

**Дата: 25 марта 2021**

**Тема: Налог на имущество  
организаций -2021**

**Спикер:**

**Виктория Варламова - Советник налоговой службы II  
ранга, эксперт при палате общественных  
Уполномоченных по защите прав  
предпринимателей в г. Москве.**

**[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)**

**+7 495 134-32-23**



**С 2020 года отменена обязанность по  
представлению Расчетов по авансовым платежам  
(ст.386 НК РФ в ред. с 01.01.2020 г. Федеральный  
закон от 15.04.2019 N 63-ФЗ)**

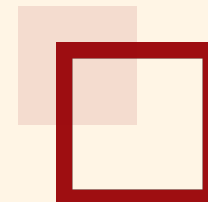


За 2020 год (не позднее 30 марта 2021 г.) налогоплательщикам нужно представить декларацию по налогу на имущество организаций по обновленной форме.

**ДВАЖДЫ** была обновлена форма декларации по налогу на имущество за 2020 год

**1) Приказ ФНС от 28.07.2020 № ЕД-7-21/475@**

Это связано, в т. ч. с изменениями, принятыми в целях поддержки налогоплательщиков в «коронакризисный» период.





## **Пострадавшие СМСП освобождены от уплаты налога (авансовых платежей) за 2-й квартал 2020**

Организации, включенные в Реестр субъектов МСП на основании налоговой отчетности за 2018 год или созданные в период с 1 декабря 2018 года по 29 февраля 2020 года, которые осуществляют деятельность в пострадавших отраслях, некоторые некоммерческие и религиозные организации получили освобождение от уплаты налогов и авансовых платежей, в т.ч. по налогу на имущество за второй квартал 2020 года (Федеральный закон от 08.06.2020 № 172-ФЗ, Федеральный закон от 15.10.2020 N 320-ФЗ).





В новой строке **005 Раздела 1** Декларации нужно указать **признак налогоплательщика:**

**"1"** - если налогоплательщик применяет **перенос сроков**, установленный Постановлением **Правительства Российской Федерации** (например, СМСП из пострадавших отраслей применяют Постановление Правительства от 02.04.2020 года № 409 по переносу сроков за 1-й квартал 2020 г.).

**"2"** - если налогоплательщик применяет перенос сроков, установленный нормативно правовыми актами **субъектов Российской Федерации**

Например, **срок уплаты авансовых платежей за 1 квартал 2020 года по налогу на имущество** организаций в Москве для организаций сферы здравоохранения, торговли, общественного питания, туризма, культуры, физической культуры и спорта, организации досуга и развлечений, демонстрации кинофильмов, предоставления гостиничных услуг, дополнительного образования, санаторно-курортного лечения, организации конференций и выставок, оказания бытовых услуг населению был **продлен до 31 декабря 2020 года** (Постановление правительства Москвы от 24.03.2020 года № 212-ПП)

**"3"** - если налогоплательщик **не применяет** выше перечисленные нормативные акты





Введены **новые коды льгот** и **порядок** заполнения **Раздела 2** и **Раздела 3** если организация согласно **Закону № 172-ФЗ** **освобождается от уплаты налога** (авансового платежа по налогу) за период владения объектом налогообложения с 1 апреля по 30 июня 2020 года (т.е. для «пострадавших» СМСП).

Также в декларации появились строки для **налогоплательщиков, заключившим соглашение о защите и поощрении капиталовложений в соответствии с Федеральным законом от 01.04.2020 N 69-ФЗ "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации"**.



2) Приказ ФНС России от 09.12.2020 N КЧ-7-21/889@

Форма декларации дополнена Разделом 4, в котором указывается информация об объектах основных средств - движимого имущества.

**В НК РФ с 01.01.2021 г.** установлено, что в налоговую декларацию включаются сведения о среднегодовой стоимости объектов **движимого имущества**, учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (п.1 ст.386 НК РФ в ред. Закона 374-ФЗ). Причем поправки применяются, **начиная с отчетности за 2020 год** (п.13 ст.9 Закона № 374-ФЗ).



## Письмо ФНС России от 18.02.2021 N БС-4-21/2011@

Изменения в форму декларации вступили в силу **с 14 марта 2021 года**, но уже **с февраля** можно представлять декларацию по новой форме (с Разделом 4)





## Письмо Минфина России от 21 января 2021 г. N 03-05-04-01/3279

Среднегодовая стоимость ОС, являющегося движимым имуществом, определяется в соответствии с п.4 ст.376 НК РФ.

**Среднегодовая стоимость движимых ОС за 2020 год = Сумма остаточной стоимости движимого ОС на 1-е число каждого месяца 2020 года и 31.12.2020 года / 13**



Декларацию обязаны представлять налогоплательщики налога на имущество (ст.386 НК РФ)

**Организации, не имеющие недвижимости, декларацию по налогу на имущество не представляют (письма Минфина от 28.02.2013 № 03-02-08/5904, от 17.04.2012 № 03-02-08/41).**

Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ (п.1 ст.373 НК РФ). Объектом обложения является только недвижимое имущество (ст.374 НК РФ).

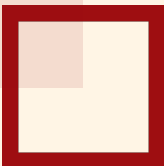
## Куда представлять декларацию?



## ОТЧЕТНОСТЬ

Отчетность представляется **по месту нахождения недвижимости** и (или) по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения.

Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших - в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков (**ст.386 НК РФ**).



## **Представлять единую отчетность можно если:**

- несколько объектов недвижимости, находятся на территориях одного субъекта РФ, но подведомственны разным налоговым инспекциям
- объекты облагаются по среднегодовой стоимости
- в субъекте РФ не установлены нормативы отчислений от налога в местные бюджеты;

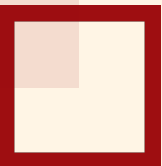




**С 1 января 2020 года положения о возможности представления единой отчетности закреплены в п.1.1 ст.386 НК РФ.**

**Представлять Уведомление о выборе инспекции нужно не позднее 1 марта ЕЖЕГОДНО.**

.

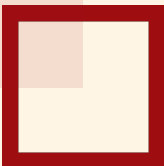




**Для единой отчетности по налогу на имущество нужно было подать новое Уведомление в 2021 году**

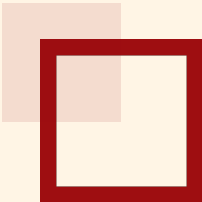
**Письмо ФНС России от 12.08.2019 N СД-4-21/15951@**

Для представления единой отчетности по налогу на имущество в 2021 году налогоплательщику нужно было еще раз уведомить налоговый орган о применении такого порядка. Сделать это необходимо **до 1 марта 2021 года по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 19.06.2019 N ММВ-7-21/311@.**





**С 1 января 2021 года** установлено, что Уведомление о единой отчетности рассматривается налоговым органом по субъекту РФ в течение **30 рабочих дней** со дня его получения. Если налоговому органу понадобится направить запрос в ЕГРН в связи с отсутствием сведений, необходимых для рассмотрения Уведомления, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе продлить срок рассмотрения такого Уведомления не более чем на 30 рабочих дней, сообщив об этом налогоплательщику (п.1.1 ст.368 НК РФ в ред. с 01.01.2021 г. и п.6 ст.6.1 НК РФ).

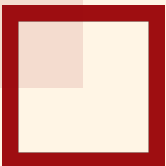




## **Письмо ФНС РФ от 24.05.2019 N БС-4-21/9840@**

В случае представления единой налоговой отчетности в отчетности указывается код по **ОКТМО**, соответствующий территории муниципального образования, **на которой мобилизуются денежные средства от уплаты налога** (п.1.6. порядка заполнения декларации)

**Нормы НК РФ не предусматривают «централизованной» уплаты налога по объектам недвижимости, находящимся в разных муниципальных образованиях.**



# Объект обложения



**С 01.01.2020 г. объектов, облагаемых налогом на имущество организаций по кадастровой стоимости, стало больше.**

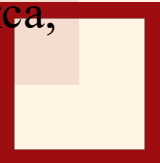
**1. Не только объекты ОС, но и иные объекты недвижимости (например, объекты, предназначенные для продажи и учитываемые на сч. 41 или 43) *(п. 1 ст. 374 НК РФ)***



## Письмо Минфина России от 29 января 2020 г. N 03-05-05-01/5302

Исходя из ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" (применяемого с 1 января 2020 года в редакции приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н ), **долгосрочный актив к продаже** учитывается в составе оборотных активов обособленно от других активов и принимается к бухгалтерскому учету в момент, когда его использование прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. ***Подтверждением может быть соответствующее решение, принятое руководством организации, начало действий по подготовке актива к продаже, заключение соглашения о продаже, др.***

... объекты недвижимого имущества - долгосрочные активы к продаже, учитываемые на балансе в **качестве оборотных активов**, **не признаются объектом обложения** налогом на имущество организаций в соответствии с **пунктом 1 статьи 374 Кодекса (по среднегодовой)**. Вместе с тем, согласно пункту 2 статьи 374 Кодекса объектами налогообложения признается недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 375 Кодекса, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 Кодекса.

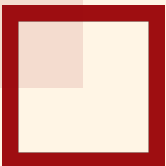




## **2. С 2020 года законодатели уточнили (расширили) перечень «кадастровой» недвижимости**

### **Федеральный закон от 28.11.2019 N 379-ФЗ**

Помимо торговых и офисных центров и помещений к «кадастровым» объектам относятся: жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, а также жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.



**Конкретный перечень объектов, облагаемых по кадастровой стоимости устанавливается Законом субъекта РФ.**

**Письмо ФНС России от 03.10.2019 N БС-4-21/20087@**

*Субъекты РФ вправе самостоятельно определять те виды объектов недвижимого имущества, которые будут подлежать налогообложению налогом на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости начиная в субъекте РФ (п.2 ст.372 НК РФ )*





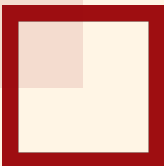
## Проверьте Законы субъектов РФ, в которых находится недвижимость!

С 1 января 2021 года в перечень недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости **в Москве** включены:

- **жилые помещения, гаражи и машино-места, учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств** (п.3.1 ст.1.1. Закона г. Москвы от 5 ноября 2003 г. N 64 "О налоге на имущество организаций" в ред. Закона г. Москвы от 11 ноября 2020 г. N 21).

Если же такие объекты **не учитываются в качестве основных средств**, то налогом на имущество они будут облагаться **по истечении двух лет** со дня принятия указанных объектов к бухгалтерскому учету (ч.4 ст.1.1. Закон N 64).

- **объекты незавершенного строительства** (п.4.1 ст.1.1 Закон N 64);
- **жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства** (п.4.2 ст.1.1 Закон N 64).



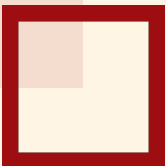




## Письмо Минфина России от 27.05.2020 N 03-05-05-01/44384

Минфин РФ разъяснил, что в отношении жилых помещений, гаражей, машино-мест, объектов незавершенного строительства налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость имущества **вне зависимости от назначения земельных участков. При этом перечень объектов незавершенного строительства является открытым.**

**Объекты незавершенного строительства** облагаются налогом на имущество организаций исходя из **кадастровой стоимости** при условии, если эти объекты поименованы в законе субъекта Российской Федерации, сведения об объектах **имеются в ЕГРН** и по ним определена кадастровая стоимость. Если же эти условия не выполняются, то **объекты незавершенного строительства, отвечающие установленным п. 4 ПБУ 6/01 критериям основных средств,** подлежат обложению налогом на имущество организаций в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ исходя из среднегодовой стоимости имущества.





## Налоговые ставки

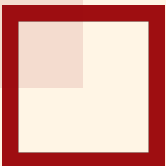
Ограничения по размеру ставки налога **в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, продлили на 2021 год.** Т.е. в 2020 и 2021 годах ставка, установленная субъектом РФ по таким объектам **не может превышать 1,6 процента** (п. 3.2 ст.380 НК РФ в ред. с 01.01.2021 г.).

По «обычным» объектам изменений в ограничении ставок в НК РФ нет (не более 2% - по «кадастровой» и не более 2,2% - по «среднегодовой»).

Ставки налога по «кадастровой» недвижимости с 1 января 2021 года увеличатся в плановом порядке:

- **в Москве** с 1,6 % **до 1,8 %** (пп.8 п.2 ст.2 Закона N 64).

- **в Московской области** с 1,7 % **до 1,8 %** (ст.1 Закона Московской области от 21 ноября 2003 г. N 150/2003-ОЗ "О налоге на имущество организаций в Московской области").



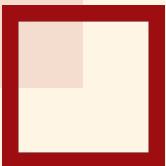
***Если кадастровая стоимость изменяется...***

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в ЕГРН и подлежащая применению с **1 января года налогового периода**, с учетом особенностей ст.378.2 НК РФ (п.2 ст.375 НК РФ).

**Изменение кадастровой стоимости** объекта налогообложения в течение налогового периода **не учитывается** при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах. **С 1 января 2021 года из этого правила будет «всего» два исключения** (15. ст.378.2 НК РФ в ред. – Закона N 374-ФЗ):

1) В случае изменения кадастровой стоимости объекта налогообложения вследствие установления его рыночной стоимости сведения об измененной кадастровой стоимости, внесенные в ЕГРН, учитываются при определении налоговой базы **начиная с даты начала применения для целей налогообложения сведений об изменяемой кадастровой стоимости.**

2) В иных случаях изменение кадастровой стоимости учитывается, если это **предусмотрено законодательством Российской Федерации, регулирующим проведение государственной кадастровой оценки.**



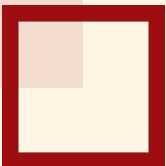


**п.2 ст.18 Федерального закона от 3 июля 2016 г. N 237-ФЗ "О государственной кадастровой оценке"** в ред. Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 269-ФЗ с 11 августа 2020 г.

Для целей, предусмотренных законодательством РФ сведения о кадастровой стоимости недвижимости, которые внесены в ЕГРН применяются **со дня начала применения сведений о кадастровой стоимости, если они изменены вследствие:**

- **исправления технической ошибки** в сведениях ЕГРН, послужившего основанием для такого изменения;
- **внесения изменений в акт** об утверждении результатов определения кадастровой стоимости, изменяющий кадастровую стоимость объекта недвижимости **в сторону уменьшения;**
- **исправления ошибки**, допущенной при определении кадастровой стоимости **в сторону уменьшения** кадастровой стоимости объекта недвижимости.

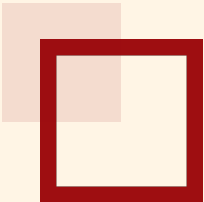
*Аналогичные положения были предусмотрены в НК РФ до 01.01.2021 г.*







# Особенности арендованных объектов

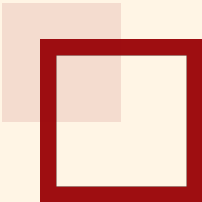






**Письмо Минфина РФ от 21.01.2020 N 03-05-04-01/2993  
(направлено Письмом ФНС России от 23.01.2020 N БС-4-21/926@ для  
применения налоговыми органами при администрировании налога на  
имущество организаций), Письмо Минфина России от 26.11.2020 г. N 03-05-05-  
01/103153**

Если объект недвижимого имущества, полученный в аренду, **учитывается на балансе арендатора в составе основных средств**, то арендатор признается плательщиком налога на имущество организаций в отношении этого объекта недвижимого имущества, **а если** объект недвижимого имущества, переданный в аренду, учитывается в составе основных средств **на балансе арендодателя, то налогоплательщиком считается арендодатель.**



## **Если у обоих**

**Письма Минфина России от 26.11.2020 г. N 03-05-05-01/103153, 24.01.2020 г. N 03-05-05-01/3953**

В случае отражения в составе основных средств арендатора информации о праве пользования на полученный по договору аренды объект недвижимого имущества, который был учтен арендодателем на балансе в составе основных средств в соответствии с условиями договора аренды и, следовательно, подлежал учету арендодателем при исчислении налоговой базы по налогу на имущество организаций, **в целях исключения двойного налогообложения стоимость данного объекта в состав налоговой базы по налогу на имущество организаций арендатором не включается.**

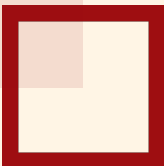


## По арендованной «кадастровой» недвижимости

Письма Минфина России от 26.11.2020 г. N 03-05-05-01/103153, от 17.01.2020 N 03-05-05-01/2146

...в рамках статьи 378.2 Кодекса (по кадастровой стоимости) подлежат обложению налогом на имущество организаций объекты недвижимого имущества, принадлежащие организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, учтенные на балансе как в качестве основных средств, так и в качестве других активов, в том числе долгосрочных активов к продаже, если эти объекты недвижимого имущества поименованы в законе субъекта Российской Федерации, устанавливающем особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости в соответствии со статьей 378.2 Кодекса.

Поэтому **арендаторы не являются налогоплательщиками** в отношении указанных арендованных объектов недвижимого имущества.

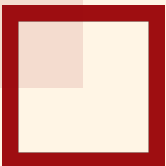




## Неотделимые улучшения даже в арендованную «кадастровую» недвижимость облагаются налогом на имущество

**Письма Минфина РФ от 09.11.2020 г. N 03-05-05-01/97169, от 16.04.2019 г. N 03-05-05-01/27085, п.12. Письмо ФНС от 20.04.2020 г. N БС-4-21/6581@ (постановление Второго ААС от 05.12.2019 N А29-14394/2018 (по среднегодовой))).**

*Неотделимые капитальные вложения в объекты недвижимого имущества представляют собой неотъемлемую составную часть этой недвижимости. Поэтому неотделимые улучшения арендованной недвижимости являются у арендатора-организации объектом обложения налогом на имущество до их выбытия из состава основных средств. Налог исчисляется исходя из среднегодовой стоимости неотделимых улучшений, **даже в том случае, если сам арендованный объект у арендодателя облагается налогом исходя из кадастровой стоимости.***





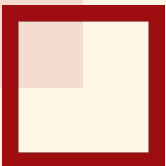


## Неотделимые улучшения в арендованную недвижимость в отчетности

**Письмо ФНС России от 15.08.2019 N АС-4-21/16183@**

Декларация может представляться в налоговый орган **по месту учета на балансе неотделимых капитальных вложений**, то есть по месту нахождения (учета) арендатора или по месту нахождения (учета) его обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, на котором учитываются неотделимые улучшения.

Если неотделимые улучшения находятся вне местонахождения арендатора или его обособленного подразделения, то **уплатить налог в отношении таких объектов необходимо** по коду **ОКТМО**, соответствующему территории **муниципального образования** по месту нахождения арендованного объекта недвижимости с неотделимыми капитальными вложениями (его же указывают в отчетности).



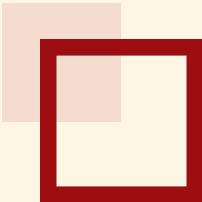




## Неотделимые улучшения в арендованную недвижимость в отчетности

Письмо ФНС России от 15.08.2019 N AC-4-21/16183@

В разделе 2.1 отчетности **в строке 010** нужно отразить **код 3** или **4**.  
(есть инвентарный номер, а также присвоенный арендованному объекту недвижимости адрес на территории Российской Федерации с указанием (код 3) / без указания (код 4) муниципального образования)

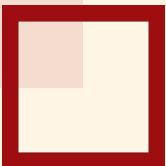




**По неотделимым улучшениям код на титульном листе налоговой отчетности указывается код представления налоговой отчетности **-214 (по месту нахождения российской организации (не крупнейшего), 213 –крупнейшие****

**Собственники недвижимости указывают код 281**

**Письмо ФНС России от 21.11.2018 N БС-4-21/22551@ "О рекомендациях по вопросам представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций начиная с налогового периода 2019 года" (вместе с Письмом Минфина России от 19.11.2018 N 03-05-04-01/83286 "О согласовании разъяснений (рекомендаций) ФНС России")**



# Классификация движимого и недвижимого имущества

**К недвижимым вещам** (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и **все, что прочно связано с землей**, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. Также являются объектами недвижимости **подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания**. Законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.

К недвижимым вещам также относятся жилые и нежилые помещения и предназначенные для размещения транспортных средств части зданий или сооружений (машино-места), если границы таких помещений, частей зданий или сооружений описаны в установленном порядке. **(п.1 ст.130 ГК РФ)**.



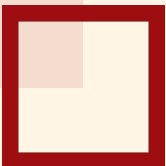
## **Письмо ФНС России от 23.04.2018 N БС-4-21/7770 (о заполнении разд.2.1. декларации)**

Если объекты инженерного оборудования не предназначены для выполнения своих функций отдельно от основного объекта, являются конструктивно связанными с ним и не могут быть изъяты или заменены без нарушения конструктивных связей, то стоимость таких объектов инженерного оборудования **учитывается в общей стоимости основного объекта.**

Если в качестве налоговой базы по налогу на имущество организаций определяется кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества в соответствии со статьей 378.2 НК, то являющиеся неотъемлемой частью здания сети и системы инженерно-технического обеспечения (в том числе учитываемые как отдельные инвентарные объекты в соответствии с правилами бухгалтерского учета) подлежат налогообложению в составе этого здания.

## **Письмо ФНС России от 20.02.2019 N БС-4-21/2915@**

**В блоке строк 010-050 Раздела 2.1 Декларации кадастровые номера не должны дублировать друг друга**





## **Письмо Минфина России от 26.05.2016 N 03-05-05-01/30114**

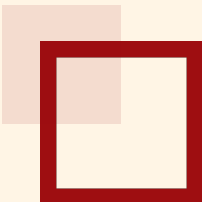
Если в качестве налоговой базы по налогу на имущество организаций применяется кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества, указанных в статье 378.2 НК РФ, то являющиеся неотъемлемой частью здания сети и системы инженерно-технического обеспечения (в том числе учитываемые как отдельные инвентарные объекты в соответствии с правилами бухгалтерского учета), **указанные в составе проектной документации, предусмотренной Федеральным законом N 384-ФЗ, подлежат налогообложению в составе этого здания исходя из кадастровой стоимости здания, за исключением самостоятельных объектов кадастрового учета.**



## Судебная практика по квалификации имущества в качестве недвижимости

**Письмо ФНС России от 18.10.2018 г. N БС-4-21/20327@**

Объекты типа "технологические трубопроводы" и "газоходы", "самоподъемная плавучая буровая установка" и "палубные краны" на ней, "трансформаторная подстанция с установкой новой модульной КТП" были квалифицированы судами в качестве недвижимости.





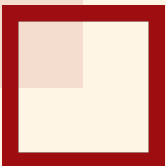
## Квалификация производственного оборудования

### Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 12 июля 2019 г. № 307-ЭС19-5241

*В соответствии с ОКОФ оборудование не относится к зданиям и сооружениям, формируя самостоятельную группу основных средств, за исключением прямо предусмотренных в классификаторах случаев, когда отдельные объекты признаются неотъемлемой частью зданий и включаются в их состав (например, коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации; оборудование встроенных котельных установок, водо-, газо- и теплопроводные устройства, а также устройства канализации).*

### Письмо Минпромторга РФ от 23.03.2018 N ОВ-17590/12 (доведено письмом ФНС РФ от 28.03.2018 N БС-4-21/5834@)

*Машины и оборудование, поименованные в соответствующем разделе ОКОФ, предназначены не для обслуживания зданий, а для изготовления готовой продукции, либо обслуживания производственного процесса, они не являются составными элементами зданий и включение их в состав зданий классификатором прямо не предусмотрено.*

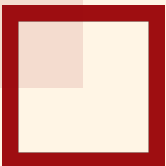




## **Квалификация производственного оборудования**

**Письмо ФНС РФ от 30 июля 2019 г. N БС-4-21/14997 "Об отнесении объектов основных средств к движимому или недвижимому имуществу"**

*ФНС полагает необходимым учитывать данную судебную практику*



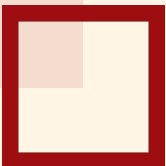


**Судебная практика по квалификации имущества в качестве недвижимости приведена в письмах:**

***Письмо ФНС от 28.08.2019 N БС-4-21/17216@***

*Квалификация заомощения и ограждений (улучшение земельного участка) и др.*

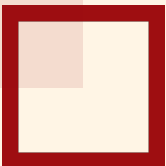
***Письмо ФНС от 20.04.2020 г. N БС-4-21/6581@ "О предоставлении информации по запросу"***





## **Постановление Президиума ВАС РФ от 24.09.2013 N 1160/13 по делу N А76-1598/2012**

*У ограждения отсутствуют качества самостоятельного объекта недвижимости, в связи с чем право собственности на указанный объект не подлежит регистрации независимо от его физических характеристик и наличия отдельных элементов.*



## **П.38 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015 N 25**

**"О применении судами некоторых положений раздела I части  
первой Гражданского кодекса Российской Федерации"**

**Замощение земельного участка, не отвечающее признакам  
сооружения, является его частью и не может быть признано  
самостоятельной недвижимой вещью (п.1 ст.133 ГК РФ)**

## **Письмо Минфина РФ от 02.10.2019 г. N 03-05-05-01/75784**

**Многолетние насаждения не являются объектом  
налогообложения налогом на имущество организаций**



## АУДИТ С ПОЛЬЗОЙ И ТЕХ. ЗАДАНИЕМ

Чтобы аудит решил Ваши задачи,  
дополните его Вашими пожеланиями:

Улучшить бухучет и отчетность -  
оптимизировать с учётом отраслевого  
опыта аудиторов.

Выявить налоговые риски и  
финансовые резервы, исключить  
претензии ФНС.

Провести юридическую экспертизу  
договоров, контрагентов и др.

Исключить нарушения в ТК РФ и кадрах.

Проанализировать эффективность СВК,  
упр. учета, сохранности имущества и пр.

Включить в тех. задание на аудит другие  
Ваши задачи.



## СЕРВИС И ЗАЩИТА

Сразу при заключении договора  
Вы получаете:

Бонусные часы консалтинга- в подарок  
(бесплатно).

Методички и видеокурсы по изменениям  
в налогах и новых ФСБУ в 2021 г.

Помощь в актуализации Учетной политики.

Повышение квалификации (40 час ИПБР).

Защиту от претензий ФНС  
силами налоговых юристов.

Разделение ответственности с  
аудиторами и расширенную страховку  
(при комплексном аудите).

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*

**БОЛЬШЕ, ЧЕМ ПРОСТО АУДИТ!**



Наведите камеру телефона  
и перейдите по ссылке

Узнать стоимость  
за 1 мин.



[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)



8 (903)-669-51-90

Сервис клиентам: Горячая линия, вебинары, YouTube, Телеграмм-канал, Персональный куратор.

Лектор:  
Лихникевич Ирина Петровна



К.э.н., доцент, партнер группы  
консультационных и аудиторских компаний  
«Статус», преподаватель Центра  
переподготовки бухгалтеров и аудиторов МГУ  
им. М.В. Ломоносова

Курс:

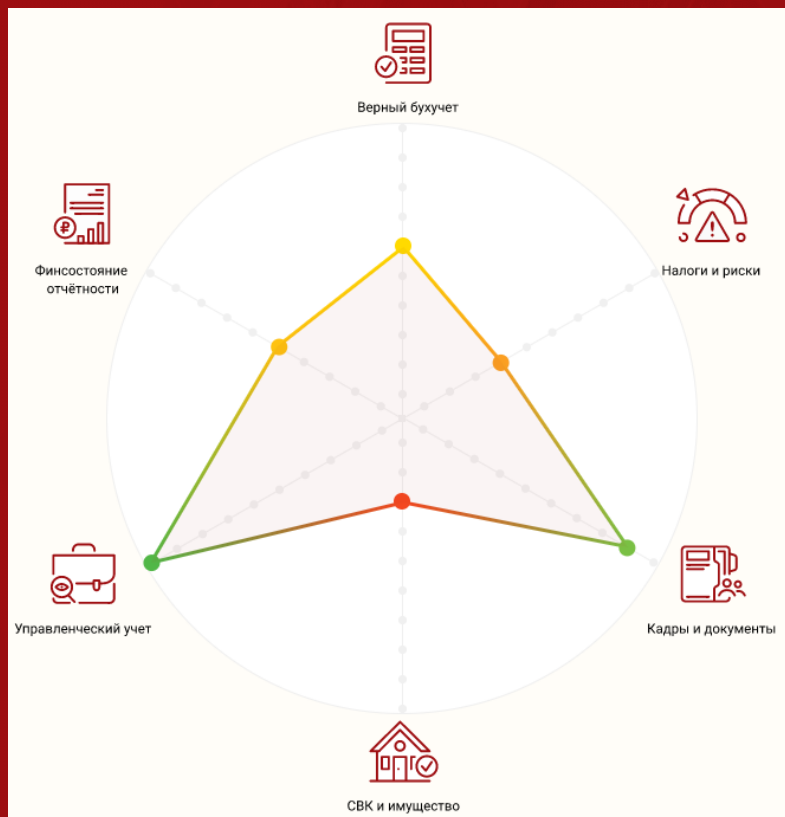
**ФСБУ 5/2019  
"ЗАПАСЫ".**

Применяем на  
практике  
с 1 января 2021 г."

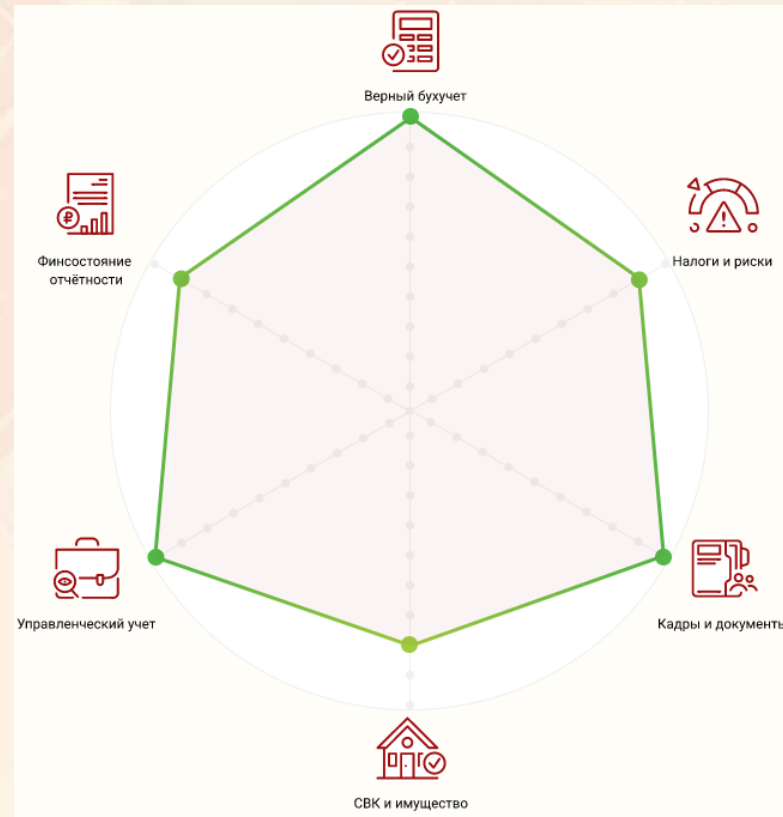




## Было до аудита



## Стало после аудита



Узнайте какое ваше  
**КОЛЕСО БАЛАНСА?**



+7 (495) 134-32-23



admin@pravovest-audit.ru



+ 7 (903) 669-51-90



pravovest-audit.ru



**КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:**


 **+7 (495)134-32-23**

 **admin@pravovest-audit.ru**

 **+ 7 (903) 669-51-90**

 **cons@wiseadvice.ru**

 **+7 (996)966-32-63**

 **115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ  
ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211**

 **pravovest-audit.ru**

