

*Доклад
начальника отдела
налогообложения имущества
УФНС России по Орловской области
Короткова И.А.
и
главного государственного
налогового инспектора
отдела налогообложения имущества
УФНС России по Орловской области
Клейменова В.А.*

Тема:

«Основные изменения в налоговом законодательстве в части исчисления имущественных налогов юридических лиц с 2021 года. Переход на новый порядок исчисления организациям земельного и транспортного налога».

Бездекларационное администрирование налогообложения организаций по земельному и транспортному налогам за налоговые периоды с 2020 года.

С 2021 года снижается административная нагрузка на организации. Для них отменяется обязанность по представлению налоговых деклараций по транспортному и земельному налогам за 2020 год и последующие периоды.

Для обеспечения полноты уплаты налога организациям с 2021 года будут направляться сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах транспортного и земельного налога. Они составляются на основе имеющейся у налогового органа информации, в том числе полученной из госорганов, регистрирующих транспортные средства, земельные участки а также сведений о заявленных компанией налоговых льготах. Такие сообщения направляются в соответствии с п. 4 ст. 363 НК РФ, п. 5 ст. 397 НК РФ в следующие сроки:

- не позднее шести месяцев со дня истечения установленного срока уплаты налога за истекший налоговый период;

- не позднее двух месяцев со дня получения налоговым органом информации, влекущей перерасчет налога за предыдущие налоговые периоды;

- не позднее одного месяца со дня получения налоговым органом сведений из ЕГРЮЛ о том, что организация находится в процессе ликвидации.

Сообщение отправляется по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика, а если передать этими способами невозможно -

направляется по почте заказным письмом или вручается руководителю или представителю организации лично под расписку.

Кроме того, с 2021 года сохранится возможность приема деклараций (уточненных налоговых деклараций) по транспортному и земельному налогам за налоговые периоды ранее 2020 года. В случае реорганизации компании инспекции также будут принимать уточненные налоговые декларации, если первоначально они были получены в течение 2020 года.

Налогоплательщики как и ранее самостоятельно рассчитывают и уплачивают авансовые платежи и суммы налога, только с 2021 устанавливаются единые сроки уплаты по транспортному и земельному налогу: срок уплаты налога не позднее 1 марта, сроки уплаты авансовых платежей не позднее последнего числа месяца следующего за отчетным периодом. Ранее эти сроки были установлены региональными органами по транспортному налогу и местными по земельному налогу.

Организация вправе в течение десяти 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.

Представленные налогоплательщиком-организацией пояснения и (или) документы рассматриваются налоговым органом в течение одного месяца со дня их получения. В целях получения налоговым органом дополнительных сведений и (или) документов, связанных с исчислением налога, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе продлить срок рассмотрения представленных налогоплательщиком-организацией пояснений и (или) документов не более чем на один месяц, [уведомив](#) об этом налогоплательщика.

О результатах рассмотрения представленных налогоплательщиком-организацией пояснений и (или) документов налоговый орган информирует налогоплательщика в месячный срок, а в случае, если по результатам рассмотрения налоговым органом представленных налогоплательщиком-организацией пояснений и (или) документов сумма налога, указанная в сообщении об исчисленной сумме налога, изменилась, налоговый орган передает (направляет) налогоплательщику уточненное сообщение об исчисленной сумме налога в течение десяти дней после составления такого сообщения.

В случае неуплаты самостоятельно исчисляемых организацией налогов и авансовых платежей по ним начисляются пени, а налоговые органы принимают меры по принудительному взысканию недоимки. Налогоплательщику-организации направляется требование об уплате налога в соответствии с [пунктом 1 статьи 70](#) Налогового Кодекса в случае, если выявлена недоимка по результатам рассмотрения налоговым органом представленных налогоплательщиком-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.

Порядок заполнения заявления о предоставлении налоговой льготы по транспортному и (или) земельному налогу..

Вместе с отменой налоговых деклараций по земельному и транспортному налогам появилась форма заявления организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному и (или) земельному налогам. Эта форма, как и новые правила предоставления юр. лицам льгот по указанным налогам, вводятся с налогового периода 2020 года.

Форма подачи заявления по льготе юридическим лицам утверждена ПРИКАЗОМ ФНС России от 25 июля 2019 г. №ММВ-7-21/377, а порядок заполнения формы в приложении №2 к приказу.

Заявление в себя включает: титульный лист, лист с информацией о льготе: разд. 5 - льгота по транспортному налогу, разд. 6 - льгота по земельному налогу.

Лист с информацией о заявленной налоговой льготе (далее - Лист) заполняется по соответствующему виду налога (налогов), по которым заявлена налоговая льгота, а также объектам налогообложения. При наличии у налогоплательщика права на налоговую льготу на более чем один объект налогообложения Лист заполняется по каждому объекту налогообложения отдельно.

При заполнении Листа указываются ИНН и КПП налогоплательщика по месту нахождения принадлежащих ему транспортного средства и (или) земельного участка, сведения о которых внесены в Заявление.

В разделе 5 "Прошу предоставить налоговую льготу по транспортному налогу:" указываются:

1) в поле 5.1 - вид транспортного средства с проставлением соответствующего кода (код "01" - автомобиль легковой, код "02" - автомобиль грузовой, код "03" - автобус, код "04" - мотоцикл, код "05" - мотороллер, код "06" - снегоход, код "07" - трактор, код "08" - мотосани, код "09" - вертолет, код "10" - самолет, код "11" - теплоход, код "12" - яхта, код

"13" - катер, код "14" - гидроцикл, код "15" - моторная лодка, код "16" - иное);

2) в поле 5.2 - марка (модель) транспортного средства (при наличии);

3) в поле 5.3 - государственный регистрационный знак (номер) транспортного средства, в отношении которого заявлена налоговая льгота, в том числе серийный (идентификационный) номер для воздушного судна, идентификационный номер морского, речного судна (при наличии), регистрационный номер судна, присвоенный Международной морской организацией (ИМО) (при наличии), регистровый номер классификационного общества (при наличии);

4) в поле 5.4 - заявляемый налогоплательщиком период действия налоговой льготы согласно документу (документам), подтверждающему право на соответствующую налоговую льготу;

5) в поле 5.5 - код налоговой льготы по транспортному налогу в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку

КОДЫ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ

Код	Наименование вида налоговой льготы	комментарий
20210	льготы в виде освобождения от налогообложения по транспортному налогу	Под этот код попадают льготы указанные в законе Орловской обл. о транспортном налоге указанные в части 2 ст.3 (от уплаты налога освобождаются)
		Под этот код попадают льготы указанные в законе Орловской обл. о транспортном налоге указанные в части 1 ст.3 (Установить ставки налога в размере 50 процентов)
20230	льготы в виде снижения налоговой ставки транспортного налога	

В поле 5.6.3 указывается номер или буквенное обозначение соответствующей структурной единицы (статья, часть, пункт, подпункт, абзац, иное) закона субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая льгота.

Для каждой указываемой структурной единицы (позиции) отведено по 4 знакоместа, при этом заполнение осуществляется слева направо и, если реквизит имеет меньше четырех знаков, свободные знакоместа слева от значения заполняются нулями.

Например, если соответствующая налоговая льгота в виде освобождения от налогообложения по транспортному налогу

установлена статьей 7 пунктом 5 подпунктом 10.2 закона субъекта Российской Федерации, то по строке 5.6.3 указывается:

0	0	0	7	0	0	0	0	0	0	0	0	5	1	0	.	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Раздел 6 "Прошу предоставить налоговую льготу по земельному налогу:" заполняется по аналогии

в поле 6.1 - кадастровый номер земельного участка, в отношении которого заявлена налоговая льгота;

в поле 6.3 - код налоговой льготы по земельному налогу в соответствии с приложением N 2 к настоящему Порядку;

КОДЫ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ

Код	Наименование вида налоговой льготы	Основание
3021110	учреждения и органы уголовно-исполнительной системы - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти учреждения и органы функций	подпункт 1 пункта 1 статьи 395 Кодекса
3021120	организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования	подпункт 2 пункта 1 статьи 395 Кодекса
3021160	религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения	подпункт 4 пункта 1 статьи 395 Кодекса
3022400	льготы в виде освобождения от налогообложения по земельному налогу	пункт 2 статьи 387 Кодекса

Заявление заполняется налогоплательщиком на основании документов, подтверждающих право на налоговую льготу за период ее действия, указываемый в заявлении, и представляется в любой налоговый орган. Если такие документы у инспекции отсутствуют, то по информации, указанной в заявлении, она запрашивает сведения, подтверждающие право на льготу, у

лиц и органов, располагающих ими, затем информирует налогоплательщика о результатах.

Конкретного срока представления данного заявления – нет, но для корректного расчета налога (в мае месяце) мы рекомендуем в течение первого квартала 2021 года обратиться в инспекцию. Налоговый орган рассмотрит заявление в течение 30 дней со дня его получения. По результатам рассмотрения он уведомит вас о предоставлении (отказе в предоставлении) льготы. Руководитель (заместитель руководителя) инспекции вправе продлить указанный срок рассмотрения заявления, уведомив об этом вас, 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.

На данный момент достаточно большой перечень льгот, как на федеральном уровне, так и на региональном по транспортному и земельному налогу. Поэтому те организации, которые раньше заявляли льготу в декларации, и мы в рамках камеральной проверки обменивались документами, теперь представляют заявление о предоставлении налоговой льготы с приложением документов подтверждающих данную льготу.

Порядок проведения сверки сведений о транспортных средствах и земельных участках с налоговыми органами.

Для перехода к новому порядку исчисления этих налогов ФНС разработала план мероприятий, в числе которых проведение с налогоплательщиками сверки имущества с целью обеспечения достоверности и полноты сведений, содержащихся в едином государственном реестре налогоплательщиков (ЕГРН).

Единый государственный реестр налогоплательщиков ведется Федеральной налоговой службой и ее территориальными органами на основе единых методологических и программно-технических принципов и документированной информации, имеющейся у налоговых органов, в т.ч. полученной из органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств, государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

В 2020 году организациям, которые в течение 2020 г. сдавали "транспортную" и/или "земельную" отчетность, инспекциями были направлены типовые информационные письма о возможности проведения сверки сведений, содержащихся в ЕГРН.

Для проведения сверки сведений об участках и транспорте вам необязательно идти в инспекцию.

Чтобы убедиться, что ваше имущество отражено в реестре корректно, вам нужно лишь получить выписку из него. Выписка

предоставляется без взимания платы, не позднее пяти рабочих дней со дня регистрации запроса в налоговом органе.

Для этого напишите в инспекцию запрос о предоставлении сведений из ЕГРН. Подать его можно :

- на бумаге по почте или лично (через представителя по доверенности) в любую инспекцию;

- в электронном виде через личный кабинет на сайте ФНС www.nalog.ru или через сайт госуслуг www.gosuslugi.ru -> Услуги -> Налоги и финансы. Этот запрос должен быть подписан усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя.

Заметим, что иные варианты отправки запроса о предоставлении выписки из ЕГРН, в том числе через оператора электронного документооборота, соответствующим регламентом ФНС не предусмотрены.

Форма запроса - произвольная, главное, укажите в нем :

- полное наименование вашей организации, ИНН, почтовый адрес (адрес электронной почты). Без этих данных, а также в случае отсутствия в запросе подписи руководителя организации (или доверенного лица) с указанием фамилии и инициалов инспекции на этот запрос не ответят;

- способ, которым вы хотите получить запрашиваемые сведения: лично (или через представителя), по почте либо в электронной форме через личный кабинет на сайте ФНС или через сайт госуслуг. Если в запросе желаемый способ получения не будет указан, ответ вам направят по почте.

Выписку из реестра вам направят в течение 5 рабочих дней с момента регистрации инспекцией вашего запроса. Получив документ, проверьте:

- какое имущество числится в ЕГРН за вашей компанией. Например, в выписке может значиться транспорт или участок, который вам не принадлежит, либо, наоборот, в налоговом реестре отражена не вся ваша собственность;

- все ли данные по имуществу указаны верно. Уделите особое внимание мощности двигателя и кадастровой стоимости участка, дате регистрации покупки или продажи имущества, если переход права собственности произошел в этом году в середине месяца, ведь от этих показателей зависит сумма налога.

В случае выявления расхождений вам следует написать о расхождениях в инспекцию по месту нахождения земельного участка или по месту регистрации транспорта. Письмо составьте в произвольной форме. Приложите к нему подтверждающие документы. Способ отправки такого письма не регламентирован, можно принести его в инспекцию лично, или направить по почте, или воспользоваться электронным сервисом "Обратиться в ФНС России" на сайте ведомства.

Срок рассмотрения обращения - 30 календарных дней со дня его регистрации. После чего вам придет ответ. В результате вашего обращения будет проверена в регистрирующих органах представленная вами

информация, а затем актуализированы сведения в ЕГРН. Это поможет избежать некорректного исчисления налога.

Если после сверки у вас в течение 2020 г. появятся новые машины или земельные участки, то сообщать об этом в налоговый орган не нужно. Сведения об этих объектах инспекции получают от иных госорганов. Если по итогам года вам не придет сообщение о суммах транспортного и/или земельного налога по этому имуществу, тогда вы должны заявить о нем согласно п.2.2 ст.23 НК РФ

Сообщение о наличии объекта налогообложения с приложением копий документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств, и (или) правоустанавливающих (правоудостоверяющих) 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

в налоговый орган по своему выбору по утвержденной форме КНД 1150099 (Сообщение о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам).

Централизованный порядок представления декларации и уплаты налога на имущество организаций.

Согласно [пункту 1.1 статьи 386](#) Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик, состоящий на учете в нескольких налоговых органах по месту нахождения принадлежащих ему объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость, на территории субъекта Российской Федерации, вправе представлять налоговую декларацию по налогу на имущество организаций в отношении всех таких объектов недвижимого имущества в один из указанных налоговых органов по своему выбору, уведомив об этом налоговый орган по субъекту Российской Федерации.

Уведомление о порядке представления налоговой декларации в налоговый орган на территории субъекта Российской Федерации представляется ежегодно до 1 марта года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется предусмотренный [пунктом 1.1 статьи 386](#) Кодекса порядок представления налоговой декларации.

В [форме](#) Уведомления, утвержденной приказом ФНС России от 19.06.2019 N ММВ-7-21/311@, необходимо указывать налоговый период, в котором применяется предусмотренный [пунктом 1.1 статьи 386](#) Кодекса порядок представления налоговой декларации.

Исходя из нормы [абзаца второго пункта 1.1 статьи 386](#) Кодекса о ежегодном представлении Уведомления до 1 марта года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется предусмотренный [пунктом](#)

1.1 статьи 386 Кодекса порядок представления налоговой декларации, Уведомление, представленное в 2020 году с указанием в вышеотмеченной графе налогового периода 2020 года, не будет являться надлежащим основанием для представления налоговой декларации в 2021 году.

Остановлюсь подробнее на вопросах, которые возникают, при заполнении Уведомления. Указание КПП для российской организации указывается код причины постановки на учет в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе. Код налогового органа куда представляется Уведомление 5700. Код налогового органа в который будет представляться налоговая декларация (5740/5743/5744/5745/5748), не надо забывать о том что представление Уведомления связано в основном с двумя условиями, обязательно постановка на учет по месту нахождения объектов недвижимости в разных налоговых органах субъекта РФ и обязательная постановка на учет в том налоговом органе в который будет представляться декларация, т.е. если у Вас есть объекты только во Мценске и Ливнах нельзя представить Уведомление и указать код инспекции г. Орла, декларация может быть представлена или во Мценск или в Ливны. Налоговый период соответственно 2021.