

**Выступление начальника отдела
камерального контроля №1
Управления Федеральной налоговой службы
по Пермскому краю
Вороновой Натальи Ивановны**

**Доклад к проведению публичного обсуждения результатов
правоприменительной практики налоговых органов в виде
видеоконференцсвязи по теме:**

**О налоговых льготах для граждан предпенсионного возраста.
О сохранении льгот по земельному налогу и налогу на имущество
физических лиц для граждан, срок выхода на пенсию которых отложен.**

В соответствии с Федеральным законом N 350-ФЗ от 3 октября 2018 года в России началось постепенное повышение общеустановленного возраста, дающего право на назначение страховой пенсии по старости и пенсии по государственному обеспечению. Изменения происходят поэтапно в течение длительного переходного периода, который составит 10 лет и завершится в 2028 году. В результате пенсионный возраст будет повышен на 5 лет и установлен на уровне 60 лет для женщин и 65 лет для мужчин.

В 2018 году пенсионный возраст женщин составлял 55 лет, пенсионный возраст мужчин - 60 лет.

В целях сохранения действующих социальных гарантий принят Федеральный закон от 30 октября 2018 г. N 378-ФЗ "О внесении изменений в статьи 391 и 407 части второй Налогового кодекса Российской Федерации", предусматривающий распространение ранее установленных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых льгот для пенсионеров на лиц, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством, действовавшим на 31 декабря 2018 года. Указанный Федеральный закон вступил в силу с 1 января 2019 года.

Таким образом, лица, соответствующие условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством, действовавшим на 31 декабря 2018 года, будут предоставляться те же налоговые льготы, которые ранее были предусмотрены для пенсионеров.

Вступивший в силу с 1 января 2019 года Федеральный закон от 30.10.2018 N 378-ФЗ сохранил неизменным действие льгот по имущественным налогам для физлиц, срок выхода на пенсию которым в рамках пенсионной реформы отложен. "Пенсионные" льготы по налогу на имущество физлиц и земельному налогу будут предоставляться тем, кто мог бы выйти на пенсию по правилам 2018 года, если бы законодательство не изменилось.

Таким образом, женщины будут получать "пенсионные" налоговые льготы с 55 лет, мужчины - с 60.

Поправки разработаны в целях обеспечения дополнительных социальных гарантий физическим лицам, срок выхода на пенсию которых повышен.

Мужчины в 60 лет и женщины в 55 лет будут освобождаться от уплаты налога на имущество, если у них в собственности находятся:

- жилой дом, часть жилого дома;
- квартира, часть квартиры, комната;
- гараж или машино-место;
- помещения, используемые в качестве творческих мастерских, ателье, студий, негосударственных музеев, галерей, библиотек;
- хозяйственные строения, площадь которых не превышает 50 кв. м и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения ЛПХ, дач, ИЖС.

Льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида.

Если, например, у налогоплательщика в собственности имеются квартира, дом и гараж, он освобождается в полном объеме от уплаты налога на имущество. А если льготник имеет три квартиры и дом, то он имеет право на льготу при уплате налога за дом, а также только за одну из квартир.

Льгота по земельному налогу предоставлена в виде вычета: налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщика.

Уменьшение налоговой базы (налоговый вычет) производится в отношении одного земельного участка по выбору налогоплательщика.

При непредставлении налогоплательщиком, имеющим право на применение налогового вычета, уведомления о выбранном земельном участке налоговый вычет предоставляется в отношении одного земельного участка с максимальной исчисленной суммой налога.

Меры социальной поддержки предпенсионерам устанавливаются не только на федеральном, но и на региональном уровне, т.е. региональным законодательством.

Так как транспортный налог является региональным налогом, в условиях отсутствия федеральных преференций по транспортному налогу, Законом Пермского края № 589-ПК как для пенсионеров, так и предпенсионеров установлена региональная льгота по транспортному налогу.

Уплачивают налог в размере 50 процентов от суммы налога, подлежащего уплате, налогоплательщики, достигшие возраста, при котором возникает право на пенсию по старости или в случае достижения возраста женщинами - 55 лет, мужчинами - 60 лет, в отношении одной единицы транспортного средства каждой из следующих категорий транспортных средств с указанной мощностью:

- легковых автомобилей с мощностью двигателя до 125 л.с. включительно;
- мотоциклов (мотороллеров);
- катеров, моторных лодок с мощностью двигателя до 50 л.с. включительно;
- самоходных транспортных средств, машин и механизмов на пневматическом и гусеничном ходу.

Льгота предоставляется на основании заявления о предоставлении налоговой льготы, а также документов, подтверждающих право на льготу, которые налогоплательщик вправе представить в соответствующий налоговый орган, либо на основании данных, имеющихся в налоговом органе.

Федеральной налоговой службой с 2018 года реализуется и постоянно расширяется перечень льгот, предоставляемых в проактивном формате.

Федеральным законом от 30.09.2017 N 286-ФЗ с 2018 года физические лица, имеющие право на налоговые льготы, установленные законодательством о налогах и сборах, представляют в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы, а также вправе представить документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу.

Подтверждение права налогоплательщика на налоговую льготу осуществляется налоговым органом по информации, указанной в заявлении налогоплательщика о предоставлении налоговой льготы, запрашивает сведения, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, у органов и иных лиц, у которых имеются эти сведения.

В случае, если налогоплательщик, относящийся к одной из категорий льготизируемых лиц, не представил в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы или не сообщил об отказе от применения налоговой льготы, налоговая льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с Налоговым кодексом и другими федеральными законами.

В статью 85 НК РФ п.9.4. введена обязанность представления Пенсионным фондом Российской Федерации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, следующие сведения о лицах, в отношении которых органами Пенсионного фонда Российской Федерации приняты решения о назначении пенсии, прекращении выплаты пенсии, о лицах, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года, а также о лицах, сведения о которых внесены в федеральный реестр инвалидов, ежегодно до 1 марта года, следующего за годом, за который представляются указанные сведения.

В 2020 году аналогичный порядок предоставления льгот в рамках информационного обмена Налоговой службы с ПФР, Росреестром, региональными органами соцзащиты применен для 6,5 млн. налогоплательщиков: пенсионеров, предпенсионеров, инвалидов, владельцев хозпостроек площадью не более 50 кв. м, многодетных.

Если в налоговые органы в рамках межведомственного взаимодействия не поступили сведения о лицах, относящихся к льготным категориям, налогоплательщик вправе обратиться в любой налоговый орган с заявлением о предоставлении имеющейся у него льготы, указав документы-основания для ее предоставления. Если такие документы у налоговых органов отсутствуют, в том числе не представлены налогоплательщиком, то налоговый орган по информации, указанной в заявлении гражданина, запрашивает сведения, подтверждающие право на льготу, у органов и иных лиц. По результатам рассмотрения заявления о

предоставлении льготы физлицу направляется уведомление о ее предоставлении либо сообщение о мотивированном отказе в этом.

Способы подачи заявления на льготу представлены на следующем лаиде (ЛК, МФЦ, Почтой, в ИФНС).

Такое заявление не потребуется, если у налогового органа имеются документированные сведения, позволяющие подтвердить право на вычет. Например, в случае, если ранее предоставлялись налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц и (или) налоговые льготы при налогообложении имущества в соответствии с законами субъектов РФ и (или) НПА представительных органов муниципальных образований.

Согласно пункту 6 статьи 408 Налогового кодекса в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права на налоговую льготу исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимаются за полный месяц.

Количество пользователей льгот и сумма предоставленных льгот ежегодно увеличивается

В Пермском крае в 2021 году льготами воспользовались 102 тысячи плательщиков на общую сумму 120 млн. рублей.

По вопросу о предоставлении налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц предпенсионерам, являющимся государственными гражданскими служащими (разъяснения Минтруда России от 20.01.2021 N 21-3/В-30).

Если возраст мужчины 60 лет, женщина 55 лет наступал в период замещения должностей, предусмотренных частью 1.1 статьи 8 Федерального закона № 400-ФЗ, то пенсия назначалась с увеличением этого возраста.

Так, для лиц, замещающих должности, обозначенные в части 1.1 статьи 8 Федерального закона № 400-ФЗ, которым в 2018 году исполнилось 60 или 55 лет (соответственно), условием для назначения страховой пенсии по старости по состоянию на 31.12.2018 являлось достижение ими 61 или 56 лет (соответственно).

В силу совокупности норм, регулирующих предоставление гражданам налоговых льгот, и исходя из необходимости установления единых подходов при определении граждан предпенсионного возраста в целях предоставления им права на налоговые льготы, обусловленные повышением пенсионного возраста, в отношении лиц, поименованных в части 1.1 статьи 8 Федерального закона № 400-ФЗ, для предоставления права на налоговые льготы учитываются условия, необходимые для назначения пенсии по состоянию на 31 декабря 2018 года (56 лет для женщин и 61 год для мужчин), независимо от года приобретения права на страховую пенсию по старости.

Таким образом, главным критерием является именно возраст. В таком случае налоговыми льготами будут пользоваться мужчина, достигший возраста 60 лет, и женщина, достигшая возраста 55 лет (если они не относятся к категории лиц, претендующих на досрочное назначение страховой пенсии по старости, или не являются государственными служащими).

В связи с разным подходом ПФР к назначению пенсии физическим лицам в рамках Российского законодательства, в том числе лицам, замещающим государственные должности Российской Федерации и замещаемые на постоянной основе государственные должности субъектов Российской Федерации, замещаемые на постоянной основе муниципальные должности, должности государственной гражданской службы Российской Федерации и должности муниципальной службы на первоначальном этапе при исчислении имущественных налогов возникали трудности в предоставлении льготы налогоплательщикам-предпенсионерам.

В настоящее время, при организации информационного взаимодействия с органами ПФР, проблемные вопросы разрешаются в рабочем порядке.