

Федеральные льготы по налогу на имущество организаций в 2023 году

С 1 января 2023 года участник СЗПК при исчислении суммы налога на имущество (авансового платежа по налогу) вправе применить налоговый вычет для СЗПК в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьей 382.1 НК (п. 4.2 ст. 382 НК). В справочнике представлен перечень льгот по налогу на имущество, предусмотренных НК. Здесь же – условия, при которых можете использовать льготы. Справочник поможет сэкономить время и правильно заполнить декларацию по налогу на имущество.

Категории льготников или льготного имущества	Условия применения льгот	Основание
Полное освобождение		
Специализированные протезно-ортопедические предприятия	Льготу применяют специализированные предприятия, которые производят протезно-ортопедические изделия. К протезно-ортопедическим изделиям относятся технические средства реабилитации, используемые для компенсации или устранения стойких ограничений жизнедеятельности (протезы верхних и нижних конечностей, молочной железы, ортезы, ортопедические аппараты верхних и нижних конечностей, реклинаторы, корсеты, обтураторы, бандажи, тьюторы и другие ортопедические корректирующие устройства, ортопедическая обувь и вкладные ортопедические корректирующие приспособления (стельки, полустельки)). Полный перечень протезно-ортопедической продукции приведен в Общероссийском классификаторе продукции (ОКП)	п. 13 ст. 381 НК
Коллегии адвокатов, адвокатские бюро и юридические консультации	Коллегии адвокатов, адвокатские бюро и юридические консультации являются формами адвокатских образований (ст. 20 Закона от 31.05.2002 № 63-ФЗ). Вся недвижимость этих организаций освобождена от обложения налогом на имущество, независимо от ее назначения и характера использования. Адвокатские палаты применять льготу не могут. Они относятся к некоммерческим	п. 14 ст. 381 НК

Категории льготников или льготного имущества	Условия применения льгот	Основание
	организациям, которые не вправе заниматься предпринимательской деятельностью (п. 10 ст. 29 Закона от 31.05.2002 № 63-ФЗ)	
Организации, которым присвоен статус государственных научных центров	Льгутируется вся недвижимость. Статус государственного научного центра присваивают научной организации, которая имеет уникальную научную установку, и (или) центр коллективного пользования научным оборудованием, и (или) уникальное опытно-экспериментальное оборудование, располагает высококвалифицированными научными работниками и специалистами и (или) научная и (или) научно-техническая деятельность которой получила международное признание. Статус государственного научного центра присваивает Правительство РФ (Указ Президента от 12.08.2022 № 546)	п. 15 ст. 381 НК
Управляющие компании и организации – участники проекта «Сколково»	Чтобы подтвердить право на льготу, организации – участники проекта «Сколково» обязаны представить в налоговую инспекцию документы, которые подтверждают их статус, а также данные учета доходов (расходов). Организации – участники проекта «Сколково» утрачивают право на льготу в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 145.1 НК	п. 19, 20 ст. 381 НК
Фонды, управляющие компании и дочерние общества управляющих компаний инновационных научно-технологических центров	Льготу применяют организации, которые соответствуют требованиям статей 2, 8, 12 и 13 Закона от 29.07.2017 № 216-ФЗ. Например, фондом может быть только российская некоммерческая организация, созданная в организационно-правовой форме фонда, учредителями которой выступают Правительство и (или) инициатор проекта	п. 27 ст. 381 НК
Федеральная территория «Сириус»		
Некоммерческие образовательные организации	Льготу применяют в отношении недвижимости, находящейся в собственности и построенной в соответствии с Программой строительства	подп. 1 п. 4 ст. 372.1 НК

Категории льготников или льготного имущества	Условия применения льгот	Основание
	олимпийских объектов и развития города Сочи как горноклиматического курорта, утвержденной Правительством	
Организации, обладающие правом на проведение и популяризацию чемпионата мира FIA «Формула-1», а также правом называть российский этап соревнований «Чемпионат мира FIA "Формула-1"»	Льготу применяют в отношении недвижимости, построенной в соответствии с Программой строительства олимпийских объектов и развития города Сочи как горноклиматического курорта, утвержденной Правительством. Налоговую льготу не применяют в отношении недвижимости, которую используют в деятельности по организации и проведению азартных игр	подп. 2 п. 4 ст. 372.1 НК
Внимание! Льгота действует в период с 2022 по 2025 год включительно. Начиная с 2026 года такие организации исчисляют налог по ставке 2,2 процента (п. 2 ст. 372.1 НК, ч. 10 ст. 3 Закона от 29.11.2021 № 382-ФЗ).		
Органы публичной власти, унитарные предприятия, казенные, бюджетные и автономные учреждения, иные организации, созданные органами публичной власти	Льготу применяют в отношении недвижимости, которую используют в целях обеспечения реализации полномочий	подп. 3 п. 4 ст. 372.1 НК
Освобождение по отдельному имуществу		
Имущество инвесторов, которое находится на балансе данного инвестора и используется исключительно в деятельности, предусмотренной соглашением о разделе продукции	Для подтверждения права на льготу подайте в ИФНС документы по перечню, утвержденному постановлением Правительства от 15.01.2004 № 15: <ul style="list-style-type: none"> • заявление; • нотариально удостоверенную доверенность от инвестора, если обязанности налогоплательщика исполняет оператор; • реестр основных средств. Порядок и сроки подачи документов, формы реестров установлены приказом МНС от 07.06.2004 № САЭ-3-01/356. Если имущество используется инвестором вне рамок соглашения о разделе продукции, оно облагается налогом на имущество в общем порядке (письмо ФНС от 04.04.2017 № БС-3-21/2224)	п. 7 ст. 346.35 НК Закон от 30.12.1995 № 225-ФЗ
Имущество организаций и учреждений	Условия применения данной налоговой льготы:	п. 1 ст. 381 НК

Категории льготников или льготного имущества	Условия применения льгот	Основание
уголовно-исполнительной системы, используемое для исполнения возложенных на них функций	<ul style="list-style-type: none"> • имущество должно быть на балансе у организаций и учреждений уголовно-исполнительной системы Минюста; • имущество должно использоваться для осуществления функций, возложенных на вышеуказанные организации и учреждения. <p>Состав организаций, органов и учреждений уголовно-исполнительной системы приведен в статье 5 Закона от 21.07.1993 № 5473-1</p>	
Имущество религиозных организаций, используемое ими для осуществления религиозной деятельности	<p>К религиозным организациям относятся зарегистрированные в качестве юридического лица добровольные объединения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • граждан РФ; • иных лиц, постоянно и на законных основаниях проживающих на территории России. <p>При этом целью их образования должно быть совместное исповедание и распространение веры (ст. 6 Закона от 26.09.1997 № 125-ФЗ).</p> <p>Состав имущества, которое может находиться в собственности религиозной организации, определен в пункте 1 статьи 21 Закона от 26.09.1997 № 125-ФЗ</p>	п. 2 ст. 381 НК
Имущество общероссийских общественных организаций инвалидов, используемое ими для их уставной деятельности	<p>Общественными организациями инвалидов являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организации, созданные инвалидами; • организации, созданные лицами, представляющими их интересы, в целях защиты прав и законных интересов инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители (один из родителей, опекун или попечитель) составляют не менее 80 процентов; • союзы (ассоциации) указанных организаций. <p>Льгота распространяется только на те организации, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов.</p>	абз. 1 п. 3 ст. 381 НК ст. 33 Закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ

Категории льготников или льготного имущества	Условия применения льгот	Основание
	Ограничение по количеству инвалидов и их законных представителей (80%) должно соблюдаться всегда. Иначе общественное объединение теряет право на льготу	
Имущество предприятий, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов	<p>Такие предприятия могут использовать льготу по налогу на имущество, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● среднесписочная численность инвалидов среди их сотрудников составляет не менее 50 процентов; ● доля оплаты труда инвалидов-сотрудников составляет не менее 25 процентов в общем фонде оплаты труда. <p>Данная льгота не действует в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● основных средств, используемых для производства и (или) реализации подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых; ● основных средств, используемых для производства и (или) реализации товаров, приведенных в перечне, утвержденном постановлением Правительства от 18.02.2004 № 90; ● имущества организаций, занимающихся реализацией брокерских и иных посреднических услуг 	абз. 2 п. 3 ст. 381 НК
Имущество учреждений, единственными собственниками которых являются общероссийские общественные организации инвалидов	<p>Такие учреждения могут применять льготу только в отношении основных средств, используемых:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● в образовательных целях; ● культурных целях; ● лечебно-оздоровительных целях; ● физкультурно-спортивных целях; ● научных целях; ● информационных целях; ● иных целях социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям. <p>Льгота применяется в отношении имущества, которое закреплено за учреждениями на праве оперативного управления.</p>	абз. 3 п. 3 ст. 381 НК

Категории льготников или льготного имущества	Условия применения льгот	Основание
	Цели, для достижения которых используется льготное имущество, должны быть прописаны в уставе. При осуществлении иных видов деятельности нужно обеспечить отдельный учет имущества (письмо УМНС по Москве от 15.09.2004 № 23-10/1/59822)	
Имущество организаций, основной вид деятельности которых – производство фармацевтической продукции	<p>Льгота предоставляется только при выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у организации есть лицензия на осуществление указанного вида деятельности (подп. 47 п. 1 ст. 12 Закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ); • производство фармацевтической продукции является основным видом деятельности; • при осуществлении иных видов деятельности ведется отдельный учет имущества, используемого в такой деятельности. <p>Льгота распространяется только на недвижимость, которую используют для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями</p>	п. 4 ст. 381 НК
Федеральные автомобильные дороги общего пользования и сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью	Перечень имущества, которое относится к указанным объектам, утвержден постановлением Правительства от 30.09.2004 № 504	п. 11 ст. 381 НК
Имущество, учитываемое на балансе организаций – резидентов особых экономических зон (ОЭЗ), кроме судостроительных организаций, имеющих статус резидентов промышленно-производственных ОЭЗ	<p>Имущество освобождается от уплаты налога на 10 лет при соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имущество приобретено (создано) для ведения деятельности в ОЭЗ; • имущество располагается на территории ОЭЗ; • имущество используется в рамках соглашения ОЭЗ. <p>Срок применения льготы (10 лет) рассчитывается с месяца, следующего за месяцем постановки имущества на учет. По истечении 10-летнего срока такое</p>	п. 17 ст. 381 НК

Категории льготников или льготного имущества	Условия применения льгот	Основание
	имущество подлежит налогообложению	
<p>Вновь вводимые в эксплуатацию объекты, имеющие высокую энергетическую эффективность или высокий класс энергетической эффективности</p>	<p>Льгота предоставляется на три года со дня постановки объекта на учет.</p> <p>Льгота распространяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на многоквартирные дома, отнесенные к классу энергетической эффективности А, В, В+, В++ (письмо ФНС от 25.03.2015 № БС-4-11/4821); • объекты, имеющие высокую энергетическую эффективность, которые поименованы в постановлении Правительства от 17.06.2015 № 600. <p>Льгота не распространяется на объекты недвижимого имущества, кроме многоквартирных домов (письма Минфина от 20.03.2015 № 03-03-06/15239, ФНС от 24.04.2018 № БС-4-21/7840, определение ВАС от 17.04.2018 № 305-КГ18-501).</p> <p>С 1 января 2018 года льготу можно применять, только если она предусмотрена региональными законами</p>	<p>п. 21 ст. 381, ст. 381.1 НК</p>
<p>Объекты с высокой энергетической эффективностью, которые впервые появились в перечне, утвержденном постановлением Правительства от 17.06.2015 № 600, можно амортизировать с повышенным коэффициентом 2 начиная с июля 2015 года. С этого же месяца прекращается применение повышенного коэффициента амортизации в отношении объектов, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> • включены в перечни, утвержденные постановлениями Правительства от 16.04.2012 № 308 и от 29.07.2013 № 637, но которые не вошли в перечень, утвержденный постановлением Правительства от 17.06.2015 № 600; • приняты к учету в июле 2015 года и позже 		
<p>Имущество судостроительных организаций – резидентов промышленно-производственных особых экономических зон (ОЭЗ)</p>	<p>Освобождается от уплаты налога:</p> <ul style="list-style-type: none"> • недвижимость, учтенная на балансе и используемая для строительства и ремонта судов, – на 10 лет с даты регистрации организации в качестве резидента промышленно-производственной ОЭЗ; • недвижимость, созданная или приобретенная для строительства и ремонта судов, – на 10 лет с даты ее постановки на учет, но не более чем в течение срока существования промышленно-производственной 	<p>п. 22 ст. 381 НК</p>

Категории льготников или льготного имущества	Условия применения льгот	Основание
	ОЭЗ	
Имущество, учитываемое на балансе организаций, признаваемых управляющими компаниями особых экономических зон (ОЭЗ)	Имущество освобождается от уплаты налога на 10 лет при условии, что оно создано для реализации соглашений о создании особых экономических зон. Срок применения льготы (10 лет) рассчитывается с месяца, следующего за месяцем постановки имущества на учет. По истечении 10-летнего срока такое имущество подлежит налогообложению	п. 23 ст. 381 НК
Имущество, в том числе сданное в аренду, в отношении которого в течение календарного года выполняются два условия: <ul style="list-style-type: none"> ● имущество расположено во внутренних морских водах России, в территориальном море России, на континентальном шельфе России, в исключительной экономической зоне России, в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря; ● имущество используется в деятельности по разработке морских месторождений углеводородного сырья 	В течение года имущество может находиться не только на указанных, но и на других территориях. В этом случае льгота применяется, если имущество соответствует двум названным критериям не менее 90 календарных дней в течение одного календарного года. Льготу можно применять, только если она предусмотрена региональными законами	п. 24 ст. 381, ст. 381.1 НК
Имущество организаций – участников свободной экономической зоны	Имущество освобождается от уплаты налога на 10 лет при условии, что оно: <ul style="list-style-type: none"> ● создано или приобретено для выполнения договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне; ● расположено на территории данной свободной экономической зоны. Срок применения льготы (10 лет)	п. 26 ст. 381 НК

Категории льготников или льготного имущества	Условия применения льгот	Основание
	отсчитывается со следующего месяца после постановки имущества на учет. Если договор расторгнут по решению суда, льготу не применяйте, а налог доначислите за весь период реализации инвестиционного проекта. Перечислить налог (авансовые платежи) нужно в сроки, установленные для уплаты налога по итогам налогового (отчетного) периода, в котором расторгнут договор	
Имущество организаций, получивших статус участника инновационного научно-технологического проекта	<p>Льготу применяют организации, которые соответствуют требованиям статьи 14 Закона от 29.07.2017 № 216-ФЗ. Имущество освобождается от уплаты налога на 10 лет при условии, что оно учитывается на балансе участника и расположено на территории инновационного научно-технологического центра.</p> <p>Срок применения льготы (10 лет) отсчитывается со следующего месяца после постановки имущества на учет. Чтобы подтвердить льготу, подайте в ИФНС по месту учета решение управляющей компании инновационного научно-технологического центра о предоставлении статуса, выписку из реестра участников и данные учета доходов и расходов.</p> <p>Участник проекта утрачивает право на льготу в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 145.1 НК. Например, когда лишается статуса участника</p>	п. 28 ст. 381 НК подп. 2 п. 2 ст. 12, п. 1–2 ст. 14 Закона от 29.07.2017 № 216-ФЗ
Пониженная ставка по отдельному имуществу		
Нулевая ставка для резидентов ОЭЗ в Калининградской области по имуществу, созданному или приобретенному при реализации инвестиционного проекта	Нулевая ставка действует в течение первых шести лет со дня включения в единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области. Пониженная на 50 процентов ставка действует с 7-го по 12-й год со дня включения в единый реестр резидентов.	п. 2–3 ст. 385.1 НК Закон от 10.01.2006 № 16-ФЗ
Половина установленной региональным законом ставки для резидентов ОЭЗ	Документы, подтверждающие право на льготу, поименованы в письме Минфина от 28.07.2010 № 03-11-10/104:	п. 2, 4 ст. 385.1 НК Закон от

Категории льготников или льготного имущества	Условия применения льгот	Основание
в Калининградской области по имуществу, созданному или приобретенному при реализации инвестиционного проекта	<ul style="list-style-type: none"> свидетельство о внесении в реестр резидентов ОЭЗ; инвестиционный проект и декларация; первичные документы по основным средствам, их остаточной стоимости и постановке на учет; документы, подтверждающие выполнение работ (услуг) по инвестиционному проекту. <p>Налог по имуществу, созданному или приобретенному при реализации инвестиционного проекта, резиденты рассчитывают отдельно</p>	10.01.2006 № 16-ФЗ ст. 2 Закона Калининградской области от 27.11.2003 № 336
Пониженная налоговая ставка для имущества, которое относится к железнодорожным путям общего пользования	Организации, у которых на балансе есть имущество, указанное в постановлении Правительства от 23.11.2017 № 1421. Налоговая ставка, установленная региональным законом, не может превышать 1,6 процента для железнодорожных путей общего пользования и сооружений, которые являются их неотъемлемой технологической частью	п. 3.2 ст. 380 НК
Нулевая налоговая ставка для магистральных газопроводов, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия	Условия применения нулевой ставки установлены пунктом 3.1 статьи 380 НК	п. 3.1 ст. 380 НК

Уменьшение налога по отдельному имуществу

Железнодорожные пути общего пользования и сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью	<p>Чтобы применить льготу, имущество должно:</p> <ul style="list-style-type: none"> быть впервые принято на учет с 1 января 2017 года; соответствовать одному из требований, утвержденных постановлением Правительства от 31.08.2017 № 1056. Например, передано Россией хозяйственным обществам по гражданско-правовым договорам. <p>Пониженные коэффициенты действуют шесть лет начиная с 1-го числа года, в</p>	ст. 385.3 НК
---	---	--------------

Категории льготников или льготного имущества	Условия применения льгот	Основание
	<p>котором объекты приняты на учет. Рассчитанный налог умножайте на понижающий коэффициент Кжд. Например, в течение первого года действия льготы он будет равен 0, второго года – 0,1</p>	

Налоговый вычет для СЗПК

<p>Участники соглашений о защите и поощрении капиталовложений</p>	<p>Налоговый вычет уменьшает налог (авансовые платежи по налогу) по имуществу, которое организация создала, модернизировала или реконструировала по СЗПК и использует для реализации инвестпроекта по этому соглашению.</p> <p>Участник СЗПК вправе применять вычет с начала следующего года после подачи в ФНС уведомления. Документ направляет орган власти, подписавший соглашение от имени Российской Федерации. В нем он указывает размер вычета и срок его использования.</p> <p>Для вычета участник должен вести отдельный учет имущества по каждому СЗПК и другой недвижимости.</p> <p>Если в одном уведомлении несколько вычетов с разными сроками, начинают с меньшего по сроку. Разные уведомления по одному СЗПК применяют в хронологическом порядке.</p> <p>При утрате статуса участника СЗПК в связи с расторжением СЗПК по основаниям из частей 13 или 14 статьи 11 Закона от 01.04.2020 № 69-ФЗ, суммы налога (авансовых платежей по налогу) надо восстановить и уплатить пени</p>	<p>ст. 382.1 НК п. 4.2 ст. 382 НК</p>
---	--	---