



Заявительный порядок предоставления льгот по транспортному и земельному налогам организаций и другие новеллы налогообложения имущества с 2020 года



Начальник Управления налогообложения имущества ФНС России, кандидат юридических наук **А.В. Лащёнов** ответил на вопросы участников зимнего Делового конгресса, организованного компанией «Такском» совместно с редакцией журнала «Налоговая политика и практика».

С какого периода можно использовать заявление о предоставлении налоговой льготы по транспортному и (или) земельному налогам (далее — налоговые льготы; налоги) по форме, предусмотренной приложением № 1 к приказу ФНС России от 25.07.2019 № ММВ-7-21/377@ (далее — Заявление о льготе)?

Заявление о льготе может быть подано (направлено) в налоговый орган в целях предоставления налоговой льготы, относящейся к налоговому периоду с 2020 года (п. 3 ст. 361.1, п. 10 ст. 396 НК РФ в редакции федеральных законов от 15.04.2019 № 63-ФЗ, 29.09.2019 № 325-ФЗ).

Организация, имеющая право на налоговые льготы, в течение 2020 года намерена ликвидироваться. Каким образом она может заявить право на налоговые льготы за период с начала 2020 года до момента своей ликвидации?

Учитывая, что в рассматриваемом случае налоговый период 2020 года полностью не истечет, налоговые льготы должны быть заявлены в соответствии с ранее действовавшими положениями нормативных правовых актов, относящихся к порядку представления налоговых деклараций по транспортному и (или) земельному налогам (п. 3 ст. 55 НК РФ, приказы ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@, 10.05.2017 № ММВ-7-21/347@).

Вправе ли организация применять налоговые льготы при исчислении и уплате авансовых платежей по транспортному и (или) земельному налогам в течение налогового периода, если заявление в этом налоговом периоде ею не представлено?

Положения глав 28 «Транспортный налог» и 31 «Земельный налог» НК РФ не связывают уплату авансовых платежей по налогам и применение налоговых льгот с обязательным представлением Заявления о льготе в течение какого-либо определенного периода.

Необходимо понимать, что начиная с 2021 года в целях обеспечения полноты уплаты налогов налоговые органы будут передавать (направлять) налогоплательщикам по истечении налогового периода сообщения об исчисленных налоговым органом суммах налогов (далее — Сообщение) (п. 4 ст. 363, п. 5 ст. 397 НК РФ). Оно составляется на основе информации, имеющейся у налогового органа, в том числе результатов рассмотрения Заявления о льготе.

Таким образом, если налоговый орган на дату составления Сообщения не обладает информацией о

предоставленной налоговой льготе, в него будут включены суммы исчисленных налогов без учета налоговых льгот. В дальнейшем налогоплательщик вправе представить пояснения и (или) документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот, в частности Заявление о льготе за соответствующий период (п. 6 ст. 363, п. 5 ст. 397 НК РФ).

Если по итогам рассмотрения налоговым органом пояснений и (или) документов будет выявлена недоимка по налогам (например, в связи с тем что налогоплательщик не представлял в налоговый орган Заявление о льготе либо получил сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы, но, несмотря на это, фактически учитывал налоговую льготу, что привело к занижению сумм уплаченных налогов), им будут предприняты меры по взысканию недоимки (п. 7 ст. 363, п. 5 ст. 397 НК РФ).

В какой срок необходимо представить Заявление о льготе?

Срок представления в налоговый орган Заявления о льготе не установлен НК РФ, а значит, определяется заинтересованным налогоплательщиком самостоятельно.

По результатам рассмотрения Заявления о льготе налоговый орган должен направить либо уведомление о ее предоставлении, либо сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы. Утверждены ли формы этих документов?

Формы уведомления о предоставлении налоговой льготы, сообщения об отказе от предоставления налоговой льготы утверждены приказом ФНС России от 12.11.2019 № ММВ-7-21/566@. До вступления его в силу в качестве рекомендованных могут применяться формы, предусмотренные приложениями № 6, 7 к письму ФНС России от 25.09.2019 № БС-4-21/19518@ «Об организации обработки сообщений, заявлений и уведомлений, поступивших в налоговые органы по вопросам налогообложения имущества» (с учетом изменений).

Может ли налоговый орган по одному Заявлению о льготе одновременно направить налогоплательщику уведомление о ее предоставлении и сообщение об отказе от ее предоставления?

Да, может. Например, в Заявлении о льготе указан срок предоставления налоговой льготы с 1 января по 1 сентября, но ее действие подтверждено только за период с 1 января по 31 мая. Тогда за этот период направляется уведомление о предоставлении налоговой льготы,

а за период с 1 июня по 1 сентября (когда действие налоговой льготы не подтверждено) — сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы.

Можно ли представить Заявление о льготе не по объектам налогообложения?

По транспортным средствам и земельным участкам, которые не являются объектами налогообложения (п. 2 ст. 358, п. 2 ст. 389 НК РФ), необходимость в представлении такого заявления отсутствует, поскольку нет и налогоплательщиков.

Можно ли представить Заявление о льготе в первый месяц налогового периода, с тем чтобы использовать ее в течение всего этого налогового периода?

Как я уже отмечал, срок представления Заявления о льготе в налоговый орган определяется налогоплательщиком. В рассматриваемой ситуации целесообразно понимать, что, если в Заявлении о льготе будет указан весь налоговый период, за который заявлена налоговая льгота, для направления уведомления о предоставлении налоговой льготы налоговый орган должен располагать сведениями, подтверждающими право налогоплательщика на налоговую льготу за весь период, указанный в данном заявлении. В противном случае в отношении неподтвержденного периода действия льготы будет направлено сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы.

Какой налоговый орган уполномочен рассматривать Заявление о льготе по существу?

Это налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения, указанного в Заявлении о льготе (п. 5 ст. 83 НК РФ, пункты 1.6, 2.1 приложения к письму ФНС России от 25.09.2019 № БС-4-21/19518@ (с изм.)).

Допускается ли направление Заявления о льготе через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России?

Нет, не допускается. В силу п. 1 ст. 11.2 НК РФ личный кабинет налогоплательщика используется для реализации организациями своих прав в случаях, предусмотренных НК РФ. Представление организациями Заявления о льготе через данный сервис НК РФ не предусмотрено.

Требуется ли представление Заявления о льготе для применения пониженной налоговой ставки

в отношении земельных участков определенного вида разрешенного использования (например, ставки в размере 0,1 %, установленной ст. 2 Закона г. Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге» в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом)?

Нет, не требуется. Исходя из абзаца первого п. 2 ст. 387 НК РФ, полномочия по определению ставок земельного налога не отождествляются с полномочиями по установлению налоговых льгот в соответствии с абзацем вторым того же пункта. В отличие от налоговой ставки, налоговая льгота не является обязательным элементом налогообложения (пункты 1, 2 ст. 17 НК РФ).

Кроме того, также следует учитывать позицию Минфина России (письмо от 01.10.2018 № 03-05-04-01/70113), согласно которой пониженные налоговые ставки для налогообложения земельных участков определенных видов не являются налоговыми льготами для целей налогового администрирования.

Согласно Федеральному закону от 28.11.2019 № 379-ФЗ «О внесении изменений в статьи 333.33 и 378.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» налоговая база по налогу на имущество организаций может определяться исходя из кадастровой стоимости в отношении жилых помещений, гаражей, машино-мест, объектов незавершенного строительства, а также жилых строений, садовых домов, хозяйственных строений или сооружений, расположенных на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства. С какого налогового периода применяются указанные нормы?

В соответствии с п. 2 ст. 372, п. 2 ст. 378.2 НК РФ особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в подп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, устанавливаются законом субъекта РФ.

Таким образом, налоговый период, с которого будут применяться соответствующие особенности определения налоговой базы, должен быть установлен законом субъекта РФ.

Какая налоговая ставка применяется с 2020 года для налогообложения земельных участков, используемых в качестве дорог в СНТ?

Согласно абзацу четвертому подп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ (в редакции Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ) ставки земельного налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) и не могут превышать 0,3 % в отношении земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Поэтому, если земельные участки, используемые в качестве дорог на территории СНТ, относятся к имуществу общего пользования товарищества, налоговая ставка по ним не должна превышать 0,3 %. В остальных случаях налоговая ставка не должна превышать 1,5 % как для «прочих земель».

До 2020 года организация не учитывала принадлежащее ей помещение в торговом центре в качестве объекта основных средств. При этом данное помещение было включено в перечень объектов, сформированный согласно п. 7 ст. 378.2 НК РФ уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ, на 2019 год. Каким образом изменится налогообложение помещения с 2020 года?

Согласно подп. 2 п. 1 ст. 374 НК РФ (в редакции Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ) объектами налогообложения по налогу на имущество организаций признается недвижимое имущество, находящееся на территории РФ 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 п. 2 ст. 375 НК РФ, т. е. как кадастровая стоимость.

Таким образом, с налогового периода 2020 года условие об учете на балансе организации объекта недвижимости в качестве объекта основных средств для его налогообложения исходя из кадастровой стоимости не применяется. Если торгово-офисный объект включен в перечень объектов, сформированный по правилам п. 7 ст. 378.2 НК РФ, на 2020 год, то его налогообложение осуществляется исходя из кадастровой стоимости при соблюдении иных условий, предусмотренных данной статьей. **НПП**