



Налоговая отчетность при налогообложении имущества различных видов: что нового?



Материалы об изменениях, произошедших в законодательстве, регулирующем порядок налогообложения имущества, уже публиковались в журнале «Налоговая политика и практика» (см., например, № 2 за 2017 год). Чтобы узнать подробнее о новых формах деклараций по транспортному, земельному налогам и налогу на имущество организаций, редакция опять обратилась к начальнику Управления налогообложения имущества ФНС России **Алексею Васильевичу Лащёнову**.

Алексей Васильевич, давайте начнем с транспортного налога. Приказом ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@ утверждены форма и порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу, а также формат ее представления в электронной форме. На что нужно обратить внимание?

Напомню, что Федеральным законом от 03.07.2016 № 249-ФЗ в главу 28 «Транспортный налог» НК РФ внесены изменения, согласно которым с 01.01.2016 по 31.12.2018 сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода налогоплательщиками-ор-

ганизациями в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы¹, уменьшается на сумму платы, внесенную за такое транспортное средство в данном налоговом периоде. Если при применении указанного

¹ Имеется в виду плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн (постановление Правительства РФ от 14.06.2013 № 504).

налогового вычета сумма налога принимает отрицательное значение, налог считается равным нулю.

Для реализации данного права в новой форме налоговой декларации введены строки 280 «Код налогового вычета» и 290 «Сумма налогового вычета (в рублях)», а также код налоговой льготы 40200 «Налоговый вычет в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы».

Хочу подчеркнуть, что, несмотря на то что приказ ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@ применяется начиная с представления декларации за налоговый период 2017 года, организации—владельцы грузового транспорта в случае необходимости применения льготы за транспортное средство, по которому в 2016 году внесена плата в систему «Платон», могут использовать новую форму декларации. Об этом говорится в письме ФНС России от 29.12.2016 № ПА-4-21/25455@.

Каким образом налогоплательщик может подтвердить обоснованность уменьшения налога на сумму внесенной платы в систему «Платон»?

В НК РФ имеется лишь общая норма о применении аналогичной льготы физическими лицами: в налоговый орган представляются документы, подтверждающие право на налоговую льготу (п. 3 ст. 361.1 НК РФ).

При этом ФНС России в письме от 29.03.2017 № БС-4-21/5843@ рекомендует следующий алгоритм рассмотрения налоговыми органами заявлений физических лиц, обратившихся за предоставлением указанной льготы.

Если вместе с заявлением о предоставлении налоговой льготы представлены документы, подтверждающие внесение платы, произведенной за соответствующий отчетный период в систему «Платон» (например, информация о состоянии расчетной записи за соответствующий период, распечатанная пользователем из своего личного кабинета на сайте www.platon.ru), налоговый орган после сопоставления этой информации с информацией из реестра транспортных средств системы взимания платы (далее — реестр) принимает решение о предоставлении льготы с перерасчетом (расчетом) налога.

Если вместе с заявлением о предоставлении налоговой льготы документы, подтверждающие внесение платы, произведенной за отчетный период в систе-

му «Платон», не представлены (соответствующая информация отсутствует в реестре) либо представлены документы, содержание которых не позволяет принять обоснованное решение о предоставлении льготы (например, оно противоречит информации из реестра), тогда налоговый орган сначала направляет запрос в территориальные подразделения (центры информационной поддержки) оператора реестра, а потом на основании полученного ответа принимает решение о предоставлении / отказе в предоставлении льготы, о чем информирует налогоплательщика.

С учетом изложенного организации в качестве документа-основания, подтверждающего право на налоговую льготу, могут использовать, например, отчет из реестра, сформированный из личного кабинета на сайте www.platon.ru.

Сохранился ли централизованный порядок сдачи налоговой декларации для организаций, имеющих несколько транспортных средств, поставленных на учет и администрируемых различными налоговыми органами одного региона?

Да, сохранился. Порядок заполнения новой формы декларации допускает, что, в случае если законодательством субъекта Российской Федерации предусмотрено зачисление транспортного налога в региональный бюджет без направления по нормативам суммы налога в бюджеты муниципальных образований, может заполняться одна декларация с указанием общей суммы налога в отношении всех транспортных средств, местом нахождения которых является территория субъекта Российской Федерации, подлежащей уплате в бюджет этого субъекта. **Обратите внимание:** такой порядок централизованной сдачи налоговой отчетности необходимо заблаговременно (до начала налогового периода, за который представляется декларация) согласовать с налоговым органом по субъекту Российской Федерации. В этом случае при заполнении декларации указывается код ОКТМО, соответствующий территории муниципального образования, подведомственной налоговому органу по месту представления декларации.

Если такое согласование не получено, должен использоваться общий порядок представления декларации.

Какие еще изменения внесены в форму декларации по транспортному налогу?

Изменения связаны с новациями федеральных законов от 29.12.2015 № 396-ФЗ и от 04.11.2014 № 347-ФЗ.

Теперь в форму декларации внесены коэффициент владения (K_v) и повышающий коэффициент (K_n)². При этом п. 4.5 Порядка заполнения декларации предусмотрено, что сумма авансового платежа по налогу по истечении I, II и III кварталов текущего налогового периода исчисляется как одна четвертая произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки (п. 2.1 ст. 362 НК РФ) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде (п. 3 ст. 362 НК РФ), с учетом повышающего коэффициента (п. 2 ст. 362 НК РФ).

Также в форме декларации доработаны позиции, касающиеся отражения налоговых льгот, необходимости заверения декларации печатью налогоплательщика-организации (с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 06.04.2015 № 82-ФЗ в отдельные законодательные акты в части отмены обязательности печати хозяйственных обществ), и сделаны другие юридико-технические поправки.

Давайте перейдем к налогу на имущество организаций. В чем основная суть изменений в отчетности по этому налогу?

Начну с того, что приказ ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения, был зарегистрирован 12 апреля в Минюсте России (регистрационный № 46348).

Также напомним об изменениях, внесенных в главу 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ и ка-

сающихся особенностей налогообложения объектов отдельных видов.

Благодаря федеральным законам от 28.12.2016 № 464-ФЗ и № 475-ФЗ с 2017 года снижена до 1 % ставка налога в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью. При этом для указанных объектов, впервые принятых на учет в качестве объектов основных средств начиная с 2017 года, сумма налога исчисляется с понижающим коэффициентом $K_{жд}$. Значение коэффициента в течение первого налогового периода его применения устанавливается равным нулю.

Кроме того, с 2017 года в отношении железнодорожного подвижного состава, произведенного начиная с 2013 года, установлены дополнительные налоговые льготы.

В связи с этим в новых формах налогового расчета по авансовому платежу по налогу и декларации появятся коэффициент $K_{жд}$ и обновленные коды налоговых льгот.

В новой форме декларации также нашли отражение изменения, внесенные федеральными законами от 03.07.2016 № 242-ФЗ (льготное налогообложение по нулевой ставке объектов магистральных газопроводов, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия и объектов, предусмотренных техническими проектами разработки месторождений полезных ископаемых и иной проектной документацией на выполнение работ, связанных с использованием участками недр, или проектной документацией объектов капитального строительства, и необходимых для обеспечения функционирования вышеуказанных объектов недвижимого имущества), от 30.09.2013 № 268-ФЗ (освобождение организаций от уплаты налога в отношении имущества, расположенного во внутренних морских водах Российской Федерации, в территориальном море Российской Федерации, на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части (секторе) дна Каспийского моря и используемого при осуществлении деятельности по разработке морских месторождений углеводородного сырья), от 02.11.2013 № 307-ФЗ и 04.10.2014 № 284-ФЗ (установление особенностей определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости в отношении отдельных объектов недвижимости).

² С 2015 года применяется в отношении легковых автомобилей, включенных в ежегодно формируемый Минпромторгом России Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей.

Коды видов имущества, перечисленного выше, в новой форме декларации были актуализированы.

Для чего в форму декларации включен раздел 2.1, в котором должна отражаться информация об объектах недвижимости с отдельными сведениями о налоговой базе?

Дело в том, что камеральные проверки налоговых расчетов в отношении налогооблагаемого имущества эффективны только тогда, когда и налогоплательщик, и налоговый инспектор понимают основания изменения налоговой базы и возможного роста / снижения налоговых поступлений (речь идет о таких обстоятельствах, как ввод в эксплуатацию новых объектов, выбытие имущества из числа основных средств, переоценка, ошибки при определении остаточной стоимости и т. п.).

Старая форма декларации не позволяла определить состав налогооблагаемой недвижимости (за исключением объектов, по которым налоговая база рассчитывается исходя из кадастровой стоимости). В результате любые изменения налоговой базы приходилось отдельно проверять и, соответственно, обосновывать дополнительно (например, посредством представления первичной бухгалтерской отчетности, результатов инвентаризации имущества), что возлагало излишнюю нагрузку и на налогоплательщика, и на налогового инспектора.

С введением новой формы декларации повысится «прозрачность» налогообложения, благодаря указанию идентификаторов объектов недвижимости (кадастровых, условных, инвентарных номеров (при их наличии)) и пообъектному описанию налоговой базы.

Смогут ли налогоплательщики, имеющие налогооблагаемые объекты в нескольких муниципальных образованиях, по-прежнему сдавать налоговую отчетность централизованно (в один выбранный ими налоговый орган)?

Да, смогут. Новый порядок представления налоговой декларации предусматривает, что, в случае если законодательством субъекта Российской Федерации предусмотрено зачисление налога на имущество организаций в региональный бюджет без направления по нормативам суммы налога в бюджеты муниципальных образований, может заполняться одна декларация с указанием суммы налога,

подлежащей уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, по согласованию с налоговым органом по данному субъекту, полученному до начала соответствующего налогового периода. В этом случае в декларации указывается код ОКТМО, соответствующий территории муниципального образования, подведомственной налоговому органу по месту представления декларации.

Напомню, письмом ФНС России от 06.04.2016 № БС-4-11/5944@ разъяснялось, что вышеуказанный «централизованный» порядок не распространяется на случаи заполнения налоговой отчетности за налоговый (отчетные) периоды организациями, являющимися налогоплательщиками в отношении объектов, поименованных в подпунктах 1—4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ. В этих случаях налоговая отчетность представляется в налоговые органы по местонахождению указанных объектов.

Налоговому органу, которым согласовано представление налогоплательщиком одной декларации, поручалось уведомить последнего о необходимости последующего ежегодного согласования представления форм налоговой отчетности в аналогичном порядке, что обусловлено возможностью изменения межбюджетного распределения налога в дальнейшем.

Информацию о согласовании согласовывающее УФНС России по субъекту Российской Федерации должно довести до выбранного налогоплательщиком налогового органа, в который будет представляться одна налоговая декларация (один налоговый расчет за каждый отчетный период). Одновременно налогоплательщик и налоговый орган должны быть уведомлены о невозможности изменения в течение налогового периода выбранного налогового органа.

Аналогичный подход будет реализован и при применении новой формы декларации.

Алексей Васильевич, осталось поговорить о новой форме декларации по земельному налогу...

Могу сказать, что проект соответствующего приказа ФНС России размещен на федеральном портале проектов нормативных правовых актов (<http://regulation.gov.ru/projects#npr=62179>) и прошел оценку регулирующего воздействия. В ближайшее время завершится его согласование в ФНС России.

Предлагаю продолжить рассмотрение изменений в отчетности по земельному налогу в следующем номере. **НПД**