**«Об основных вопросах, связанных с исчислением и уплатой имущественных налогов. Об актуальных изменениях в налоговом законодательстве при администрировании имущественных налогов»
(Ю.В. Ванюшкина)**

На текущий период приходится активная фаза реформирования законодательства об имущественных налогах юридических лиц.

Начиная с налогового периода 2020 года отменена обязанность по предоставлению налоговых деклараций по транспортному и земельному налогам. Данная мера направлена прежде всего на снижение административной нагрузки в виде избыточной отчетности для участников налоговых отношений.

Для регламентирования взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками с 1 января 2021 г. установлен следующий механизм (пп. 4 - 7 ст. 363 Кодекса).

Налоговые органы направляют налогоплательщикам-организациям (их обособленным подразделениям) по месту нахождения принадлежащих им транспортных средств, земельных участков сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах налога.

Сообщение составляется на основе документов и иной информации, имеющейся у налогового органа, включая сведения, полученные в соответствии со ст. 85 Кодекса.

Форма Сообщения утверждена ФНС России – Приказ от 05.07.2019 №ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 №ММВ-7-2/149@» и включает сведения об объекте налогообложения, налоговой базе, налоговом периоде, налоговой ставке, сумме исчисленного налога.

Сообщения передаются налогоплательщикам по месту нахождения принадлежащих им транспортных средств и земельных участков в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота или через личный кабинет налогоплательщика, а в случае невозможности передачи указанными способами Сообщения направляются по почте заказным письмом или могут быть переданы руководителям организаций (их представителям) лично под расписку. В случае направления Сообщения по почте оно считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Налогоплательщик вправе в течение десяти дней со дня получения Сообщения (в том числе, в случае несоответствия уплаченной суммы налога сумме налога, указанной в Сообщении, 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 правовых оснований для освобождения от уплаты налога.

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

О результатах рассмотрения пояснений и (или) документов налоговый орган информирует налогоплательщика, а в случае, если по результатам рассмотрения пояснений и (или) документов сумма налога, указанная в Сообщении, изменилась, налоговый орган направляет налогоплательщику уточненное Сообщение в течение десяти дней после его составления.

Если по результатам рассмотрения пояснений и (или) документов либо при их отсутствии сумма исчисленного налога в Сообщении превысит сумму уплаченного налога, налоговый орган выявляет недоимку и приступает к ее взысканию в общеустановленном порядке (ст. 70 Кодекса).

В рамках массовой компании по направлению налоговых уведомлений юридическим лицам налоговыми органами Саратовской области было сформировано 7119 сообщений по земельному налогу на сумму налога к уплате 898 млн.руб. и 9333 сообщения по транспортному налогу на сумму налога 489млн.руб.

Хотелось бы отметить, что срок установленный в п. 6 ст. 363 НК РФ на подачу пояснений и (или) документов (10 дней со дня получения сообщений) не является пресекательным, т.е. и по истечении его налоговый орган обязан рассмотреть полученные объяснения и (или) документы по существу и при наличии оснований произвести перерасчет исчисленной в сообщении суммы налога в рамках общего взаимодействия с налогоплательщиками и рассмотрения их обращений.

Для налогоплательщиков-организаций с 01.01.2021 применяется заявительный порядок предоставления документов о налоговой льготе по транспортному и земельному налогам (Приказ ФНС России от 25.07.2019 N ММВ-7-21/377@ "Об утверждении формы заявления налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу, порядка ее заполнения и формата представления указанного заявления в электронной форме")

В соответствии с абзацем первым пункта 3 статьи 361.1 и абзацем первым пункта 10 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы, установленные законодательством о налогах, представляют в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы (далее - заявление о льготе).

По результатам рассмотрения заявления о льготе налоговый орган направляет налогоплательщику уведомление о предоставлении налоговой льготы либо сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы (абзац шестой пункта 3 статьи 361.1, абзац второй пункта 10 статьи 396 Кодекса).

Нормы Кодекса не связывают уплату авансовых платежей по налогам и применение налоговых льгот с обязательным представлением заявления о льготе и получением уведомления о предоставлении налоговой льготы до окончания срока уплаты авансовых платежей по налогам за первый квартал налогового периода.

В то же время необходимо понимать, что в соответствии с пунктом 4 статьи 363 и пунктом 5 статьи 397 Кодекса начиная с 01.01.2021 в целях обеспечения полноты уплаты налогов налоговые органы передают (направляют) налогоплательщикам (их обособленным подразделениям) по месту нахождения принадлежащих им транспортных средств / земельных участков 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 этой льготы.

Нельзя не остановиться на антикризисных мерах поддержки бизнеса.

В соответствии с Законом Саратовской области №73-ЗСО "О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций" предоставлено право на налоговую льготу организациям, осуществляющие следующие виды экономической деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2):

49.3 Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта;

49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;

55 Деятельность по предоставлению мест для временного проживания;

56 Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков;

59.14 Деятельность в области демонстрации кинофильмов;

79 Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма;

82.3 Деятельность по организации конференций и выставок;

86.90.4 Деятельность санаторно-курортных организаций;

90 Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений;

91 Деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры;

93 Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений;

96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная.

Осуществление организациями соответствующего вида деятельности определяется по коду основного вида деятельности, информация о котором содержится в едином государственном реестре юридических лиц по состоянию на 1 января 2021 года.

Основанием для использования льготы является одновременное соблюдение следующих условий:

организация включена по состоянию на 1 января 2021 года в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства;

среднесписочная численность работников за налоговый период, в котором применяется установленная настоящим пунктом льгота, составляет не менее 80 процентов среднесписочной численности работников, отраженной налогоплательщиком в предоставляемой в налоговый орган отчетности за предшествующий налоговый период, но не менее двух человек;

среднемесячная заработная плата работников за налоговый период, в расчете на одного работника, составляет не менее полутора минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом с 1 января 2021 года, и не менее среднемесячной заработной платы за предшествующий налоговый период.

Среднемесячная заработная плата работников рассчитывается путем деления суммы доходов работников за налоговый период по данным расчета 6-НДФЛ (без учета дивидендов) на среднесписочную численность работников за налоговый период и на количество месяцев в налоговом периоде.

**Перспективы совершенствования налогообложения имущества**

В целях создания стимулов ускоренного внедрения и развития технологий отечественной промышленности, обновления активной части основных фондов организаций (машин, оборудования) движимое имущество начиная с 2019 года исключительно из объектов налогообложения налогом на имущество организаций.

Очередной шаг в совершенствовании налогообложения имущества – переход к бездекларационному порядку администрирования налога на имущество организаций в отношении объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Для рассматриваемых объектов, как и в случае с транспортными средствами и земельными участками, целью внедрения такого порядка является максимальное приближение выявления недоимки по налогу к сроку его уплаты, сопровождающееся отменой представления налоговой отчетности и камеральных налоговых проверок.

С 2022 года реализован принцип направления налогоплательщикам- организациям сводного налогового уведомления, в котором будут отражаться все объекты налогообложения, по которым налоговым органом будет производится исчисление налогов(земельные участки, транспортные средства, по налогу на имущество организаций – объекты, подлежащие налогообложения в соответствии со ст. 378.2 НК РФ, по которым налоговой базой является кадастровая стоимость).

Для его реализации установлены единые сроки уплаты авансовых платежей (не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, налог подлежит уплате в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом).

**Налогообложение некоммерческих организаций**

Порядок налогообложения по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, земельному налогу не имеет отличительных особенностей исключительно для некоммерческих организаций.

Из группы некоммерческих организаций можно выделить **религиозные** организации.

В соответствии с положениями глав 28, 30 и 31 Кодекса религиозные организации являются налогоплательщиками соответственно транспортного налога, налога на имущество организаций и земельного налога.

Между тем, учитывая социальный характер осуществляемой религиозными организациями деятельности, им предоставлены следующие налоговые льготы:

1) по налогу на имущество организаций - в отношении имущества, используемого для осуществления религиозной деятельности;

2) по земельному налогу - в отношении земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения.

В отношении иного имущества, а также транспортных средств налоги уплачиваются религиозными организациями в общеустановленном порядке.

В практике налогообложения зачастую возникает следующий вопрос:

***Включаются ли в налоговую базу по налогу на имущество фактически не используемые основные средства?***

Фактически не используемые объекты основных средств подлежат налогообложению налогом на имущество организаций в общеустановленном порядке.

Объектами налогообложения по налогу на имущество организаций признаются (ст. 374 НК РФ):

1) недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ, если иное не предусмотрено ст. ст. 378 и 378.1 НК РФ;

2) недвижимое имущество, находящееся на территории РФ и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с п. 2 ст. 375 НК РФ, если иное не предусмотрено ст. ст. 378 и 378.1 НК РФ.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено положениями ст. 375 НК РФ (п. 1 ст. 375 НК РФ).

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость, внесенная в ЕГРН и подлежащая применению с 1 января года налогового периода (п. 2 ст. 375 НК РФ).

Таким образом, объекты, облагаемые налогом по среднегодовой стоимости, для признания их объектами налогообложения по налогу на имущество организаций должны признаваться основными средствами.

Что касается объектов недвижимости, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, то в отношении них для признания их объектами налогообложения согласно положениям ст. ст. 374, 375 и 378.2 НК РФ не требуется обязательное отражение их в качестве объектов основных средств.

Положениями по бухгалтерскому учету, регламентирующими порядок учета на балансе организаций основных средств, не предусмотрен критерий использования объектов для отнесения их к основным средствам:

• для коммерческих и некоммерческих организаций - Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н;

• для кредитных организаций - Положение Банка России от 22.12.2014 N 448-П;

• для некредитных финансовых организаций (не операторов финансовых платформ) - Положение Банка России от 22.09.2015 N 492-П;

• для организаций государственного сектора - Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н.

Одним из критериев признания объекта основным средством является согласно указанным нормативным актам "предназначение для использования объекта...".

Кроме того, документами, регламентирующими порядок бухгалтерского учета основных средств, и планами счетов бухгалтерского учета не предусмотрено списание объектов со счетов по учету основных средств в случае их фактического неиспользования, например вследствие их консервации.

Также условие использования объекта основных средств для признания его объектом налогообложения по налогу на имущество организаций не предусмотрено гл. 30 НК РФ.

Учитывая изложенное, фактически не используемые основные средства подлежат налогообложению налогом на имущество организаций в общеустановленном порядке.

В своем выступлении я постаралась осветить все основные изменения налогового законодательства по имущественным налогам, уплачиваемых юридическими лицами.

Мы всегда открыты для общения, готовы к диалогу, направляйте в наш адрес имеющиеся вопросы, с радостью постараемся ответить на ваши запросы.

Спасибо за внимание.