

Изменения в налогообложении имущества юридических лиц с 2021 года

С 2021 года отменена обязанность по представлению юридическими лицами деклараций по транспортному и земельному налогам за 2020 год и последующие налоговые периоды.

В течение 2021 года налоговые органы будут принимать декларации (в том числе уточненные) по транспортному и земельному налогам только за налоговые периоды, предшествующие 2020 году, а также уточненные декларации, если первоначально они были представлены в течение 2020 года в случае реорганизации организации.

Такое решение законодателя призвано существенно снизить административную нагрузку на участников налоговых отношений и их издержки по ежегодному представлению налоговой отчетности, а также сократить процесс выявления недоимки по налогу.

Налоговые органы сами проинформируют организации, владеющие транспортными средствами и земельными участками, об исчисленной сумме налога путем **направления сообщений** определенной формы в электронном виде или по почте. Всю необходимую информацию налоговая служба автоматически получит от регистрирующих органов (органы Росреестра, подразделения ГИБДД, центры ГИМС МЧС РФ, органы гостехнадзора и т.п.).

В случае возникновения разногласий при получении указанного сообщения налогоплательщик-организация вправе **в течение 10 дней** со дня его получения представить в налоговый орган - пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога, обоснованность применения пониженных налоговых ставок, налоговых льгот или наличие оснований для освобождения от уплаты налога, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Представленные пояснения и документы **рассматриваются** налоговым органом **в течение 1 месяца** со дня их получения. Данный срок может быть продлен по решению руководителя (заместителя руководителя) налогового органа в целях получения дополнительных сведений и документов, связанных с исчислением налога, **но не более чем на 1 месяц** (с уведомлением об этом налогоплательщика).

О результатах рассмотрения налоговый орган проинформирует налогоплательщика **в течение одного месяца**, а в случае, если по результатам рассмотрения сумма налога, указанная в сообщении, изменилась, налоговый орган передает налогоплательщику уточненное сообщение **в течение десяти дней** после его составления.

Если по результатам рассмотрения представленных налогоплательщиком-организацией пояснений и документов либо при отсутствии указанных пояснений и документов налоговым органом выявлена недоимка, налогоплательщику-организации направляется требование об уплате налога в соответствии с п. 1 ст. 70 НК РФ.

Важно понимать, что исполнение обязанности по уплате налогов не зависит от направления сообщений об исчисленных налоговым органом суммах этих налогов.

Начиная с 2021 года для налогоплательщиков-организаций введены единые предельные сроки уплаты транспортного и земельного налога и авансовых платежей [1, п. 2 ст. 387, п. 1 ст. 397]:

налог подлежит уплате в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а авансовые платежи по налогу (если они не отменены представительными органами муниципальных образований, законом субъекта РФ) — не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Синхронизация сроков уплаты налогов налогоплательщиками-организациями потребовалась в связи с началом применения бездекларационного порядка администрирования, влекущего отмену с 2021 года обязанности ежегодного представления налоговой декларации по налогу

В статью 23 Кодекса были внесены изменения, согласно которым начиная с 2021 года налогоплательщики-организации в случае неполучения сообщения об исчисленной налоговым органом сумме транспортного и земельного налогов обязаны представлять в налоговые органы сообщения о наличии транспортных средств и (или) земельных участков (по установленной форме КНД 1150099) .

За его непредставление (несвоевременное представление) с 2021 года предусматривается ответственность — штраф в размере 20 % от неуплаченной суммы налога по объекту налогообложения, по которому не представлено (несвоеременно представлено) сообщение.

Общее изменение, касающееся налогообложения налогом на имущество организаций и земельным налогом:

С 2021 года изменение кадастровой стоимости объектов налогообложения в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих периодах, если иное не предусмотрено законодательством, регулирующим проведение государственной кадастровой оценки, и НК РФ (к исключениям относятся: исправление технической ошибки, внесение изменений в акт об утверждении результатов государственной кадастровой оценки, установление рыночной стоимости)

Земельный налог

С 2021 года должны уйти в прошлое споры, касающиеся отнесения земельных участков организаций, используемых для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд, к изъятым из оборота или ограниченным в обороте, для применения соответствующих налоговых ставок [1, подп. 1 п. 2 ст. 389, абзац пятый подп. 1 п. 1 ст. 394].

В налоговом кодексе прописана обязанность органов или иных лиц, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти, в которых предусмотрена военная служба, таможенная служба, представлять в налоговый

орган по субъекту РФ сведения о кадастровых номерах земельных участков, предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования, относящихся к земельным участкам, изъятым из оборота и к земельным участкам, ограниченным в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленным для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд. Сведения представляются ежегодно до 1 марта года, следующего за годом, за который представляются указанные сведения, по форме, утвержденной ФНС России. П. 20 ст. 396 НК РФ

У налоговых органов отсутствуют полномочия по проверке представленных сведений. На это указала ФНС России в письме от 18.12.2020 № БС-4-21/20952@.

Относительно порядка исчисления земельного налога при изменении в течение налогового (отчетного) периода кадастровой стоимости земельного участка вследствие изменения его характеристик внесены следующие изменения:

- сумма налога (сумма авансового платежа по налогу) рассчитывается с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев с каждой характеристикой, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

В целях обеспечения внесения в ЕГРН уточненных сведений о правообладателях объектов недвижимости, права на которые возникли до вступления в силу Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «**О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним**», в проактивном порядке, без взаимодействия с указанными лицами был принят Федеральный закон от 30.12.2020 № 518-ФЗ (далее — Закон № 518-ФЗ), в котором установлен порядок выявления правообладателей ранее учтенных земельных участков для их дальнейшего налогообложения.

Напомним, что права на ранее учтенные земельные участки, подтвержденные государственными актами, свидетельствами и другими документами, удостоверяющими права на землю и выданными гражданам или юридическим лицам до введения в действие Закона № 122-ФЗ, имеют равную юридическую силу с записями в ЕГРН (п. 9 ст. 3 Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации»).

Закон № 518-ФЗ касается ситуаций, когда документы о правах на ранее учтенный земельный участок не позволяют исчерпывающе определить его правообладателя. Вследствие этого владелец земельного участка не состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения принадлежащего ему данного объекта недвижимости. Органы местного самоуправления смогут выявлять сведения о правообладателях ранее учтенных объектов недвижимости и вносить их в ЕГРН для дальнейшей передачи в налоговые органы в соответствии со ст.

85 НК РФ (без обязательного представления заявления правообладателя и оплаты государственной пошлины). Органы местного самоуправления в ходе этой работы будут взаимодействовать с органами МВД России, ФНС России, Росреестра, ПФР, нотариусами. Муниципальный орган подготавливает проекта решения о выявлении правообладателя ранее учтенного объекта недвижимости.

Лицо, выявленное в качестве правообладателя ранее учтенного объекта недвижимости, либо иное заинтересованное лицо вправе представить возражения относительно сведений, указанных в проекте решения, в течение 30 дней со дня получения им проекта решения. В случае получения уполномоченным органом таких возражений решение о выявлении правообладателя ранее учтенного объекта недвижимости не принимается; при этом он вправе обратиться в суд с заявлением об установлении факта принадлежности ранее учтенного объекта недвижимости выявленному правообладателю. В остальных случаях (при отсутствии возражений) сведения о правообладателе ранее учтенного объекта недвижимости, вносятся в ЕГРН и передаются в налоговые органы.

Транспортный налог

С 2021 года действует новый порядок исчисления налога в отношении транспортного средства, прекратившего существование в связи с его гибелью или уничтожением. Теперь из общего правила (согласно которому сумма налога исчисляется на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами (организациями), осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств) сделано исключение в отношении объекта налогообложения, прекратившего свое существование в связи с его гибелью или уничтожением.

По нему исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца его гибели или уничтожения на основании заявления, представленного налогоплательщиком в налоговый орган. Вместе с заявлением налогоплательщик вправе представить документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта налогообложения (например, свидетельство (акт) об утилизации, подтверждающее факт уничтожения транспортного средства; справку органа государственного пожарного надзора, решение суда).

Если у налогового органа нет документов, подтверждающих факт гибели или уничтожения объекта налогообложения, в том числе по причине непредставления их налогоплательщиком, он запрашивает необходимые сведения (документы) у органов и иных лиц, у которых они имеются.

Налог на имущество организаций

В налоговый кодекс, в ст.378.2, касающуюся определения налоговой базы, как кадастровая стоимость имущества в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, внесены следующие нормы.

При отсутствии кадастровой стоимости объектов административно-делового и торгового назначения, включенных в ежегодный региональный перечень объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости (далее — Перечень объектов), исчисление налога (суммы авансового платежа по налогу) по текущему налоговому периоду осуществляется исходя из среднегодовой стоимости.

Также ФНС РФ доведено до территориальных налоговых органов постановление Конституционного Суда РФ от 12.11.2020 № 46-П по делу о проверке конституционности подп. 1 п. 4 ст. 378.2 НК РФ, по вопросу обоснованности формирования Перечня объектов. Нормы ст. 378.2 НК РФ признаны не противоречащими Конституции РФ. Иными словами, включение сведений в Перечень объектов не может осуществляться только по формальному основанию, связанному с разрешенным использованием земельного участка, без выяснения фактического использования и назначения объекта налогообложения.

В связи с этим налоговым органам в случае оспаривания юр.лицом применения налоговой базы по налогу исходя из кадастровой стоимости поручено обеспечить направление в соответствующий орган власти субъекта РФ запроса об обоснованности включения сведений в Перечень объектов.

В отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью внесены следующие изменения: в 2021 году предельные налоговые ставки остаются на уровне налогового периода 2020 года и не могут превышать 1,6 % [1, п. 3.2 ст. 380].

Еще отметим два ключевых новшества в порядке представления налоговой декларации. Начиная с представления налоговой декларации за налоговый период 2020 года в нее должны включаться сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Эта норма, направлена на оценку объема выпадающих бюджетных доходов в связи с выведением движимого имущества из-под налогообложения.

Уточнен порядок централизованного представления налоговой декларации, [определенный п. 1.1 ст. 386 НК РФ], а именно установлен срок рассмотрения налоговым органом по субъекту РФ уведомления о порядке представления налоговой декларации (далее — Уведомление) — в течение 30 дней со дня

получения. Налоговый орган вправе продлить этот срок не более чем на 30 дней, уведомив об этом налогоплательщика, если требуется направление запроса в связи с отсутствием сведений, необходимых для рассмотрения Уведомления. Налоговый орган информирует налогоплательщика о выявлении оснований, препятствующих применению централизованного порядка представления налоговой декларации. К таким основаниям могут относиться, в частности, представление Уведомления не по утвержденной форме либо с несоблюдением установленного срока представления, или включение в Уведомление недостоверных сведений.

В заключение напомним, что при исчислении имущественных налогов в течение налогового периода 2021 года должны учитываться

- новый перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. руб., который размещается на сайте Минпромторга России не позднее 1 марта 2021 г.;

- актуализированный на 2021 год региональный Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, размещенный на официальном сайте Департамента экономического развития и торговли Ивановской области (приказ Департамента от 28.12.2020 № 78-п)

- измененные законами субъектов РФ и органами местного самоуправления элементы налогообложения (налоговые ставки и льготы).

Уточнить их можно на сайте ФНС России nalog.ru в сервисе «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам».