

**Наиболее часто задаваемые вопросы организаций и физических лиц
о налоговых льготах при налогообложении имущества за налоговый
период 2021 года и порядке их предоставления**

для юридических лиц

1. Допустимо ли применять налоговые льготы при исчислении и уплате авансовых платежей по транспортному и (или) земельному налогам (далее – Налоги) в течение налогового периода в случае, если заявление о льготе в этом налоговом периоде в налоговый орган не представлено?

Положения глав 28 "Транспортный налог" и 31 "Земельный налог" Налогового кодекса РФ (НК РФ) не связывают уплату авансовых платежей по налогам и применение налоговых льгот с обязательным представлением заявления о льготе в течение какого-либо определенного периода.

В соответствии с пунктом 4 статьи 363 и пунктом 5 статьи 397 НК РФ, начиная с 01.01.2021, в целях обеспечения полноты уплаты налогов налоговые органы передают (направляют) налогоплательщикам (их обособленным подразделениям) по истечении соответствующего налогового периода сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах налогов (далее – Сообщение).

Сообщение составляется на основе информации, имеющейся у налогового органа, в т.ч. результатов 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 пунктом 6 статьи 363 и пунктом 5 статьи 397 НК РФ налогоплательщик вправе представить в налоговый орган пояснения и (или) документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот, в частности, заявление о льготе за соответствующий период.

Если по итогам рассмотрения налоговым органом пояснений и (или) документов будет выявлена недоимка по налогам (например, в связи с тем, что налогоплательщик не представлял в налоговый орган заявление о льготе либо получил сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы, при этом фактически учитывал налоговую льготу, и это привело к занижению суммы уплаченного налога) налоговый орган принимает меры по взысканию недоимки (пункт 7 статьи 363, пункт 5 статьи 397 НК РФ).

2. В какой срок необходимо представить заявление о льготе?

Срок для представления в налоговый орган заявления о льготе Налоговым кодексом не установлен. Рекомендуем подать его, как только стало известно о возможности применить льготу. Это нужно, чтобы на момент исчисления налога у инспекции была вся необходимая информация для корректного расчета. Вместе с заявлением вправе представить документы, подтверждающие право на льготу (п. 3 ст. 361.1, п. 10 ст. 396 НК РФ).

3. По результатам рассмотрения заявления о льготе налоговый орган должен направить уведомление о предоставлении налоговой льготы либо сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы. По какой форме оформляются указанные документы?

Налоговый орган по результатам рассмотрения заявления в течение 30 дней со дня его получения уведомит о предоставлении (отказе в предоставлении) льготы (п. 3 ст. 361.1, п. 10 ст. 396 НК РФ, Письма ФНС России от 25.09.2019 N БС-4-21/19518@ и от 10.12.2019 N БС-4-21/25284@). Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе продлить указанный срок рассмотрения заявления, уведомив об этом, но не более чем на 30 дней. Это возможно в случаях, когда инспекция направляет запрос в орган, организацию, иным лицам, у которых есть сведения, подтверждающие ваше право на льготу (Письмо ФНС России от 25.09.2019 N БС-4-21/19518@).

Формы уведомления о предоставлении налоговой льготы (КНД 1125102), сообщения об отказе от предоставления налоговой льготы (КНД 1125162) утверждены приказом ФНС России от 12 ноября 2019 г. № ММВ-7-21/566@.

4. Допускается ли по одному заявлению о льготе одновременное направление уведомления о предоставлении налоговой льготы и сообщения об отказе от предоставления налоговой льготы?

Да, допускается при наличии соответствующих оснований применительно к разным периодам действия заявленной налоговой льготы и (или) разным налогам, по которым представлено заявление о льготе.

Например, в заявлении о льготе указан срок предоставления налоговой льготы с 01.01 по 01.09, при этом за период с 01.01 по 31.05 действие налоговой льготы подтверждено (за этот период направляется уведомление о предоставлении налоговой льготы), а за период с 01.06 по 01.09 действие налоговой льготы не подтверждено (за этот период направляется сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы).

5. Допускается ли предоставление заявления о льготе по необъектам налогообложения?

По транспортным средствам и земельным участкам, которые не являются объектами налогообложения (пункт 2 статьи 358, пункт 2 статьи 389 НК РФ), отсутствует необходимость представления заявления о льготе.

6. Можно ли в первый месяц налогового периода представить заявление о льготе для ее использования в течение всего этого налогового периода?

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

7. Какой налоговый орган уполномочен рассматривать заявление о льготе по существу?

Налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения, указанного в заявлении о льготе (пункт 5 статьи 83 НК РФ, письмо ФНС России от 25.09.2019 № БС-4-21/19518@).

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

Нет, не допускается. Представление организациями заявления о льготе через личный кабинет налогоплательщика Налоговым кодексом не предусмотрено.

9. Требуется ли представление заявления о льготе для применения пониженной налоговой ставки в отношении земельных участков определенного вида разрешенного использования?

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

В связи с этим, целесообразно использовать позицию, содержащуюся в письме Минфина России от 01.10.2018 № 03-05-04-01/70113, о том, что пониженные налоговые ставки для налогообложения земельных участков определенных видов не являются налоговыми льготами для целей налогового администрирования.

Таким образом, для применения пониженной налоговой ставки в отношении земельных участков определенных видов разрешенного использования заявление о льготе не требуется.

Для физических лиц

1. О предоставлении льготы по транспортному налогу ветеранам боевых действий.

Согласно статье 356 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговые льготы, основания и порядок их применения по транспортному налогу устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

Так, Законом Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ (ред. от 03.11.2020) «О транспортном налоге» (далее - Закон) ветераны боевых действий не освобождаются от уплаты транспортного налога.

Вместе с этим, в настоящее время Минфином Кузбасса подготовлен проект Закона «О внесении изменений в Закон Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ «О транспортном налоге», который предусматривает получение налоговых льгот ветеранам боевых действий.

2. О предоставлении льготы по транспортному налогу родителям (приемным родителям, усыновителям) в семье, имеющих в своем составе трех и более детей при отсутствии совместного адреса регистрации родителей и детей.

Пунктом 6.13 Закона Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ (ред. от 03.11.2020) «О транспортном налоге» предусмотрена льгота для родителей (приемных родителей, усыновителей) в семье, имеющих в своем составе **совместно проживающих с ними** трех и более детей в возрасте до 18 лет включительно и (или) детей, обучающихся по очной форме обучения по основным образовательным программам в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, до окончания ими такого обучения, но не дольше чем до достижения ими возраста 23 лет. Следовательно, для родителя, не проживающего по одному адресу регистрации со своими детьми, льгота не предусмотрена.

В настоящее время Минфином Кузбасса подготовлен проект Закона «О внесении изменений в Закон Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ «О транспортном налоге», который исключает представление в налоговый орган документов, подтверждающих совместное проживание многодетных родителей (приемных родителей, усыновителей) со своими детьми.

3. Не отражение в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика» даты прекращения владения транспортными средствами, реализованных по договорам купли-продажи.

Статьей 358 Кодекса предусмотрено, что налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от государственной регистрации транспортного средства, а не от фактического наличия или использования транспортного средства налогоплательщиком. Прекращение взимания транспортного налога предусмотрено Кодексом в случае снятия с учета транспортного средства в регистрирующих органах.

В случае отчуждения транспортного средства по договору купли - продажи, новый собственник должен обратиться в ГИБДД за изменением регистрационных данных в течение 10 дней после приобретения автомобиля в собственность (п. 3 ч. 3 ст. 8 Федерального закона от 03.08.2018 № 283-ФЗ, п. п. 127, 128 Административного регламента, утв. Приказом МВД России от 21.12.2019 № 950 , п. п. 51, 57 Правил). Пока новый собственник не зарегистрирует транспортное средство за собой, транспорт останется на регистрационном учете за прежним собственником и именно он будет уплачивать транспортный налог. Дата заключения договора купли-продажи в данном случае значения не имеет.

Прежний владелец вправе убедиться, что новый собственник транспорта зарегистрировал его в установленном порядке, или по истечении 10 дней со дня заключения сделки направить в ГИБДД заявление о прекращении регистрации и договор купли-продажи (п. 2 ч. 1 ст. 18 Закона № 283-ФЗ, п. 133 Административного регламента, п. п. 57, 61 Правил).

Сведения о снятии с регистрационного учета прежних владельцев транспортных средств поступят в налоговые органы в 10 -дневный срок после факта регистрации новым владельцем приобретенного автотранспорта в органах ГИБДД.

4. О сроках поступления в налоговые органы информации об объектах налогообложения от регистрирующих органов и период обновления в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика» данных сведений.

Порядок ведения Личного кабинета налогоплательщика определен приказом ФНС России от 22.08.2017 № ММВ-7-17/617@ «Об утверждении порядка ведения личного кабинета налогоплательщика».

В Личном кабинете налогоплательщика размещается информация об объектах недвижимого имущества, о транспортных средствах, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, сведения о которых поступили в налоговые органы от регистрирующих органов.

Сроки представления информации о дате постановки или снятии с регистрационного учета объекта налогообложения определены Кодексом (в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации, а также ежегодно до 15 февраля года следующего за истекшим периодом).

Таким образом, данная информация будет отражена в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика» после ее представления регистрирующими органами.