**Доклад**

**заместителя начальника отдела налогообложения имущества**

**УФНС России по Иркутской области Т.В. Поповой**

**«Актуальные вопросы администрирования имущественных налогов»**

В 2022 году уже второй год подряд налогоплательщики - организации не предоставляют в налоговые органы налоговые декларации по земельному и транспортному налогу. При этом законодательством предусмотрена обязанность налоговых органов самостоятельного проведения расчетов по земельному и транспортному налогу, а также направления налогоплательщикам сообщений об исчисленных суммах данных налогов. Сообщение составляется на основе информации, имеющейся у налогового органа, в том числе сведений, полученных от органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств и земельных участков.

Налогоплательщик - организация вправе в течение 20-ти дней со дня получения сообщения об исчисленной сумме налога (в том числе в случае несоответствия уплаченной налогоплательщиком суммы налога сумме налога, указанной в сообщении об исчисленной сумме налога, за соответствующий период) представить в налоговый орган пояснения и (или) 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.

В случае непредставления пояснений в течение 20-ти дней начисленные суммы налогов переносятся в КРСБ автоматически по срокам уплаты с целью выявления недоимки и начисления пени (дата записи встает текущая, а разносится по срокам, установленным налоговым законодательством).

Налогоплательщику - организации направляют требование об уплате налога в соответствии с п. 1 ст. 70 НК РФ в случае, если выявлена недоимка по результатам рассмотрения налоговым органом представленных организацией пояснений и (или) документов, подтверждающих 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, либо если недоимка выявлена при отсутствии необходимых пояснений и (или) документов.

Начиная с налоговой отчетности за 2022 г., предоставляемой в 2023 г. для налогоплательщиков организаций отменяется обязанность предоставления налоговых деклараций по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимости, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Обязанность по исчислению налога на имущество организаций в отношении таких объектов возложена на налоговые органы. Как и в случае с земельным и транспортным налогом, направление организациям сообщений об исчисленной сумме налога предусмотрено по окончании налогового периода после истечения установленного срока уплаты налога, то есть после того, как налогоплательщик исполнит обязанность по уплате налога и соответствующих сумм авансовых платежей по налогам.

Вопросы, поступившие к вебинару

- По какой форме в связи с изменениями, касающимися налога на имущество организаций, будут приходить сообщения об исчисленных суммах налогов?

Ответ:

- В связи с изменением действующего законодательства в форму сообщения внесены изменения. Так, с 2023 г. действует новая форма, утвержденная Приказом ФНС России от 16.07.2021 №ЕД-7-21/667@ «Об утверждении формы сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога».

Напоминаю, что согласно действующему в 2022 году законодательству на территории Иркутской области в зависимости от кадастровой стоимости имущества облагаются торгово-офисные объекты и помещения, указанные в пп. 1 и 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, находящиеся в собственности или хозяйственном ведении юридических лиц, включенные уполномоченным органом субъекта Российской Федерации в соответствующий Перечень. На территории Иркутской области таким уполномоченным органом является – Министерство имущественных отношений Иркутской области.

Министерство имущественных отношений Иркутской области не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на имущество организаций определяет на данный налоговый период Перечень объектов, указанных в пп. 1 и 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (далее - Перечень), и направляет его в налоговый орган (п. 7 ст. 378.2 НК РФ).

- Как исключить объект недвижимости, включенный в Перечень, по мнению налогоплательщика, необоснованно?

Ответ:

- Нормы Налогового кодекса Российской Федерации и других законодательных актов не предусматривают полномочия налоговых органов по оценке обоснованности включения в перечень сведений об определенных объектах и применения перечня в зависимости от такой оценки. Обращаем внимание, что согласно п. 3 ст. 6 НК РФ признание нормативного правового акта не соответствующим Налоговому кодексу Российской Федерации осуществляется в судебном порядке, если иное не предусмотрено данным кодексом. Орган исполнительной власти, принявший указанный акт, либо вышестоящие органы вправе до судебного рассмотрения отменить этот акт или внести в него необходимые изменения. Вышеназванная позиция изложена в письмах ФНС России от 28.04.2015 №БС-4-11/7315, от 31.07.2020 №СД-4-21/12290, в Письме Минфина России от 14.11.2019 №03-05-04-01/87681. Кроме того, аналогичная позиция высказана судебными инстанциями: Постановление Десятого Арбитражного апелляционного суда от 10.12.2015 №А41-17527/15, Постановление Арбитражного суда Московского округа от 10.03.2016 №А41-17527/2015, Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 13.03.2019 №Ф09-63/19, Постановление Пятого Арбитражного апелляционного суда от 12.08.2020 №05АП-3522/2020.

Таким образом, налогоплательщику после публикации Перечня на официальном портале Министерства имущественных отношений Иркутской области необходимо ознакомиться с ним и направить обращение в Министерство имущественных отношений Иркутской области о рассмотрении вопроса об исключении из Перечня необоснованно включенного объекта.

- В течение 2022 г. организация, имеющая право на налоговые льготы по налогу на имущество организаций, намерена ликвидироваться. Каким образом за период с начала 2022 г. до ликвидации организации можно заявить налоговые льготы?

Ответ:

- Заявительный порядок предоставления налоговых льгот по налогу на имущество организаций введен для налогового периода 2022 года и последующих налоговых периодов в связи с отменой с 2023 г. обязанности налогоплательщиков - российских организаций включать в налоговую декларацию по налогу на имущество организаций сведения об объектах налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Указанные положения применяются начиная с представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций за налоговый период 2022 г. Учитывая, что в рассматриваемом случае налоговый период 2022 г. полностью не завершен, налоговые льготы по налогу на имущество организаций следует заявить в соответствии с применяемыми в 2022 г. правилами путем предоставления налоговой декларации по налогу на имущество организаций за истекший период.

- Изменяются ли начиная с 2023 года сроки уплаты и сроки предоставления налоговых деклараций по налогу на имущество организаций?

Ответ:

- Согласно Федеральному закону от 14.07.2022 №263-ФЗ начиная с 01.01.2023 налог на имущество организаций уплачивается в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Соответствующие поправки внесены в ст.ст. 383 и 386 НК РФ.

- Кто платит налог на имущество организаций за объекты недвижимости, переданные в аренду?

Ответ:

- С 2022 г. согласно новому п. 3 ст. 378 НК РФ имущество, переданное в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя), в связи с обязательным применением с 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Переданное в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), недвижимое имущество организации теперь подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя). С 2022 г. действуют поправки, внесенные в ст. 378 НК РФ. Теперь она называется «Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление, а также имущества, переданного в аренду». Ранее речь шла только о доверительном управлении.

- В каком порядке предоставляются налоговые льготы по налогу на имущество организаций, начиная с налогового периода 2022 года?

Ответ:

- Российские организации, имеющие право на льготы в отношении объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, представляют в налоговый орган по своему выбору соответствующее заявление и подтверждающие документы. Если налогоплательщик не направит указанные документы или не сообщит об отказе от применения налоговой льготы, она предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с федеральными законами, с периода, в котором у организации возникло на нее право. Статья 382 НК РФ дополнена пунктом 8.

Представление данного заявления, подтверждение права налогоплательщика на налоговую льготу, рассмотрение налоговым органом такого заявления, направление налогоплательщику уведомления о предоставлении налоговой льготы либо сообщения об отказе от предоставления налоговой льготы осуществляются в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному п. 3 ст. 361.1 НК РФ.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права на налоговую льготу исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении объекта налогообложения, по которому предоставляется налоговая льгота, производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный.

Форма, Порядок заполнения и Формат представления в электронной форме заявления налогоплательщика - российской организации на предоставление льготы по налогу на имущество организаций, а также формы уведомления о предоставлении льготы по налогу на имущество организаций и сообщения об отказе в ее предоставлении утверждены Приказом ФНС России от 09.07.2021 № ЕД-7-21/646@.

Транспортный налог

- Какие документы могут подтверждать гибель застрахованного транспортного средства для целей прекращения исчисления транспортного налога?

Ответ:

- В соответствии с законодательством страхователь (выгодоприобретатель) вправе отказаться от своих прав на застрахованное транспортное средство в пользу страховщика в целях получения от него страховой выплаты в размере полной страховой суммы. В таком случае в качестве основания для прекращения исчисления транспортного налога могут представляться: договор страхования; соглашение об отказе от права собственности на транспортное средство в пользу страховщика и выплате страхового возмещения; экспертное заключение, в котором содержится вывод о гибели транспортного средства; акт приема-передачи оставшихся частей ТС.

По мнению ФНС России, исполнение сторонами договора страхования п. 5 ст. 10 Закона Российской Федерации «Об организации страхового дела в Российской Федерации» в случае гибели транспортного средства, подтвержденное вышеперечисленными документами, является основанием прекращения исчисления налога в соответствии с п. 3.1 ст. 362 НК РФ.

- Как исчисляется транспортный налог при выбытии автомобиля в результате утилизации?

Ответ:

- После утилизации автомашины транспортный налог прекращает взиматься с 1-го числа месяца гибели или уничтожения такого объекта на основании заявления о его гибели или уничтожении, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору через оператора электронного документооборота. Направление заявления организациями через личный кабинет налогоплательщика НК РФ не предусмотрено (Письмо ФНС России от 30.07.2021 №БС-4-21/10777@). Форма заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по транспортному налогу утверждена Приказом ФНС России от 29.12.2020 №ЕД-7-21/972@.

С указанным заявлением налогоплательщик вправе представить документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта налогообложения, в частности свидетельство (акт) об утилизации, подтверждающее факт уничтожения транспортного средства. В случае если документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта налогообложения, в налоговом органе отсутствуют, в том числе не представлены налогоплательщиком самостоятельно, налоговый орган по информации, указанной в заявлении налогоплательщика, запрашивает сведения, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта налогообложения, у органов и иных лиц, у которых они имеются.

Обзор судебной практики по земельному налогу

Определение Верховного Суда Российской Федерации от 03.02.2021 №309-ЭС20-23050 по делу № А60-69885/2019

Общество с ограниченной ответственностью применяло предусмотренную пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ налоговую ставку по земельному налогу в размере 0,3% в отношении земельного участка, относящегося к категории земель «земли населенных пунктов» и имеющего вид разрешенного использования «для ведения личного подсобного хозяйства».

Как указал Суд, признавая позицию общества с ограниченной ответственностью необоснованной, для участков, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, применение налоговой ставки в пределах 0,3% допускается при условии, если эти участки не используются в предпринимательской деятельности.

Установив, что общество является коммерческой организацией, а указанный земельный участок получен им в качестве взноса в уставный капитал и сдается в аренду, суд пришел к выводу о том, что налогоплательщиком не выполнены условия для применения налоговой ставки в пределах 0,3 процента.

Определение Верховного Суда Российской Федерации от 04.02.2021 №301-ЭС20-22764 по делу №А82-12497/2019

Общество с ограниченной ответственностью применяло предусмотренную пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ налоговую ставку по земельному налогу в размере 0,3% при исчислении земельного налога в отношении земельных участков, на которых расположены объекты жилищного фонда, а объекты коммунальной инфраструктуры направлены на обеспечение деятельности жилфонда. Как указал суд, признавая позицию налогоплательщика необоснованной, доказательств того, что объекты коммунального хозяйства, расположенные на некоторых земельных участках, использовались в проверяемых периодах исключительно для оказания услуг в области жилищно-коммунального хозяйства, не представлено.

Объекты инженерной инфраструктуры изначально предназначались и фактически использовались для функционирования не жилого дома, а иного объекта (санатория). Факт подключения к объектам инженерной инфраструктуры санатория многоквартирного дома не является доказательством того, что данные объекты инженерной инфраструктуры организации относятся к объектам жилищно-коммунального хозяйства, являющимся объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, предназначенными для обслуживания жилищного фонда, и используются только для нужд потребителей жилищного комплекса муниципального образования.

Пониженная ставка по земельным участкам для ИЖС, приобретенным банками или коммерческими организациями

Согласно правовой позиции Верховного Суда Российской Федерации (в частности, определения от 24.12.2020 №307-ЭС20-16984, от 06.08.2021 №305-ЭС21-12984), если банк, приобретая земельные участки, предназначенные для индивидуального жилищного строительства, как инструмент платежа взамен исполнения денежного обязательства, исходит из коммерческих целей, в том числе их последующей перепродажи, не усматривая возможности дальнейшего использования участков в соответствии с видом разрешенного использования, то условия для применения пониженной налоговой ставки (до 0,3%) им не соблюдены. Принадлежность земельного участка на праве собственности коммерческой организации, в том числе банку, созданной для осуществления предпринимательской деятельности, обусловливает его налогообложение по налоговой ставке, установленной для соответствующих земельных участков, используемых в предпринимательской деятельности (до 1,5 процента).