**Доклад начальника отдела налогообложения имущества и доходов физических лиц и администрирования страховых взносов Управления ФНС России по Новгородской области Н.В.Степановой**

**«Повышение роли имущественных налогов в формировании консолидированного бюджета Новгородской области»**

**Здравствуйте Уважаемые коллеги!**

Роль налогов, взимаемых с имущества, в настоящее время серьезным образом возросла. Имущественные налоги являются постоянным и надежным источником формирования региональных и местных бюджетов. Субъекты РФ принимают различные нормативные правовые акты, стремясь увеличить их роль в формировании региональных и местных бюджетов.

**(Слайд 2)** Доля имущественных налогов в консолидированном бюджете Новгородской области занимает 3 место после НДФЛ и налога на прибыль и составляет на 01.11.2018 года - 21,3%, что достаточно значимо для регионального и муниципального уровней власти.



Налогообложение имущества обладает выгодными особенностями по сравнению с другими налогами. Четкая территориальная принадлежность имущества налогоплательщику, определенному в соответствии с законодательством о налогах и сборах, делает имущественное налогообложение самым простым с точки зрения контроля за налогооблагаемой базой.

Имущественные налоги являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. Налоговые доходы от налога на имущество организаций и транспортного налога зачисляются в бюджет субъекта по нормативу 100%. Аналогично по нормативу 100% зачисляются в местный бюджет налоговые доходы от земельного налога и от налога на имущество физических лиц.

**(Слайд 3)** За 10 месяцев 2018 года поступление имущественных налогов составило 4,3 млрд.руб. с ростом 12,2% к уровню прошлого года. *(за 10 мес. 2017 года 3,8 млрд.руб.)*.



**(Слайд 4)** В разрезе имущественных налогов поступление на 01.11.2018 сложилось следующим образом:



По всем налогам наблюдается рост. Особо заметен рост в текущем году по транспортному налогу и налогу на имущество физических лиц, который связан с более ранней рассылкой налоговых уведомлений начиная в середины августа, а в прошлом году рассылка в нашем регионе началась только с середины сентября.

Реформирование системы имущественного налогообложения ежегодно становится составной частью налоговой политики государства.

Так, изменения, которые коснулись налогообложения имущества в 2018-2019 гг. представлены на следующем слайде **(Слайд 5).**

****

**По налогу на имущество организаций:**

1. Приказом Департамента имущественных отношений и государственных закупок Новгородской области от 28.12.2017 №3402 на территории Новгородской области на 2018 год определен перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество определяется как кадастровая стоимость

По состоянию на 01.11.2018 года с учетом изменений и дополнений, внесенных в вышеназванный Приказ, 3165 объектов недвижимого имущества с 2018 года облагаются по кадастровой стоимости.

Таким образом, с 2018 года впервые вовлечены в налогообложение объекты недвижимого имущества, принадлежащие юридическим лицам, а также индивидуальным предпринимателям, применяющим при налогообложении своих доходов специальные налоговые режимы УСН и ЕНВД с той лишь разницей, что юридические лица уже в 2018 году платят налог на имущество в виде авансовых платежей и представляют ежеквартально расчеты, а ИП получат начисленные суммы налога за 2018 год в следующем 2019 году по одному сроку 1 декабря.

По юридическим лицам, находящимся на общей системе налогообложения, изменился только порядок налогообложения: не от среднегодовой стоимости имущества – 2,2%, а от кадастровой стоимости и по ставке 2%. По физическим лицам, владеющим объектами, включенными в перечень за 2018 год налог по ставке 2% будет предъявлен к уплате в 2019 году по сроку 1 декабря.

2. Областным законом Новгородской области от 27.10.2017 N 155-ОЗ *(«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОБЛАСТНОЙ ЗАКОН "О НАЛОГЕ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ" от 30.09.2008 N 384-ОЗ)* внесены изменения касающиеся отмены льгот по налогу на имущество организаций *(для организаций потребительской кооперации, организаций почтовой связи, организаций физкультуры и спорта, санаториев, баз отдыха, объектов здравоохранения и культуры и др.).* С 2018 года на территории нашего региона освобождается от налогообложения только имущество организаций, реализующих инвестиционные проекты, одобренные Правительством Новгородской области.

3. Теперь, что касается изменений в налогообложении движимого имущества.

До 01.01.2018 на федеральном уровне, действовала льгота для движимого имущества, принятого с 01.01.2013 на учет в качестве основных средств.

Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ в НК РФ была введена ст. 381.1, согласно которой с 01.01.2018 налоговая льгота в отношении движимого имущества применяется на территории субъекта РФ в случае принятия соответствующего закона этого субъекта.

Лишь несколько субъектов РФ приняли необходимые законы своевременно с тем, чтобы на их территории эта льгота заработала уже с 01.01.2018, в нашем регионе данный закон не был принят, в связи с чем движимое имущество в текущем году подлежит налогообложению, но по пониженной ставке 1,1%.

С 1 января 2019 года объектом налогообложения для российских организаций признается только недвижимое имущество, движимое имущество исключено из объектов налогообложения. Соответствующие изменения внесены в ст. 374 НК РФ Федеральным законом от 03.08.2018 N 302-ФЗ.

**В отношении изменений по транспортному налогу:**

1.Здесь в первую очередь следует обратить внимание на то, что с налогового периода 2018 года порядок расчета транспортного налога в отношении дорогостоящих автомобилей изменился: исключается применение повышающих коэффициентов 1,3 и 1,5, а для легковых автомобилей средней стоимостью от 3 до 5 млн.руб. включительно, с года выпуска которых прошло не более 3 лет, предусмотрено применение единого повышающего коэффициента 1,1. То есть такой коэффициент предусмотрен для налога с машин указанной стоимости, которые выпущены в 2018, 2017 и 2016 гг.

Кроме того, с 2017 года расширен Перечень легковых автомобилей стоимостью от 3 млн.рублей.

Благодаря включению в Перечень 2017 года новых позиций совокупная сумма налога на легковые автомобили, предъявляемого к уплате, возросла в нашем регионе на 36% до 11,2 млн.руб.

2.Конечно, нельзя не упомянуть о региональных изменениях в определении элементов налогообложения, произошедших в связи с пересмотром субъектом налоговых льгот.

Так, Областным законом Новгородской области от 27.10.2017 N 158-ОЗ исключен ряд льгот для организаций *(медицинские организации, организации, основным видом деятельности которых является производство с/х продукции, организации, осуществляющие эксплуатацию автомобильных дорог общего пользования и осуществляющие строительство, реконструкцию, капитальный и текущий ремонт автомобильных дорог и др.),* в то же время введены льготы для многодетных семей и семей, имеющих в своем составе ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет. В текущем 2018 году налоговые органы исчисляли транспортный налог за 2017 год уже с учетом данных изменений.

3. И еще одно значимое уточнение: как известно, плата в систему "Платон" уменьшает транспортный налог к уплате в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн.

Данная льгота была введена Федеральным законом от 03.07.2016 N 249-ФЗ (ст.361.1 НК РФ) и распространялась в отношении физических лиц на правоотношения, возникшие с 1 января 2015 г. по 31 декабря 2018 г. включительно, в отношении юридических лиц с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2018 г. включительно.

Таким образом, организации начиная в налогового периода 2019 года будут платить в бюджет авансовые платежи без учета платы по «Платону», а физическим лицам, поскольку в 2019 году транспортный налог будет исчисляться за 2018 год льгота еще будет предоставлена.

**Что касается изменений по земельному налогу:**

1.Одно из главных нововведений – применение при расчете за 2017 год налогового вычета, уменьшающего налоговую базу на величину кадастровой стоимости 600 кв.м. площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков.

Вычет применяется для льготных категорий лиц, (*указанных в* *п. 5 ст. 391* *Налогового кодекса Российской Федерации*: *Герои Советского Союза, Российской Федерации, инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, ветераны Великой Отечественной войны и боевых действий и т.д.*), а также для всех пенсионеров, по одному земельному участку по выбору "льготника" независимо от категории земель, вида разрешенного использования и местоположения земельного участка в пределах территории страны.

2.Дети-инвалиды включены в льготную категорию лиц, по земельным участкам которых должна уменьшаться база по земельному налогу. Также они имеют право на федеральную льготу по налогу на имущество. Причем такие правила действуют с 2015 года. *Соответствующие изменения внесены в* *ст. 3**91, 407 НК РФ Федеральным* *законом* *от 03.08.2018 N 334-ФЗ.*

3.Введены единые правила применения кадастровой стоимости в качестве налоговой базы при налогообложении недвижимого имущества организаций и физических лиц:

- установлено, что изменение кадастровой стоимости объекта налогообложения вследствие изменения качественных и (или) количественных характеристик этого объекта учитывается при определении налоговой базы со дня внесения в ЕГРН *(Единый государственный реестр недвижимости)* сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости *(ранее было с начала налогового периода)*;

- в случае изменения кадастровой стоимости объекта налогообложения *(вследствие исправления технической ошибки в сведениях ЕГРН, а также в случае уменьшения кадастровой стоимости в связи с исправлением ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости, пересмотром кадастровой стоимости по решению комиссии или суда в случае недостоверности сведений, использованных при определении кадастровой стоимости),* сведения об измененной кадастровой стоимости, внесенные в ЕГРН, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения сведений об изменяемой кадастровой стоимости *(ранее было с налогового периода, в котором подано соответствующее заявление о пересмотре кадастровой стоимости)*

 Данные положения *(пункта 15 статьи 3782, пункта 11 статьи 391 и пункта 2 статьи 403 Кодекса в редакции вышеуказанного Федерального закона)*, устанавливающие порядок применения измененной в течение налогового периода кадастровой стоимости, подлежат применению к сведениям об изменении кадастровой стоимости, внесенным в ЕГРН по основаниям, возникшим с 1 января 2019 года.

**Что касается налога на имущество физических лиц:**

1. Как было ранее сказано дети-инвалиды включены в льготную категорию лиц и имеют право на федеральную льготу по налогу на имущество.

Для частей жилых домов и частей квартир установлен необлагаемый налогом вычет в размере кадастровой стоимости 20 и 10 кв.м, соответственно, ограничена предельная налоговая ставка не более 0,3% исходя из кадастровой стоимости, а также [введена федеральная льгота](http://nalog.garant.ru/fns/nk/9cd87e493d9fc9c9d85aab7e16da9038/#block_40742), которая освобождает от уплаты налога на один объект (п.3, п..4 ст. 403, п.2 ст. 406, п.4 ст. 407 Налогового кодекса РФ).

Кроме того, введены единые условия налогообложения гаражей и машино-мест независимо от их места нахождения.

Перечисленные изменения, как улучшающие положение налогоплательщиков, действуют с налогового периода 2017 года.

2. Порядок исчисления налога на имущество физических лиц в последнее время претерпевал серьезные изменения. С 2015 года в Новгородской области, как и в других 27 регионах страны, расчет налога на имущество физических лиц проводился не от инвентаризационной, а исходя из кадастровой стоимости объектов.

В виду того, что кадастровая стоимость объекта значительно превышает инвентаризационную, в регионах, перешедших на расчет налога исходя из кадастровой стоимости объектов, применялся коэффициент планового увеличения налоговой нагрузки: в первый год - 0,2,во второй - 0,4 , в третий – 0,6.

При применении кадастровой стоимости для расчета налога на имущество физических лиц нагрузка на граждан стала увеличиваться. Это было связано с тем, что в формуле расчета налога использовалась и инвентаризационная стоимость.

Заметно вырос налог и на нашей территории, достаточно оценить начисления за 2016 год в сравнении с 2015 годом, которые выросли на 59 %. **(слайд 6)**

****

Правительство Российской Федерации приняло решение эту ситуацию стабилизировать. Во всех субъектах, которые сегодня используют коэффициент 0.6 (в том числе и Новгородская область), налоговые органы в текущем году рассчитали налог на имущество физлиц по стандартной формуле с применением данного коэффициента. При этом размер налога сравнивался с предыдущим налоговым периодом, поскольку исходя из принятых изменений сумма налога может увеличиваться не более чем на 10% по сравнению с прошлым годом. (*Федеральный закон от 03.08.2018 № 334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»)*

С 2019 года закон предусматривает отказ от каких-либо переходных коэффициентов – это упростит расчетную формулу для налога. Налог будет считаться умножением налоговой базы, которой является кадастровая стоимость, на налоговую ставку. Напомню, что минимальная налоговая ставка не превышает 0,1 % по жилой недвижимости. Органы самоуправления субъектов Российской Федерации могут ее увеличить максимум в три раза, то есть предельное значение для нее может составлять - 0,3 %.

*В Новгородской области максимальная ставка налога – 0,3% установлена в 94 из 121 муниципального образования Новгородской области.*

**И есть еще ряд изменений общего характера:**

***Федеральный закон от 29.07.2018 № 232-ФЗ*** *«О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с совершенствованием налогового администрирования»*

1. с 1 января 2019 года введены правила о едином налоговом платеже, перечисляемом по желанию физических лиц в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства в счет предстоящего исполнения обязанности по уплате транспортного налога, земельного налога и (или) налога на имущество физических лиц;

2. с 1 января 2019 года предусмотрено, что физические лица могут уплачивать налоги через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг;

3. с 1 января 2019 года установлено, что в случае уплаты налогов физическими лицами через кассу местной администрации, организацию федеральной почтовой связи, а также через МФЦ плата за прием денежных средств и их перечисление в бюджетную систему не взимается;

***Федеральный закон от 03.08.2018 № 334-ФЗ*** *«О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»*

4. с 1 января 2019 года установлено, что перерасчет ранее исчисленных физическим лицам сумм земельного налога и НИФЛ не осуществляется, если влечет увеличение ранее уплаченных сумм указанных налогов.

Эти изменения направлены на защиту законных интересов добросовестных налогоплательщиков и стимулирование физических лиц своевременно уплачивать имущественные налоги.

 Пользуясь возможностью выступления в данной аудитории, хочу всем присутствующим напомнить, что 3 декабря истекает срок уплаты имущественных налогов физическими лицами **(слайд 6)**.



В текущем году налоговыми органами сформировано и направлено плательщикам более 330 тысяч налоговых уведомлений. С начала рассылки налоговых уведомлений *(с августа 2018)* поступило более 462 млн. руб. имущественных налогов, или 43,6 % от начисленной суммы.

Не забудьте своевременно уплатить имущественные налоги, чтобы не допустить образования задолженности.

+ Ролик о последствиях неуплаты?

Спасибо за внимание!