**Доклад** **начальника отдела налогообложения имущества УФНС России по Саратовской области Ю.В. Ванюшкиной на тему:**

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

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

Имущественные налоги - это налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц, транспортный и земельный налоги уплачиваемые физическими лицами и организациями.

Остановлюсь на основных изменениях, которые произошли или произойдут в ближайшее время, которые касаются значительного количества налогоплательщиков-юридических лиц.

1. Начиная с налогового периода 2020 года отменена обязанность по предоставлению налоговых деклараций по транспортному и земельному налогам. Данная мера направлена на повышение эффективности контроля за полнотой уплаты налога, а также призвана снизить административную нагрузку в виде избыточной отчетности для участников налоговых отношений.

Для регламентирования взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками с 1 января 2021 г. Законом 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 настоящее время налоговыми органами Саратовской области проводится работа, направленная на корректное начисление земельного и транспортного налогов налогоплательщикам по итогам 2020 года. Основным этапом этой работы является проведение сверки с налогоплательщиками по выверке объектов налогообложения. Налоговыми органами были направлены сообщение (по ТКС, по почте) о выверке объектов налогообложения по налогам, а именно земельных участков и транспортных средств. Для этого налогоплательщикам необходимо запросить выписку из ЕГРН, в которой указаны объекты поставленные на учет в налоговых органах. По результатам сверке в случае выявление расхождений (отсутствует земельный участок или транспортное средство, или наоборот – объекты сняты с учета в органах ГИБДД, Росреестра и т.д.) необходимо сообщить в налоговый орган по месту постановки на учет объектов налогообложения. В случае отсутствия расхождений, в качестве обратной связи и для нашего общего понимания, что налогоплательщик видел наше сообщение о сверке, и все объекты налогообложения учтены в налоговых органах корректно считаем необходимым, предоставить информационное письмо, в произвольной форме, что отклонений не установлено.

2. Для налогоплательщиков-организаций вводится 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.

В дальнейшем в соответствии с пунктом 6 статьи 363 и пунктом 5 статьи 397 Кодекса налогоплательщик вправе в течение десяти дней со дня получения Сообщения представить в налоговый орган пояснения и (или) документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот, в частности заявление о льготе за соответствующий период, если ранее оно не направлялось.

Если по итогам рассмотрения налоговым органом пояснений и (или) документов будет выявлена недоимка по налогу (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 направляет налогоплательщику требование об уплате налога и принимает установленные законодательством меры по взысканию недоимки (абзац третий пункта 7 статьи 363, абзац второй пункта 5 статьи 397 Кодекса).

Хотелось бы обратить внимание, на заполнение заявления о предоставлении налоговой льготы, а именно «Период, применительно к которому предоставляется налоговая льгота»:

- значение поля «Дата начала» не может быть ранее 01.01.2020 (учитывая, что положения пункта 3 статьи 3611, пункта 10 статьи 396 Налогового кодекса о заявительном порядке предоставления налоговых льгот действуют с налогового периода 2020 года);

- значение поля «Дата окончания» не может быть ранее значения поля «Дата начала» и позднее указанной в Уведомлении даты представления Заявления (учитывая, что положения пункта 3 статьи 3611, пункта 10 статьи 396 Налогового кодекса предусматривают направление Уведомления с указанием действующих оснований предоставления налоговой льготы за период, применительно к которому она предоставляется).

1. По налогу на имущество организаций с 2020 года отменена обязанность по предоставлению налогоплательщиками налоговых расчетов по авансовым платежам. При этом мне бы хотелось отметить, что обязанность по расчету и уплате авансовых платежей сохраняется.
2. В Налоговом кодексе РФ закреплена возможность предоставления единой налоговой декларации по налогу на имущество организаций (согласно п. 1.1 ст. 386 Кодекса налогоплательщик, состоящий на учете в нескольких налоговых органах по месту нахождения принадлежащих ему объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость, на территории субъекта Российской Федерации, вправе представлять налоговую декларацию в отношении всех таких объектов недвижимого имущества в один из указанных налоговых органов по своему выбору, уведомив об этом налоговый орган по субъекту Российской Федерации).

Уведомление о порядке представления налоговой декларации в налоговый орган на территории субъекта Российской Федерации представляется ежегодно до 1 марта года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется рассматриваемый порядок представления налоговой декларации. Изменение выбранного налогоплательщиком порядка представления налоговой декларации в течение налогового периода не допускается.

Форма уведомления утверждена Приказом ФНС России от 19.06.2019 № ММВ-7-21/311@ "Об утверждении формы уведомления о порядке представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций".

Я бы хотела остановится на основных вопросах применения упрощенного порядка представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

1. *Применяется ли упрощенный порядок представления налоговой декларации, предусмотренный п. 1.1 ст. 386 НК РФ, в случае отсутствия у организации постановки на учет в налоговом органе по месту нахождения объекта недвижимости?*

Ответ:

Письмо ФНС России от 31.01.2020 № БС-4-21/1544@

Необходимым условием для применения порядка представления налоговой декларации, предусмотренного пунктом 1.1 статьи 386 Налогового кодекса, является наличие постановки на учет налогоплательщика в нескольких налоговых органах по месту нахождения принадлежащих ему объектов недвижимого имущества (в соответствии с пунктом 5 статьи 83 Налогового кодекса), притом что налоговая база по этим объектам определяется как их среднегодовая стоимость. В Уведомление вносится код одного из вышеуказанных налоговых органов (выбранного налогового органа), в который будет представляться налоговая декларация в отношении всех таких объектов недвижимого имущества.

Отсутствие постановки налогоплательщика на учет в выбранном налоговом органе по месту нахождения принадлежащих налогоплательщику объектов недвижимого имущества влечет невозможность применения порядка представления налоговой декларации, предусмотренного пунктом 1.1 статьи 386 Налогового кодекса (в т.ч. если налогоплательщик стоит на учете в выбранном налоговом органе по иным основаниям).

*2. Как правильно в уведомлении о порядке представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций указать налоговый период, в котором применяется предусмотренный пунктом 1.1 статьи 386 Налогового кодекса Российской Федерации порядок представления налоговой декларации?*

Ответ:

Письмо ФНС России от 12.07.2019 № БС-4-21/13701.

В соответствии с абзацем вторым пункта 1.1 статьи 386 Налогового кодекса Уведомление может представляться в налоговый орган по субъекту Российской Федерации до 1 марта года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется предусмотренный пунктом 1.1 статьи 386 Налогового кодекса порядок представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

В частности, при представлении Уведомления в период января - марта 2020 года порядок представления единой налоговой декларации может применяться в течение налогового периода 2020 года, соответственно, для представления налоговой декларации не позднее 30 марта 2020 года по итогам налогового периода 2019 года (абзац первый пункта 3 статьи 386 Налогового кодекса), а также для представления налоговой декларации в течение 2020 года при прекращении организации путем ликвидации или реорганизации (пункт 3 статьи 55 Налогового кодекса).

*3. Может ли уведомление о порядке представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций, поданное в текущем налоговом периоде (например, в 2020 году), быть основанием применения упрощенного порядка представления налоговой декларации, предусмотренного п. 1.1 ст. 386 НК РФ, за этот налоговый период в следующем году (например, в 2021 году)?*

Ответ:

Письмо ФНС России от 06.02.2020 № БС-4-21/1909@.

Исходя из нормы абзаца второго пункта 1.1 статьи 386 Кодекса о ежегодном представлении Уведомления до 1 марта года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется предусмотренный пунктом 1.1 статьи 386 Кодекса порядок представления налоговой декларации, Уведомление, представленное в 2020 году с указанием в вышеотмеченной графе налогового периода 2020 года, не будет являться надлежащим основанием для представления налоговой декларации в 2021 году.

*8. Вправе ли организация подать в налоговый орган уведомление о порядке представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в случае, если она не состоит на учете в нескольких налоговых органах на территории соответствующего субъекта Российской Федерации?*

Ответ:

Письмо ФНС России от 30.07.2019 № БС-4-21/14961@ , письмо ФНС России от 31.01.2020 № БС-4-21/1544@.

Ни положения пункта 1.1 статьи 386 Кодекса, ни Рекомендации согласованные с Минфином России (письмо от 19.11.2018 N 03-05-04-01/83286, «разъяснения (рекомендации) по вопросам представления налоговой отчетности по налогу начиная с налогового периода 2019 года) не допускают представление Уведомления в условиях, когда налогоплательщик не состоит на учете в нескольких налоговых органах на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Нельзя не остановится на антикризисных мерах поддержки бизнеса.

Во исполнение подписанного Президентом РФ закона Правительство РФ постановлением от 02.04.2020 №409 ввело меры поддержки для организаций-владельцев налогооблагаемого имущества в рамках плана обеспечения устойчивого развития экономики в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением короновирусной инфекции.

Для всех налогоплательщиков продлен на 3 месяца, т.е. до 30 июня 2020 года срок представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 2019 год.

Для организаций, включенных на 1 марта 2020 года в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, и занятых в сферах деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, перечень которых утверждается Правительством РФ, продлены сроки уплаты авансовых платежей по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу: за I квартал 2020 г. – до 30.10.2020 (включительно); за II квартал 2020 г. – до 30.12.2020 (включительно).

Перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, утвержден постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 № 434.

Уплату авансовых платежей по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу за I и II кварталы 2020 г. для организаций, указанных в пункте 1 данного постановления (далее – авансовые платежи), планируется предусмотреть равными частями в размере одной двенадцатой суммы авансового платежа ежемесячно не позднее 20 числа начиная с месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата для уплаты авансового платежа с учетом продления, установленного постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409.

Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 № 439 органам государственной власти субъектов РФ, органам местного самоуправления рекомендовано предоставить юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям-собственникам объектов недвижимости, предоставившим отсрочку уплаты арендной платы по договорам аренды, указанным в пункте 1 требований, утвержденных данным постановлением, меры поддержки, касающиеся уплаты налога на имущество организаций, имущество физических лиц, земельного налога по данному объекту недвижимости за период, на который предоставлена отсрочка. Что конкретно могут предусматривать данные меры?

Разъяснения (рекомендации)

Содержание указанных мер поддержки определяется при их установлении уполномоченными органами государственной власти субъектов РФ или органами местного самоуправления.

**Региональные меры поддержки**

- Законом Саратовской области от 10.04.2020 №27-ЗСО «О внесении изменений в Закон Саратовской области «О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций» предоставлены налоговые льготы для организаций осуществляющих деятельность по предоставлению мест для временного проживания и деятельность по предоставлению продуктов питания.

- Законом Саратовской области от 10.04.2020 №27-ЗСО «О внесении изменений в статью 4 Закона Саратовской области «О введении на территории саратовской области транспортного налога» предоставлены налоговые льготы по автобусам Организации и ИП осуществляющие регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении; регулярные перевозки пассажиров автобусами в междугородном сообщении; регулярные перевозки пассажиров автобусами в международном сообщении.

- Законом Саратовской области от 23.04.2020 N 32-ЗСО "О внесении изменений в Закон Саратовской области "О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций" предусмотрено предоставление налоговых льгот налогоплательщикам (по видам деятельности указанным в Законе).