

Проблемы имущественного налогообложения

к.э.н., доцент, доцент

Департамента налогов и налогового
администрирования Финансового
университета при Правительстве Российской
Федерации,

Член ИПБ, профессиональный налоговый
консультант

Шестемиров Алексей Алексеевич

Транспортный налог

Транспортный налог. Налог на роскошь.

Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента:

в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет.



3

в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 миллионов рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет



3

При этом исчисление сроков начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов рублей, подлежащий применению в очередном налоговом периоде, размещается не позднее 31 марта очередного налогового периода на официальном Минпромторга РФ.

<Письмо> ФНС России от 19.09.2022 N БС-4-21/12419@

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 26.08.2022 N 305-ЭС22-8615 по делу N А40-40762/2021

Из статьи 362 НК РФ и разработанной во исполнение данной нормы методики расчета средней стоимости легковых автомобилей следует, что в Перечень подлежали включению автомобили определенной марки и модели, средняя стоимость базовой версии которых превышала 10 млн руб.

Следовательно, отсутствие в Перечне детализированного описания соответствующей марки и модели автомобиля либо автомобиля более дорогостоящей комплектации не освобождает налогоплательщика от применения повышающего коэффициента, при соответствии транспортного средства обязательным критериям, установленным НК РФ.



Транспортный налог. Не платим.



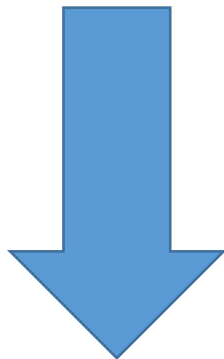
ТС не является объектом обложения. Перечень таких ТС приведен в п. 2 ст. 358 НК РФ.

- ТС, которые числятся в угоне (пп. 7 п. 2 ст. 358 НК РФ);
- ТС, которые перестали существовать
- (Письмо ФНС России от 25.10.2019 N БС-4-21/21862@, **Определение Верховного Суда РФ от 09.09.2020 N 48-КАД20-4-К7**).

Перестать платить налог по ним можно, не дожидаясь снятия с учета в госорганах.

(Письма ФНС России от 18.03.2020 N БС-4-21/4722@, от 25.10.2019 N БС-4-21/21862@).

Если компания относится к числу лиц, указанных в ст. 357 НК РФ, которые не являются плательщиками транспортного налога.



Иных оснований нет
Письмо ФНС России от 27.04.2022 N БС-3-21/4207@

Транспортный налог. Не платим (2).



- ТС, которые числятся в угоне (пп. 7 п. 2 ст. 358 НК РФ); транспортные средства, находящиеся в розыске, а также транспортные средства, розыск которых прекращен, с месяца начала розыска соответствующего транспортного средства до месяца его возврата лицу, на которое оно зарегистрировано.

Факты угона (кражи), возврата транспортного средства подтверждаются документом, выдаваемым уполномоченным органом, или сведениями, полученными налоговыми органами от органов правоохранения.

- ТС, которые перестали существовать в результате гибели или уничтожения (например, при аварии), не облагаются налогом с 1-го числа того же месяца (п. 3.1 ст. 362 НК РФ).

Подайте заявление в налоговую инспекцию по вашему выбору (можно через МФЦ). К нему желательно приложить документы, которые подтверждают, что ТС уничтожено. Таким документом является свидетельство (акт) об утилизации, выданное выполнившим ее лицом (Письмо ФНС России от 06.07.2021 N БС-4-21/9471@). После рассмотрения заявления инспекция направит вам уведомление о прекращении исчисления налога или сообщение об отсутствии основания для прекращения его исчисления (с обоснованием отказа).

Транспортный налог. Не платим (2).

- Невозможность использовать ТС (кроме случаев его угона или гибели) не освобождает вас от обязанности платить налог.

Например, его придется уплатить за ТС, которое признано вещественным доказательством по уголовному делу (п. 3 Обзора правовых позиций Конституционного и Верховного Судов РФ, направленного Письмом ФНС России от 01.02.2021 N БВ-4-7/1078@, Определение Конституционного Суда РФ от 25.03.2021 N 562-О);

- прекратилось право собственности на ТС в результате его принудительного изъятия (п. 3.4 ст. 362 НК РФ).

Подайте в инспекцию заявление о прекращении исчисления транспортного налога в связи с принудительным изъятием ТС по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 19.07.2021 N ЕД-7-21/675@;

- на вас распространяется установленная законом субъекта РФ льгота по транспортному налогу, которая освобождает от его уплаты (ст. 356 НК РФ).

Узнать о том, какие льготы действуют в вашем регионе, можно на сайте ФНС России <https://www.nalog.ru/rn77/service/tax>





Дело МУП «Автотранс» - Определение Верховного Суда РФ от 02.08.2021 N 308-ЭС21-11855 по делу N А63-2568/2020

Инспекция доначислила обществу ТН, поскольку организацией были задекларированы не все транспортные средства, зарегистрированные за ней в органах ГИБДД

Суд, признавая решение налогового органа законным, указал, что транспортное средство является объектом налогообложения до тех пор, пока остается зарегистрированным за налогоплательщиком.

Факт продажи транспортного средства без смены владельца в ГИБДД, а также факт его списания с баланса без изменения регистрационных сведений правового значения не имеют.

Договоры лизинга, на основании которых автомобили были зарегистрированы за обществом, не были признаны недействительными, а действия регистрирующего органа не были оспорены.





Купил авто 249л.с. И смог перепрограммировать на 325 л.с.?? Транспортный налог платишь с 249 л.с., как в регистрационных документах.

Официальная позиция заключается в том, что исчисление налога в отношении транспортного средства осуществляется налоговыми органами на основании информации (в том числе о мощности двигателя транспортного средства), представляемой в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств.

Судебной практики нет.

(Письмо ФНС России от 27 апреля 2022 г. № БС-3-21/4231@).

Налог на имущество организаций

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.
2. Недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 375 НК РФ **(кадастровая стоимость)**



Движимое или недвижимое имущество.

Дело от 12.07.2019 № 307-ЭС19-5241 по делу № А05-879/2018 ЗАО «Лесозавод 25» против Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (доведено до налоговых органов, включая МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, письмом ФНС России от 28.08.2019 № БС-4-21/17216@ «О рекомендациях по определению вида некоторых объектов имущества (движимое/недвижимое) в целях администрирования налога на имущество организации»);



Движимое или недвижимое имущество.



Письмо ФНС России от 01.03.2021 № БС-4-21/2512 ФНС предприняла очередную попытку разъяснить, что является недвижимым имуществом для целей налогообложения.



Для выявления оснований отнесения объекта имущества к недвижимости или движимому имуществу налоговыми органами исследуются сведения ЕГРН, а при отсутствии этих сведений - документированные основания, подтверждающие:

- наличие прочной связи объекта с землей;**
- невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению.**

Право собственности (право хозяйственного ведения и оперативного управления) может быть зарегистрировано лишь в отношении тех вещей, которые, обладая признаками недвижимости, способны выступать в гражданском обороте в качестве отдельных объектов гражданских прав (постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 24.09.2013 N 1160/13 по делу N А76-1598/2012)

Движимое или недвижимое имущество.



К недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр 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 (ГК РФ ст. 130 п.1)

ВНИМАНИЕ



Сами по себе критерии прочной связи вещи с землей, невозможности раздела вещи в натуре без разрушения, повреждения вещи или изменения ее назначения, а также соединения вещей для использования по общему назначению, используемые гражданским законодательством, не имеют определяющего значения при решении вопроса об освобождении от налогообложения движимого имущества. Их использование не позволяет разграничить инвестиции в обновление производственного оборудования и создание некапитальных сооружений от инвестиций в создание (улучшение) объектов недвижимости - зданий и капитальных сооружений (<Письмо> ФНС России от 15.11.2021 N БС-4-21/15939@, Определение Верховного Суда Российской Федерации от 17.05.2021 N 308-ЭС20-23222).

Движимое или недвижимое имущество.



Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации установлены Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (далее - ПБУ 6/01) **(отменен с 01.01.2022)**, в соответствии с пунктом 5 которого рабочие и силовые машины и оборудование выделены в отдельный вид подлежащих учету объектов основных средств, отличный от зданий и сооружений.



Основой классификации объектов основных средств в бухгалтерском учете выступает Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), введенный в действие с 01.01.2017 приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст, и ранее действовавший Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 N 359.

В соответствии названными классификаторами оборудование не относится к зданиям и сооружениям, формируя самостоятельную группу основных средств, за исключением прямо предусмотренных в классификаторах случаев, когда отдельные объекты признаются неотъемлемой частью зданий и включаются в их состав.

Оборудование для производства газированной воды- ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО (ВС РФ № 308-ЭС21-6663 от 22.09.2021 г. По делу № А18-1531/2019)

Движимое или недвижимое имущество.



Письма ФНС России, которыми руководствуются налоговые органы:

- от 28.07.2021 N БВ-4-7/10638 "О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых во втором квартале 2021 года по вопросам налогообложения"
- от 02.08.2021 N СД-4-21/10889@ "О критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации"
- от 01.10.2021 N БС-4-21/13969@ "О критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации"
- от 15.11.2021 N БС-4-21/15939@ "О критериях разграничения движимого и недвижимого имущества в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации"
- от 25.11.2021 N БС-4-21/16452@ "О критериях разграничения движимого и недвижимого имущества в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации"
- от 6 июля 2022 г. N БС-4-21/8540@ «Об Обзоре правовых позиций Верховного Суда Российской Федерации и Конституционного Суда Российской Федерации по вопросам налогообложения имущества (за II квартал 2022 г.)»
- от « 16 » августа 2022 г. № СД-4-21/10747@ «О правовых позициях Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам, касающимся определения вида имущества (движимое / недвижимое) в целях применения главы 30 «Налог на имущество организаций» Налогового кодекса Российской Федерации»

Письмо Минфина России от 23.08.2022 N 03-05-05-01/81992

Движимое или недвижимое имущество.



Письмо ФНС России от 25.11.2021 N БС-4-21/16452@ "О критериях разграничения движимого и недвижимого имущества в целях применения главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации"

Отсылка на стандарт, который утратил силу !!!!



Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н

"Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020

"Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"



Теперь не пункт 6, а пункт 10!!!!



Движимое или недвижимое имущество.



**Технологические трубопроводы -
НЕДВИЖИМОСТЬ**
(ВС РФ от 16.07.2021 N 305-ЭС21-
10787 по делу N А40-318087/2019)

Спорные объекты в силу отраслевых требований к устройству и безопасной эксплуатации технологических трубопроводов, относятся к сооружениям, спроектированы и смонтированы на специально возведенном фундаменте (эстакадах, постаментах, опорах), наличие которых обеспечивает прочную связь с землей.

Основные средства - результаты инженерной подготовки кустов скважин (улучшения) – НЕ ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ
(ВС РФ от 13.12.2021 N 305-ЭС21-12104 по делу N А40-95182/2020)

Созданное по результатам выполнения данных работ покрытие кустовых площадок обеспечивает ровную и твердую поверхность для расположенных на ней объектов нефтепромысла, но не обладает самостоятельными полезными свойствами, а лишь улучшает полезные свойства земельного участка, на котором оно находится.



<ПИСЬМО> ФНС РОССИИ ОТ 04.02.2022 N БС-4-21/1302@

Определение Верховного Суда Российской Федерации от 10.02.2021 N 308-ЭС20-24153 по делу N А53-31742/2019	Быстропадающие щиты (БПЩ) - являются частью сложной инженерно-технической конструкции плотины, входят в состав единого производственно-технологического комплекса - НЕДВИЖИМОСТЬ
Определение Верховного Суда Российской Федерации от 23.03.2021 N 307-ЭС21-1843 по делу N А42-9322/2018	Краны предназначены для выполнения работ по модернизации и переоборудованию СПБУ и являются ее неотъемлемой технологической (функциональной) частью - НЕДВИЖИМОСТЬ
Определение Верховного Суда Российской Федерации от 23.06.2021 N 305-ЭС21-9324 по делу N А40-310202/19-107-7289	Суд, признавая позицию налогоплательщика необоснованной, спорные объекты предназначены и используются для обеспечения деятельности собственных АЗС налогоплательщика, который не является сетевой организацией. Льготы по п.3 ст. 380 НК РФ – НЕТ.

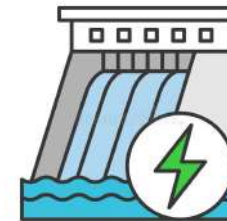
<ПИСЬМО> ФНС РОССИИ ОТ 04.02.2022 N БС-4-21/1302@



АС СКО от 11.03.2022 № Ф08-262/2022 по делу № А53-3299/2021

Опять вопросы, что относится к движимому или недвижимому. Здесь четко-отнесение объекта к движимому имуществу производится с учетом конструктивных особенностей объекта и возможности его собрать и разобрать для переноса. То есть, демонтировать можно, тогда движимое, а если нет- относится к недвижимости





Определение Верховного Суда от 01.06.2022 N 306-ЭС22-7514 по делу N А55-35398/2020

Спорные объекты, входящие в состав гидроэлектростанции, являются ее составной частью и относятся к сложной вещи.

НЕДВИЖИМОСТЬ

Оспариваемым решением налогового органа, вынесенным по результатам камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 2019 год, публичному акционерному обществу доначислен налог в связи с занижением налоговой базы ввиду неверной квалификации в отношении объектов, состоящих из оборудования гидроэлектростанции, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью линий энергопередачи.

НОВАЯ ГЛАВА ГК РФ (ГЛАВА 6.1. НЕДВИЖИМЫЕ ВЕЩИ)



С 01.09.2022

1. Земельным участком признается часть поверхности земли, границы которой определены в порядке, установленном законом.

2. Земельный участок является недвижимой вещью (статья 130).

1. Здания и сооружения являются недвижимыми вещами (статья 130). Здания и сооружения создаются в результате строительства.

2. Здания и сооружения могут быть образованы в результате раздела недвижимой вещи (здания, сооружения, единого недвижимого комплекса) или в результате объединения нескольких недвижимых вещей (зданий, сооружений, всех помещений и машино-мест, расположенных в одном здании, сооружении).

3. Изменение характеристик здания или сооружения не влечет образования новых здания или сооружения, если иное не установлено законом.

В каких случаях затраты на счете 08 по объектам недвижимости (включая жилые дома) облагаются налогом на имущество

Объекты недвижимости (жилые дома, квартиры, гаражи и др.), затраты по которым учитываются на счете 08, облагайте налогом на имущество по кадастровой стоимости, если одновременно выполняются такие условия (пп. 2 п. 1 ст. 374, п. 2 ст. 375, пп. 4 п. 1, пп. 2.1, 2.2 п. 12 ст. 378.2 НК РФ):

- объект находится у вас на праве собственности (праве хозяйственного ведения) или получен (создан) по концессионному соглашению;

- кадастровая стоимость объекта определена и внесена в ЕГРН;

- в вашем регионе действует закон, по которому такие объекты облагаются налогом по кадастровой стоимости. Он может быть принят только после утверждения субъектом РФ результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Если хотя бы одно условие не выполнено, с объекта недвижимости, затраты по которому учтены на счете 08, налог на имущество не платите. Однако если налогоплательщик по ошибке или умышленно не переводит ОС на другие счета, а держит его на счете 08 и не платит с него налог, то инспекторы доначислят налог. Во многих таких случаях суды поддерживают их (см. Позицию АС округов, ВАС РФ).

После перевода объекта со счета 08, к примеру, на счет 01 "Основные средства" налог продолжайте рассчитывать по кадастровой стоимости.

Если кадастровая стоимость объектов недвижимости, указанных в пп. 1, 2, 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, не определена и вы учитываете их как ОС, налог считайте по среднегодовой стоимости (пп. 1 п. 1 ст. 374, п. 1 ст. 375, пп. 2.2 п. 12 ст. 378.2 НК РФ).

КАК РАССЧИТАТЬ НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО, ЕСЛИ КАДАСТРОВАЯ СТОИМОСТЬ ИЗМЕНИЛАСЬ ИЗ-ЗА УСТАНОВЛЕНИЯ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТА?

После того как утверждают новую кадастровую стоимость и внесут ее в ЕГРН:

за прошлые годы, в которых применялась изменяемая стоимость, - пересчитываете налог по новой стоимости и подаете уточненные декларации (**п. 1 ст. 81, п. 15 ст. 378.2 НК РФ**).

Если налог получился к доплате, то, на наш взгляд, пени платить не нужно, ведь на тот момент налог был рассчитан верно и уплачен вовремя.

Если налог получился к уменьшению, то у вас появится переплата, которую можно вернуть или зачесть;

за текущий год - налог считаете по новой кадастровой стоимости (**п. 15 ст. 378.2 НК РФ**).

Сам порядок расчета налога и авансовых платежей общий. Особенности нет.

Пересчет налога на имущество за прошлые годы может повлиять на налог на прибыль.

В случае изменения кадастровой стоимости на основании установления рыночной стоимости объекта по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда (п. 15 ст. 378.2 НК РФ в редакции, действовавшей до 2021 г.) измененная кадастровая стоимость применяется для всех налоговых периодов, в которых в качестве налоговой базы применялась оспариваемая изменяемая кадастровая стоимость (Письмо ФНС России от 10.08.2021 N СД-4-21/11260@).

О НАЛОГЕ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ В ОТНОШЕНИИ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ВИДЕ НЕОТДЕЛИМЫХ УЛУЧШЕНИЙ В АРЕНДОВАННЫЙ ОБЪЕКТ НЕДВИЖИМОСТИ, НЕ ВОЗМЕЩАЕМЫХ АРЕНДОДАТЕЛЕМ И УЧИТЫВАЕМЫХ НА БАЛАНСЕ АРЕНДАТОРА.

Письмо Минфина России от 17.02.2022 N 03-05-05-01/11290

С 1 января 2022 порядок признания затрат в качестве капитальных вложений и активов - в качестве основных средств установлен соответственно ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (организация может принять решение о применении данных ФСБУ до указанного срока).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020.

Согласно пункту 18 ФСБУ 26/2020 капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

По мнению Минфина, в случае если капитальные вложения на неотделимые улучшения в арендованный объект недвижимого имущества по их завершении не возмещены арендодателем и учитываются в качестве основного средства на балансе арендатора, то налог на имущество организаций уплачивается арендатором до выбытия этого основного средства из состава основных средств в установленном ФСБУ 6/2020 порядке.

Письмо ФНС от 8 июля 2022 г. N БС-4-21/8708@

Согласно пункту 1 статьи 386 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики налога обязаны по истечении налогового периода представлять в налоговые органы налоговую декларацию по налогу, если иное не предусмотрено статьей 386 Кодекса.

С 1 января 2023 года вступает в силу пункт 6 статьи 386 Кодекса, согласно которому налогоплательщики - российские организации **не включают** в налоговую декларацию сведения об объектах налогообложения, **налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость**.

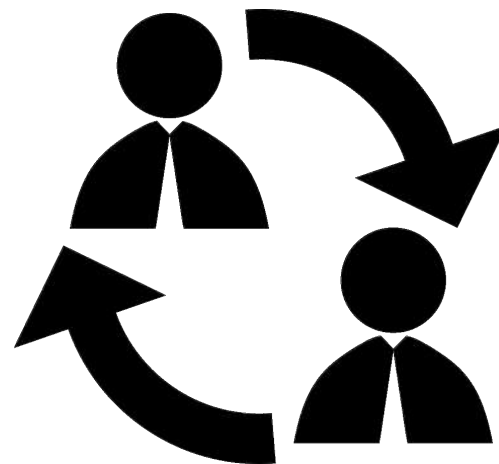




Срок полезного использования ОС (движимое или недвижимое)?

Срок полезного использования купленных бывших в употреблении ОС можно уменьшить на период их эксплуатации бывшим владельцем, а если срок неизвестен, то самостоятельно. А если сильное Б/У, то с учётом этого (лучше оценщиком, тогда оспорить будет налоговикам сложно)

Письмо Минфина от 16.05.2022 № 03-03-06/1/44687



Земельный налог

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ БАЗУ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ, ЕСЛИ В ТЕЧЕНИЕ ГОДА ИЗМЕНИЛАСЬ КАДАСТРОВАЯ СТОИМОСТЬ УЧАСТКА?

Кассационное определение ВС РФ от 23.09.2020 N 18-КАД20-11-К4

По общему правилу, если в течение года меняется кадастровая стоимость, то на базу текущего года это не влияет. При расчете налога (авансовых платежей) за этот год вы все равно берете ту стоимость, которая была указана в ЕГРН по состоянию на 1 января этого года. За прошлые годы налог по измененной стоимости тоже пересчитывать не надо (п. п. 1, 1.1 ст. 391 НК РФ).

Новую стоимость учитывайте при расчете налога (авансов) начиная со следующего года.

Если акт законодательства о налогах и сборах, изменяющий кадастровую стоимость земельного участка улучшает положение налогоплательщика, то он может вступать в силу в сроки, предусмотренные этим актом, но не ранее даты его официального опубликования.

Есть исключения, когда кадастровая стоимость изменилась (п. 1.1 ст. 391 НК РФ, ч. 2 ст. 18 Закона о кадастровой оценке):

- из-за изменения характеристик участка (например, изменилась его площадь или участок перевели в другую категорию земель);
- исправления ошибок или после оспаривания кадастровой стоимости;
- приравнивания к рыночной стоимости.

Так, если в нормативно-правовом акте указано, что он вступает в силу на следующий день после дня его официального опубликования, это означает, что применять его можно не ранее 1-го числа очередного налогового периода по земельному налогу



Дело ООО «Профит Центр» - Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 24.03.2021 N Ф08-2176/2021 по делу N А15-4611/2019 (Купили землю. Платили налог, но, оказалось, что земли нет- она находится целиком внутри других участков, на которых уже усиленно что-то строят какие-то другие товарищи... Суд в возврате налога отказал, так как на бумаге земля есть.

Требование: О признании незаконным бездействия и решения налогового органа, возврате уплаченного земельного налога.

Обстоятельства: Налоговый орган не рассмотрел заявление общества о возврате излишне уплаченного земельного налога, несвоевременно направил решение о взыскании налога.

Решение: В удовлетворении требования частично отказано, поскольку законодательством на общество как номинального владельца участка возложена обязанность исчислять и уплачивать земельный налог. Несвоевременное направление решения не нарушило права и законные интересы общества. В остальной части дело передано на новое рассмотрение, так как на копии почтовой квитанции об отправлении требования об уплате налога указано неверное наименование общества.



Определение Верховного Суда Российской Федерации от 03.02.2021 N 309-ЭС20-23050 по делу N А60-69885/2019

ООО применяло предусмотренную [подп. 1 п. 1 ст. 394](#) НК РФ налоговую ставку по земельному налогу в размере 0,3% в отношении земельного участка, относящегося к категории земель "земли населенных пунктов" и имеющего вид разрешенного использования "для ведения личного подсобного хозяйства".

Как указал Суд, признавая позицию ООО необоснованной, для участков, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, применение налоговой ставки в пределах 0,3% допускается при условии, если эти участки не используются в предпринимательской деятельности.

Установив, что ООО является коммерческой организацией, а указанный земельный участок получен им в качестве вноса в уставный капитал и сдается в аренду, суд пришел к выводу о том, что налогоплательщиком не выполнены условия для применения налоговой ставки в пределах 0,3%.



Определение Верховного Суда Российской Федерации от 08.06.2021 N 308-ЭС21-7831 по делу N А32-11485/2020

ООО в 2013 году купило земельный участок с недостроенным спортивным комплексом и применяло налоговую ставку по земельному налогу в размере 0,5%, предусмотренную Решением городской Думы Краснодара в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов физической культуры и спорта на период строительства и до даты ввода объекта в эксплуатацию на этих участках зданий, строений, сооружений. Договор подряда на достройку спортивного комплекса заключен в 2017 году, в 2018 году строительство на данном земельном участке не осуществлялось в связи с отсутствием разрешения на строительство.

Налогоплательщик утверждал, что вел переписку и подготовку, что подтверждает намерение достроить объект. Однако суды этот довод не приняли.

Судами установлено, что вид разрешенного использования спорного земельного участка (для строительства многоэтажного здания торгово-административного центра) не соответствует виду земельных участков (для размещения зданий физической культуры и спорта), в отношении которых установлена пониженная ставка 0,5%.

Таким образом, ООО не соблюдены условия для применения пониженной ставки по земельному налогу.

Налог на имущество физических лиц

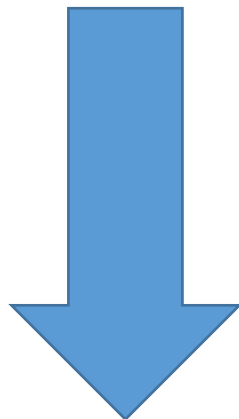


Определение Конституционного Суда РФ от 31.03.2022 N 507-О

Физическое лицо оспорило конституционность п. п. 1, 2 и 7 ст. 378.2, п. 3 ст. 402 НК РФ, ст. 1.1 закона Московской области от 21.11.2003 N 150/2003-ОЗ "О налоге на имущество организаций в Московской области", поскольку указанные нормы позволяют включать в перечень недвижимого имущества, налоговая база по которому определяется как его кадастровая стоимость, принадлежащие физическим лицам объекты площадью меньше 1000 кв. м, в то время как организации уплачивают налог по кадастровой стоимости только в отношении объектов площадью более 1000 кв. м. КС РФ отказал в принятии жалобы к рассмотрению. КС РФ указал, что конституционный принцип равенства не препятствует законодателю использовать дифференцированный подход к установлению различных систем налогообложения для налогоплательщиков - а именно для физических и юридических лиц, при этом оспариваемые законоположения не носят произвольного и дискриминационного характера в отношении налогоплательщиков - физических лиц.

ОБ ОСНОВАНИЯХ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО В ОТНОШЕНИИ САМОВОЛЬНЫХ ПОСТРОЕК. (ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 22.03.2021 N БС-3-21/2112@)

Самовольная постройка может рассматриваться объектом обложения налогом, если сведения о праве собственности физического (юридического) лица на такое строение представлены в налоговый орган в соответствии со статьей 85 Налогового кодекса.



Оформил самострой: теперь плати налог на имущество





Определение Верховного Суда РФ от 23.06.2022 N 309-ЭС22-9423 по делу N А50-6686/2021

По мнению предпринимателя, ему неправомерно доначислен налог на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объекта.

Как указал суд, признавая позицию налогоплательщика необоснованной, принадлежащее ему помещение в спорный период было включено в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость. Данное помещение является нежилым, предназначено для использования под офис, сдается в аренду коммерческой организации и включено в перечень обоснованно.

Соответственно, ИФНС верно исчислила налог исходя из кадастровой стоимости помещения. Неожиданное для предпринимателя увеличение размера налога по сравнению с суммами за предшествующие периоды не является основанием для освобождения от уплаты законно установленного налога. Кроме того, у ИП было достаточно времени для планирования расходов, связанных с увеличением налогового бремени.

Спасибо за внимание!