

О льготном налогообложения недвижимого имущества организаций

С 2023 года (за налоговый период 2022 года и последующие периоды) налогоплательщики-российские организации не будут включать в налоговую декларацию сведения об объектах, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Если у российской организации в истекшем периоде имелись только такие объекты, налоговая декларация не представляется.

В отношении таких объектов будет применяться такая схема налогового контроля, как проактивное начисление налога с направлением сообщений об исчисленной налоговым органом сумме налога.

Для внедрения бездекларационного администрирования с 2022 года установлен единый срок уплаты налога — не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; для авансовых платежей — не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

С 2022 года применение налоговых льгот для российских организаций в отношении объектов, облагаемых налогом исходя из кадастровой стоимости, осуществляется *по заявительному принципу* (по аналогии с действующим с 2020 года механизмом предоставления налоговых льгот по транспортному и земельному налогам).

При этом вводится возможность предоставления налоговых льгот без подачи заявления на основании информации, полученной налоговым органом из источников, предусмотренных законодательством (например, для учета налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам исходя из их организационно-правовой формы деятельности в соответствии со сведениями, содержащимися в ЕГРЮЛ

Рассмотрим некоторые вопросы применения заявительного порядка предоставления налоговых льгот по налогу на имущество организаций

1. С какого налогового периода может применяться заявление о предоставлении налоговой льготы по налогу на имущество организаций, оформленное в соответствии с пунктом 8 статьи 382 Налогового кодекса Российской Федерации¹ и приказом ФНС России от 09.07.2021 № ЕД-7-21/646@?

Приказом ФНС России от 09.07.2021 № ЕД-7-21/646@ утверждена форма заявления о предоставлении налоговой льготы по налогу на имущество организаций.

Так как Приказ, которым утверждена форма заявления о предоставлении налоговой льготы по налогу на имущество организаций, вступает в силу *с 1 января 2022 года*, то и заявление на льготу по данной форме можно подавать в отношении налоговой льготы, предоставляемой за налоговый период 2022 года.

2. Порядок заявления льготы по налогу на имущество организаций в отношении объектов налогообложения в зависимости от определения их налоговой базы, а также для организаций, планирующих ликвидацию в 2022 году.

Заявление о льготе предназначено для применения налоговой льготы налогоплательщиками - российскими организациями в отношении объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости.

Для иных объектов налогообложения льготы по уплате налога, как и ранее, заявляются (указываются) в налоговой декларации по налогу.

Кодексом также не предусмотрено представление заявления о льготе по объектам недвижимости, которые не являются объектами обложения налогом (Например, используемого организацией памятника истории и культуры народов Российской Федерации федерального значения).

Если в течение 2022 года организация, имеющая право на налоговые льготы, намерена ликвидироваться, то каким образом ей можно заявить налоговые льготы за период с начала 2022 года и до ликвидации?

Так как заявительный порядок предоставления налоговых льгот введен для налогового периода 2022 года и последующих налоговых периодов в связи с отменой с 2023 года обязанности налогоплательщиков - российских организаций включать в налоговую декларацию по налогу сведения об объектах налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость и применяется начиная с представления налоговой декларации по налогу за налоговый период 2022 года.

В данном случае налоговый период 2022 года полностью не завершен, и, следовательно, налоговые льготы заявляются в соответствии с применяемыми в 2022 году правилами предоставления налоговой декларации по налогу.

3. По вопросу возможности применения налоговой льготы при уплате авансовых платежей по налогу в течение текущего налогового периода в случае, если заявление о льготе в этом налоговом периоде не подано?

В налоговом кодексе уплата авансовых платежей по налогу, с учетом налоговой льготы, не связана с обязательным представлением заявления о льготе.

Кроме того, в случае, если налогоплательщик, имеющий право на налоговую льготу, не представил в налоговый орган заявление о льготе или не сообщил об отказе от применения налоговой льготы, налоговая льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с федеральными законами, начиная с налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на налоговую льготу (пункт 8 статьи 382 Кодекса).

В тоже время, следует понимать, что для обеспечения выявления недоимки начиная с 2023 г. налогоплательщикам

направляются сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах налога

Сообщение составляется на основе информации, имеющейся у налогового органа, в т.ч. результатов рассмотрения заявления о льготе. Если налоговый орган на дату составления сообщения не обладает информацией о предоставленной налоговой льготе, то в сообщении будет отражена сумма налога без применения налоговой льготы.

Конечно, в дальнейшем, в соответствии с пунктом 6 статьи 363 и пунктом 6 статьи 386 Кодекса налогоплательщик вправе представить в налоговый орган пояснения и (или) документы, включая заявление о льготе, подтверждающие обоснованность применения налоговой льготы за период, указанный в сообщении. Но если налоговым органом на основе полученных документов не будет предоставлена налоговая льгота, то налогоплательщик несет риски предусмотренных Кодексом последствий неуплаты (не полной уплаты) в бюджет авансовых платежей по налогу, включая пени.

4. Кодексом не установлен предельный срок для представления в налоговый орган заявления о льготе

По результатам рассмотрения заявления о льготе налоговый орган должен направить уведомление о предоставлении налоговой льготы либо сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы. Формы этих документов утверждены приказом ФНС России от 09.07.2021 № ЕД-7-21/646@.

5. Какой налоговый орган уполномочен рассматривать заявление о льготе с принятием решения о её предоставлении?

Заявление о льготе рассматривается налоговым органом по месту нахождения объекта налогообложения, указанного в заявлении о льготе (под таким налоговым органом понимается налоговый орган, указанный в абзаце втором пункта 5 статьи 83 Кодекса).

Заявление о льготе может быть рассмотрено иным налоговым органом, если законодательством и (или)

организационно-распорядительными документами ФНС России рассмотрение заявления о льготе отнесено к полномочиям этого налогового органа.

6. Возможны ли ситуации, когда по одному заявлению о льготе одновременно направляется уведомление о предоставлении налоговой льготы и сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы?

Да возможно, например, применительно к разным периодам действия заявленной налоговой льготы и (или) разным объектам налогообложения.

Например, в заявлении о льготе указан срок предоставления налоговой льготы 01.01 - 31.12.2022, при этом за период с 01.01 по 30.06 действие налоговой льготы подтверждено (за этот период направляется уведомление о предоставлении налоговой льготы), а за период с 01.07 по 31.12 действие налоговой льготы не подтверждено (за этот период направляется сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы).

7. Можно ли в первый месяц 2022 года представить заявление о льготе, указав период её использования в течение всего 2022 года и последующих лет?

Необходимо понимать, что, если в заявлении о льготе указан не наступивший период, за который заявлена налоговая льгота, для её предоставления налоговый орган должен располагать сведениями, подтверждающими право налогоплательщика на налоговую льготу за период, указанный в заявлении, поскольку в уведомлении о предоставлении налоговой льготы должны быть указаны основания её предоставления. В противном случае, в отношении неподтверждённого документально периода действия налоговой льготы будет направлено сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы.

8. Допускается ли направление заявления о льготе через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России?

Согласно пункту 1 статьи 11.2 Кодекса, личный кабинет налогоплательщика используется для реализации налогоплательщиками своих прав, установленных Кодексом, только в случаях, предусмотренных Кодексом. Представление организациями заявления о льготе через личный кабинет налогоплательщика в настоящее время Кодексом не предусмотрено.