

**Доклад начальника отдела обеспечения процедуры банкротства УФНС
России по Приморскому краю
Шмыровой Натальи Львовны**

«Ответственность физических и юридических лиц в процедурах банкротства.
Инициирование уполномоченным органом процедур банкротства. Заключение мирового
соглашения»

1. Ответственность физических и юридических лиц в процедурах банкротства.

Статьями 3 и 6 Федерального закона о несостоятельности (банкротстве) №127-ФЗ от 26.10.2002 (далее - Закон о банкротстве) предусмотрены признаки банкротства физических и юридических лиц. Так, производство по делу о банкротстве может быть возбуждено арбитражным судом при условии, что требования к должнику - юридическому лицу в совокупности составляют не менее чем триста тысяч рублей, а в отношении должника - физического лица - не менее чем пятьсот тысяч рублей и указанные требования не исполнены в течение трех месяцев с даты, когда они должны быть исполнены.

Статьями 9 и 213.4 Закона о банкротстве установлен ряд обстоятельств, при которых руководитель должника – юридического лица, а также гражданин обязаны обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании несостоятельным (банкротом).

Для юридического лица такими обстоятельствами являются:

- удовлетворение требований одного кредитора или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения должником денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей и (или) иных платежей в полном объеме перед другими кредиторами;

- органом должника, уполномоченным в соответствии с его учредительными документами на принятие решения о ликвидации должника, принято решение об обращении в арбитражный суд с заявлением должника;

- органом, уполномоченным собственником имущества должника - унитарного предприятия, принято решение об обращении в арбитражный суд с заявлением должника;

- обращение взыскания на имущество должника существенно осложнит или сделает невозможной хозяйственную деятельность должника;

- должник отвечает признакам неплатежеспособности и (или) признакам недостаточности имущества;

- имеется не погашенная в течение более чем трех месяцев по причине недостаточности денежных средств задолженность по выплатам выходных пособий, оплате труда и другим причитающимся работнику, бывшему работнику выплатам в размере и в порядке, которые устанавливаются в соответствии с трудовым законодательством,

- а также в иных случаях, предусмотренных Законом о банкротстве.

Гражданин обязан обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании его банкротом в случае, если удовлетворение требований одного кредитора или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения гражданином денежных обязательств и (или) обязанности по уплате обязательных платежей в полном объеме перед другими кредиторами и размер таких обязательств и обязанности в совокупности составляет не менее чем пятьсот тысяч рублей.

Срок исполнения обязанности по подаче заявления о признании несостоятельным (банкротом) для руководителя юридического лица установлен в течение 1 месяца с даты возникновения указанных обстоятельств, а для гражданина - не позднее тридцати рабочих дней со дня, когда он узнал или должен был узнать об этом.

За неисполнение обязанности по подаче в арбитражный суд заявления о признании несостоятельным (банкротом) предусмотрена административная, гражданско-правовая и уголовная ответственность.

В соответствии с частью 5 статьи 14.13 Кодекса об административных правонарушениях РФ (далее – КоАП РФ) неисполнение руководителем юридического лица либо индивидуальным предпринимателем или гражданином обязанности по подаче заявления о признании банкротом в арбитражный суд в случаях, предусмотренных законодательством о несостоятельности (банкротстве), влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до трех тысяч рублей; на должностных лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей. Повторное неисполнение указанной обязанности, в соответствии с частью 5.1 КоАП РФ, влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей; на должностных лиц - дисквалификацию на срок от шести месяцев до трех лет.

В соответствии со статьей 61.12 Закона о банкротстве на руководителя юридического лица, не исполнившего обязанность по подаче заявления о признании банкротом, может быть возложена субсидиарная ответственность по обязательствам должника, возникшим после истечения срока на самостоятельную подачу заявления.

Следует отметить, что неисполнение вступившего в законную силу судебного акта о привлечении к субсидиарной ответственности также является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 8 статьи 14.13 КоАП РФ, и влечет в отношении должностных лиц дисквалификацию на срок от шести месяцев до трех лет.

Если же в преддверии процедуры банкротства руководитель юридического лица, иные должностные лица, а также собственник имущества должника предпринимали действия по сокрытию своего имущества и введению кредиторов в заблуждение относительно своего финансового состояния и финансовых обязательств, то он подлежит привлечению к субсидиарной ответственности в

размере всей суммы кредиторских требований, как имеющихся на дату возбуждения дела о банкротстве, так и возникших в ходе производства по делу. Для гражданина-должника в таком случае не будет применено правило об освобождении от обязательств по завершении дела о банкротстве.

В случае, если неправомерные действия лица причинили крупный ущерб на сумму свыше 2 250 тыс. руб., то в соответствии со статьей 195 Уголовного кодекса РФ такие действия наказываются штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до трех лет со штрафом в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев либо без такового.

2. Инициирование уполномоченным органом процедур банкротства.

Федеральная налоговая служба, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.05.2004 N 257 «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве» является органом, уполномоченным представлять в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам.

Следует отметить, что при наличии задолженности по иным обязательствам, не являющимся обязательными платежами (налоги, таможенные сборы, страховые взносы), уполномоченный орган не обладает правом по подаче заявления в арбитражный суд. Так, при наличии задолженности по кредитам, договорам купли-продажи, иным договорным обязательствам гражданин обращается в арбитражный суд с заявлением о признании банкротом самостоятельно.

В случае неисполнения должником требований Российской Федерации в размере, достаточном для возбуждения производства по делу о банкротстве, и в случае неудовлетворительных итогов применения мер принудительного взыскания, уполномоченный орган принимает решение о направлении в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом.

До принятия такого решения уполномоченным органом принимается ряд мер, направленных на побуждение должника к самостоятельному исполнению обязательств. Так, территориальный налоговый орган по месту учета налогоплательщика направляет приглашение руководителям организаций и физическим лицам - должникам на комиссию для разъяснения последствий признания банкротом и побуждения к добровольному исполнению налоговых обязательств.

В случае неисполнения руководителем юридического лица либо индивидуальным предпринимателем или гражданином обязанности по подаче заявления о признании

банкротом в арбитражный суд, налоговый орган возбуждает производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном частью 5 статьи 14.13 КоАП РФ с составлением протокола по делу об административном правонарушении и последующим вынесением соответствующего постановления.

При извещении о возбуждении производства по делу об административном правонарушении налоговый орган проинформирует должника – гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя о возможности неприменения в соответствии с пунктом 4 статьи 213.28 Закона о банкротстве правила об освобождении от исполнения обязательств в случае уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица.

В ходе производства по делу об административном правонарушении налоговый орган также проинформирует налогоплательщика о возможности смягчения административной ответственности в случае устранения допущенного нарушения путем оплаты задолженности, наличие которой послужило основанием для возникновения признаков банкротства.

В случае повторного совершения лицами административного правонарушения, предусмотренного частью 5 статьи 14.13. КоАП РФ, налоговый орган составит протокол о совершении административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 5.1. статьи 14.13. КоАП РФ и передаст в суд для принятия процессуального решения.

3. Заключение мирового соглашения.

После возбуждения производства по делу о банкротстве и до введения процедуры банкротства возможно заключение мирового соглашения на сумму задолженности перед уполномоченным органом.

При направлении заявления о признании должника банкротом в арбитражный суд уполномоченный орган направляет налогоплательщику информационное письмо о возможности добровольного погашения задолженности и условиях заключаемого с уполномоченным органом мирового соглашения.

Мировое соглашение, заключаемое с уполномоченным органом, должно отвечать следующим условиям:

- проект мирового соглашения должен предусматривать полное погашение требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам ежемесячно, пропорционально, равными долями в течение года с даты утверждения мирового соглашения арбитражным судом;

- третьим лицом предоставлено обеспечение исполнения должником условий мирового соглашения по погашению требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам в

виде залога имущества такого лица, поручительства либо банковской гарантии, соответствующее требованиям к обеспечению исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации.

Проект мирового соглашения также должен предусматривать:

- пропорциональную оплату процентов, начисляемых в соответствии с пунктом 2 статьи 156 Федерального закона о несостоятельности (банкротстве) №127-ФЗ от 26.10.2002 в течение года ежемесячно, равными долями в соответствии графиком погашения задолженности;

- обязанность должника безусловно и в сроки, предусмотренные действующим законодательством, исчислять и уплачивать текущие платежи.

В целях подготовки мирового соглашения следует провести сверку по обязательным платежам с территориальным налоговым органом по месту учета должника для подготовки достоверного графика погашения задолженности, в том числе недоимка, пени, штрафы с разбивкой по налогам.

К обеспечению исполнения условий мирового соглашения в виде залога предъявляются следующие требования.

Предоставляемое в залог недвижимое имущество должно быть свободным от обременений, и его стоимость должна быть не менее суммы задолженности, включенной в мировое соглашение, с учетом процентов. Для подтверждения указанных фактов в отношении предлагаемых в залог объектов необходимо представление выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество, а также отчета об оценке, подготовленного независимым оценщиком.

В соответствии со статьей 69 Закона об ипотеке обременение здания или сооружения допускается только с единовременной ипотекой по тому же договору земельного участка, на котором оно находится, либо принадлежащего залогодателю права аренды этого участка. В связи с чем, необходимо предусмотреть обязанность залогодателя обеспечить государственную регистрацию ипотеки в течении десяти рабочих дней с даты утверждения мирового соглашения арбитражным судом.

По вопросу заключения мирового соглашения следует обращаться в Управление ФНС России по Приморскому краю, и заблаговременно до даты судебного заседания по рассмотрению заявления о признании банкротом предоставлять следующие документы:

- проект мирового соглашения, подготовленного с учетом вышеуказанных требований;

- проект графика погашения задолженности с разбивкой по налогам;

- расчет процентов, начисляемых в соответствии с пунктом 2 статьи 156 Федерального закона о несостоятельности (банкротстве);

- обеспечение исполнения условий мирового соглашения (проект договора залога), поручительства;

- отчет о стоимости имущества, предлагаемого в залог.

Последствием заключения мирового соглашения будет являться его утверждение арбитражным судом и прекращение производства по делу о банкротстве. Также прекращается действие всех мер принудительного взыскания, принятых в отношении денежных средств и имущества должника, на сумму задолженности, включенную в мировое соглашение. Таким образом, заключение мирового соглашения с уполномоченным органом и погашение имеющейся задолженности в течение года является наиболее предпочтительным способом уплаты обязательных платежей в случае отсутствия возможности их единовременной уплаты в установленные законодательством сроки.

**Доклад начальника отдела налогообложения доходов физических лиц
и администрирования страховых взносов УФНС России по Приморскому
краю
Кошевой Полины Олеговны**

«Основные изменения налогового законодательства, вступившие в силу с
01.01.2020 по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам

Изменения, касающиеся непосредственно работодателей.

1. Согласно дополнениям, внесенным в статьи 226 и 230 НК РФ, организациям, имеющим несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования, упрощен порядок представления налоговой отчетности по НДФЛ и уплаты НДФЛ.

Так, если организация и несколько ее обособленных подразделений находятся на территории одного муниципального образования, то с 01.01.2020 можно перечислять НДФЛ и представлять расчеты 6-НДФЛ и справки 2-НДФЛ централизованно:

- либо в ИФНС по месту нахождения одного из таких обособленных подразделений, выбранного самой организацией (ответственного обособленного подразделения);

- либо в ИФНС по месту нахождения организации.

При этом таким правом можно воспользоваться и в том случае, если на территории одного муниципального образования находятся и сама организация, и ее единственное обособленное подразделение (письмо ФНС России от 15.11.2019 № БС-4-11/23247).

Причем, исходя из формулировки статьи 226 НК РФ, изложенной в новой редакции,

если в одном муниципальном образовании - и организация, и все ее обособленные подразделения, то централизованная уплата и сдача отчетов за всех через выбранное ответственное обособленное подразделение допустима.

Так что теперь можно будет перечислять суммы НДС за всех работников одной одной платежкой с указанием ОКТМО выбранного ответственного лица – обособленного подразделения или организации, и в одну ИФНС за всех сдавать отчетность по НДС. Тогда как раньше по каждому обособленному подразделению нужно было отдельно перечислять НДС и сдавать отдельный расчет 6-НДС и отдельные справки 2-НДС.

Чтобы централизованно уплачивать НДС и представлять отчетность, организация обязана уведомить об этом все ИФНС, в которых состоят на учете обособленные подразделения. И сделать это необходимо не позднее 1 января налогового периода.

О выборе налогового органа для централизованного представления налоговой отчетности налоговый агент обязан уведомить не позднее 1-го числа налогового периода налоговые органы, в которых он состоит на учете по месту нахождения каждого обособленного подразделения. При этом Уведомление о выборе налогового органа не подлежит изменению в течение налогового периода по налогу.

В течение года нужно будет представлять уведомления во все инспекции только в том случае, если изменилось количество обособленных подразделений на территории муниципального образования (открылись или закрылись) или произошли другие изменения, влияющие на порядок представления справок 2-НДС и расчетов 6-НДС за истекший год.

2. Изменен порог численности работников, при котором работодатели обязаны представлять отчетность по НДС и страховым взносам в электронной форме. Он снизился с 25 до 10 человек.

Теперь налоговая отчетность по форме N 6-НДС и сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДС, при условии численности работников свыше 10 человек, подлежат представлению налоговым агентом в электронном виде.

3. Изменен срок представления отчетности по форме 2-НДС и 6-НДС. Теперь сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДС, как и налоговая отчетность по форме N 6-НДС за год представляются по единому сроку – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Так как 1 марта в 2020 году выходной день, крайний срок представления отчетности по форме 2-НДС и 6-НДС в текущем году – не позднее 2 марта.

4. Установлена возможность взыскания налоговым органом неправомерно неуплаченного НДС с налогового агента по результатам проведенных проверок (п. 9 ст. 226 НК РФ). Если налоговый агент неправомерно не удержал налог, хотя имел возможность это сделать из денежных выплат налогоплательщику, неуплаченный НДС будет доначислен именно ему и будет взыскиваться за счет средств налогового агента.

Изменения, касающиеся физических лиц

5. С 01.01.2020 значительно расширен перечень доходов, не подлежащих обложению НДФЛ. Теперь в него включены, в частности, следующие виды доходов:

- доходы в виде единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, педагогическим работникам, не превышающие 1 000 000 рублей, финансовое обеспечение которых осуществляется в соответствии с государственными программами Российской Федерации (п. 37.2 ст. 217 НК РФ);

- все виды доходов граждан, пострадавших от террористических актов на территории РФ, стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций, полученных ими в денежной и натуральной форме начиная с 01.01.2019 (в новой редакции п. 46 ст. 217 НК РФ);

- суммы материальной помощи, оказываемой организацией, осуществляющей образовательную деятельность, студентам (курсантам), аспирантам, адъюнктам, ординаторам и ассистентам-стажерам, в размере, не превышающем 4 000 руб. (п. 28. Ст. 217 НК РФ);

- доходы в виде суммы задолженности перед кредитором, признанной безнадежной к взысканию, при условии, что заемщик не является взаимозависимым лицом с кредитором, не состоит в трудовых отношениях и др. (п. 62.1 ст. 217 НК РФ);

- суммы господдержки многодетных семей на погашение ипотеки в размере задолженности, но не более 450 тысяч рублей (п. 65.1 ст. 217 НК РФ);

- выплаты подвергшимся воздействию радиации (п. 76 ст. 217 НК РФ);

- доходы, полученные в денежной и натуральной формах в соответствии с законодательными актами РФ и субъектов РФ в связи с рождением ребенка (п. 77 ст. 217 НК РФ);

- доходы в денежной и натуральной формах, полученные инвалидами и детьми – инвалидами в соответствии с Федеральным законом о социальной защите инвалидов (п. 78 ст. 217 НК РФ);

- суммы оплаты дополнительных выходных, предоставляемых родителям, опекунам, попечителям, осуществляющим уход за детьми – инвалидами (п. 78 ст. 217 НК РФ);

- доходы в денежной и натуральной формах, полученные отдельными категориями граждан в порядке оказания им социальной поддержки в соответствии с законодательными актами РФ и субъектов РФ (п. 79 ст. 217 НК РФ);

- доходы в виде ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» (п. 80 ст. 217 НК РФ).

7. С 17 июня 2019 года Федеральным законом № 147-ФЗ от 17.06.2019 изменен порядок предоставления социального налогового вычета физическим лицам в отношении их расходов на приобретение лекарственных препаратов, назначенных им лечащим врачом и приобретаемых за счет собственных средств. Ограничение в том, что лекарственные средства должны соответствовать перечню лекарственных средств, утвержденному Правительством Российской Федерации, отменено.

Теперь, начиная с расходов, понесенных с 1 января 2019 года, в составе социального налогового вычета могут быть учтены расходы на приобретение любых лекарственных средств, назначенных лечащим врачом (выписанных в рецепте) и приобретенных за счет собственных средств, а не только поименованных в установленном перечне.

При этом, как и прежде, назначенные гражданину лекарственные средства выписываются лечащим врачом на рецептурном бланке учетной формы № 107/у.

8. Внесены изменения в ст. 217.1 НК РФ. Теперь минимальный предельный (3-летний) срок владения жилым объектом недвижимого имущества распространяется также на единственное жилое помещение налогоплательщика, в целях освобождения доходов, полученных от продажи такого имущества, от НДФЛ. При этом другой жилой объект недвижимости не учитывается, если приобретен менее, чем за 90 дней до продажи такого имущества.

9. Устранена возможность двойного налогообложения, когда НДФЛ подлежит исчислению с полученного в дар или на безвозмездной основе имущества, а затем повторно при продаже такого имущества в случае нахождения его в собственности менее минимального предельного срока - начиная с доходов 2019 года (абз. 17 пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ).

Теперь, начиная с доходов, полученных в 2019 году, налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы от продажи такого имущества на величину документально подтвержденных расходов в виде сумм, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) такого имущества.

10. Отменена обязанность по декларированию физическими лицами доходов от продажи (мены) ценных бумаг. Теперь налоговыми агентами признаются также российские организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие выплаты по договорам купли-продажи (мены) ценных бумаг, заключенным ими с налогоплательщиками (п. 1 ст. 226 НК РФ).

11. Изменен порядок налогообложения выигрышей. Теперь налоговая база по доходам в виде выигрышей, полученных от участия в азартных играх, проводимых в казино и залах игровых автоматов, определяется как положительная разница между денежными средствами, полученными участником азартных игр, от организаторов азартных игр и денежными средствами, уплаченными участником игр организатору азартных игр в течение налогового периода (п. 3 ст. 214.7 НК РФ).

Уплата налога будет производиться не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога.

12. Наследники при продаже наследуемого имущества могут полученные при продаже имущества доходы на документально подтвержденные расходы наследодателя (дарителя) на приобретение этого имущества, если такие расходы не учитывались последним в целях налогообложения, за исключением случаев, предусмотренных пп. 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ.

Новая норма применяется в отношении доходов физических лиц, полученных начиная с налогового периода 2019 года.

Изменений по страховым взносам с 2020 года немного, но все же есть:

1. Изменен порог численности работников с 25 до 10 человек, при котором работодатели обязаны представлять расчеты по страховым взносам в электронном виде.

Плательщики, у которых численность физических лиц, в пользу которых начислены выплаты и иные вознаграждения, за расчетный (отчетный) период превышает 10 человек, а также вновь созданные (в том числе в результате реорганизации) организации, у которых численность указанных физических лиц превышает данный предел, обязаны представлять расчеты по страховым взносам в налоговый орган в электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи.

2. Постановлением правительства РФ от 06.11.2019 № 1407 изменена предельная величина базы по страховым взносам:

- На случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 912 тыс. руб.;

- на обязательное пенсионное страхование – 1 292 тыс. руб.

3. Приказом ФНС России от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@ утверждена новая форма расчета по страховым взносам. Впервые подать расчет по новой форме необходимо уже за первый квартал 2020 года.

В расчете по страховым взносам учтены законодательные изменения в порядке исчисления страховых взносов. Общее количество показателей в расчете по страховым взносам, сокращено на 30%.

**Доклад заместителя начальника отдела налогообложения имущества УФНС
России по Приморскому краю
Нестеровой Ларисы Семеновны**

«Налог на имущество организаций (глава 30 НК РФ)»

1. С налогового периода 2020 г. **Законом** №63-ФЗ отменена обязанность по представлению налогоплательщиками расчетов по авансовым платежам по налогу (изменения в **ст. 386** НК РФ), а также в Налоговый кодекс введены положения о возможности представления единой налоговой отчетности по налогу на имущество организаций.

Несмотря на отмену расчетов по авансовым платежам, авансовые платежи по налогу на имущество организаций не отменены и на территории Приморского края должны уплачиваться по прежнему **не позднее 10 мая, 10 августа, 10 ноября по окончании отчетных периодов (п. 1 ст. 383 НК РФ)** в соответствии с Законом Приморского края от 28.11.2003 № 82-КЗ «О налоге на имущество организаций»

2. С 1 января 2020 года организация может подавать единую налоговую декларацию в один из налоговых органов субъекта РФ, в которых она стоит на учете по местонахождению объектов недвижимости, облагаемых налогом по среднегодовой стоимости. Для этого необходимо уведомить Управление ФНС России по субъекту РФ до 1 марта года, в котором планируется применять такой порядок.

Уведомление о порядке представления налоговой декларации в налоговый орган на территории субъекта Российской Федерации **должно будет представляться ежегодно до 1 марта года, являющегося налоговым периодом**, в котором будет применяться предусмотренный **пунктом 1.1 статьи 386** НК РФ порядок представления налоговой декларации. Изменение выбранного налогоплательщиком порядка представления налоговой декларации в течение налогового периода не допускается.

Форма уведомления о порядке представления налоговой декларации в налоговый орган на территории субъекта Российской Федерации утверждена Приказом ФНС России от **19.06.2019 № ММВ-7-21/311@**, который вступает в силу с 1 января 2020 года.

Чтобы сдать единую декларацию по нескольким объектам недвижимости в 2020 году, **уведомление** следует подать с 1 января по 2 марта 2020 года (т.к. 1 марта 2020 года приходится на выходной день).

При представлении с 1 января по 2 марта 2020 года уведомления порядок представления единой налоговой декларации может применяться:

- в отношении налоговой декларации, представляемой в течение 2020 года, то есть налоговой декларации за налоговый период 2019 год;
- налоговый период 2020 года в случае досрочного представления при реорганизации или ликвидации организации в 2020 году.

Обращаем внимание!

Организация, имеющая облагаемое налогом на имущество организаций по среднегодовой стоимости недвижимое имущество в разных муниципальных образованиях субъекта РФ, для представления единой налоговой декларации в отношении всего указанного имущества за 2019 год должна будет представить в 2020 году уведомление по [форме](#), утвержденной Приказом ФНС России № ММВ-7-21/311@, даже если организация уже подала уведомление за налоговый (отчетные) период 2019 год в порядке и по [форме](#), рекомендованных Письмом ФНС России от 21.11.2018 N БС-4-21/22551@.

Представление единой декларации по налогу на имущество - право налогоплательщика, а не его обязанность. Поэтому налогоплательщик может представлять декларацию по налогу на имущество в каждый налоговый орган, в котором он состоит на учете по месту нахождения объектов недвижимости.

Установление права налогоплательщика на представление единой отчетности по налогу на имущество организаций в один налоговый орган по выбору налогоплательщика приведет к снижению административной нагрузки, а также сократит расходы на составление отдельных налоговых деклараций для различных налоговых инспекций одного региона.

3. Субъекты РФ получили право дополнительно определять иные виды объектов недвижимости, которые будут облагаться налогом на имущество организаций по кадастровой стоимости. Например, гаражи, машино-места, единые недвижимые комплексы, объекты незавершенного строительства, садовые дома, хозпостройки, расположенные на садовых или приусадебных участках, иные здания, строения, сооружения, помещения определенных видов. Об этом внесены изменения в [пп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ](#).

В Закон Приморского края от 28.11.2003 № 82-КЗ «О налоге на имущество организаций» указанные изменения до настоящего времени не внесены.

4. С 1 января 2020 года в соответствии с [приказом ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405@](#) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка её заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@» меняется [форма](#) декларации по налогу на имущество организаций. Она будет применяться, начиная с представления декларации за налоговый период 2019 года.

Приказ применяется начиная с представления Декларации за налоговый период 2019 года, но не ранее 1 января 2020 года.

В новой форме учтена отмена обязанности налогоплательщиков ежеквартально представлять расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество организаций в соответствии с Федеральным [законом](#) от 15.04.2019 N 63-ФЗ и внесены следующие изменения:

- [раздел 1](#) Декларации дополнен строками, содержащими информацию об исчисленной сумме налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, и об исчисленных суммах авансовых платежей по налогу;

- из [разделов 2 и 3](#) Декларации исключены строки, содержащие информацию о суммах авансовых платежей по налогу, исчисленных за отчетные периоды;

- в [разделе 2.1](#) Декларации предусмотрены идентификаторы для признаваемых объектами налогообложения морских судов, судов внутреннего плавания (идентификационный номер (регистрационный номер судна, присвоенный ему Международной морской организацией, регистрационный номер классификационного общества), присвоенный морскому судну, судну внутреннего плавания (при наличии таких номеров)) и воздушных судов (серийный (идентификационный) номер воздушного судна);

- [Порядком](#) заполнения Декларации регламентировано указание кодов по [ОКТМО](#) в случае представления Декларации в соответствии с [пунктом 1.1 статьи 386](#) Кодекса;

- [Приложение N 6](#) к Порядку заполнения Декларации дополнено новыми кодами льгот.

5. Изменения с 01.01.2020 по налогу на имущество организаций, установленные в Законе Приморского от 28.11.2003 № 82-КЗ «О налоге на имущество организаций» (в редакции от 03.10.2019 N 589-КЗ (ред. 02.12.2019), от 02.12.2019 N 634-КЗ), далее – Закон № 82-КЗ.

5.1 С 2020 года налоговая база в отношении объектов недвижимого имущества, налог по которым исчисляется от кадастровой стоимости (административных, торговых, офисных) уменьшается на **10 процентов кадастровой стоимости** каждого объекта недвижимого имущества, а не на 20% как было до 2020 года.

5.2 В часть 2 статьи 2 «Налоговая ставка» Закона № 82-КЗ с **01.01.2020** вносятся следующие изменения:

- **увеличивается ставка с 0,5% до 1,1%** - для имущества организаций в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, содержание которых финансируется за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и (или) местных бюджетов (за исключением объектов, указанных в абзаце четвертом части 2 статьи 2);

- **не изменяется ставка в размере 0,1 %**- для организаций, осуществляющих основную деятельность в области физической культуры и спорта, при условии, что их выручка от осуществления данного вида деятельности составляет не менее 70 процентов от общей суммы выручки, в отношении имущества, используемого для ведения деятельности в области физической культуры и спорта, учтенного на балансе в качестве объектов основных средств не ранее 1 января 2015 года;

- с **1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года включительно устанавливается ставка в размере 1,1 % и отменяется льгота (действовавшая до 01.01.2020)** - для имущества организаций в отношении объектов инженерной

инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, предназначенных для водоснабжения, водоотведения, строительство и реконструкция которых осуществлялись в рамках краевой целевой программы «Развитие г. Владивостока центра международного сотрудничества в Азиатско-Тихоокеанском регионе» **на 2008 - 2019 годы** (ранее на 2008-2012гг и была льгота);

- с **1 января 2020 года по 31 декабря 2024 года включительно устанавливается «новая» ставка в размере 1,1 %** - для имущества организаций, оказывающих услуги в области высшего образования, учредителем которых выступает Российская Федерация;

- с **01.01.2020** исключена из части 2 статьи 2 Закона № 82-КЗ и, следовательно, **увеличивается с 0.1% до 2.2% ставка налога**, установленная для имущества организаций в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения, содержание которых финансируется за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и (или) местных бюджетов.

- **не изменились** ставки, установленные частью 3, частью 4, частью 4(1) статьи 2 Закона № 82-КЗ в отношении организаций, реализовавших инвестиционные проекты, организаций - резидентов свободного порта Владивосток и резидентов территории опережающего социально-экономического развития

- с **01.01.2020 часть 5** ст. 2 Закона № 82-КЗ изложена в новой редакции:

С 1 января 2020 года налоговая ставка устанавливается для имущества, принадлежащего на праве собственности российским рыбохозяйственным организациям, в отношении судов рыбопромыслового флота в размере:

0 процентов - на пять налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором судно было построено;

0,5 процента - на пять последующих налоговых периодов.

Российские рыбохозяйственные организации вправе применять установленные настоящей частью налоговые ставки в случае заявления права на их применение до 31 декабря 2020 года (новый абзац).

Вместе с тем, п.2 статьи 2 Закона ПК от 03.10. 2019 № 589-КЗ установлено, что налогоплательщики, у которых право на применение пониженных налоговых ставок возникло в соответствии с **частью 5 статьи 2** Закона Приморского края от 28 ноября 2003 года N 82-КЗ «О налоге на имущество организаций» в редакции, действующей до 1 января 2020 года, **сохраняют право на их применение до окончания соответствующих налоговых периодов, определенных абзацами вторым и третьим части 5 статьи 2** вышеуказанного Закона.

5.3 Статья 2 (1) Закона № 82-КЗ «Налоговые льготы» изложена в новой редакции.

С 01.01.2020 от уплаты налога на имущество организаций освобождаются только 2 категории налогоплательщиков, а для 4-х категорий налогоплательщиков льгота отменяется:

- с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года включительно организации - в отношении объектов теплоснабжения, работающих на сжиженном углеводородном газе, и очистных сооружений биологической очистки, обеспечивающих функционирование аэропортов (*обращаем внимание, что в 2019 году льгота не действовала в соответствии с Законом Приморского края от 06.06.2016 № 827-КЗ*);

- в 2020 году сельскохозяйственные организации в части средств, зачисляемых по итогам налогового периода, в отношении имущества, участвующего в процессе сельскохозяйственного производства, в сумме средств, направленных в течение налогового периода на капитальное строительство производственных объектов, техническое перевооружение сельскохозяйственного производства и приобретение племенной животноводческой продукции, но не более суммы налога, подлежащего уплате в течение налогового периода, при условии, что выручка данных организаций от производственной деятельности, переработки и реализации сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 процентов.

Таким образом, с 01.01.2020 льгота отменяется для следующих 4-х категорий налогоплательщиков:

1) Российские рыбохозяйственные организации, имеющие в собственности имущество на территории Приморского края, в отношении промыслового флота (добывающего, обрабатывающего, транспортного), при условии, что их выручка от производственной деятельности по выращиванию, вылову и переработке рыбы и морепродуктов составляет не менее 70 процентов от общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг) и если суммы средств, причитающиеся к зачислению в бюджет от налога на имущество организаций по промысловому флоту, в полном объеме или частично в текущем налоговом периоде направлены на строительство промыслового флота на судостроительных предприятиях Приморского края, при этом в случае, если сумма налога, исчисленная по промысловому флоту, не в полном объеме направляется на строительство промыслового флота судостроительному предприятию края, то льгота предоставляется в размере суммы, направленной судостроительному предприятию края;

2) организации - в отношении находящихся в собственности Приморского края и муниципальных образований Приморского края автомобильных дорог и дорожно-мостовых сооружений общего пользования, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов (обратить особое внимание на ДЕПАРТАМЕНТ ТРАНСПОРТА И ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА ПРИМОРСКОГО КРАЯ);

3) жилищных кооперативов, жилищно-строительных кооперативов, товариществ собственников жилья, объединений товариществ собственников жилья, действующих в

соответствии с жилищным законодательством Российской Федерации, - в отношении имущества, используемого ими для осуществления уставной деятельности;

4) некоммерческих организаций - в отношении имущества, полученного в безвозмездной помощи (содействия) и (или) приобретенного за счет средств, полученных в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным **законом** от 4 мая 1999 года N 95-ФЗ «*О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации*», и не используемого в целях предпринимательской деятельности.

ТРАНСПОРТНЫЙ И ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГИ (главы 28 и 31 НК РФ)

1. Начиная с налогового периода 2020 года отменена обязанность организаций по представлению деклараций по транспортному и земельному налогам (п. 9 ст. 3 Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ).

Данная мера повысит эффективность контроля полноты уплаты налога, а также снизит административную нагрузку в виде избыточной отчетности для налогоплательщиков.

2. Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ с 2020 года установлен единый срок уплаты ТН и ЗН для организаций

Налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (т.е не позднее 30 апреля, 31 июля, 31 октября).

Обращаем внимание, что срок уплаты транспортного налога за 2019 год (1 марта) и земельного налога за 2019 (1 февраля) не изменяется - он устанавливается законами субъектов РФ и НПА по ЗН не может быть ранее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. С 01.01.2021 Федеральным **законом** N 63-ФЗ регламентирован новый механизм взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками.

Налоговые органы будут направлять указанным налогоплательщикам (их обособленным подразделениям) по месту нахождения принадлежащих им

транспортных средств и земельных участков сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах транспортного и земельного налогов.

Вместе с тем, направление налогоплательщику сообщения об исчисленной налоговым органом сумме налога не заменяет обязанность налогоплательщика самостоятельно исчислить и уплатить транспортный налог и земельный налог и соответствующие суммы авансовых платежей по налогам.

Фактически целью направления такого сообщения является информирование налогоплательщика об исчисленной налоговым органом сумме налога за определенный период для дальнейшего взыскания недоимки при ее наличии.

Форма сообщения утверждена Приказом ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 N ММВ-7-2/149@» и включает сведения об объекте налогообложения, налоговой базе, налоговом периоде, налоговой ставке, сумме исчисленного налога.

Направляться данные сообщения будут, как и другие налоговые документы, всеми возможными способами:

- в электронном варианте по ТКС через оператора электронного документооборота
- через личный кабинет налогоплательщика,
- по почте заказным письмом
- или выдаваться лично руководителю организации (ее представителю) под расписку.

Указанное сообщение налоговые инспекции должны направить налогоплательщикам-организациям (их обособленным подразделениям) по месту нахождения принадлежащих им транспортных средств, земельных участков **в следующие сроки:**

Срок направления сообщений. По общему правилу направление сообщения об исчисленной сумме налога будет осуществляться по окончании налогового периода после истечения установленного срока уплаты налога, то есть когда налогоплательщик должен был исполнить обязанность по уплате транспортного и земельного налога и соответствующих сумм авансовых платежей по налогам.

Сроки направления сообщений в различных ситуациях приведены в таблице (п. 4 ст. 363 НК РФ).

Ситуация	Срок направления сообщения
Наличие у налогоплательщика обязанности по уплате транспортного или земельного налогов	<u>В течение десяти дней</u> после составления сообщения об исчисленной сумме налога, подлежащей уплате за истекший налоговый период, <u>но не позднее шести месяцев</u> со дня истечения установленного срока уплаты налога за указанный

	налоговый период
Получение налоговым органом документов и (или) иной информации, влекущих исчисление (перерасчет) суммы налога, подлежащей уплате налогоплательщиком за предыдущие налоговые периоды	Не позднее двух месяцев со дня получения налоговым органом соответствующих документов и (или) иной информации
Ликвидация организации	Не позднее одного месяца со дня получения налоговым органом сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, о том, что соответствующая организация находится в процессе ликвидации

Сообщения будут составляться на основе документов и иной информации, имеющихся у налогового органа, включая сведения, полученные в соответствии со [ст. 85 НК РФ](#) от регистрирующих органов (управления Росреестра, подразделения ГИБДД, центры ГИМС МЧС, органы гостехнадзора и т.п.).

Сообщения будут формироваться налоговыми органами в автоматизированной информационной системе ФНС.

Если у налогоплательщика-организации сумма налоговых льгот будет равна сумме транспортного или земельного налога, то соответствующее сообщение о сумме транспортного налога или сообщение о сумме земельного налога формироваться не будет.

4. В новом механизме исчисления транспортного и земельного налога предусмотрен порядок разрешения разногласий.

Если учреждение, получившее сообщение об исчисленной сумме налога, не согласно с ней, то оно вправе представить в налоговый орган пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога, обоснованность применения пониженных налоговых ставок, налоговых льгот или наличие оснований для освобождения от уплаты налога, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Сроки урегулирования разногласий приведены в таблице.

Процедура согласования разногласий	Срок урегулирования разногласий
Направление налогоплательщиком в налоговый орган пояснений и документов, подтверждающих правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога, обоснованность применения пониженных	В течение десяти дней со дня получения сообщения

налоговых ставок, налоговых льгот или наличие правовых оснований для освобождения от уплаты налога, в том числе в случае несоответствия уплаченной суммы налога сумме налога, указанной в сообщении, за соответствующий период	
Рассмотрение налоговым органом представленных пояснений и документов	В течение одного месяца со дня их получения
Продление срока рассмотрения представленных пояснений и документов в целях получения дополнительных сведений, связанных с исчислением налога. Принять соответствующее решение вправе руководитель (заместитель руководителя) налогового органа, уведомив об этом налогоплательщика	Не более чем на один месяц
Информирование налогоплательщика налоговым органом о результатах рассмотрения пояснений и документов. В случае если по результатам рассмотрения представленных документов сумма налога, указанная в сообщении, изменилась, налоговый орган направляет налогоплательщику уточненное сообщение	В течение десяти дней после составления сообщения

В данном случае нужно будет учитывать еще один момент: если по результатам рассмотрения представленных документов либо при их отсутствии будет выявлена недоимка, то налоговый орган направит налогоплательщику требование об уплате налога в соответствии с [п. 1 ст. 70 НК РФ](#).

Таким образом. Начиная с налогового периода 2020 года организации перестанут представлять декларации по транспортному и земельному налогам в налоговый орган, то есть фактически с 2021 года.

Такая технология позволит взаимодействовать налоговым инспекциям только с недобросовестными плательщиками, что сократит издержки на оформление и представление налоговых документов для остальных участников налоговых отношений.

5. С налогового периода 2020 года для транспортного и земельного налогов организаций действует [заявительный порядок](#) предоставления льгот.

Он установлен Федеральными законами от 15.04.2019 [N 63-ФЗ](#) и от 25.09.2019 [N 325-ФЗ](#).

Срок подачи в налоговый орган заявления о льготе определяется по усмотрению организации, относящейся ко льготным категориям налогоплательщиков.

При этом для уведомления о предоставлении льготы налоговый орган должен располагать сведениями, подтверждающими право организации на соответствующую льготу за указанный в заявлении период. В случае не подтверждения периода действия льготы налоговый орган направит сообщение об отказе в ее предоставлении.

Форма заявления утверждена приказом ФНС России от **25.07.2019 N ММВ-7-21/377@** «*Об утверждении формы заявления налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу, порядка ее заполнения и формата представления указанного заявления в электронной форме*».

Заявление (КНД 1150064) в отношении льготы, **относящейся к налоговому периоду с 2020 года**, может быть подано (направлено) в любой налоговый орган, в том числе по месту нахождения самой организации или по месту нахождения объектов недвижимого имущества и транспортных средств, которые ей принадлежат.

Налоговые льготы за предшествующие налоговые периоды, а также за период в течение 2020 года в случае прекращения организации путем ликвидации или реорганизации в этот период заявляются в соответствии с ранее действовавшими положениями нормативных правовых актов (приказы ФНС России от 05.12.2016 N ММВ-7-21/668@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения», от 10.05.2017 N ММВ-7-21/347@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 28.10.2011 N ММВ-7-11/696@»).

При заполнении заявления в **поле 5.4** и (или) в **поле 6.2** указывается заявляемый налогоплательщиком период действия налоговой льготы согласно документу (документам), подтверждающему право на налоговую льготу.

Таким образом, при подтверждении права на налоговую льготу налоговый орган должен располагать соответствующими документами и (или) сведениями, подтверждающими право налогоплательщика на налоговую льготу за период ее действия, указанный в заявлении.

В случае, если документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговом органе отсутствуют, в том числе не представлены налогоплательщиком самостоятельно, налоговый орган по информации, указанной в заявлении, запрашивает сведения, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, у органов и иных лиц, у которых имеются эти сведения.

По результатам рассмотрения заявления о предоставлении налоговой льготы налоговый орган направляет налогоплательщику способом, указанным в

этом заявлении, уведомление о предоставлении налоговой льготы либо сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы.

В уведомлении о предоставлении налоговой льготы должны быть указаны основания предоставления налоговой льготы, объекты налогообложения и периоды, применительно к которым предоставляется налоговая льгота. В сообщении об отказе от предоставления налоговой льготы должны быть указаны основания отказа от предоставления налоговой льготы, объекты налогообложения, а также период, начиная с которого налоговая льгота не предоставляется.

Вышеперечисленные положения НК РФ о порядке рассмотрения заявления реализуются с 1 января 2020 года.

6. С 1 января 2021 года для налогоплательщиков-организаций установлена обязанность - направить в налоговый орган по своему выбору **Сообщение о наличии у них транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам** (далее в настоящем пункте - сообщение о наличии объекта налогообложения), в случае неполучения сообщения об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога и (или) сообщения об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими (ст. 23 НК РФ дополнена п. 2.2).

Сообщение о наличии объекта налогообложения с приложением копий документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств, и (или) правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов на земельные участки представляется в налоговый орган в отношении каждого объекта налогообложения однократно **в срок до 31 декабря года**, следующего за истекшим налоговым периодом. За непредставление такого сообщения с 1 января 2021 года предусмотрены налоговые санкции (ст. 129.1 НК РФ).

Сообщение о наличии объекта налогообложения не представляется в налоговый орган в случае, если организации было передано (направлено) сообщение об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога и (или) сообщение об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога в отношении этого объекта или если организация представляла в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) заявление о предоставлении налоговой льготы по земельному налогу в отношении соответствующего объекта налогообложения».

7. Иные изменения по транспортному налогу с 01.01.2020:

7.1 С 01.01.2020 от транспортного налога и налога на имущество освобождены водные суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов, и воздушные суда, зарегистрированные в Государственном реестре гражданских воздушных судов. При условии, что они принадлежат лицам, получившим статус участника специального административного района на территории Калининградской области и Приморского края.

7.2 Вводится беззаявительный порядок предоставления льгот по транспортному налогу. Теперь льготы физлиц могут применяться как на основании соответствующего заявления налогоплательщика, представленного в налоговую инспекцию, так и по информации, полученной налоговыми органами от иных ведомств и организаций, в том числе ПФР и органов соцзащиты (п. 3 ст. 361.1 НК РФ). Беззаявительный порядок вводится для таких категорий как: пенсионеры, предпенсионеры, инвалиды, а также многодетные семьи.

7.3 Налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы, установленные законодательством о налогах и сборах, представляют в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы, а также вправе представить **документы**, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу. Указанные заявление и документы могут быть представлены в налоговый орган **через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг**(ст. 361.1 НК РФ в ред. Федеральных законов от 15.04.2019 №, от 29.09.2019 № 325-ФЗ).

7.4 При исчислении в 2020 году физическим лицам транспортного налога за 2019 год прекращает применяться **федеральная** налоговая льгота в отношении транспортных средств максимальной массы свыше 12 тонн, зарегистрированных в системе взимания платы «Платон».

7.5 При исчислении в 2020 году физическим лицам транспортного налога за 2019 год **прекращает действовать региональная льгота для налогоплательщиков-физических лиц, являющихся сельскохозяйственными товаропроизводителями** в отношении грузовых автомобилей, зарегистрированных на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемых при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции и перевозки сельскохозяйственных грузов, удельный вес доходов которых от реализации сельскохозяйственной продукции в общей сумме их доходов в текущем налоговом периоде составляет 70 и более процентов. (ст. 6 Закона Приморского края от 28.11.2002 № 24-КЗ «О транспортном налоге» (в редакции от 01.11.2018 № 371-КЗ, от 23.11.2018 № 386-КЗ):

8. Иные изменения по земельному налогу с 01.01.2020:

8.1 Изменения, внесенные в гл. 31 НК РФ **Законом** № 63-ФЗ, коснулись, в частности, **ст. 394** НК РФ, устанавливающей налоговую ставку в размере не более 0,3%.

- 01.01.2020 ставка налога в размере не более 0,3% будет применяться не только в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, **но и в отношении земельных участков, не используемых в предпринимательской деятельности, а также земельных участков общего назначения,**

предусмотренных Федеральным законом от 29.07.2017 N 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- изменена редакция абз. 3 пп. 1 п. 1 ст. 394 и ставка в размере не более 0,3%. Установлена в отношении земельных участков, занятых **жилищным фондом** и **объектами инженерной инфраструктуры** жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (**за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности**).

Аналогичные изменения внесены с 2020 года в нормативные правовые акты органов муниципальных образований Приморского края.

Ознакомиться с налоговыми ставками по земельному налогу можно с использованием сервиса «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам».

8.2 При исчислении в 2020 году физическим лицам земельного налога за 2019 год вводится налоговый вычет, уменьшающий земельный налог на кадастровую стоимость 600 кв. м по одному земельному участку для **предпенсионеров**. К предпенсионерам относятся лица, отвечающие условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством РФ, действовавшим на 31.12.2018.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

(32 глава НК РФ)

1. Изменение в исчислении налога.

С 01.01.2015 Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) дополнен главой 32 «Налог на имущество физических лиц» (изм. внесены Федеральным законом от 4 октября 2014 года № 284-ФЗ).

Главой 32 НК РФ в переходный период с 2015 по 2020 год предусмотрено **два варианта** определения налоговой базой при расчете налога на имущество физических лиц:

- **от инвентаризационной стоимости, исчисленной с учетом коэффициента-дефлятора** на основании последних данных об инвентаризационной стоимости, представленных в установленном порядке в налоговые органы до 1 марта 2013 года,

- **или кадастровая стоимость объектов недвижимости**, если в субъекте Российской Федерации будет принято решение об установлении особенностей при определении налоговой базы.

В соответствии с Законом Приморского края 05.06.2019 № 525-КЗ «О единой дате начала применения на территории Приморского края порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой

стоимости объектов налогообложения» на территории Приморского края единая дата установлена с 01.01.2020 года. Налог на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения за 2020 год будет исчисляться налоговыми органами в 2021 году.

В 2020 году налог на имущество физических лиц будет исчисляться налоговыми органами за **2019 год** исходя последних данных об инвентаризационной стоимости (на 01.01.2013), умноженной на **коэффициент-дефлятор в размере 1,518**, установленный Приказом Минэкономразвития от 30.10.2018 № 595 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год», и ставку налога, установленную нормативными правовыми актами органов МО.

2. С 01.01.2019 на основании [подпункта 10.1 пункта 1 статьи 407 НК РФ](#) (в редакции Федерального закона от 30.10.2018 N 378-ФЗ «О внесении изменений в статьи 391 и 407 Налогового кодекса Российской Федерации») от уплаты налога освобождаются предпенсионеры - физические лица, соответствующие условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года (далее - лица предпенсионного возраста). Налоговая льгота предоставляется льготным категориям налогоплательщиков с налогового периода 2019 года.

Указанная налоговая льгота предоставляется в соответствии с [пунктом 4 статьи 407 НК РФ](#) в отношении одного объекта налогообложения каждого вида: один жилой дом или часть жилого дома, одна квартира, часть квартиры или комната, один гараж или машино-место, одно хозяйственное строение или сооружение, площадь каждого из которых не превышает 50 кв. метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства, одно специально оборудованное помещение или сооружение, указанные в [подпункте 14 пункта 1 статьи 407 Кодекса](#).

Физические лица, имеющие право на налоговые льготы, установленные законодательством о налогах и сборах, представляют в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении льготы, а также вправе представить документы, подтверждающие право на налоговую льготу.

В случае если налогоплательщик, относящийся к лицам предпенсионного возраста и имеющий право на налоговую льготу, не представил в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы или не сообщил об отказе от применения налоговой льготы, налоговая льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с Кодексом и другими федеральными законами, т.е в беззаявительном порядке.

Физическим лицам по вопросу отнесения к лицам, соответствующим условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018

года, следует рекомендовать обращаться в органы Пенсионного фонда Российской Федерации.

Упрощена процедура взаимодействия физлиц с налоговыми органами по вопросам налогообложения имущества.

Дополнительно к существующим способам взаимодействия с налоговыми органами граждане смогут направлять ключевые документы в налоговые инспекции и получать ответы через МФЦ. Таким способом можно будет подать **заявление** о предоставлении льготы по транспортному и земельному налогам, налогу на имущество физических лиц, **уведомление** о выбранных объектах налогообложения, для которых предоставляется **льгота** по налогу на имущество физических лиц, **уведомление** о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется вычет по земельному налогу, **заявление** о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество физлиц.

Введен беззаявительный порядок предоставления льгот для пенсионеров, инвалидов, лиц предпенсионного возраста, многодетных.

Изменения также могут произойти на муниципальном уровне, так как органы местного самоуправления могут устанавливать налоговые ставки и льготы. Подробнее с этой информацией можно ознакомиться с помощью «Справочной информации о ставках и льготах по имущественным налогам».

**Доклад исполняющего обязанности начальника правового отдела УФНС
России по Приморскому краю
Сухановой Ольги Геннадьевны**

**«Положительная судебная практика по вопросу
обложения страховыми взносами»**

1. Применение пониженных тарифов страховых взносов резидентами свободного порта Владивосток (далее – СПВ).

Статьей 427 Налогового Кодекса для организаций и индивидуальных предпринимателей, получивших статус резидента СПВ в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток» (далее - Федеральный закон № 212-ФЗ), установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7,6%, а также особенности их применения.

Федеральным законом от 03.08.2018 № 300-ФЗ «О внесении изменений в статью 5 части первой и статьи 422 и 427 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (вступившим в силу с 03.08.2018, далее - Федеральный закон № 300-ФЗ) статья 427 Кодекса дополнена пунктом 10.1, положениями которого предусматривается

применение пониженных тарифов страховых взносов резидентами СПВ исключительно в отношении выплат физическим лицам, занятым на новых рабочих местах.

Абзацем вторым пункта 10.1 статьи 427 Кодекса установлено, что под новым рабочим местом понимается место, впервые создаваемое резидентом СПВ при исполнении соглашения об осуществлении деятельности, заключенного в соответствии с Федеральным законом № 212-ФЗ (далее - соглашение об осуществлении деятельности). При этом физическим лицом, занятым на новом рабочем месте, признается лицо, которое заключило трудовой договор с резидентом СПВ и трудовые обязанности которого непосредственно связаны с исполнением соглашения об осуществлении деятельности, в том числе с эксплуатацией объектов основных средств, созданных в результате исполнения соглашения об осуществлении деятельности.

Таким образом, резидент СПВ, в том числе получивший соответствующий статус до 03.08.2018, обязан после вступления в силу Федерального закона № 300-ФЗ, т.е. с 03.08.2018, применять пониженные тарифы страховых взносов исключительно в отношении выплат, начисляемых работающим только по трудовым договорам физическим лицам, занятым на новых рабочих местах, созданных для исполнения соглашения об осуществлении деятельности, указанных в заявке на заключение такого соглашения и предусмотренных впоследствии штатным расписанием резидента СПВ.

Обстоятельства дела:

Дело № А51-20126/2019.

Организация – резидент СПВ представило в инспекцию уточненный (корректировка № 1) расчет по страховым взносам за 9 месяцев 2018 года (с учетом пониженных страховых взносов).

Инспекцией в соответствии со ст. 88 НК РФ проведена камеральная проверка, по результатам которой вынесено решение и обществу дополнительно начислены суммы страховых взносов за 9 месяцев 2019 года в размере 812 854,22 руб.

Позиция организации в правомерности применения пониженных ставок страховых взносов:

- 30.07.2018 в реестр резидентов свободного порта Владивосток внесена запись о регистрации организации в качестве резидента свободного порта Владивосток;

- между организацией и АО «Корпорация развития Дальнего Востока» заключено Соглашение об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток;

- согласно бизнес-плану в рамках реализации инвестиционного проекта резидент создает 18 новых рабочих мест.

- неправильное применение норм права инспекцией: п.10.1 статьи 427 НК РФ в части применения пониженного тарифа исключительно в отношении выплат физическим лицам, занятым на новых рабочих местах, ухудшает положение плательщика страховых взносов. Таким образом, в силу п.10 ст.427 НК РФ организация имела право применять пониженные ставки страховых взносов с 01.08.2018 года.

Позиция налогового органа:

- применение пониженных тарифов страховых взносов является одной из мер государственной поддержки резидентов СПВ. Резидент СПВ вправе применять пониженные тарифы страховых взносов к выплатам и вознаграждениям, начисляемым в пользу физических лиц, занятых исключительно в видах деятельности, предусмотренных соглашением об осуществлении деятельности.

- заявителем не представлено доказательств осуществления трудовой деятельности работников, непосредственно связанных с исполнением соглашения об осуществлении деятельности резидента СПВ.

- согласно информации в отношении резидентов СПВ об объеме и количестве осуществленных инвестиций и количестве созданных новых рабочих мест, представляемой в рамках информационного взаимодействия между Министерством РФ по развитию Дальнего Востока и ФНС, рабочие места организацией не создавались.

Вывод суда: довод заявителя, что основанием для применения льготы в отношении всех работников заявителя являлось исключительно получение статуса резидента СПВ является ошибочным, так как применять пониженные страховые взносы резидент СПВ вправе только при соблюдении условий, установленных ст.427 НК РФ. п.10.1 статьи 427 НК РФ не может рассматриваться как норма, ухудшающая положение плательщика.

Налоговый орган также руководствуется письмом ФНС России от 28.05.2019 № БС-4-11/10247@.

2. Практика разрешения трудового спора, связанного с выплатой заработной платы (легализация «теневой» заработной платы).

Дело № 2-2742/19. Решение от 03.09.2019 Первореченского районного суда г.Владивостока. Апелляционное определение судебной коллегии по гражданским делам Приморского краевого суда от 17.12.2019.

УФНС России по Приморскому краю (далее – Управление) привлечено к делу в качестве 3-го лица, не заявляющего самостоятельных требований по исковому заявлению физического лица к ООО (далее – ответчик) об установлении факта трудовых отношений, возложении обязанности расторгнуть трудовой договор, выдать документы, взыскании заработной платы, среднего заработка за период приостановления деятельности, компенсации за неиспользованный отпуск, компенсации за нарушение срока выплат причитающихся денежных средств, материального ущерба за задержку выдачи трудовой книжки, компенсации морального вреда.

Обстоятельства дела: 02.02.2017 по объявлению на сайте «Фарпост» о вакансии бармена-кассира заявитель обратилась в организацию, после собеседования была

допущена к работе и передала работодателю свою трудовую книжку. Режим работы был установлен посменный, периодически оплачивались услуги доставки такси до дому. Зарплата была установлена 1 700 руб. за смену (за дополнительную работу до 1 900 руб.), выдавалась два раза в месяц: аванс до 15 числа, остальное – в конце месяца. Зарплата выдавалась наличными денежными средствами, напрямую из кассы организации.

С 24.04.2018 деятельность организации была приостановлена. Расчет заработной платы был отправлен на телефоны сотрудникам и выплачен, но частично с удержанием недостачи. Впоследствии никаких выплат вообще не было, трудовую книжку не отдали.

В соответствии с ч. 3 ст. 16 ТК РФ трудовые отношения между работником и работодателем возникают также на основании фактического допущения работника к работе с ведома или по поручению работодателя или его уполномоченного представителя в случае, если трудовой договор не был надлежащим образом оформлен.

Наличие трудовых отношений может быть подтверждено ссылками на любые доказательства, указывающие на конкретную профессию, специальность, вид поручаемой работы, поскольку работник в связи с его зависимым правовым положением не может нести ответственность за действия работодателя, на котором на основании прямого указания закона лежит обязанность по своевременному и надлежащему оформлению трудовых отношений (ст. 68 ТК РФ).

Наличие трудовых отношений было подтверждено показаниями свидетелей, осуществлявших деятельность совместно с заявителем, а также представлены расходные кассовые ордера, согласно которым заявитель сдавал в кассу выручку за работу бара.

Согласно решению суда от 03.09.2019 установлен факт трудовых отношений, взыскана сумма среднего заработка за время простоя, проценты за пользование денежными средствами, моральный вред.

Управление поддержало позицию заявителя, и указало, что для целей налогообложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами имеет значение факт наличия трудовых отношений между работником и работодателем. Выплата работнику дохода в рамках подтвержденных трудовых отношений является основанием для исчисления и уплаты сумм НДФЛ и страховых взносов, что непосредственно затрагивает права налогового органа как органа, в чьи обязанности входит осуществление контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

