



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ

**«Об изменениях законодательства по вопросам
налогообложения имущества с 2019 года»**

Заместитель руководителя Минко Михаил Леонидович,
начальник отдела налогообложения имущества Сухов Сергей Александрович

27.03.2019

[Закон от 30.09.2017 № 286-ФЗ](#) упростил порядок предоставления льгот по имущественным налогам физлиц, исключив необходимость представления документов-оснований;

[Закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ](#) отменил повышающие коэффициенты 1,3 и 1,5 при расчете транспортного налога, а также ввел принцип пропорционального налогообложения при изменении характеристик земельного участка (с 2018 года).

[Закон от 28.12.2017 № 436-ФЗ](#) установил налоговый вычет в размере кадастровой стоимости 600 кв. м на один земельный участок для льготных категорий физлиц, включая пенсионеров (с 2017 года);

[Закон от 29.07.2018 № 232-ФЗ](#) регламентировал направление налоговых документов владельцам налогооблагаемого имущества, не имеющим адреса, закрепил правила о едином налоговом платеже по имущественным налогам и порядок оплаты налогов через МФЦ;

[Закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ](#) исключил движимое имущество из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций;

[Закон от 03.08.2018 № 334-ФЗ](#) ограничил перерасчеты местных налогов, уточнил правила применения кадастровой стоимости в качестве налоговой базы, ввел коэффициент 10% ограничения роста налога на имущество физлиц. Уточнение порядка налогообложения гаражей и машино-мест, в том числе расположенных в объектах налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ. Изменение условий налогообложения частей жилых домов и квартир;

[Закон от 30.10.2018 № 378-ФЗ](#) установил возможность применения налогового вычета по земельному налогу и льгот по налогу на имущество физлиц для недвижимости лиц предпенсионного возраста.

ФНС России продолжает проект по взаимодействию с МФЦ по приему документов, касающихся налогообложения имущества физлиц: заявлений, уведомлений, сообщений и т.п. Также централизуется представление отчетности по налогу на имущество организаций, что позволит сократить количество налоговых деклараций, и оптимизируется форма налогового уведомления (с учетом Федерального закона от 27.12.2018 № 546-ФЗ, Приказ ФНС России от 18.12.2018 № ММВ-7-21/814@), что сократит бюджетные расходы на печать налоговых документов.

С 2019 года изменился порядок представления налоговой отчетности юрлиц в связи со вступлением в силу Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ, отменяющего налогообложение движимого имущества организаций.

Начиная с отчетности за 1 квартал 2019 года расчеты авансовых платежей по налогу на имущество организаций должны представляться по новой форме.

Эти расчеты, а затем и декларацию по данному налогу юрлицам нужно будет представлять по месту нахождения налогооблагаемых объектов недвижимости и (или) по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, если иной порядок не предусмотрен п. 1 ст. 386 НК РФ.

При этом на титульном листе налоговой отчетности указывается код её представления в налоговую инспекцию, предусмотренный приказом ФНС России от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@:

код 281 – для представления в инспекцию по месту нахождения налогооблагаемого объекта недвижимости в пределах региона. Это может быть инспекция по месту постановки налогоплательщика на учет в качестве владельца объекта недвижимости или инспекция по месту нахождения такого объекта, в которой налогоплательщик состоит на учете по иным предусмотренным НК РФ основаниям;

код 214 – для представления в инспекцию по месту нахождения российской организации, если отсутствуют предусмотренные вышеуказанным приказом основания для использования иного кода представления налоговой отчетности в инспекцию. Например, налогоплательщик – российская организация, не являющаяся крупнейшим налогоплательщиком, не состоит на учете в инспекции по месту нахождения налогооблагаемого объекта недвижимости.

Если закон субъекта РФ не устанавливает нормативы отчислений налога в местные бюджеты, налогоплательщики, состоящие на учете в нескольких инспекциях на территории региона, могут представлять единую налоговую отчетность в отношении всех объектов, налоговая база по которым определяется как среднегодовая стоимость, в одну из этих инспекций.

Такой порядок применяется на основании соответствующего уведомления налогоплательщика, поданного в управление ФНС России по субъекту РФ. Его можно подать до представления налоговой отчетности за первый отчетный период, начиная с 1 января 2019 года.

Вышеуказанные разъяснения направлены письмом ФНС России от 21.11.2018 № БС-4-21/22551@ и согласованы с Минфином России.

Кроме этого, Декларация и расчет в разделе 2.1 дополнены полем «Адрес объекта недвижимого имущества, расположенного на территории Российской Федерации». Оно заполняется для объектов, облагаемых по среднегодовой стоимости, если у них отсутствуют кадастровый и условный номера, но есть адрес, присвоенный с указанием муниципального деления.

Также на основе изменений, внесенных в ст. 386 НК РФ, с 2019 года обособленным подразделениям российской организации, имеющим отдельный баланс, не нужно представлять декларацию по месту своего нахождения.

ИЗМЕНЕНИЕ ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ

ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 30.08.2018 № ММВ-7-21/509@ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИЛОЖЕНИЯ К ПРИКАЗУ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ОТ 10.05.2017 № ММВ-7-21/347@»

1. В порядок заполнения Декларации по земельному налогу внесены изменения, позволяющие учитывать при исчислении налога изменение кадастровой стоимости вследствие изменения в течение налогового периода качественных и (или) количественных характеристик земельного участка;
2. Также предусмотрена возможность исчисления налога при изменении в течение налогового периода размера повышающего коэффициента 2 на коэффициент 4 в случае длительного неиспользования земельного участка, предназначенного для жилищного строительства;
3. Порядок заполнения Декларации дополнен положениями, предусматривающими возможность корректного исчисления налога в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка вследствие изменения в течение налогового периода качественных и (или) количественных характеристик земельного участка, при возникновении (прекращении) у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю).
4. Приложение № 5 «Коды категорий земель» к Порядку заполнения Декларации приведено в соответствие нормами Земельного кодекса Российской Федерации.

О перечне дорогостоящих легковых автомобилей (ст. 362 НК РФ) и окончании действия льготы в отношении большегрузных автомобилей (Федеральный закон от 03.07.2016 N 249-ФЗ)

На сайте Минпромторга России опубликован Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн руб. для расчета транспортного налога за 2019 год. В обновленный перечень включено более 1 100 марок и моделей автомобилей. Например, в него вошли Audi Q8, Cadillac CT6 и XT5, Chevrolet Traverse, Volvo XC40.

Для физлиц этот перечень будет применяться в 2020 году при расчете транспортного налога и рассылке налоговых уведомлений. Организации – владельцы автомобилей рассчитывают налог самостоятельно, применяя повышающие коэффициенты, и уплачивают авансовые платежи в течение 2019 года.

Для налогоплательщиков, в т.ч. физических лиц, отменяется применение повышающих коэффициентов 1,3 и 1,5 при расчете транспортного налога на дорогостоящие легковые автомобили. Теперь для машин средней стоимостью от 3 до 5 млн рублей, с года выпуска которых прошло не более трех лет, при расчете налога будет применяться только повышающий коэффициент 1,1 (п. 2 ст. 362 НК РФ). При этом расширен Перечень автомобилей средней стоимостью от 3 млн рублей, формируемый Минпромторгом России. Он подлежит использованию при расчете транспортного налога для физлиц за 2018 год. В него было включено более 1120 марок и моделей автомобилей. Например, в обновленный перечень вошли «BMW 340i xDrive Гран Туризм», «Hyundai Genesis G90 Royal», «Mercedes-Benz Mercedes-AMG GT C».

Для налогоплательщиков-организаций прекращает действовать федеральная льгота, уменьшающая налог в отношении транспортного средства массой свыше 12 тонн на величину платы, внесенной в систему «ПЛАТОН» в счет возмещения вреда, причиняемого федеральным автомобильным дорогам общего пользования. С 2019 года уплата налога и авансовых платежей такими лицами должна производиться в полном объеме, за исключением случаев применения иных налоговых льгот.

Кроме того, подробную информацию по региональным и местным налогам можно получить с помощью интернет-сервиса ФНС России «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» - www.nalog.ru

ПРИМЕНЕНИЕ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

1. Дело А65-706/2017, определение ВС РФ от 14.02.2018 № 306-КГ17-22570 о применении ставки 1,5 % по ЗН за неиспользуемые по назначению для с/х производства ЗУ.
2. Дело А53-2888/2017, определение ВС РФ от 31.05.2018 № 306-КГ17-6424 о доначислении ТН за нерегистрируемые длительное время в уполномоченных органах транспортные средства и принятые к учету организацией-владельцем ТС.
3. Дело А71-971/2017, определение ВС РФ от 16.03.2018 № 309-КГ18-756 о неправомерном применении пониженной ставки по НИО в отношении сетей внутреннего и наружного электроснабжения, не используемым для передачи электроэнергии иным лицам.
4. Дело А12-10578/2017, определение ВС РФ от 27.04.2018 № 306-КГ18-3976 о не применении льготы (п.25 ст. 381 НК РФ) по НИО у взаимозависимого лица.
5. Если дачный земельный участок используется коммерческой организацией или физлицом для предпринимательской деятельности, то применяемая к нему налоговая ставка по земельному налогу не должна превышать 1,5% как для «прочих земель». Для дачных земельных участков некоммерческих организаций и физлиц, неиспользуемых в предпринимательской деятельности, льготная налоговая ставка не превышает 0,3% от их кадастровой стоимости. При этом такие участки должны непосредственно использоваться для личных потребностей при ведении дачного хозяйства или дачного строительства (Определения Верховного Суда РФ от 20.04.2017 № 305-КГ17-3265, от 30.05.2018 № 305-КГ18-5758).

Законодательные инициативы

1. Чтобы сократить число перерасчетов по заявлениям о налоговых льготах, которые физлица представляют в инспекцию после получения налоговых уведомлений, в Государственную думу внесен проект федерального закона № [607168-7](#). Он предлагает обязать налоговые органы самостоятельно исчислять земельный налог и налог на имущество физлиц для пенсионеров и лиц предпенсионного возраста с учетом соответствующей льготы, даже если они вовремя не обратились с заявлением о ее предоставлении. В такой ситуации налоговики будут использовать сведения, полученные в рамках межведомственного взаимодействия с Пенсионным фондом России.

Этот законопроект также направлен на минимизацию перерасчетов налога на имущество физлиц по разрушенным и снесенным объектам. С учетом позиции Верховного Суда РФ от 20.09.2018 № 305-КГ18-9064 по делу № А40-154449/2017 он вводит процедуру прекращения исчисления налога на основании документов о гибели или уничтожении объекта, представленных налогоплательщиком, в том числе не дожидаясь выполнения работ для снятия объекта с кадастрового учета.

2. Согласно пп. «а» п. 2 Перечня поручений по реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 20.02.2019 (утвержден Президентом РФ 27.02.2019 № Пр-294), Правительству РФ поручено до 01.07.2019 обеспечить внесение в законодательство РФ изменений, предусматривающих:

- дополнительное уменьшение налоговой базы по НИФЛ в отношении жилых домов и частей жилых домов – на величину КС 7 кв.м. или в отношении квартир, частей квартир, комнат – на величину КС 5 кв.м. для налогоплательщиков, имеющих трех и более детей, в расчете на каждого ребенка и применительно к одному объекту, находящемуся в собственности налогоплательщика;
- уменьшение налоговой базы по ЗН в отношении одного ЗУ, находящегося в собственности налогоплательщика, ПБП или ПНВ, на величину кадастровой стоимости 600 кв.м. площади ЗУ для налогоплательщиков, имеющих трех и более детей.

Кроме того, в Послании Президента указывается на предоставление этих льгот в проактивном формате

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ИСЧИСЛЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ. РЕГИОНАЛЬНЫЙ УРОВЕНЬ.

1. Приказом Минимущества Рязанской области от 14.11.2018 N 132-Д определен перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2019 г. В него включены 12,3 тыс. объектов, что на 2 тыс. объектов больше, чем на 2018 г.
2. Налоговые ставки (Закон РО «О налоге на имущество организаций на территории Рязанской области» в редакции законов №№ 29-ОЗ, 87-ОЗ):
 - для объектов в Перечне на 2019 год: на общей системе налогообложения - 2 %, на ЕНВД и УСН - 1,2% (в 2018 г. - 0,9%);
 - в отношении ж/д путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, в 2019 году - 1,3 % (в 2018 г. – 1,3%);
 - в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в 2019 году - 2,2 % - по НК РФ (в 2018 г. – 1,9% по Закону РО).
3. С 01.01.2019 вступил в силу новый тур кадастровой оценки земель населенных пунктов, поэтому, начиная с первого авансового платежа по ЗН за 2019 г., организациям, имеющим ЗУ на праве собственности или ПБП, необходимо применять новую КС соответствующих ЗУ. При этом указанная стоимость. Согласно разъяснениям Минфина России от 14.02.2019 № 03-05-04-01/9247, применительно к КС, определенной в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 237-ФЗ, для целей налогообложения необходимо учитывать дату начала применения такой КС, указанную в ЕГРН и совпадающую с датой вступления в силу акта об утверждении результатов определения КС (Постановление Минимущества Рязанской области от 12.10.2018 N 22-П).

4. ЗАКОНАМИ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ" ОТ 08.10.2018 N 61-ОЗ ОТ 16.11.2018 № 73-ОЗ, УСТАНОВЛЕНО:

ОТМЕНА НЕ ЭФФЕКТИВНЫХ ЛЬГОТ:

По налогу на имущество организаций для:

- организаций народных художественных промыслов;
- научных организаций в отношении имущества, используемого ими исключительно в целях научной деятельности;
- общественных объединений пожарной охраны;
- казенных и бюджетных учреждений, созданных органами местного самоуправления муниципальных образований Рязанской области;
- автономных учреждений, осуществляющих на территории Рязанской области деятельность по выполнению работ, оказанию услуг в целях реализации полномочий органов местного самоуправления муниципальных образований Рязанской области (в определенных сферах);
- организаций, доходы которых в текущем налоговом периоде от деятельности в области научных исследований и разработок, здравоохранения и социальных услуг составляют не менее 70%, в отношении движимого имущества, указанного в п. 25 ст. 381 НК РФ;
- организаций - получателей государственной поддержки в отношении движимого имущества, указанного в п. 25 ст. 381 НК РФ, которое определено инвестиционным соглашением, заключаемым в соответствии с Законом Рязанской области "О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Рязанской области", в течение трех лет, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества.

ЗАКОНАМИ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ" ОТ 08.10.2018 N 61-ОЗ ОТ 16.11.2018 № 73-ОЗ, УСТАНОВЛЕНО:

ОТМЕНА НЕ ЭФФЕКТИВНЫХ ЛЬГОТ

По транспортному налогу для:

- казенных и бюджетных учреждений, созданных органами местного самоуправления муниципальных образований Рязанской области;
- общественных объединений пожарной охраны;
- автономные учреждения, осуществляющие на территории Рязанской области деятельность по выполнению работ, оказанию услуг в целях реализации полномочий органов местного самоуправления муниципальных образований Рязанской области *(в определенных сферах)*.

УСТАНОВЛЕНИЕ ЛЬГОТЫ:

По транспортному налогу для лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины)
- один легковой автомобиль до 150 ЛС включительно или мотоциклы (мотороллеры) до 45 ЛС включительно.

5. РЕШЕНИЕМ РЯЗАНСКОЙ ГОРОДСКОЙ ДУМЫ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ О ЗЕМЕЛЬНОМ НАЛОГЕ, УТВЕРЖДЕННОЕ РЕШЕНИЕМ РЯЗАНСКОГО ГОРОДСКОГО СОВЕТА ОТ 24.11.2005 N 384-III» ОТ 1 НОЯБРЯ 2018 Г. N 74-III УСТАНОВЛЕНО:

ОТМЕНА НЕ ЭФФЕКТИВНЫХ ЛЬГОТ

По земельному налогу для:

- казенных, бюджетных и автономных учреждений, созданных органами государственной власти Рязанской области и (или) органами местного самоуправления, финансируемых из областного бюджета и (или) бюджета города Рязани на основе бюджетной сметы и (или) в виде субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания;
- законодательных и исполнительных органов государственной власти субъекта РФ, органов местного самоуправления.