



МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ
№4 ПО ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

НОВАЦИИ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ С 2020 ГОДА



29 сентября 2019 года принят Федеральный закон № 325-ФЗ с множественными поправками к Налоговому кодексу РФ. Они коснулись, в частности, налога на имущество организаций, земельного и транспортного налогов.

1. С налогового периода 2020 года отменена обязанность организаций ежеквартально представлять налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество. Таким образом, компании будут подавать только ежегодную декларацию по этому налогу. В ней будут указываться уплачиваемые ежеквартальные авансовые платежи.

За налоговый период 2019 года налогоплательщикам-организациям следует представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций не позднее 30 марта 2020 года по новой форме, утвержденной приказом ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405@.

В ней учтены идентификаторы воздушных и водных судов, которые признаются объектами налогообложения. Также появились коды новых налоговых льгот для объектов высокой энергетической эффективности, имущества, расположенного во внутренних морских водах, в территориальном море и на континентальном шельфе РФ, которое используется при разработке морских месторождений углеводородного сырья. Кроме того, в декларацию внесены коды новых льгот для организаций, признаваемых фондами, управляющими компаниями и их дочерними обществами в соответствии с законом об инновационных научно-технологических центрах.

Контрольные соотношения показателей формы налоговой декларации по налогу на имущество организаций размещены на сайте ФНС России.

2. Закреплено положение о выборе одной налоговой инспекции для сдачи отчетности по недвижимости, налог по которой рассчитывается, исходя из среднегодовой стоимости.

Налогоплательщик, состоящий на учете в нескольких налоговых органах по месту нахождения своих объектов недвижимости на территории одного субъекта РФ, сможет представлять налоговую декларацию по всем объектам в одну инспекцию по своему выбору. Достаточно уведомить об этом налоговый орган по субъекту РФ. Форма уведомления утверждена Приказом ФНС от 19.06.2019 № ММВ-7-21/311@ и применяется, начиная с 1 января 2020 года.

Основные условия подачи уведомления и последующего представления в выбранный налоговый орган единой налоговой декларации (по всем объектам налогообложения, на территории субъекта РФ) таковы:

1) Наличие постановки налогоплательщика на учет в разных налоговых органах в пределах субъекта РФ по месту нахождения принадлежащих ему объектов недвижимости;

2) Определение налоговой базы по объектам налогообложения, исходя из среднегодовой стоимости;

3) Представление уведомления в срок до 1 марта года, в котором применяется указанный порядок представления налоговой декларации, в УФНС России по субъекту РФ с указанием выбранного налогового органа, в который будет подаваться единая налоговая декларация, при условии, что налогоплательщик состоит на учете в этом налоговом органе по месту нахождения объектов недвижимости;

4) Отсутствие норматива отчисления от налога на имущество организаций в местные бюджеты.

Изменение выбранного налогоплательщиком порядка представления

налоговой декларации в течение налогового периода не допускается.

Так, при представлении Уведомления в период с 1 января по 1 марта 2020 года данный порядок представления единой налоговой декларации может применяться в течение налогового периода 2020 года, а именно: для представления налоговой декларации за 2019 год, срок представления которой - не позднее 30 марта 2020 года, а также для представления налоговой декларации в течение 2020 года за часть налогового периода 2020 года, например, при прекращении организации путем ликвидации или реорганизации в течение 2020 года.

3. С 2020 года вводится новая процедура рассмотрения заявлений о предоставлении льгот по транспортному и земельному налогам для организаций.

Приказом ФНС России от 25.07.2019 № ММВ-7-21/377@ утверждена форма заявления налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу. Заявление (КНД 1150064) по новой форме может быть подано (направлено) в налоговый орган в целях предоставления налоговой льготы, относящейся к налоговому периоду с 2020 года.

Налоговые льготы за предшествующие налоговые периоды, а также за период в течение 2020 года в случае прекращения организации путем ликвидации или реорганизации в этот период заявляются в соответствии с ранее действовавшими положениями нормативных правовых актов (приказы ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@, от 10.05.2017 № ММВ-7-21/347@).

Рассматривать заявление о льготе уполномочен налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения, указанного в заявлении о льготе. Представление организациями заявления о льготе через личный кабинет налогоплательщика Налоговым кодексом РФ не предусмотрено.

При заполнении заявления указывается заявляемый налогоплательщиком период действия налоговой льготы согласно документу (документам), подтверждающему право на налоговую льготу. Таким образом, при подтверждении права на налоговую льготу налоговый орган должен располагать соответствующими документами и (или) сведениями, подтверждающими право налогоплательщика на налоговую льготу за период её действия, указанный в заявлении.

По результатам рассмотрения заявления о льготе налоговый орган должен направить уведомление о предоставлении налоговой льготы либо сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы по форме, утвержденной приказом ФНС России от 12.11.2019 № ММВ-7-21/566@.

При наличии соответствующих оснований применительно к разным периодам действия заявленной налоговой льготы и (или) разным налогам, по которым представлено заявление о льготе, допускается по одному заявлению о льготе одновременное направление уведомления о предоставлении налоговой льготы и сообщения об отказе от предоставления налоговой льготы.

Например, в заявлении о льготе указан срок предоставления налоговой льготы с 01.01 по 01.09, при этом за период с 01.01 по 31.05 действие налоговой льготы подтверждено (за этот период направляется уведомление о предоставлении налоговой льготы), а за период с 01.06 по 01.09 действие налоговой льготы не подтверждено (за этот период направляется сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы).

Срок для представления в налоговый орган заявления о льготе Налоговым кодексом РФ не установлен и определяется налогоплательщиком.

В рассматриваемой ситуации целесообразно понимать, что, если в заявлении

о льготе будет указан весь налоговый период, за который заявлена налоговая льгота, для направления уведомления о предоставлении налоговой льготы налоговый орган должен располагать сведениями, подтверждающими право налогоплательщика на налоговую льготу за период, указанный в заявлении о льготе. В противном случае в отношении неподтвержденного периода действия налоговой льготы будет направлено сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы.

Положения глав 28 "Транспортный налог" и 31 "Земельный налог" Налогового кодекса РФ не связывают уплату авансовых платежей по налогам и применение налоговых льгот с обязательным представлением заявления о льготе в течение какого-либо определенного периода.

Необходимо понимать, что в соответствии с п.4 ст. 363 и п.5 ст. 397 Налогового кодекса РФ, начиная с 01.01.2021, в целях обеспечения полноты уплаты налогов налоговые органы передают (направляют) налогоплательщикам (их обособленным подразделениям) по истечении соответствующего налогового периода Сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах налогов.

Сообщение составляется на основе информации, имеющейся у налогового органа, в том числе 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 налоговых льгот. В дальнейшем, в соответствии с п.6 ст. 363 и п.5 ст. 397 Налогового кодекса РФ налогоплательщик вправе представить в налоговый орган пояснения и (или) документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот, в частности, заявление о льготе за соответствующий период.

Если по итогам рассмотрения налоговым органом пояснений и (или) документов будет выявлена недоимка по налогам (например, в связи с тем, что налогоплательщик не представлял в налоговый орган заявление о льготе либо получил сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы, при этом фактически учитывал налоговую льготу, и это привело к занижению суммы уплаченного налога), налоговый орган принимает меры по взысканию недоимки (п.7 ст. 363, п.5 ст. 397 Налогового кодекса РФ).

4. В статью 394 Налогового кодекса РФ внесены дополнения, касающиеся применения льготной налоговой ставки по земельному налогу не более 0,3% от кадастровой стоимости в отношении участков, предназначенных для индивидуального жилищного строительства. Главное условие – они не должны использоваться в предпринимательской деятельности.

5. Для применения пониженной налоговой ставки в отношении земельных участков определенного вида разрешенного использования представление заявления о льготе не требуется. Исходя из абзаца первого п.2 ст. 387 Налогового кодекса РФ, полномочия по определению налоговых ставок по земельному налогу не отождествляются с полномочиями по установлению налоговых льгот в соответствии с абзацем вторым п.2 ст. 387 Налогового кодекса РФ. В отличие от налоговой ставки налоговая льгота не является обязательным элементом налогообложения.

6. 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 в

соответствии с Федеральным законом от 15.04.2019 № 63-ФЗ. Законом регламентирован механизм взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками (положения п.4-7 ст. 363 и п.5 ст. 397 Налогового кодекса РФ).

Начиная с 2021 года, налоговые инспекции будут сами информировать организации, владеющие транспортными средствами и земельными участками, об исчисленных налоговыми органами суммах указанных налогов за прошедший налоговый период.

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.

7. С 2021 года у организаций появится новая обязанность: они должны будут информировать инспекцию о транспортных средствах и земельных участках, которые являются объектами налогообложения и не подпадают под льготу, если никогда не получали по ним сообщения об исчисленной сумме налога. Вместе с данными о том, что есть объект налогообложения, нужно направить в инспекцию по своему выбору копии документов, которые подтверждают государственную регистрацию транспорта или права на участок. Сделать это нужно однократно до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Поправка связана с тем, что декларации за 2019 год по транспортному и земельному налогу будут последними. За 2020 год налоговая инспекция уже сама будет присылать сообщения об исчисленном налоге.

Таким образом, если организация в 2020 году приобретет транспортное средство или участок земли и в 2021 году не получит сообщения о налоге, нужно будет до 31 декабря 2021 года уведомить налоговый орган о приобретении.

Если организация не выполнит это требование, ей будет грозить штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога.

8. Для налогоплательщиков-организаций с 2021 года вводятся единые сроки уплаты транспортного и земельного налогов. Оплачивать их следует не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, начиная с оплаты за налоговый период 2020 года. А авансовые платежи - не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

9. При расчете транспортного налога, начиная с налогового периода 2019 года, теперь не используется федеральная льгота для транспортных средств массой более 12 тонн, зарегистрированных в системе взимания платы «Платон».

Законом Тверской области от 26.11.2018 №57–ЗО увеличены налоговые ставки (с каждой лошадиной силы) в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 200 л.с. до 250 л.с. (налоговая ставка выросла с 45 руб. до 75 руб.) и легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л.с. (налоговая ставка выросла с 90 руб. до 150 руб.). Повышенные налоговые ставки будут учитываться при расчете транспортного налога, начиная с налогового периода 2019 года.

Подробную информацию об установленных налоговых льготах по транспортному налогу можно узнать на сайте налоговой службы www.nalog.ru, воспользовавшись электронным сервисом «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам».

www.nalog.ru