Письмо ФНС России

от 27 марта 2017 г. № БС-4-21/5548@

О применении индивидуальными предпринимателями налоговых льгот по транспортному налогу

В связи с обращением Росавтодора от 17.03.2017 01-24/8481 и территориальных органов ФНС России по вопросам, касающимся применения [статьи 361.1](consultantplus://offline/ref=2E29060CD8573C6B69C766D057B2D47813B664CA4AE60C2860785ADC771F041D0DE18D4FF00248b4fAI) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) в отношении индивидуальных предпринимателей, направляем следующие рекомендации.

Согласно [статье 361.1](consultantplus://offline/ref=2E29060CD8573C6B69C766D057B2D47813B664CA4AE60C2860785ADC771F041D0DE18D4FF0024Bb4f3I) НК РФ, освобождаются от налогообложения по транспортному налогу (далее - налог) физические лица в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы, если сумма платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн (далее - плата), уплаченная в налоговом периоде в отношении такого транспортного средства, превышает или равна сумме исчисленного налога за данный налоговый период.

Если сумма исчисленного налога в отношении транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре, превышает сумму платы, уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде, налоговая льгота предоставляется в размере суммы платы путем уменьшения суммы налога на сумму платы.

Физическое лицо, имеющее право на вышеуказанные налоговые льготы (далее - налоговая льгота), представляет в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу.

Действующие положения [главы 28](consultantplus://offline/ref=2E29060CD8573C6B69C766D057B2D47813B664CA4AE60C2860785ADC771F041D0DE18D4FF3014442bCf5I) "Транспортный налог" НК РФ (включая [статьи 362](consultantplus://offline/ref=2E29060CD8573C6B69C766D057B2D47813B664CA4AE60C2860785ADC771F041D0DE18D4CF001b4fCI), [363](consultantplus://offline/ref=2E29060CD8573C6B69C766D057B2D47813B664CA4AE60C2860785ADC771F041D0DE18D4CF001b4f5I)) не содержат каких-либо особенностей исчисления и уплаты налога либо применения налоговой льготы и зависимости от регистрации физического лица - владельца транспортного средства в качестве индивидуального предпринимателя либо отсутствия таковой.

В силу [статьи 357](consultantplus://offline/ref=2E29060CD8573C6B69C766D057B2D47813B664CA4AE60C2860785ADC771F041D0DE18D4FF3014442bCf3I) НК РФ налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со [статьей 358](consultantplus://offline/ref=2E29060CD8573C6B69C766D057B2D47813B664CA4AE60C2860785ADC771F041D0DE18D4FF3014442bCfCI) НК РФ, если иное не предусмотрено указанной [статьей](consultantplus://offline/ref=2E29060CD8573C6B69C766D057B2D47813B664CA4AE60C2860785ADC771F041D0DE18D4FF3014442bCf3I).

При этом под термином "лица" исходя из [статьи 11](consultantplus://offline/ref=2E29060CD8573C6B69C766D057B2D47813B767CE46E40C2860785ADC771F041D0DE18D4FF3024D4AbCf6I) и [пункта 1 статьи 358](consultantplus://offline/ref=2E29060CD8573C6B69C766D057B2D47813B664CA4AE60C2860785ADC771F041D0DE18D4FF3014441bCf5I) НК РФ для целей [главы 28](consultantplus://offline/ref=2E29060CD8573C6B69C766D057B2D47813B664CA4AE60C2860785ADC771F041D0DE18D4FF3014442bCf5I) НК РФ понимаются организации и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства в т.ч. действующие в статусе индивидуальных предпринимателей.

[Пунктом 12](consultantplus://offline/ref=2E29060CD8573C6B69C766D057B2D47810B061CA40E70C2860785ADC771F041D0DE18D4FF3024D44bCf2I) Правил регистрации автомототранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (приложение N 1 к приказу МВД России от 24.11.2008 N 1001) предусмотрено, что регистрация транспортных средств, принадлежащих физическим лицам, зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей, производится в порядке, предусмотренном указанными [Правилами](consultantplus://offline/ref=2E29060CD8573C6B69C766D057B2D47810B061CA40E70C2860785ADC771F041D0DE18D4FF3024D40bCf1I) для регистрации транспортных средств за физическими лицами.

С учетом изложенного полагаем, что установленные [статьей 361.1](consultantplus://offline/ref=2E29060CD8573C6B69C766D057B2D47813B664CA4AE60C2860785ADC771F041D0DE18D4FF00248b4fAI) НК РФ основания применения налоговой льготы не зависят от регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

Доведите настоящие разъяснения до сотрудников налоговых органов, осуществляющих администрирование налога, а также взаимодействующих с налогоплательщиками.

*Действительный*

*государственный советник*

*Российской Федерации 2 класса*

*С.Л. Бондарчук*