



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

**ВЫСТУПЛЕНИЕ НАЧАЛЬНИКА ОТДЕЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ИМУЩЕСТВА
УФНС РОССИИ ПО ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ
Ж.А. ГРИДИНОЙ**

**Актуальные вопросы налогообложения
имущественных налогов с юридических лиц**

Обзор изменений нормативно-правовой базы по земельному налогу

п. 1.1 ст.
391 НК РФ,
подп. "б"
п. 4 ст. 2,
пп. 3, 6 ст.3
Федераль-
ного
закона от
03.08.2018
N 334-ФЗ

Начиная с налогового периода 2019 года введены новые принципы применения кадастровой стоимости (КС) в качестве налоговой базы:

- изменение КС земельного участка вследствие изменения качественных и (или) количественных характеристик этого участка учитывается при определении налоговой базы со дня внесения в ЕГРН сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости;
- в случае изменения КС земельного участка вследствие исправления технической ошибки в сведениях ЕГРН о величине КС, а также в случае уменьшения КС в связи с исправлением ошибок, допущенных при определении КС, пересмотром КС по решению комиссии или решению суда в случае недостоверности сведений, использованных при определении КС, сведения об измененной КС, внесенные в ЕГРН, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения сведений об изменяемой КС;
- в случае изменения КС земельного участка на основании установления его рыночной стоимости по решению комиссии или решению суда сведения о КС, установленной решением комиссии или решением суда, внесенные в ЕГРН, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения КС, являющейся предметом оспаривания. **Положения п. 1.1 ст. 391 НК РФ, устанавливающие порядок применения измененной в течение налогового периода КС, подлежат применению к сведениям об изменении КС, внесенным в ЕГРН по основаниям, возникшим с 01.01.2019.**

Обзор изменений нормативно-правовой базы по земельному налогу

подп. 13 п. 1
ст. 395 НК РФ,
п. 10 ст. 2, п. 2
ст. 3
Федерального
закона от
30.10.2018 N
373-ФЗ

- **С 01.01.2019 освобождаются от обложения земельным налогом организации, признаваемые фондами в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 N 216-ФЗ "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного научно-технологического центра**

РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ



Размеры налоговых ставок, а также налоговые льготы зависят от места нахождения объекта налогообложения.

Поэтому важно ознакомиться с нормативными правовыми актами региональных и муниципальных органов представительной власти (законодательных собраний, областной думы, советов), действующими в конкретный налоговый период.

Для этого воспользуйтесь сервисом ФНС России «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам».

Обзор изменений нормативно-правовой базы по земельному налогу

Приказ ФНС
России от
30.08.2018
N ММВ-7-
21/509@

- В связи с изменениями, внесенными в главу 31 НК РФ, обновлены форма и Формат налоговой декларации по земельному налогу и Порядок их заполнения. Они применяются начиная с представления налоговой декларации по земельному налогу за налоговый период 2018 года. Письмом ФНС России от 26.10.2018 N БС-4-21/20998@ направлены Контрольные соотношения показателей обновленной формы налоговой декларации по земельному налогу.

подп. 13 п. 1
ст. 395 НК
РФ, Письмо
ФНС России
от 31.10.2018
N БС-4-
21/21254@

- При заполнении налоговой декларации по земельному налогу налогоплательщиками, заявляющими право на льготу по подп. 13 п. 1 ст. 395 НК РФ, по строке 200 раздела 2 налоговой декларации может быть указан код 3021198.

Недостатки в заполнении налоговой отчетности по земельному налогу



При заполнении налоговых деклараций очень важно правильно указывать реквизиты объектов налогообложения, например, по земельным участкам – это кадастровые номера. В ряде случаев налогоплательщиками в налоговых декларациях указывается кадастровый номер с неправильной структурой, например, после обозначенных групп чисел не ставится двоеточие, двоеточием разделяются неправильные группы цифр, ставятся пробелы после двоеточия, до двоеточия, проставляются множественные лишние нули перед числами.

Кадастровые номера необходимо указывать в соответствии с данными, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости.

Недостатки в заполнении налоговой отчетности по земельному налогу

Согласно Приказу Минэкономразвития России от 24.11.2015 № 877 «Об утверждении порядка кадастрового деления территории Российской Федерации, порядка присвоения объектам недвижимости кадастровых номеров, номеров регистрации, реестровых номеров границ»

кадастровый номер земельного участка выглядит так: **АА:ВВ:ССССССС:КК**, где

- **АА — кадастровый округ (состоит из 2 цифр);**
- **ВВ — кадастровый район (состоит из 2 цифр);**
- **ССССССС — кадастровый квартал (состоит из 6 или 7 цифр);**
- **КК — номер земельного участка.**

В структуре кадастрового номера объекта недвижимости кадастровый округ полностью совпадает с номером региона расположения земельного участка или строения. Например, **для объектов, расположенных на территории Ярославской области – 76.**

Каждый земельный участок, поставленный на кадастровый учет органами Росреестра, имеет уникальный кадастровый номер, его можно найти в документах на землю, а также в электронном сервисе на официальном сайте Росреестра «Справочная информация по объектам недвижимости в режиме online» <https://rosreestr.ru> по имеющимся реквизитам (по адресу участка, по номеру регистрации права и по иным реквизитам).

О заполнении налоговой отчетности по земельному налогу



При заполнении налоговых деклараций также важно правильно указывать **коэффициенты Кв, Ки и Кл.**

Коэффициенты указываются в виде десятичной дроби с округлением до четырех знаков после запятой.

Коэффициент Кв по земельному налогу указывается в строке 140. Он предназначен для расчета налога при владении участком неполный год.

При возникновении права на участок до 15-го числа (включительно) месяц засчитывается как полный месяц владения (п.7 ст. 396 НК РФ).

При утрате прав на земельный участок месяц, в котором они прекращены, учитывается в том случае, если это произошло после 15-го числа.

Коэффициент Кв может принять одно из следующих значений:

- коэффициент равен единице, так как участок принадлежит организации в течение всего года;
- он отличается от единицы, поскольку участок принадлежит организации неполный год.

О заполнении налоговой отчетности по земельному налогу

Если права на приобретенный (предоставленный) земельный участок зарегистрированы, например, 12 ноября текущего года, то коэффициент Кв определяется как:

$$Кв = 2 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 0,1667.$$

По [строке с кодом 140](#) указывается "0,1667".

Если прекращение права на приобретенный (предоставленный) земельный участок зарегистрировано, например, 12 февраля текущего года, то коэффициент Кв определяется как:

$$Кв = 1 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 0,0833.$$

По [строке с кодом 140](#) указывается "0,0833".

О заполнении налоговой отчетности по земельному налогу

Коэффициент Ки указывается по строке 145. Он нужен для расчета налога по земельному участку, **кадастровая стоимость** которого в течение года увеличилась или уменьшилась из-за изменения качественных и (или) количественных характеристик участка (п.5.17 Порядка).

В таких случаях нужно заполнить более одного (чаще всего два) раздела 2 (п.5.1 Порядка). В одном разделе 2 коэффициент Ки следует рассчитать исходя из количества полных месяцев до изменения кадастровой стоимости; в другом – после изменения кадастровой стоимости.

О заполнении налоговой отчетности по земельному налогу

Если сведения, являющиеся основанием для определения кадастровой стоимости вследствие изменения качественных и (или) количественных характеристик земельного участка, внесены в ЕГРН 10 октября текущего года, то при заполнении одного листа Раздела 2 декларации с указанием по строке с кодом 050 кадастровой стоимости по состоянию на 1 января текущего года коэффициент Ки определяется как:

$K_i = 9 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 0,7500$ и по строке с кодом 145 указывается "0,7500",

а при заполнении второго листа Раздела 2 декларации с указанием по строке с кодом 050 кадастровой стоимости, измененной в текущем налоговом периоде вследствие изменения качественных и (или) количественных характеристик, коэффициент Ки определяется как:

$K_i = 3 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 0,2500$ и по строке с кодом 145 указывается "0,2500".

В случае необходимости одновременного применения коэффициентов K_v и K_i , значение каждого из которых отлично от единицы, значение коэффициента K_i должно учитывать период владения земельным участком в данном налоговом периоде.

О заполнении налоговой отчетности по земельному налогу

Коэффициент Кл указывается по строке 170, который определяется 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 принимается за полный месяц.

Если у налогоплательщика возникло право на налоговую льготу, например, 1 июня текущего года, то коэффициент Кл определяется как:
$$\text{Кл} = 5 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 0,4167.$$

В данном случае по строке с кодом 170 указывается «0,4167».

В случае, если в течение всего налогового периода у налогоплательщика не возникало право на налоговую льготу, то по строке с кодом 160 указываются «—», а по строке с кодом 170 указывается «1,0---».

законопроект
Т № 607168-7

- В качестве одной из мер упрощения администрирования имущественных налогов в Госдуме на рассмотрении находится проект, который освобождает налогоплательщиков от обязанности сдавать декларации по земельному налогу

РЕЗУЛЬТАТЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ В РАМКАХ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬ СЕЛЬХОЗНАЗНАЧЕНИЯ В 2018 ГОДУ

Налоговыми органами Ярославской области проводится работа по выявлению и привлечению к уплате земельного налога правообладателей земель сельхозназначения, не использующих их или использующих не по целевому назначению.

Указанная работа проводится в рамках Соглашения о взаимодействии Управления Федеральной налоговой службы по Ярославской области, Управления Росреестра по Ярославской области и Управления Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Ярославской области.

Кроме того, налоговые органы Ярославской области используют материалы проверок, проведенных органами местного самоуправления в рамках муниципального земельного контроля, осуществляемого в соответствии с Законом Ярославской области от 04.07.2018 №41-з «О порядке осуществления муниципального земельного контроля на территории Ярославской области».

РЕЗУЛЬТАТЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ В РАМКАХ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬ СЕЛЬХОЗНАЗНАЧЕНИЯ В 2018 ГОДУ

На основании информации органов государственного земельного надзора и контроля в 2018 году увеличены налоговые обязательства плательщикам земельного налога на сумму 6,6 млн.руб., что в 1,8 раза больше, чем в 2017 году. В 2017 году было дополнительно начислено только 3,7 млн. рублей.



Обзор изменений нормативно-правовой базы по транспортному налогу

абз. 12 - 14
п. 2 ст. 362
НК РФ, п. 4
ст. 2
Федеральн
ого закона
от
03.07.2016
N 249-ФЗ

- С 01.01.2019 нельзя уменьшить транспортный налог на сумму платы за проезд автомобиля массой свыше 12 тонн по общим дорогам (система "Платон"), уплаченную в отношении такого транспортного средства в налоговом периоде

абз. 2 п. 2 ст.
363 НК РФ,
п. 4 ст. 2
Федерально
го закона от
03.07.2016 N
249-ФЗ

- С 01.01.2019 не **действует норма**, которая освобождала организации от уплаты авансовых платежей по транспортному налогу в отношении транспортных средств массой свыше 12 тонн, зарегистрированных в реестре системы "Платон"

Обзор изменений регионального законодательства по транспортному налогу с 01.01.2019

Наименование объекта налогообложения	ставки налога	
	2018 год	2019 год
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 81 л.с. (до 59.58 кВт) включительно	13,1	13,1
свыше 81 л.с. до 100 л.с. (свыше 59,58 кВт до 73,55 кВт) включительно	15,8	15,8
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	28,1	28,1
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	45	45
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	68	71
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	145	150

Обзор изменений регионального законодательства по транспортному налогу с 01.01.2019

Наименование объекта налогообложения	ставки налога	
	2018 год	2019 год
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 25 л.с. (до 18,39 кВт) включительно	40	40
свыше 25 л.с. до 50 л.с. (свыше 18,39 кВт до 36,77 кВт) включительно	50	50
свыше 50 л.с. до 100 л.с. (свыше 36,77 кВт до 73,55 кВт) включительно	60	60
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	120	150
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	120	120
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	200	300
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	125	150
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	250	300

РАСШИРЕН ПЕРЕЧЕНЬ «ДОРОГИХ» АВТОМОБИЛЕЙ

Для расчета транспортного налога за 2019 г. Минпромторгом России расширен перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. рублей.

В новый перечень включено 1193 моделей автомобилей. (перечень 2018 года содержал 1040 позиций).

Владельцами таких автомобилей налог исчисляется с повышающими коэффициентами от 1.1 до 3.

Обзор изменений нормативно-правовой базы по транспортному налогу

Приказ
ФНС
России
от
26.11.20
18 N
ММВ-7-
21/664@

- В связи с изменениями, внесенными в главу 28 НК РФ, обновлены форма и Формат налоговой декларации по транспортному налогу и Порядок их заполнения. Они применяются начиная с представления налоговой декларации по транспортному налогу за налоговый период 2019 года.
- В основном изменения касаются налогоплательщиков - владельцев большегрузов, также в новой редакции уточнены Коды видов транспортных средств, а также льгот и вычетов. Так, вместо трех кодов, которые сейчас используются для разных видов автобусов (540 01, 540 02, 540 03), будет только один общий код 540 00.

Недостатки в заполнении налоговой отчетности по транспортному налогу



При заполнении налоговых деклараций очень важно правильно указывать реквизиты объектов налогообложения, например, по транспортным средствам – номера VIN и номера регистрации транспортных средств.

Регистрационные номера и VIN необходимо указывать в соответствии с данными, содержащимися в свидетельстве о регистрации транспортного средства.

законопроект
№ 607168-7

- В качестве одной из мер упрощения администрирования имущественных налогов в Госдуме на рассмотрении находится проект, который освобождает налогоплательщиков от обязанности сдавать декларации по транспортному налогу