП, осуществляющим деятельность в области культуры, и некоммерческим организациям (фондам), формирующим целевой капитал в целях поддержки указанных учреждений, находящихся на территории Челябинской области.

Такие пожертвования можно будет учесть в размере 100%.

Вычет будет распространяться на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года.

Субъект РФ	Параметры льготы
Республика Марий Эл Закон Республики Марий Эл от 26 июля 2019 года № 24-З	<p>Вычет предоставляется организациям, заключившим СПИК с Республикой Марий Эл.</p> <p>Вычетом не смогут воспользоваться организации, которые применяют пониженные ставки налога на прибыль организаций, предоставляемые инвесторам на территории республики.</p> <p>Право на применение вычета предоставляется в отношении объектов основных средств, предусмотренных СПИК.</p> <p>Размер вычета составит 50% от суммы расходов на осуществление инвестиций в основные средства.</p> <p>Размер ставки налога на прибыль, перечисляемого в бюджет субъекта, для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета составляет 8,5%.</p> <p>Предусмотрен перенос неиспользованного остатка инвестиционного вычета на последующие налоговые периоды в пределах не более пяти последовательных налоговых периодов, включая налоговый период, в котором объект основных средств введен в эксплуатацию.</p> <p>Другой допустимой альтернативой может быть изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, в отношении которого применен инвестиционный вычет.</p> <p>Применение вычета прекращается с первого числа налогового периода, в котором был расторгнут СПИК с Республикой Марий Эл.</p> <p>Вычет будет предоставляться с 1 января 2020 года.</p>

Подробнее про инвестиционный вычет в регионах см. наш [специальный выпуск](#)

Региональные льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество

Субъект РФ	Параметры льготы
Волгоградская область Законы Волгоградской области от 18 июля 2019 года №№ 66-ОД и 65-ОД	<p>Установлены льготные ставки по налогу на прибыль для резидентов ТОСЭР:</p> <ul style="list-style-type: none"> 5% — в течение пяти налоговых периодов начиная с периода, в котором была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР; 10% — с шестого по десятый налоговые периоды. <p>Также для резидентов ТОСЭР установлено освобождение от уплаты налога на имущество.</p> <p>Данная льгота применяется в течение 10 лет начиная с первого числа налогового периода, в котором организация включена в реестр резидентов ТОСЭР.</p>
Владимирская область Закон Владимирской области от 8 июля 2019 года № 56-ОЗ	<p>Уточнена льготная ставка налога на прибыль для резидентов ТОСЭР.</p> <p>С 1 января 2019 года в течение первых пяти налоговых периодов она составляет 0% (в предыдущей редакции — 5%).</p> <p>С шестого по десятый налоговые периоды ставка 10% остается неизменной.</p>
Ивановская область Закон Ростовской области от 1 июля 2019 года № 39-ОЗ	<p>Установлены льготы по налогу на прибыль для резидентов ТОСЭР «Наволоки» и «Южа»:</p> <ul style="list-style-type: none"> 3% в течение первых пяти налоговых периодов начиная с периода, в котором получена первая прибыль от деятельности на территории ТОСЭР; 11% — с шестого по десятый налоговые периоды.
Московская область Закон Московской области от 9 июля 2019 года № 147/2019-ОЗ	<p>Льгота по налогу на имущество для участников РИП будет предоставляться не только в отношении созданного и/или приобретенного в рамках РИП, но и в отношении реконструированного имущества.</p> <p>Льгота распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.</p>

Субъект РФ	Параметры льготы
Республика Бурятия Закон Республики Бурятии от 26 июня 2019 года № 531-VI	С 1 января 2020 года отменяются льготы по налогу на имущество для организаций, осуществляющих деятельность по обработке отходов резины и организаций, оказывающих услуги по пассажирским и грузовым перевозкам воздушным транспортом.
Кемеровская область Закон Кемеровской области от 22 июля 2019 года № 50-ОЗ	Уточнен перечень организаций, осуществляющих деятельность по переработке отходов на территории области и имеющих право на льготы (добавлены отдельные виды деятельности). При этом отменена льгота по налогу на прибыль для налогоплательщиков, доля выручки которых от осуществления установленных видов деятельности по переработке отходов составляет более 70%. Вместо нее введена льгота для организаций, применяющих УСН с объектом обложения «доходы», доля выручки которых от реализации видов деятельности в соответствии с указанным выше перечнем составляет не менее 70% (снижение ставки с 6% до 3%). Изменения действуют с 1 января 2020 года.
Республика Адыгея Закон Республики Адыгея от 8 августа 2019 года № 267	С 1 января 2020 года вводится освобождение от уплаты налога на имущество для: <ul style="list-style-type: none"> • некоммерческих организаций (за исключением созданных РФ, Республикой Адыгея и муниципальными образованиями), осуществляющих образовательную или медицинскую деятельность на основании лицензии; • некоммерческих организаций, включенных в реестр общероссийских и аккредитованных региональных спортивных федераций по результатам государственной аккредитации; • некоммерческих организаций, включенных в реестр поставщиков социальных услуг республики, за исключением созданных республикой.
Магаданская область Закон Магаданской области от 6 августа 2019 года № 2396-ОЗ	С 1 января 2020 года отменяются следующие льготы по налогу на имущество: <ul style="list-style-type: none"> • для организаций в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса; • для организаций в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения и сооружений на них; • для организаций в отношении имущества, предназначенного для очистки канализационных стоков и сточных вод и транспортировки очищенных стоков до места сбросов.
Московская область Закон Московской области от 19 июля 2019 года № 168/2019-ОЗ	С 1 января 2019 года введена льгота (освобождение по налогу на имущество в течение 10 лет) для организаций, на балансе которых учтены комплексы по обращению с отходами производства и потребления. Для применения льготы должны выполняться следующие условия: <ul style="list-style-type: none"> • комплекс введен в эксплуатацию не позднее 1 марта 2020 года; • производственная (проектная) мощность комплекса составляет не менее 300 тыс. тонн в год; • имущество комплекса и его производственные характеристики соответствуют критериям, определенным в приложении к закону. Льгота предоставляется при наличии соглашения об условиях эксплуатации комплекса. Высвобожденные средства должны быть направлены на развитие организаций.

Субъект РФ

Параметры льготы

Новосибирская область

Закон Новосибирской области От 4 июня 2019 № [369-ОЗ](#)

С 1 января 2020 года отменяется льгота в отношении имущества, относящегося к автомобильным дорогам общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью.

Республика Татарстан

Закон республики Татарстан от 14 июня 2019 года № [45-ЗРТ](#)

Срок действия льготы в отношении имущества технопарков, предназначенного для предоставления в аренду, продлен до 31 декабря 2021 года (в действующей редакции льгота действует до 31 декабря 2020 года).

Судебная практика

Движимое/недвижимое имущество

10 июля 2019 года ВС РФ отправил на новое рассмотрение дело № [A05-879/2018](#) о квалификации оборудования цеха в качестве движимого/недвижимого, указав на необходимость определения объективных критериев разграничения движимого и недвижимого имущества для целей налогообложения, которые были бы ясны «любому разумному налогоплательщику» уже на момент принятия объекта основных средств к учету и не зависели бы от последующих оценочных суждений экспертов.

Подробнее об этом см. в LT in Focus от [1 августа 2019 года](#).

С указанного момента судами уже рассмотрено более **шести** судебных споров о квалификации объектов в качестве движимого/недвижимого имущества, причем только **два** из них были разрешены **в пользу налогоплательщика**.

Два дела решены в пользу налогоплательщика

Удалось отстоять позицию о квалификации следующего имущества в качестве движимого:

- линии электропередач, сооружения электроэнергетики, трансформаторные подстанции, инженерные сооружения (дело № [A40-317545/18-20-6551](#));
- приточно-вытяжная фильтрационная система и система вентиляции (дело № [A76-33189/2018](#)).

Статистика споров за июль-август 2019 года



Четыре дела решены в пользу инспекции

В качестве недвижимого имущества были квалифицированы:

- автономная газовая котельная, газопровод среднего и низкого давления, а также железнодорожные пути (дело № [A12-42023/2018](#));
- несамоходная баржа и плавучая заправочная станция (дело № [A05-2984/2019](#));
- оборудование дожимной компрессорной станции (дело № [A46-12096/2018](#));
- неотделимые улучшения в арендованное имущество (дело № [A29-14394/2018](#)).

Особенно стоит отметить дело № [A40-317545/18-20-6551](#), в котором налогоплательщику удалось избежать более 600 млн руб. доначислений по налогу на имущество.

В указанном деле суд, пожалуй, впервые решился привести признаки недвижимого имущества:

- отсутствие типового изготовления объекта или сборно-разборных несущих конструкций (типовой объект состоит из готовых модулей, собранная конструкция крепится таким способом, который обеспечивает временную прочную связь без установки заглубленного фундамента);
- наличие у объекта признака прочной связи с

землей, то есть перемещение объекта без несоразмерного ущерба его назначению невозможно, при этом под несоразмерным ущербом понимается невозможность использования имущества по целевому назначению, существенное ухудшение его технического состояния либо снижение материальной выгоды от его использования.

Дополнительными критериями являются:

- наличие у объекта подключения к инженерно-техническим сетям в объеме, соответствующем функциональному назначению объекта;

- отсутствие у объекта временного характера постройки и создание объекта с получением всех необходимых разрешений и соблюдением градостроительных норм (получение разрешение на строительство и на ввод в эксплуатацию).

При этом суд специально отметил, что наличие у объекта дополнительных признаков без установления первого и второго признака конструктивных характеристик объекта не квалифицирует объект как недвижимое имущество.

КС РФ: льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов, обладающих высоким классом энергетической эффективности

3 августа 2018 года ВС РФ поддержал выводы налоговых органов в деле № [А60-7484/2017](#) в части невозможности применения льготы к зданиям, не являющимся многоквартирными домами (более подробно о данном деле см. в выпуске «Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки» от [17 августа 2018 года](#)).

Впоследствии налогоплательщик обратился в КС РФ с жалобой на то, что п. 21 ст. 381 НК РФ позволяет лишать налогоплательщика права на использование льготы по налогу на имущество организаций.

КС РФ признал нормы налогового законодательства, регулирующие применение льготы по налогу на имущество организаций в отношении объектов, обладающих высоким классом энергетической эффективности, соответствующими Конституции РФ.

КС РФ указал, что в настоящее время из положений законодательства не следует распространение налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения на нежилое недвижимое имущество

с высоким классом энергоэффективности в связи со следующим:

государственная поддержка в области энергосбережения с применением мер стимулирующего характера, установленных законодательством о налогах и сборах, изначально направлена на строительство именно многоквартирных домов, имеющих высокий класс энергоэффективности;

разработка в Минэкономразвития России соответствующего законопроекта свидетельствует о том, что правила определения классов для нежилых зданий лишь предполагается ввести, действующее законодательство их не содержит;

определение классов энергетической эффективности в отношении нежилых зданий не предусмотрено ни действующим законодательством, ни техническими регламентами, а значит, и налоговое освобождение нельзя считать установленным в отношении нежилых зданий.

При этом КС РФ отметил, что отсутствие налоговой льготы не может быть признаком нарушения прав налогоплательщиков, а законодательно установленные приоритеты в налоговом стимулировании также не означают нарушения конституционных установлений или прав налогоплательщика.

Таким образом, КС РФ окончательно разрешил вопрос применения льготы по налогу на имущество организаций, предусмотренной п. 21 ст. 381 НК РФ.

[Официальный сайт КС РФ](#)

Контакты

Группа по предоставлению налоговых льгот и прочих форм государственной поддержки



Артём Васютин
Партнер
avasyutin@deloitte.ru



Эмиль Бабуров
Директор
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.