Приложение № 1

к письму ФНС России

от « 13.04.2020 г.

№ БС-4-21/6184@

(рекомендуемое)

**Методические рекомендации**

**по получению налоговыми органами сведений о транспортных средствах организаций, не являющихся объектами налогообложения**

В целях получения налоговыми органами документированных сведений о транспортных средствах организаций, не являющихся объектами налогообложения по транспортному налогу (далее – налог), рекомендуется использовать следующие основные документы / разъяснения[[1]](#footnote-1):

**1) для реализации подпункта 2 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации – «не являются объектом налогообложения автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке»:**

**-** Федеральный закон от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;

**-** письмо Минфина России от 29.01.2019 № 03-05-06-04/4853 о критериях отнесения автомобилей к специально оборудованным для использования инвалидами;

**-** письмо Минфина России от 10.10.2019 № 03-05-06-04/77632 о применении освобождения от уплаты налога для автомобилей, предназначенных для использования инвалидами;

**-** письмо ФНС России от 24.03.2020 № БС-4-21/4991@ о налогообложении автомобилей, специально оборудованных для использования инвалидами, независимо от их принадлежности определённому лицу;

**2) для реализации подпункта 3 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации – «не являются объектом налогообложения промысловые морские и речные суда»:**

- Кодекс торгового мореплавания Российской Федерации от 30.04.1999 № 81-ФЗ;

- приказ Минтранса России от 19.05.2017 № 191 «Об утверждении Правил государственной регистрации судов, прав на них и сделок с ними в морских портах и централизованного учета зарегистрированных судов»;

- приказ ФНС России от 27.06.2018 № ММВ-7-21/419@ «Об утверждении формы и формата представления сведений о морском, речном судне, в том числе смешанного (река-море) плавания (за исключением маломерных судов), и об их владельцах, а также порядка заполнения формы и признании утратившим силу пункта 1.8 приказа ФНС России от 17.09.2007 № ММ-3-09/536@»;

- письмо ФНС России от 18.02.2019 № БС-4-21/2663@ о налогообложении промысловых морских и речных судов;

- получение сведений о судне реализовано на официальном сайте Росморречфлота (<https://srs.marinet.ru/registrations/morFlot>);

**3) для реализации подпункта 4 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации – «не являются объектом налогообложения пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок»:**

- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ;

- Воздушный кодекс Российской Федерации от 19.03.1997 № 60-ФЗ

- Кодекс торгового мореплавания Российской Федерации от 30.04.1999 № 81-ФЗ;

- Кодекс внутреннего водного транспорта Российской Федерации от 07.03.2001 № 24-ФЗ;

- приказ Минтранса России от 05.05.2012 № 140 «Об утверждении Правил перевозок пассажиров и их багажа на внутреннем водном транспорте»;

- письмо Минфина России от 23.03.2012 № 03-05-04-04/10 о понятии «грузовое судно» и «пассажирское судно» для целей их налогообложения;

- письмо Минфина России от 02.04.2015 № 03-05-05-04/18317 об определении судов, в отношении которых применяется льгота по налогу;

- письмо ФНС России от 24.04.2015 № БС-4-11/7093@ о налоге в отношении пассажирских и грузовых судов;

- письмо Минфина России от 05.09.2017 № 03-05-05-04/56771 о налогообложении круизных и прогулочных судов;

- письмо ФНС России от 07.10.2019 № БС-4-21/20472 об условиях освобождения транспортных средств об уплаты налога;

**4) для реализации подпункта 5 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации – «не являются объектом налогообложения тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на** [**сельскохозяйственных товаропроизводителей**](consultantplus://offline/ref=ACE1C6ACA609F531A1153EF2E07B365F69D9D5D0B98498B7066733CDB0F1C3875B3DDB4A5689E38BC7FA6237C01A6BEE4A59C3E0E4F8984DxAQ3O) **и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции»:**

**-** Федеральный закон от 29.12.2006 № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства»;

**-** постановление Правительства Российской Федерации от 15.05.1995 № 460 «О введении паспортов на самоходные машины и другие виды техники в Российской Федерации»;

**-** распоряжение Правительства Российской Федерации от 25.01.2017 № 79-р об утверждении перечня сельскохозяйственной продукции, производство, первичную и последующую (промышленную) переработку которой осуществляют сельскохозяйственные товаропроизводители;

- Правила государственной регистрации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним органами государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (гостехнадзора), утвержденные Минсельхозпродом России 16.01.1995;

- приказ МВД России, Минпромэнерго России, Минэкономразвития России от 23.06.2005 № 496/192/134 «Об утверждении Положения о паспортах транспортных средств и паспортах шасси транспортных средств»;

- приказ ФНС России от 19.03.2018 № ММВ-7-21/151@ «Об утверждении формы, формата представления сведений о транспортных средствах и об их владельцах, регистрируемых органами, осуществляющими государственный надзор за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации, в электронной форме, а также порядка заполнения формы и о внесении изменений в приказ ФНС России от 17.09.2007 № ММ-3-09/536@»;

- письмо Минфина России от 01.04.2005 № 03-06-04-04/1 об отнесении «специальных автомашин», зарегистрированных на сельскохозяйственных товаропроизводителей, к категории «грузовые автомобили»;

- письмо Минфина России от 05.06.2006 № 03-06-04-04/22 о понятии «используемые при сельскохозяйственных работах» в случае использования транспортного средства в налоговый период для иных целей;

- письмо Минфина России от 19.05.2009 № 03-05-05-04/05 об определении доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в целях освобождения от налогообложения транспортных средств, зарегистрированных на сельскохозяйственных товаропроизводителей;

- письмо Минфина России от 10.12.2013 № 03-05-06-04/54111 о понятии «специальные автомашины», зарегистрированных на сельскохозяйственных товаропроизводителей;

- письмо Минфина России от 17.04.2018 № 03-05-05-04/25539 о понятии «сельскохозяйственный производитель» в целях освобождения от налогообложения зарегистрированных на них транспортных средств;

- письмо Минфина России от 17.09.2018 № 03-05-05-01/66286 о понятии «сельскохозяйственный производитель» в целях освобождения от налогообложения зарегистрированных на них транспортных средств;

- письмо ФНС России от 18.09.2018 № БС-4-21/18247 об отнесении в целях налогообложения к машинам, предназначенным для выполнения сельскохозяйственных работ, опрыскивателей John Deere 4930 и John Deere 4940;

**5) для реализации подпункта 6 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации – «не являются объектом налогообложения транспортные средства, принадлежащие на** [**праве**](consultantplus://offline/ref=ACE1C6ACA609F531A1153EF2E07B365F69DEDCD1BA8298B7066733CDB0F1C3875B3DDB485183B7DF81A43B668D5166EA5D45C3E6xFQAO) **оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых** [**законодательством**](consultantplus://offline/ref=ACE1C6ACA609F531A1153EF2E07B365F69DED5D3BF8098B7066733CDB0F1C3875B3DDB4E5F8EE8DA94B5636B844678EE4759C1E4F8xFQAO) **Российской Федерации предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба»:**

**-** Федеральный закон от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации»;

**-** Закон Российской Федерации от 21.07.1993 № 5473-1 «Об учреждениях и органах, исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы»;

**-** Федеральный закон от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности»;

**-** Федеральный закон от 03.04.1995 № 40-ФЗ «О федеральной службе безопасности»;

**-** Федеральный закон от 22.08.1995 № 151-ФЗ «Об аварийно-спасательных службах и статусе спасателей»;

**-** Федеральный закон от 10.01.1996 № 5-ФЗ «О внешней разведке»;

**-** Федеральный закон от 27.05.1996 № 57-ФЗ «О государственной охране»;

**-** Федеральный закон от 21.07.1997 № 118-ФЗ «Об органах принудительного исполнения Российской Федерации»;

**-** Федеральный закон от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе»;

**-** Федеральный закон от 28.12.2010 № 403-ФЗ «О Следственном комитете Российской Федерации»;

**-** Федеральный закон от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции»;

**-** Федеральный закон от 03.07.2016 № 226-ФЗ «О войсках национальной гвардии Российской Федерации»;

**-** Федеральный закон от 01.10.2019 № 328-ФЗ «О службе в органах принудительного исполнения Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

**-** приказ ФНС России от 25.11.2015 № ММВ-7-11/545@ «Об утверждении формы и формата представления сведений об автомототранспортных средствах и об их владельцах, а также порядка заполнения формы и о внесении изменения в приложение № 8 приказа ФНС России от 17.09.2007 № ММ-3-09/536@»;

- письмо Минфина России от 03.03.2006 № 03-06-01-02/09 о налогообложении транспортных средств организаций, подведомственных Минобороны России;

**6) для реализации подпункта 7 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации – «не являются объектом налогообложения транспортные средства, находящиеся в розыске, а также транспортные средства, розыск которых прекращен, с месяца начала розыска соответствующего транспортного средства до месяца его возврата лицу, на которое оно зарегистрировано. Факты угона (кражи), возврата транспортного средства подтверждаются документом, выдаваемым уполномоченным органом, или сведениями, полученными налоговыми органами в соответствии со** [**статьей 85**](consultantplus://offline/ref=ACE1C6ACA609F531A1153EF2E07B365F69D9D8D4BE8798B7066733CDB0F1C3875B3DDB4A548EE38591A07233894F6FF04343DDE6FAF8x9Q8O) **Налогового кодекса Российской Федерации»:**

**-** приказ ФНС России от 25.11.2015 № ММВ-7-11/545@ «Об утверждении формы и формата представления сведений об автомототранспортных средствах и об их владельцах, а также порядка заполнения формы и о внесении изменения в приложение № 8 приказа ФНС России от 17.09.2007 № ММ-3-09/536@»;

**-** письмо ФНС России от 25.06.2018 № БС-4-21/12192@ о документальном подтверждении факта угона (кражи) транспортного средства в целях администрирования налога;

**-** письмо Минфина России от 06.02.2019 № 03-05-06-04/6941 о документальном подтверждении факта угона (кражи) транспортного средства в целях администрирования налога;

**-** письмо ФНС России от 17.04.2019 № БС-4-21/7176@ об основных положениях Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ, касающихся налогообложения имущества;

- получение сведений о розыске автомототранспортного средства реализовано на официальном сайте ГИБДД МВД России https://гибдд.рф/;

**7) для реализации подпункта 8 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации – «не являются объектом налогообложения самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы»:**

- Воздушный кодекс Российской Федерации от 19.03.1997 № 60-ФЗ;

- приказ ФНС России от 18.12.2012 № ММВ-7-11/973@ «Об утверждении формы и формата представления сведений о воздушных судах и об их владельцах, порядка заполнения формы, а также о внесении изменений в приложение 8 к приказу Федеральной налоговой службы от 17.09.2007 № ММ-3-09/536@»;

- приказ Минтранса России от 05.12.2013 № 457 «Об утверждении Административного регламента Федерального агентства воздушного транспорта предоставления государственной услуги по государственной регистрации гражданских воздушных судов и ведению Государственного реестра гражданских воздушных судов Российской Федерации».

- письмо ФНС России от 26.07.2016 № БС-4-11/13539@ о налоге в отношении вертолетов, используемых в медико-санитарных целях;

- письмо ФНС России от 18.09.2019 № БС-4-21/18845@) о налоге в отношении воздушных судов, используемых в медико-санитарных целях;

- письмо ФНС России от 18.10.2019 № БС-4-21/21431@ о налоге в отношении самолета санитарной авиации;

**8) для реализации подпункта 9 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации – «не являются объектом налогообложения суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов»:**

- Кодекс торгового мореплавания Российской Федерации от 30.04.1999 № 81-ФЗ;

- распоряжение Правительства Российской Федерации от 25.04.2006 № 583-р о перечне морских портов, капитаны которых осуществляют регистрацию судов в Российском международном реестре судов;

- приказ Минтранса России от 19.05.2017 № 191 «Об утверждении Правил государственной регистрации судов, прав на них и сделок с ними в морских портах и централизованного учета зарегистрированных судов»;

- приказ ФНС России от 27.06.2018 № ММВ-7-21/419@ «Об утверждении формы и формата представления сведений о морском, речном судне, в том числе смешанного (река-море) плавания (за исключением маломерных судов), и об их владельцах, а также порядка заполнения формы и признании утратившим силу пункта 1.8 приказа ФНС России от 17.09.2007 № ММ-3-09/536@»;

- письмо Минфина России от 10.04.2009 № 03-05-05-01/23 о ежегодном подтверждении регистрации судна в РМРС как условии его освобождения от налогообложения;

- письмо Минфина России от 22.06.2012 № 03-03-06/1/319 о документах, подтверждающих освобождение от налогообложения судна, зарегистрированного в РМРС;

- получение сведений о судне из Российского международного реестра судов реализовано на официальном сайте Росморречфлота (<https://srs.marinet.ru/registrations/morFlot>);

**9) для реализации подпункта 10 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации – «не являются объектом налогообложения морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда»:**

- Федеральный закон от 30.11.1995 № 187-ФЗ «О континентальном шельфе Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 31.07.1998 № 155-ФЗ «О внутренних морских водах, территориальном море и прилежащей зоне Российской Федерации»;

- Кодекс торгового мореплавания Российской Федерации от 30.04.1999 № 81-ФЗ;

- Федеральный закон от 09.02.2007 № 16-ФЗ «О транспортной безопасности»;

- распоряжение Правительства Российской Федерации от 25.04.2006 № 583-р о перечне морских портов, капитаны которых осуществляют регистрацию судов в Российском международном реестре судов;

- приказ Минтранса России от 19.05.2017 № 191 «Об утверждении Правил государственной регистрации судов, прав на них и сделок с ними в морских портах и централизованного учета зарегистрированных судов»;

- приказ ФНС России от 27.06.2018 № ММВ-7-21/419@ «Об утверждении формы и формата представления сведений о морском, речном судне, в том числе смешанного (река-море) плавания (за исключением маломерных судов), и об их владельцах, а также порядка заполнения формы и признании утратившим силу пункта 1.8 приказа ФНС России от 17.09.2007 № ММ-3-09/536@»;

- получение сведений о судне реализовано на официальном сайте Росморречфлота (<https://srs.marinet.ru/registrations/morFlot>);

**10) для реализации подпункта 11 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации – «не являются объектом налогообложения суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов лицами, получившими статус участника специального административного района в соответствии с Федеральным** [**законом**](consultantplus://offline/ref=ACE1C6ACA609F531A1153EF2E07B365F69D9D4D4BF8598B7066733CDB0F1C387493D83465681FD8EC1EF346686x4QFO) **от 03.08.2018 № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края»:**

- Кодекс торгового мореплавания Российской Федерации от 30.04.1999 № 81-ФЗ;

- Федеральный закон от 03.08.2018 № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края»;

- приказ Минтранса России от 19.05.2017 № 191 «Об утверждении Правил государственной регистрации судов, прав на них и сделок с ними в морских портах и централизованного учета зарегистрированных судов»;

- приказ ФНС России от 27.06.2018 № ММВ-7-21/419@ «Об утверждении формы и формата представления сведений о морском, речном судне, в том числе смешанного (река-море) плавания (за исключением маломерных судов), и об их владельцах, а также порядка заполнения формы и признании утратившим силу пункта 1.8 приказа ФНС России от 17.09.2007 № ММ-3-09/536@»;

- получение сведений о судне реализовано на официальном сайте Росморречфлота (<https://srs.marinet.ru/registrations/morFlot>);

**11) для реализации подпункта 12 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации – «не являются воздушные суда, зарегистрированные в Государственном реестре гражданских воздушных судов лицами, получившими статус участника специального административного района в соответствии с Федеральным** [**законом**](consultantplus://offline/ref=ACE1C6ACA609F531A1153EF2E07B365F69D9D4D4BF8598B7066733CDB0F1C387493D83465681FD8EC1EF346686x4QFO) **от 03.08.2018 № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края»:**

- Воздушный кодекс Российской Федерации от 19.03.1997 № 60-ФЗ;

- Федеральный закон от 03.08.2018 № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края»;

- приказ ФНС России от 18.12.2012 № ММВ-7-11/973@ «Об утверждении формы и формата представления сведений о воздушных судах и об их владельцах, порядка заполнения формы, а также о внесении изменений в приложение 8 к приказу Федеральной налоговой службы от 17.09.2007 № ММ-3-09/536@»;

- приказ Минтранса России от 05.12.2013 № 457 «Об утверждении Административного регламента Федерального агентства воздушного транспорта предоставления государственной услуги по государственной регистрации гражданских воздушных судов и ведению Государственного реестра гражданских воздушных судов Российской Федерации».

1. Для ознакомления с документами используются источники их официального опубликования, электронные справочные правовые системы. [↑](#footnote-ref-1)