**Основные изменения в законодательстве по администрированию земельного и транспортного налогов организаций**

С 2021 года снижена административная нагрузка на налогоплательщиков - организаций. Для них отменена обязанность по представлению налоговых деклараций по транспортному и земельному налогам за 2020 год и последующие периоды в соответствии с Федеральным законом от 15.04.2019 № 63-ФЗ.

СЛАЙД № 2

Это коснется 4452 налогоплательщиков – организаций земельного налога и 3521 транспортного налога.

 С 2021 года сохраняется возможность приема уточненных налоговых деклараций по транспортному и земельному налогам за налоговые периоды ранее 2020 года.

В течение 2021 г., налоговыми органами будет обеспечен прием налоговых деклараций (уточненных налоговых деклараций) по транспортному налогу и по земельному налогу только за налоговые периоды, предшествующие 2020 году, а также уточненных налоговых деклараций, если первоначально налоговые декларации были представлены в течение 2020 года в случае реорганизации организации

В целях обеспечения полноты уплаты транспортного налога и земельного налога с 2021 года для верификации платежей, поступивших за соответствующий налоговый период, организациям будут направляться сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах указанных налогов.

Необходимо отметить, что 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.

СЛАЙД № 3

Сообщение об исчисленной сумме налога будет составляться на основе информации, имеющейся у налогового органа, в том числе на основе сведений из Единого государственного реестра налогоплательщиков, сведений, полученных от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, регистрацию транспортных средств: т.е. от управления Росреестра, ГИБДД, центров ГИМС МЧС, органов гостехнадзора и других органов *(п. 5 ст. 83, п. 4, 13 ст. 85 НК РФ).*

При этом, исходя из положений п. 1 ст. 21, пп. 14 п. 1 ст. 32 НК РФ до направления сообщения об исчисленной сумме налога и в любой момент после его получения налогоплательщик вправе обратиться в налоговые органы за предоставлением выписки из ЕГРН для понимания состава и актуальности сведений, которые используются для формирования сообщения об исчисленной сумме налога.

В крае сверку провели 10 % (по России 10 %) организаций, в основном это крупнейшие налогоплательщики.

Сообщения будут передаваться налогоплательщикам по месту нахождения принадлежащих им транспортных средств и земельных участков в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота или через личный кабинет налогоплательщика.

В случае невозможности передачи указанными способами сообщения будут направляться по почте заказным письмом или могут быть переданы руководителям организаций (их представителям) лично под расписку.

 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 *(п. 4 ст. 363 НК РФ)* в различных ситуациях приведены на СЛАЙДЕ №4.

|  |  |
| --- | --- |
| Ситуация | Срок направления сообщения |
| Наличие у налогоплательщика обязанности по уплате транспортного или земельного налогов | В течение десяти дней после составления сообщения об исчисленной сумме налога, подлежащей уплате за истекший налоговый период, но не позднее шести месяцев 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 |

Если налогоплательщик не согласится с суммой начисленного в сообщении налога к уплате, то он вправе представить в налоговый орган пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога, а также обоснованность применения пониженных налоговых ставок, налоговых льгот или наличие правовых оснований для освобождения от уплаты налога. Отмечу, что это право налогоплательщика, а не его обязанность.

Представленные пояснения и документы будут рассмотрены налоговыми органами, и о результатах налогоплательщик будет проинформирован.

При наличии у налогоплательщика-организации налоговых льгот в размере суммы транспортного налога или суммы земельного налога сообщение о сумме транспортного налога или сообщение о сумме земельного налога формироваться не будет.

В случае если по результатам рассмотрения пояснений и документов сумма налога, указанная в сообщении, изменится, налоговый орган направит налогоплательщику уточненное сообщение.

Если по результатам рассмотрения пояснений и документов либо при их отсутствии сумма исчисленного налога в сообщении превысит сумму уплаченного налога, то налоговый орган выявит недоимку и будет ее взыскивать в общеустановленном порядке *(**ст. 70* *НК РФ).*

Сроки урегулирования разногласий приведены на СЛАЙДЕ №5

|  |  |
| --- | --- |
| 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 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 | В течение десяти дней со дня получения сообщения |
| 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 |

Что касается срока, установленного п. 6 ст. 363 НК РФ (10 дней со дня получения сообщения об исчисленной сумме налога), в течение которого налогоплательщик-организация вправе представить в налоговый орган пояснения и документы в случае разногласий с данными налоговых органов, согласно разъяснениям МИНФИНА рассматриваемый 10-дневный срок для представления пояснений и (или) документов не является пресекательным *(**Письмо* *от 19.06.2019 N 03-05-05-02/44672).*

Это означает, что и по истечении данного срока налоговый орган обязан будет рассмотреть полученные пояснения и (или) документы и при наличии правовых оснований произвести перерасчет исчисленной в сообщении суммы налога в рамках общего порядка взаимодействия с налогоплательщиками.

Кроме этого, налогоплательщик также вправе обжаловать действия (бездействие) налогового органа по результатам рассмотрения представленных им пояснений и (или) документов, связанных с полученным сообщением об исчисленной сумме налога (пп. 12 п. 1 ст. 21 НК РФ).

В сообщении об исчисленной сумме налога будут указываться объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, сумма исчисленного налога.

В случае возникновения разногласий по вопросу начисления суммы налога будут направляться уточненные сообщения. При перерасчете суммы налога, указанной в ранее переданном (направленном) сообщении о сумме налога, в уточненное сообщение будут включены сведения о перерасчете транспортного или земельного налога в отношении объекта налогообложения, по которому проведен такой перерасчет.

С 1 января 2020 года для налогоплательщиков - организаций введен заявительный порядок представления документов о налоговой льготе (п. 3 ст. 361.1 п. 10 ст. 396 НК РФ дополнен соответствующими положениями), форма заявления о предоставлении налоговой льготы налогоплательщиками-организациями, порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме утверждены приказом ФНС от 25.07.2019 № ММВ-7-21/377

Отмечу, что заявительный порядок предоставления льгот по налогам обусловлен отсутствием иных источников такой информации у налоговых органов в связи с отменой налоговых деклараций по этим налогам.

Заявление о предоставлении налоговых льгот, может быть подано (направлено) в любой налоговый орган.

Что касается налоговых льгот за предшествующие налоговые периоды, а также за период в течение 2020 года в случае прекращения организации путем ликвидации или реорганизации *(п. 3 ст. 55 НК РФ)*, то они должны быть заявлены в соответствии с ранее действовавшими нормативными актами *(приказами ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@, 10.05.2017 № ММВ-7- 21/347@).*

Для принятия решения о предоставлении льготы налоговый орган должен располагать документами, подтверждающими право на нее за период действия, указанный в Заявлении о льготе.

 Если такие документы отсутствуют, в том числе не представлены налогоплательщиком инициативно, налоговый орган запрашивает их у органов или лиц, которые располагают этими сведениями, исходя из содержания Заявления о льготе.

Запрос налогового органа о представлении необходимых сведений должен быть исполнен в течение 7 дней со дня его получения.

В этот же срок налоговому органу сообщается о причинах неисполнения запроса, после чего он в течение 3 дней обязан проинформировать налогоплательщика о неполучении по запросу сведений, подтверждающих право последнего на налоговую льготу, и о необходимости представления им подтверждающих документов.

Иными словами, налоговый орган для вынесения положительного решения по итогам рассмотрения Заявления о льготе за весь налоговый период должен располагать соответствующим документальным подтверждением о праве на налоговую льготу в этот период.

В противном случае налогоплательщику будет направлено сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы за соответствующий период.

Нормы глав 28 и 31 НК РФ не связывают уплату авансовых платежей по налогам и применение налоговых льгот с обязательным представлением Заявления о льготе в течение определенного налогового периода. В то же время необходимо понимать, что в соответствии с п. 4 ст. 363 и п. 5 ст. 397 НК РФ начиная с 01.01.2021 в целях обеспечения полноты уплаты налогов налоговые органы передают (направляют) налогоплательщикам (их обособленным подразделениям) Сообщения.

Сообщение составляется на основе информации, имеющейся у налогового органа, включая результаты рассмотрения Заявления о льготе.

 Таким образом, если налоговый орган на дату составления Сообщения не обладает информацией о предоставленной налоговой льготе, в Сообщение будут включены суммы исчисленных налогов без учета налоговых льгот.

 В дальнейшем в соответствии с п. 6 ст. 363 и п. 5 ст. 397 НК РФ налогоплательщик вправе представить в налоговый орган пояснения и (или) документы, подтверждающие обоснованность применения им налоговых льгот, в частности Заявление о льготе за соответствующий период.

Главы 28 "Транспортный налог" и 31 "Земельный налог" НК РФ не устанавливают предельный срок для представления указанного заявления, а также не связывают применение налоговых льгот с обязательным его представлением в течение какого-либо периода.

Заявление о льготе, подаваемое по экстерриториальному принципу в любой налоговый орган, должно быть рассмотрено в течение 30 дней со дня его получения.

Этот срок руководителем (заместителем руководителя) налогового органа может быть продлен, но не более чем на 30 дней в случае направления запроса сведений, подтверждающих право налогоплательщика на налоговую льготу. О чем уведомляется налогоплательщик.

Заявление о налоговой льготе за 2020 год организациям целесообразно представить в течение I квартала 2021 года.

О результатах рассмотрения заявления о льготе налоговый орган сообщает налогоплательщику способом, указанным в этом заявлении. Формы таких документов — уведомления о предоставлении налоговой льготы и сообщения об отказе от ее предоставления утверждены приказом ФНС России.

Для обеспечения бездекларационного порядка с 2021 года введена новая обязанность для организаций - плательщиков транспортного налога и земельного налога.

В случае неполучения сообщения об исчисленной налоговым органом сумме налога, организации обязаны направить в налоговый орган по своему выбору сообщение о наличии у них транспортных средств и земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в том числе в электронном виде по утвержденным приказом форматам.

Сообщение с приложением копий документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств, и (или) правоустанавливающих 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.

Сообщение не представляется в налоговый орган в случае, если организации было передано (направлено) сообщение об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога и 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.

Неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком налоговому органу Сообщения влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога в отношении транспортного средства или земельного участка, по которому не представлено (несвоевременно представлено) Сообщение (п. 3 ст. 129.1 Налогового кодекса Российской Федерации).

СЛАЙД № 6

С 01.01.2021 изменилась дата уплаты транспортного и земельного налогов, ее перестанут определять субъекты РФ и муниципальные образования.

Пунктами 68 и 77 ст. 2 Закона № 325-ФЗ на федеральном уровне установлен единый срок уплаты этих налогов - 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; а в отношении авансовых платежей - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом

Массовый расчет земельного и транспортного налога организаций начнется в мае-июне текущего года.