

Разъяснения по типовым вопросам, касающимся налогообложения имущества физических лиц

1) Каким образом формируется налоговое уведомление для уплаты имущественных налогов физических лиц

В 2014 году физические лица – налогоплательщики Рязанской области, как и в прошлом году, получают единые налоговые уведомления на уплату имущественных налогов за принадлежащие им объекты налогообложения (земельные участки, транспортные средства, объекты капитального строительства). При этом налоги будут рассчитаны за налоговый период 2013 года.

Такие налоговые уведомления, как и прежде, содержат информацию сразу по трём налогам (налогу на имущество физических лиц, земельному и транспортному налогам) в зависимости от наличия у налогоплательщика соответствующих объектов налогообложения, в том числе о налоговой базе, налоговой ставке, сумме налога, сумме льгот и сроках уплаты.

Преимущество данной формы уведомления состоит в том, что она позволяет налогоплательщику увидеть в одном документе информацию по всем налоговым обязательствам и суммам налогов, которые он должен уплатить, при этом существенно снижаются затраты налоговых органов на направление налоговых документов.

2) В какие сроки будут направлены налоговые уведомления физическим лицам

Массовое формирование налоговых уведомлений в количестве более 780 тыс. единиц на уплату транспортного и земельного налогов, налога на имущество физических лиц в этом году проводилась налоговыми органами Рязанской области в июне-июле.

Печать и рассылка (заказным почтовым сообщением) налоговых уведомлений в текущем году, также как и в прошлом году, осуществляется через филиал ФКУ «Налог-сервис» ФНС России в Нижнем Новгороде. Поэтому на конверте с налоговым уведомлением в качестве отправителя письма указано ФКУ «Налог-сервис» (г. Нижний Новгород), а в самом уведомлении налогоплательщик увидит информацию из той налоговой инспекции Рязанской области, в которой он состоит на учете по месту нахождения налогооблагаемого имущества.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налогоплательщику должно быть направлено налоговое уведомление не позднее 30 дней до наступления срока платежа по налогу (в этом году – срок для уплаты имущественных налогов физических лиц – не позднее 05.11.2014).

В случае направления налогового уведомления по почте заказным письмом налоговое уведомление считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

3) Сколько налоговых уведомлений получит налогоплательщик, если его имущество зарегистрировано в разных налоговых инспекциях (например, дачный участок находится в Рыбновском районе, а квартира в Железнодорожном районе г. Рязани)

Если объекты налогообложения (объекты имущества) находятся на территории муниципальных образований, находящихся в ведении нескольких налоговых органов (например, как в рассматриваемом случае – территория места нахождения земельного участка администрируется Межрайонной ИФНС России № 6 по Рязанской области, а территория места нахождения квартиры

– Межрайонной ИФНС России № 2), из каждой инспекции должно прийти отдельное налоговое уведомление.

Одно налоговое уведомление налоговым органом будет направлено в том случае, если объекты налогообложения, принадлежащие физическому лицу, находятся в ведении одной налоговой инспекции, администрирующей территорию соответствующих муниципальных образований (муниципального образования).

4) Каковы должны быть действия налогоплательщика в случае неполучения налогового уведомления для уплаты имущественных налогов

Шаг (1). Убедиться, что налоговые органы располагают актуальной информацией о налогооблагаемом имуществе налогоплательщика.

Все сведения о налогооблагаемом имуществе, включая его характеристики, налоговую базу и период владения, отображаются в составе информации Интернет-сервиса ФНС России «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» (<https://lk2.service.nalog.ru/lk/>). Если в «Личном кабинете» отсутствуют какие-либо сведения или имеется неактуальная информация о налогооблагаемом имуществе, обращение об этом может быть направлено в налоговые органы путём заполнения электронной формы заявления, имеющейся в «Личном кабинете».

На основании такого обращения налоговый орган направит запрос в регистрирующие органы, предоставившие информацию о налогооблагаемом имуществе. После получения ответа от указанных органов, подтверждающего данные налогоплательщика, в базу данных налогового органа вносятся соответствующие изменения и направляется ответ заявителю. В случае, если изменения, внесённые в базу данных налогового органа, влияют на сумму налога, налоговый орган осуществляет перерасчёт и формирует новое налоговое уведомление, которое направляется вместе с ответом в адрес налогоплательщика.

Шаг (2). Узнайте, когда налоговая инспекция по месту нахождения налогооблагаемого имущества должна направить налоговые уведомления

Для этого можно воспользоваться Интернет-сервисом ФНС России «Сроки направления налоговых уведомлений» (<http://www.nalog.ru/notice/>), содержащим информацию о графиках массовой печати и направления налоговых документов налогоплательщикам (в разрезе по налоговым инспекциям).

Шаг (3). Если по истечении 30 рабочих дней со дня окончания исполнения налоговой инспекцией графика массового направления налоговых документов, налоговое уведомление не получено либо в уведомлении содержится некорректная информация – об этом целесообразно направить электронное сообщение в налоговые органы Рязанской области, воспользовавшись сервисом ФНС России «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» либо сервисом «Обратиться в ФНС России» (http://www.nalog.ru/rn62/service/obr_fts/), указав свои ФИО, ИНН, контактный адрес и информацию, необходимую для идентификации налогооблагаемого имущества с периодом владения этим имуществом (кадастровый номер земельного участка, регистрационный номер транспортного средства, инвентарный номер жилого помещения и т.п.).

Также можно направить (подать) в налоговую инспекцию по месту жительства либо по месту нахождения налогооблагаемого имущества соответствующее письменное сообщение, указав

свои ФИО, ИНН, контактный адрес и информацию, необходимую для идентификации налогооблагаемого имущества с периодом владения этим имуществом (кадастровый номер земельного участка, регистрационный номер транспортного средства, инвентарный номер жилого помещения и т.п.).

Кроме того, рекомендуем учитывать следующее.

С 01.01.2015 вводятся в действие положения Федерального закона от 02.04.2014 № 52-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», согласно которым налогоплательщики – физические лица по налогам, уплачиваемым на основании налоговых уведомлений, обязаны сообщать о наличии у них объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в налоговый орган по месту жительства либо по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств в случае неполучения налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими (далее – Сообщение).

Сообщение с приложением копий правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов на объекты недвижимого имущества и (или) документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств, представляется в налоговый орган в отношении каждого объекта налогообложения однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сообщение о наличии объекта налогообложения не представляется в налоговый орган в случаях, если физическое лицо получало налоговое уведомление об уплате налога в отношении этого объекта или если не получало налоговое уведомление в связи с предоставлением ему налоговой льготы.

Вопросы, касающиеся порядка направления и формы Сообщения налогоплательщика в налоговый орган, будут дополнительно урегулированы ФНС России.

Налог, подлежащий уплате физическими лицами в отношении объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, исчисляется налоговыми органами не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления. При этом с 01.01.2015 до 01.01.2017 в случае исполнения налогоплательщиком в установленный срок вышеуказанной обязанности по представлению в налоговый орган соответствующего Сообщения исчисление суммы налога производится начиная с того налогового периода, в котором была исполнена эта обязанность.

С 01.01.2017 вступают в силу нормы об ответственности за неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком – физическим лицом налоговому органу Сообщения: указанное влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога в отношении объекта недвижимого имущества и (или) транспортного средства, по которым не представлено (несвоеременно представлено) Сообщение.

5) Каковы сроки уплаты имущественных налогов физическими лицами за 2013 год

Срок уплаты земельного, транспортного налогов и налога на имущество физических лиц установлен на территории Рязанской области не позднее 1 ноября года, следующего за истекшим

налоговым периодом. В этом году 1 ноября приходится на нерабочий день, поэтому предельный срок уплаты перенесён на ближайший рабочий день – 5 ноября 2014 года.

Всю необходимую информацию о сроках уплаты налогов налогоплательщики могут получить, воспользовавшись Интернет-сервисом на сайте ФНС России «Имущественные налоги: ставки и льготы» (<http://www.nalog.ru/rn62/service/tax/>).

Несмотря на то, что сроки уплаты имущественных налогов за 2013 год приходятся на ноябрь текущего года, рассылка налоговых уведомлений и платёжных документов производится не менее чем за 30 дней до наступления срока платежа по налогу. Поэтому, получив налоговое уведомление, рекомендуем не откладывать уплату налогов и исполнить обязанность по их уплате, предусмотренную статьёй 57 Конституции Российской Федерации, до наступления предельных сроков налоговых платежей.

В случае не исполнения физическим лицом обязанности по уплате налога налоговый орган после выставления требования об уплате налоговых платежей обращается в суд с заявлением о взыскании налога и пеней за счёт имущества данного физического лица и о привлечении его к налоговой ответственности.

6) Каковы «экономические» последствия не уплаты имущественных налогов в установленный срок

Наряду с суммой налога, подлежащего уплате, за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога, начиная со следующего за установленным законодательством дня уплаты налога, начисляется пеня, определяемая в процентах от неуплаченной суммы налога. Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

7) Изменится ли налоговая нагрузка по имущественным налогам на граждан по сравнению с прошлым годом

Расчёт имущественных налогов физических лиц осуществляется налоговыми органами на основании следующих элементов налогообложения: ставки налогов; налоговая база налогооблагаемого имущества; период владения этим имуществом; имеющаяся в налоговых органах информация о заявленных налогоплательщиком налоговых льготах и (или) реализации его права на уменьшение налоговой базы по отдельным налогам.

Информацию о ставках имущественных налогов за 2013 год можно получить, воспользовавшись Интернет-сервисом на сайте ФНС России «Имущественные налоги: ставки и льготы» (<http://www.nalog.ru/tax/>).

По земельному налогу, в целом, изменение налоговой базы – кадастровой стоимости земельных участков физических лиц по сравнению с налоговым периодом – 2012 года в Рязанской области не произошло. Получить сведения о кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января соответствующего налогового периода, можно обратившись в органы Росреестра.

По налогу на имущество физических лиц определение налоговой базы (суммарной инвентаризационной стоимости) налогооблагаемых объектов капитального строительства обусловлено

применением индексированных коэффициентов перерасчёта восстановительной стоимости строений и помещений граждан, утверждённых Постановлением Правительства Рязанской области от 20.02.2013 № 30 «О коэффициенте пересчета восстановительной стоимости строений, помещений и сооружений, принадлежащих гражданам на праве собственности».

По транспортному налогу в 2013 году наблюдается сохранение средневзвешенного уровня налоговой нагрузки физических лиц (рассчитанной исходя из налоговых ставок, предусмотренных Законом Рязанской области от 22 ноября 2002 года № 76-ОЗ «О транспортном налоге на территории Рязанской области». Так, по основному типу налогооблагаемого объекта (автомобили до 100 л.с.) средняя сумма налога составит 540 рублей.

8) Где можно получить информацию об установленных налоговых ставках и льготах по имущественным налогам

Для получения этой информации можно непосредственно обратиться в налоговую инспекцию по месту нахождения имущества, но быстрее и удобнее воспользоваться новым Интернет-сервисом «Имущественные налоги: ставки и льготы», расположенном на сайте ФНС России (<http://www.nalog.ru/rn62/service/tax/>).

Сервис позволяет оперативно информировать налогоплательщиков о принятых региональными органами власти и органами местного самоуправления нормативных правовых актах по установлению налоговых ставок и льгот по имущественным налогам, а также о документах, которые необходимо представить в налоговый орган для подтверждения права на применение налоговой льготы.

9) Если налогоплательщик имеет право на льготу, должен ли он сам сообщить об этом в инспекцию

В соответствии со ст. 21 Налогового кодекса Российской Федерации использование налоговых льгот является правом, а не обязанностью налогоплательщика. При этом налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы или приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов (ст. 56 Налогового кодекса). Таким образом, использование налоговых льгот носит заявительный характер.

В этой связи налогоплательщику, имеющему право на налоговую льготу, необходимо обратиться в налоговый орган с заявлением о предоставлении налоговой льготы по налогу на имущество физических лиц, земельному и транспортному налогам и представить документы, подтверждающие право на льготу.

Напомним, что налог на имущество физических лиц и земельный налог начисляются налоговыми органами по месту нахождения имущества и земельного участка, следовательно, заявление о предоставлении льготы и подтверждающие документы необходимо представить в тот налоговый орган, на территории которого находится земельный участок или строение. Документы для получения льготы по транспортному налогу следует направлять в налоговый орган по месту жительства автовладельца.

Налогоплательщик вправе направить заявление о предоставлении льготы по налогу и копии

документов, подтверждающие право на эту льготу, через уполномоченного представителя либо заказной корреспонденцией по почте.

10) Как получить налоговое уведомление, не обращаясь на почту за его получением

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налоговое уведомление может быть передано налогоплательщику в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи одновременно с платежными документами на уплату налогов, подлежащих уплате в соответствии с этим налоговым уведомлением.

Приказом ФНС России от 23.05.2011 № ММВ-7-11/324@ предусмотрено, что налоговые уведомления и платежные документы направляются налогоплательщику в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в форматах PDF с использованием администрируемого Федеральной налоговой службой Интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» (<https://lk2.service.nalog.ru/lk/>).

Интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» позволяет налогоплательщику увидеть сформированное налоговое уведомление задолго до получения его в бумажном виде по почте.

Пользователь «Личного кабинета» также может распечатать платежные документы и оплатить налоги и задолженность через операционную кассу банка либо осуществить платеж, не выходя из дома или офиса, с помощью онлайн-сервисов банков-партнеров ФНС России.

Такая возможность особенно актуальна для тех, кто на протяжении длительного времени проживает вдали от места прописки или имеет объекты налогообложения в разных населенных пунктах Рязанской области (регионах страны), а также для всех, кто ценит свое время.

11) Как стать пользователем «Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц»

Чтобы воспользоваться сервисом «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», необходимо лично обратиться с заявлением о подключении и свидетельством о присвоении ИНН в любую ближайшую налоговую инспекцию.

Кроме того, можно направить в выбранный налоговый орган on-line-заявление, доступное на сайте ФНС России www.nalog.ru, и при последующем личном визите в инспекцию налогоплательщику будет выдана регистрационная карта с указанием логина и первичного пароля пользователя.

Необходимость личной явки связана с тем, что в сервисе «Личный кабинет» содержатся сведения, которые в соответствии со ст. 102 Налогового кодекса Российской Федерации составляют налоговую тайну.

В качестве логина для доступа к «Личному кабинету» используется ИНН налогоплательщика, а первичный пароль генерируется автоматически. В случае, если первичный пароль не был изменен в течение месяца, запись будет заблокирована и налогоплательщику придется прийти в инспекцию ещё раз.

12) В чем особенности расчёта налога на имущество физических лиц при наличии у гражданина нескольких жилых помещений

Налог на имущество физических лиц устанавливается Законом Российской Федерации от 09.12.1991 N 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».

Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости в установленных федеральным законом пределах.

Так, при суммарной инвентаризационной стоимости имущества до 300 тыс. руб. (включительно) ставка налога может быть установлена в пределах до 0,1 процента (включительно), при суммарной инвентаризационной стоимости имущества свыше 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. (включительно) - свыше 0,1 до 0,3 процента (включительно), при суммарной инвентаризационной стоимости имущества свыше 500 тыс. руб. - свыше 0,3 до 2,0 процента (включительно).

При этом представительным органам местного самоуправления предоставлено право определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости и типа использования имущества, а также устанавливать дополнительные налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

На основании п. 1.4 Порядка оценки строений, помещений и сооружений, принадлежащих гражданам на праве собственности, утвержденного Приказом Минстроя России от 04.04.1992 № 87, определение инвентаризационной стоимости, строений, помещений и сооружений осуществляется по состоянию на 1 января каждого года на основе данных инвентаризации, проводимой в соответствии с действующим законодательством.

Таким образом, в случае если на территории одного муниципального образования у налогоплательщика имеется несколько принадлежащих ему объектов недвижимости, сумма налога на имущество физических лиц в отношении таких объектов недвижимости исчисляется налоговыми органами исходя из суммарной инвентаризационной стоимости всех объектов недвижимости, находящихся в собственности данного налогоплательщика, и налоговой ставки, соответствующей суммарной инвентаризационной стоимости соответствующих объектов недвижимости (если налоговая ставка подлежит применению для объектов недвижимости данного вида: жилые помещения, дачные дома, гаражи, нежилые помещения и т.п.).

13) Изменение в налогообложении дорогостоящих транспортных средств

23.07.2013 Президентом Российской Федерации подписан Федеральный закон № 214-ФЗ «О внесении изменений в статью 362 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (<http://pravo.gov.ru:8080/page.aspx?53993>).

Федеральный закон направлен на повышение налоговой нагрузки на собственников дорогостоящих транспортных средств. Так, с 1 января 2014 года в Налоговый кодекс вводится норма, согласно которой с владельцев легковых автомобилей средней стоимостью свыше 3 миллионов рублей транспортный налог будет взиматься с учетом повышающего коэффициента:

- в отношении автомобилей средней стоимостью от 3 до 5 млн. рублей будет применяться повышающие коэффициенты: 1,5 – если возраст автомобиля менее года; 1,3 – если с года выпуска автомобиля прошло от 1 до 2 лет; 1,1 – если возраст автомобиля от 2 до 3 лет;

- в отношении автомобилей средней стоимостью от 5 до 10 млн. рублей, с года выпуска которых прошло не более 5 лет, будет применяться коэффициент 2;

- в отношении автомобилей средней стоимостью от 10 до 15 млн. рублей, с года выпуска которых прошло не более 10 лет, будет применяться коэффициент 3;

- в отношении автомобилей средней стоимостью свыше 15 млн. рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет, вводится повышающий коэффициент 3.

Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей установлен приказом Минпромторга России от 28.02.2014 № 316 «Об утверждении Порядка расчета средней стоимости легковых автомобилей в целях главы 28 Налогового кодекса Российской Федерации». Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей опубликован на сайте Минпромторга России в сети Интернет (www.minpromtorg.gov.ru).

Налоговые обязательства физических лиц по вышеуказанным транспортным средствам будут рассчитываться налоговыми органами, начиная с расчетов за налоговый период 2014 года, т.е. в 2015 году.