**Доклад начальник отдела налогообложения имущества УФНС России по Саратовской области Ю.В. Ванюшкиной по теме «Актуальные вопросы администрирования имущественных налогов организаций»**

Здравствуйте, уважаемые слушатели!

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

Понятие «имущественные налоги организаций» включает: налог на имущество организаций, транспортный и земельный налоги

**Налог на имущество организаций**.

Порядок налогообложения регулируется главой 30 НК РФ и Законом Саратовской области от 24.11.2003 N 73-ЗСО "О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций"

Остановлюсь на основных изменениях. ***СЛАЙД №2***

1. Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=455E2483896CE3F2F9DA6EF553FA886E738CBB94F7752FB82192F480AB4C941639821E533865312CO95FP) от 02.11.2013 N 307-ФЗ введена с**татья 378.2, определяющая особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества.**

**На территории Саратовской области данная статья заработала с 2016 года.**

[Законом](consultantplus://offline/ref=40E474249F3C7D1BA8915A467056036B7C14796FC063338CB2769C35D7AB4850E6A79687B3BB932441E06EHE7DP) Саратовской области от 25.11.2015 N 149-ЗСО введена **Статья 1.1 в закон 73-ЗСО «Особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества», которая определила характеристики объектов налогообложения по которым налог на имущество исчисляется исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения:**

**Это:**

1) административно-деловые и торговые центры (комплексы) общей площадью свыше 1000 кв. метров и помещений в них;

2) нежилые помещения общей площадью свыше 200 кв. метров, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

3) объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;

4) жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база, определенная как кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества, применяется в отношении имущества, указанного в [подпунктах 1](consultantplus://offline/ref=0A840A5E7C6C12C6A8AD1422441572D0111A5939DD4AF36D9DE9D9A2D5D95CB69DC7DF3A81038C0DJAC0Q) и [2](consultantplus://offline/ref=0A840A5E7C6C12C6A8AD1422441572D0111A5939DD4AF36D9DE9D9A2D5D95CB69DC7DF3A81038C0DJAC7Q) , включенного в **перечень** объектов недвижимого имущества, формируемый уполномоченным органом исполнительной власти области.

На территории Саратовской области уполномоченным органом является Министерство инвестиционной политики и имущественных отношений Саратовской области - комитет по управлению имуществом Саратовской области.

Перечни объектов недвижимого имущества утверждены:

На 2016 год – Распоряжение от 25 декабря 2015 г. N 1390-р

На 2017 год – Распоряжение от 30 ноября 2016 г. N 1132-р

на 2018 год – Распоряжение от 29 ноября 2017 г. N 1082-р

Налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, устанавливается в следующих размерах:

1) 1 процент - в 2016 году;

2) 1,5 процента - в 2017 году;

3) 2 процента - в 2018 году и последующие годы.

Налог уплачивают исходя из кадастровой стоимости объекта все налогоплательщики являющиеся собственниками объектов недвижимого имущества, в том числе

- организации и индивидуальные предприниматели использующих упрощенную систему налогообложения ([п. 2 ст. 346.11](consultantplus://offline/ref=F257DD68B9DA11CFFB59AC8A6903B6770C48026A9DF6D6C2D63EE008CB3A2E46DA41E2DE15D0B8T7f5I) НК РФ в редакции упомянутого Закона N 52-ФЗ, [п. 3 ст. 346.11](consultantplus://offline/ref=F257DD68B9DA11CFFB59AC8A6903B6770C48026A9DF6D6C2D63EE008CB3A2E46DA41E2DE15D1BDT7f0I) НК РФ в редакции Федерального закона от 29.11.2014 N 382-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации");

- индивидуальные предпринимателей, применяющих:

специальный режим налогообложения в виде ЕНВД ([п. 4 ст. 346.26](consultantplus://offline/ref=F257DD68B9DA11CFFB59AC8A6903B6770C48026A9DF6D6C2D63EE008CB3A2E46DA41E2DE15D1BFT7f1I) НК РФ в редакции Закона N 382-ФЗ);

патентную систему налогообложения ([пп. 2 п. 10 ст. 346.43](consultantplus://offline/ref=F257DD68B9DA11CFFB59AC8A6903B6770C48026A9DF6D6C2D63EE008CB3A2E46DA41E2DE15D1BET7f5I) НК РФ в редакции Закона N 382-ФЗ);

общую систему налогообложения ([п. 3 ст. 402](consultantplus://offline/ref=F257DD68B9DA11CFFB59AC8A6903B6770C48026A9DF6D6C2D63EE008CB3A2E46DA41E2DE14D1BAT7fDI) НК РФ).

***СЛАЙД № 3*** №Мне бы хотелось остановится на письмах Минфина РФ разъясняющие отдельные положения исчисления налога на имущество исходя из кадастровой стоимости.

* ***Налогообложение помещений в здании, включенном в Перечень (письмо Минфина России от 13.03.2017 № 03-05-04-01/13780)***

Основное - если здание (строение, сооружение) безусловно и обоснованно определено административно-деловым центром или торговым центром (комплексом) и включено в Перечень, то все помещения в нем, принадлежащие одному или нескольким собственникам, подлежат налогообложению исходя из кадастровой стоимости вне зависимости от отсутствия этих помещений в Перечне.

В случае, если определена кадастровая стоимость указанного здания (строения, сооружения), но при этом кадастровая стоимость помещения не определена, налоговая база в отношении помещения определяется в соответствии с [пунктом 6 статьи 378.2](consultantplus://offline/ref=D4C8B1504765F003845A5317A1DD48A286474737BE96E6F6702DCD642BACBCDB938437782709G8X9F) Кодекса как доля кадастровой стоимости здания (строения, сооружения), в котором находится помещение, соответствующая доле, которую составляет площадь помещения в общей площади здания.

* ***Изменение характеристик объекта (письмо Минфина от 26.09.2017 № 03-05-04-01/62193, письмо ФНС России от 11.01.2018 № БС-4-21/200@)***

[Главой 30](consultantplus://offline/ref=1C18C29D0B149D2529A210A85698B824630EC94593F39BF9114AF6C02E5CEA5B1A4E4D25AEI5cAF) Кодекса не установлен особый порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, включенных уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в Перечень на начало налогового периода, в случае внесения в Единый государственный реестр недвижимости (далее - ЕГРН) в течение налогового периода изменений в части характеристик объекта (в том числе изменения его кадастрового номера, площади, кадастровой стоимости).

В связи с изложенным ФНС России полагает, что указанные объекты подлежат налогообложению налогом на имущество организаций весь налоговый период по кадастровой стоимости на 1 января соответствующего налогового периода (за исключением случаев, указанных в [абзаце 2 пункта 10 статьи 378.2](consultantplus://offline/ref=1C18C29D0B149D2529A210A85698B824630EC94593F39BF9114AF6C02E5CEA5B1A4E4D25A454FCI8c2F) Кодекса, а также случаев исключения объекта из Перечня (в том числе в судебном порядке) на соответствующую дату).

* ***Налогообложение объектов кредитных и некредитных финансовых организаций (письма от 14.02.2018 № 03-05-05-01/8978 и от 19.12.2017 № БС-4-21/25793)***

В соответствии с разъяснениями Центрального банка Российской Федерации объекты имущества, классифицированные кредитной организацией в качестве недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, учитываемые на балансовых [счетах 619](consultantplus://offline/ref=B4E4F30A7EEE8150204B8FBB45CDDF2C2E8DBCC662E1CEDE3C4D197DE45AC2C15256C19D551E426DdFh8F) "Недвижимость, временно неиспользуемая в основной деятельности", [620](consultantplus://offline/ref=B4E4F30A7EEE8150204B8FBB45CDDF2C2E8DBCC662E1CEDE3C4D197DE45AC2C15256C19D551E426CdFhDF) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи", [621](consultantplus://offline/ref=B4E4F30A7EEE8150204B8FBB45CDDF2C2E8DBCC662E1CEDE3C4D197DE45AC2C15256C19D551E426CdFh8F) "Средства труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено" соответственно, на основании [пунктов 2.1](consultantplus://offline/ref=B4E4F30A7EEE8150204B8FBB45CDDF2C2E85B8C668ECCEDE3C4D197DE45AC2C15256C19D5518476AdFhAF), [4.1](consultantplus://offline/ref=B4E4F30A7EEE8150204B8FBB45CDDF2C2E85B8C668ECCEDE3C4D197DE45AC2C15256C19D5518436FdFhCF), [5.1](consultantplus://offline/ref=B4E4F30A7EEE8150204B8FBB45CDDF2C2E85B8C668ECCEDE3C4D197DE45AC2C15256C19D55184168dFhCF), [7.1](consultantplus://offline/ref=B4E4F30A7EEE8150204B8FBB45CDDF2C2E85B8C668ECCEDE3C4D197DE45AC2C15256C19D55184E69dFh8F) Положения N 448-П, основными средствами не являются.

Таким образом, учитываемые на балансовых [счетах 619](consultantplus://offline/ref=B4E4F30A7EEE8150204B8FBB45CDDF2C2E8DBCC662E1CEDE3C4D197DE45AC2C15256C19D551E426DdFh8F), [620](consultantplus://offline/ref=B4E4F30A7EEE8150204B8FBB45CDDF2C2E8DBCC662E1CEDE3C4D197DE45AC2C15256C19D551E426CdFhDF) и [621](consultantplus://offline/ref=B4E4F30A7EEE8150204B8FBB45CDDF2C2E8DBCC662E1CEDE3C4D197DE45AC2C15256C19D551E426CdFh8F) объекты имущества, в силу [статьи 374](consultantplus://offline/ref=B4E4F30A7EEE8150204B8FBB45CDDF2C2E8DBFC766E5CEDE3C4D197DE45AC2C15256C195521Ed4h7F) Кодекса, не признаются объектом налогообложения по налогу на имущество организаций, за исключением жилых домов и жилых помещений, облагаемых в соответствии с [подпунктом 4 пункта 1 статьи 378.2](consultantplus://offline/ref=B4E4F30A7EEE8150204B8FBB45CDDF2C2E8DBFC766E5CEDE3C4D197DE45AC2C15256C19D551A4Ed6h2F) Кодекса.

* **Порядок налогообложения неотделимых улучшений в арендованный объект из Перечня (письмо Минфина России от 01.04.2014 № 03-05-05-01/14322)**

[В](consultantplus://offline/ref=A368279F9C387A8F1BE1B69BD582B38EF74FB65C4B63C372E2939273A3A8597E42041DE00157564546j5F) Решение Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 27.01.2012 N 16291/11 указывается на то, что до момента возврата арендованного имущества с неотделимыми улучшениями арендодателю либо возмещения последним произведенных расходов именно арендатор признается лицом, произведшим капитальные вложения, приносящие ему экономические выгоды, поэтому на нем лежит обязанность по их отражению в бухгалтерском учете в составе основных средств. Суд характеризует данные вложения как произведенные арендатором за счет собственных средств, а не за счет средств, предоставленных арендодателем. Коллегия судей Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации подтвердила правильность данной позиции ([Определение](consultantplus://offline/ref=A368279F9C387A8F1BE1BB88C082B38EF44BB45D4860C372E2939273A34Aj8F) от 26.03.2012 N ВАС-2715/12).

Таким образом, если организацией-арендатором произведены капитальные вложения в арендованный объект недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется в соответствии со [ст. 378.2](consultantplus://offline/ref=A368279F9C387A8F1BE1B69BD582B38EF748B75D4F67C372E2939273A3A8597E42041DE8035745j6F) Кодекса исходя из кадастровой стоимости, то налоговая база в отношении учтенных на балансе арендатора капитальных вложений в арендованный объект недвижимого имущества определяется в соответствии с [п. 1 ст. 375](consultantplus://offline/ref=A368279F9C387A8F1BE1B69BD582B38EF748B75D4F67C372E2939273A3A8597E42041DE8005F45jFF) Кодекса.

***Слайд № 4*** Самые существенные изменения в порядке налогообложения налога на имущество организаций произошли в статье **374 НК РФ «Объект налогообложения».**

Объектом обложения налогом на имущество организаций для российских организаций в силу [п. 1 ст. 374](consultantplus://offline/ref=F257DD68B9DA11CFFB59AC8A6903B6770C48026A9DF6D6C2D63EE008CB3A2E46DA41E2D613D4TBf9I) НК РФ признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено [ст. ст. 378](consultantplus://offline/ref=F257DD68B9DA11CFFB59AC8A6903B6770C48026A9DF6D6C2D63EE008CB3A2E46DA41E2DD17TDf3I), [378.1](consultantplus://offline/ref=F257DD68B9DA11CFFB59AC8A6903B6770C48026A9DF6D6C2D63EE008CB3A2E46DA41E2DB16D3TBf0I) и [378.2](consultantplus://offline/ref=F257DD68B9DA11CFFB59AC8A6903B6770C48026A9DF6D6C2D63EE008CB3A2E46DA41E2D616D2TBf9I) НК РФ.

При этом в [п. 4 ст. 374](consultantplus://offline/ref=F257DD68B9DA11CFFB59AC8A6903B6770C48026A9DF6D6C2D63EE008CB3A2E46DA41E2DD15TDf1I) НК РФ приведен перечень имущества, не признаваемого объектами обложения.

В 2013 -2014г.г. не являлось объектом налогообложения движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

С 1 января 2015 года были внесены изменения, а именно не являются объектом налогообложения объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с [Классификацией](consultantplus://offline/ref=48E5CCAC8286D3F40D8391AD0B7CCD416D994F5CBB255BA92CE27C1936DF4331C188203B3CD42B2Au1U8Q) основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

А также добавлен п. 25 в ст. 381 НК РФ «**Налоговые льготы» о**свобождаются от налогообложения

25) организации - в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

реорганизации или ликвидации юридических лиц;

передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями [пункта 2 статьи 105.1](consultantplus://offline/ref=1EF909B34D28745558E8BC5BAEF9E0BBB5476AA4D82C28BD1EA9CD022586AC031319C56E11F024W8Q) настоящего Кодекса взаимозависимыми.

Данная норма налогового кодекса просуществовала 3 года: 2015, 2016, 2017г.г.

Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ (п. 58 ст. 2) в главе 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ реализован принцип «двух ключей», применяющийся для установления налоговых льгот по региональным и местным налогам:

-на федеральном уровне определяются основания льготирования отдельных видов имущества,

-на региональном уровне регламентируется сама возможность применения данной льготы в субъекте РФ.

В частности, в отношении движимого имущества организаций, принятого с 01.01.2013 на учет в качестве основных средств в 2018 году применяется ст. 381.1 НК РФ, согласно которой налогоплательщики смогут продолжить пользоваться льготой только в случае принятия соответствующего закона субъекта РФ.

Для тех регионов, которые не воспользуются правом пролонгирования на 2018 год федеральной льготы по движимому имуществу организаций, устанавливается потолок налоговых ставок — 1,1 %.

Законом Саратовской области от 28.11.2017 N 112-ЗСО в отношении указанного имущества ставка установлена – 1,1%.

С 1 января 2019 года объектом налогообложения признается только [недвижимое](consultantplus://offline/ref=1DF5602D4FE3EB468EE6F78A1BF39769BAE2389D586EA2F394F467CEB3957602EC6F38D41565DF56V6d6Q) имущество.

В связи с этим, мне бы хотелось остановиться критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения норм [главы 30](consultantplus://offline/ref=BB1CAE6C5810E9D0278F5E5D5EB2CF3C3488A49F1C817D2F6EF7819803BE593C596972044FjDoCQ) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) (письмо ФНС России от 01.10.2018 N БС-4-21/19038@).

***Слайд № 5.***

[Глава 30](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5DDB00F32FBD71E176B37BA32209A3C1E5816313907009E8A186D43sBq8Q) Налогового кодекса не содержит определения понятия "движимое" и "недвижимое имущество". С учетом [статьи 11](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5DDB00F32FBD71E17673CBA35209A3C1E5816313907009E8A186D4ABF6877sBqDQ) Налогового кодекса в таком случае необходимо использовать определения, содержащиеся в иных отраслях законодательства.

Согласно [пункту 2 статьи 130](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5DDB00F32FBD71F1E6739B634209A3C1E5816313907009E8A186D4ABF6F77sBq9Q) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс), вещи, не относящиеся к недвижимости, признаются движимым имуществом.

В свою очередь, исходя из [пункта 1 статьи 130](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5DDB00F32FBD71F1E6739B634209A3C1E5816313907009E8A1868s4q8Q) Гражданского кодекса к недвижимым вещам относятся земельные участки и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. К недвижимым вещам также относятся помещения и машино-места.

Федеральным законом к недвижимым вещам может быть отнесено иное имущество. В частности, согласно [статье 15](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5DDB00F32FBD71E17673DBC30209A3C1E5816313907009E8A186D4ABF697CsBq6Q) Жилищного кодекса Российской Федерации, к недвижимости относятся все виды жилых помещений (жилой, в том числе многоквартирный, дом и его часть, квартира и ее часть, комната). В соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5DDB00F32FBD71E17623BBC30209A3C1E581631s3q9Q) от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" к объектам, регистрируемым в Едином государственном реестре недвижимости (далее - ЕГРН), относятся жилые строения ([пункт 9 части 5 статьи 8](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5DDB00F32FBD71E17623BBC30209A3C1E5816313907009E8A186D4ABF6176sBqFQ)). В [приложении](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5DDB00F32FBD71F1F673DB932209A3C1E5816313907009E8A18684EsBq8Q) к Федеральному закону от 10.01.2003 N 19-ФЗ "О выборах Президента Российской Федерации" к недвижимости отнесены дачи и гаражи.

Поскольку иное не предусмотрено нормативными правовыми актами, при определении понятий "здание", "сооружение", "помещение" предлагается учитывать соответствующие нормы Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5DDB00F32FBD71C136B38BE3F209A3C1E581631s3q9Q) от 30.12.2009 N 384-ФЗ "Технический регламент о безопасности зданий и сооружений"; при определении "объекта незавершенного строительства" - разъяснения в [пункте 38](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5DDB00F32FBD71C1F6239BF34209A3C1E5816313907009E8A186D4ABF697FsBqFQ) постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 23.06.2015 N 25 "О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации".

**В соответствии со** [**статьей 131**](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5DDB00F32FBD71F1E6739B634209A3C1E5816313907009E8A186D4ABF6F77sBq6Q) **Гражданского кодекса и Федеральным** [**законом**](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5DDB00F32FBD71E17623BBC30209A3C1E581631s3q9Q) **"О государственной регистрации недвижимости" вещные права на объекты недвижимости подлежат государственной регистрации в ЕГРН.**

Вместе с тем, целесообразно учитывать выводы, содержащиеся в [определении](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5D0A31A32FBD719126437B632209A3C1E581631s3q9Q) Верховного Суда Российской Федерации от 07.04.2016 по делу N 310-ЭС15-16638. Суд отметил, что вещь является недвижимой либо в силу своих природных свойств ([абзац первый пункта 1 статьи 130](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5DDB00F32FBD71F1E6739B634209A3C1E5816313907009E8A1868s4q8Q) Гражданского кодекса), либо в силу прямого указания федерального закона, что такой объект подчинен режиму недвижимых вещей ([абзац второй пункта 1 статьи 130](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5DDB00F32FBD71F1E6739B634209A3C1E5816313907009E8A186D4AB668s7qEQ) Гражданского кодекса). По смыслу [статьи 131](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5DDB00F32FBD71F1E6739B634209A3C1E5816313907009E8A186D4ABF6F77sBq6Q) Гражданского кодекса закон в целях обеспечения стабильности гражданского оборота устанавливает необходимость государственной регистрации вещных прав на недвижимость. При этом, по общему правилу, государственная регистрация права на вещь не является обязательным условием для признания ее объектом недвижимости. Данный вывод содержится также в [определении](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5D0A31A32FBD719146A3BB936209A3C1E581631s3q9Q) Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 30.09.2015 N 303-ЭС15-5520.

Таким образом, предусмотренные Гражданским [кодексом](consultantplus://offline/ref=79F04E92EF65EB04EDE5DDB00F32FBD71F1E6739B634209A3C1E581631s3q9Q) основания для определения вида объектов имущества устанавливаются в каждом случае в соответствии с вышеперечисленными правовыми нормами об условиях (критериях) для признания вещи движимым или недвижимым имуществом.

Для выявления оснований отнесения объекта имущества к недвижимости целесообразно исходить из следующего: наличие записи об объекте в ЕГРН; при отсутствии сведений в ЕГРН - наличие оснований, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению.

**Транспортный налог**

***Слайд № 6.***

Наиболее часто встречающийся вопрос, поступающий от налогоплательщиков связан с порядком начисления налога при снятии с регистрации транспортного средства за период менее одного месяца.

Так согласно [пункту 3 статьи 362](consultantplus://offline/ref=40074F7DE38B2B9BB75190695F9148610AE470C43DC7D7DB2AD378E21AB873220ED161B80E7C93X8L4H) Налогового кодекса Российской Федерации если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента, указанного в данном [пункте](consultantplus://offline/ref=40074F7DE38B2B9BB75190695F9148610AE470C43DC7D7DB2AD378E21AB873220ED161B80E7C93X8L5H).

Таким образом, исчисление транспортного налога в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства за период менее одного месяца (при регистрации и снятии с регистрации транспортного средства в период с 1 по 15 число, с 16 по 30 число, при регистрации после 15 числа одного месяца и снятии с регистрации до 15 числа следующего месяца, в один день) в отношении данных транспортных средств не производится.

Также нужно помнить, что законодательством о налогах и сборах предусмотрены случаи, при которых факт регистрации транспортного средства не порождает обязанности по уплате транспортного налога. Например, в силу [пункта 2 статьи 358](consultantplus://offline/ref=206892805C48C0FEF3296EBA22E0F1FC27F685419B80E092153D0E44EE83568750F256F915DF0504IB7CE) НК РФ не являются объектами налогообложения по транспортному налогу транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом. В случае угона транспортного средства лицо, на которое это средство зарегистрировано, должно написать заявление об угоне в соответствующий орган внутренних дел, на основании которого указанный орган выносит постановление о возбуждении уголовного дела по факту угона, а также выдает заявителю справку об угоне зарегистрированного на него транспортного средства. Для освобождения от уплаты транспортного налога налогоплательщик должен представить такую справку в налоговый орган.

Учитывая исчерпывающий перечень случаев, исключающих возникновение объекта налогообложения по транспортному налогу, суды пресекают попытки некоторых налогоплательщиков по его расширительному толкованию.

Например, суды отклоняют доводы налогоплательщиков об отсутствии обязанности по уплате транспортного налога в связи с тем, что транспортное средство в течение налогового периода не было поставлено на регистрационный учет и ими не эксплуатировалось. Так, определением Верховного суда Российской Федерации от 31 мая 2018 года N308-КГ18-6424 по данному вопросу было вынесено окончательное решение которым стоит руководствоваться, прежде всего юридическим лицам, при исчислении транспортного налога. Судебным органом всесторонне была рассмотрена данная ситуация и вынесено Определение поддерживающее Постановления нижестоящих судебных инстанций. Суд в своем Постановлении обращает свое внимание на то, что [статьей 358](consultantplus://offline/ref=339BEA25DD2542C0CBF1373C8A23C4367CAE2CBE9EF2BBFC3E62A3633955E320B26528EC968573E0t1z0F) Налогового кодекса Российской Федерации не предусматривается зависимость между фактом использования автотехники и исчислением транспортного налога в связи с чем обязанность по уплате транспортного налога возникает не зависимо от того эксплуатируется транспортное средство, а также не зависимо от факта регистрации в органах государственной регистрации.

По схожим причинам суды не соглашаются с доводами налогоплательщиков о том, что транспортный налог не уплачивается в случае наложения ареста на транспортное средство. Суды обоснованно отмечают, что наложение ареста на автотранспортное средство не предусмотрено законодательством о налогах и сборах в качестве основания для освобождения налогоплательщика от уплаты налога и не входит в перечень случаев, предусмотренных [частью 2 статьи 358](consultantplus://offline/ref=206892805C48C0FEF3296EBA22E0F1FC27F685419B80E092153D0E44EE83568750F256F915DF0504IB75E) НК РФ, при которых транспортный налог не подлежит начислению.

Немного остановлюсь на одной ситуации, с которой сталкиваются наши налогоплательщики в случае применения в конструкции машины для приведения ее в движение более 1 двигателя. В данной ситуации налог рассчитывается исходя из суммарной номинальной мощности всех двигателей, которая может расходоваться одновременно. При этом в случае если в конструкции машины механическая энергия двигателя внутреннего сгорания преобразуется в электрическую для последующего приведения машины в движение посредством электрического двигателя (электрических двигателей), указывается номинальная мощность двигателя внутреннего сгорания. Согласно [пункту 1 пункта 1 статьи 359](consultantplus://offline/ref=C0A33B0BC772B8607014505EC0B2F17AABFE0D23F1F676C496DA68DEC7855D285AE027E183C6T1H) Налогового кодекса Российской Федерации в отношении транспортных средств, имеющих двигатели (за исключением транспортных средств, указанных в [подпункте 1.1 статьи 359](consultantplus://offline/ref=C0A33B0BC772B8607014505EC0B2F17AABFE0D23F1F676C496DA68DEC7855D285AE027E183C6T0H) НК РФ) налоговая база определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

Таким образом, при определении налоговой базы по транспортному налогу следует использовать мощность двигателя (суммарную номинальную мощность всех двигателей), указанную в паспорте транспортного средства и сведениях, представляемых регистрирующими органами.

И в заключении хочется обратить ваше внимание на изменения налогового законодательства, коснувшиеся исчисления транспортного налога. С 1 января 2019 года - законодателем отменены налоговые льготы в виде освобождения от уплаты налога юридических лиц в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в [реестре](consultantplus://offline/ref=7F1DD157D02833DC5CBCA91CFCB467D10E97E393931CB8BEF427802A2FE841A8495833E3FA254D01OAwFK) транспортных средств системы взимания платы. (Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=AAB31515496668814B7C4BB9B73825544CD43F15F4D754B675FE18884E7DDA1440E7CC12q6K) от 03.07.2016 N 249-ФЗ).

Исходя из практики общения с налогоплательщиками и задаваемым ими вопросов, проблем, связанных с исчисление транспортного налога значительно меньше, чем вопросов, возникающих при исчислении ***земельного налога. Слайд №7***

Прежде всего, хотелось бы довести до слушателей следующую информацию. Распоряжением комитета по управлению имуществом Саратовской области от 20 ноября 2018 года №1026-р, утверждены результаты государственной кадастровой оценки земельных участков в составе земель населенных пунктов и земель особо охраняемых территорий.

Распоряжение опубликовано в Интернет-версии газеты «Саратовская областная газета «Регион 64», а также размещен на сайте комитета по управлению имуществом Саратовской области в разделе «Общая информация» / «Государственная кадастровая оценка».

Новую кадастровую стоимость по состоянию на 1 января 2019 года получили 633 483 земельных участка.

Проводя анализ, поступающих от налогоплательщиков вопросов в последнее время между налоговыми органами и налогоплательщиками не редко возникают спорные ситуации при исчислении земельного налога, связанные с правомерностью применения повышающих коэффициентов при строительстве на земельных участках жилых домов; при изменении вида разрешенного использования земельного участка; налогообложения земельного участка под несколькими многоквартирными домами и другие не мало важные вопросы.

На некоторых из них я хотела бы немного остановиться, и донести сегодня до слушателей информацию, которая наверняка будет полезна.

Одним из первых возникает вопрос о применении повышающих коэффициентов при расчете земельного налога в отношении земельных участков с разрешенным использованием "для комплексного освоения в целях жилищного строительства". Как отмечалось в [письме](consultantplus://offline/ref=C6FD6639B152F9EB294630263E674D2D8BAACC27579000B52212A233DE4ADB709788DBBF5808E3B54D6E2Am5I) Минфина России от 13.10.2014 N 03-05-05-02/51417, если в отношении земельного участка из земель населенных пунктов установленная кадастровая стоимость соответствует виду разрешенного использования "жилищное строительство", то в отношении такого земельного участка при исчислении земельного налога должна применяться налоговая ставка в размере, не превышающем 0,3 процента кадастровой стоимости земельного участка.

Учитывая изложенное, если в отношении земельного участка с разрешенным использованием "для комплексного освоения в целях жилищного строительства" применяется налоговая ставка в размере, не превышающем 0,3 процента кадастровой стоимости земельного участка, установленная на основании кадастровой стоимости, которая соответствует разрешенному использованию "жилищное строительство", то в отношении этого земельного участка исчисление земельного налога должно осуществляться с применением повышающих коэффициентов 2 и 4, установленных [пунктом 15 статьи 396](consultantplus://offline/ref=C6FD6639B152F9EB29462D322C0F772BD6A7C52B529703E37510F366D04FD320DF9895FA540AEA2Bm0I) Налогового кодекса.

Также возникает затруднение у налогоплательщиков при применение повышающих коэффициентов при строительстве на земельном участке нескольких жилых корпусов.

Так на основании [пункта 15 статьи 396](consultantplus://offline/ref=2CF3C5CD11C02CDEF4134110A23595AB9A647F14DEF30C86DCDA04E32BC301F4AA5B464155B5A3C0uBI) Налогового кодекса в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическими лицами, исчисление суммы земельного налога производится с учетом коэффициента 2 в течение трехлетнего срока строительства начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости. В случае завершения такого жилищного строительства и государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости до истечения трехлетнего срока строительства сумма налога, уплаченного за этот период сверх суммы налога, исчисленной с учетом коэффициента 1, признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету (возврату) налогоплательщику в общеустановленном порядке.

В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическими лицами, исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента 4 в течение периода, превышающего трехлетний срок строительства, вплоть до даты государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

Исходя из данных положений Налогового [кодекса](consultantplus://offline/ref=2CF3C5CD11C02CDEF4134110A23595AB9A64731FDEF40C86DCDA04E32BCCu3I) следует, что основанием для неприменения указанных коэффициентов является государственная регистрация прав на один объект недвижимости вне зависимости от того, что на одном земельном участке предусмотрено строительство нескольких жилых объектов.

***Одновременно сообщаем, что Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации принят в первом чтении*** [***проект***](consultantplus://offline/ref=2CF3C5CD11C02CDEF4135D03BF3595AB9861711CDBF00C86DCDA04E32BCCu3I) ***федерального закона N 27073-7 "О внесении изменений в статью 396 Налогового кодекса Российской Федерации" (внесен Правительством Российской Федерации), согласно которому при строительстве на одном земельном участке нескольких жилых объектов срок окончания применения коэффициентов непосредственно связан с государственной регистрации прав на последний построенный жилой дом или получения разрешения на ввод в эксплуатацию последнего многоквартирного дома, которые предусмотрены документацией по планировке территории.***

В настоящее время на территории Саратовской области идет массовое строительство жилых домов и других объектов инфраструктуры. У налогоплательщиков стали возникать определенные трудности и возникать вопросы при исчислении земельного налога.

В связи с ограниченным временем, предоставленным сегодня для проведения Общественного слушания, все «острые» и часто встречающиеся вопросы осветить не представляется возможным. Но мы всегда открыты для общения, готовы к диалогу, направляйте в наш адрес имеющиеся вопросы, с радостью постараемся ответить на ваши запросы.