



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Калужской области)

ул. Московская, 282, г. Калуга, 248021
Телефон: (4842) 55-32-03; Телефакс: (4842) 59-31-03;
www.nalog.ru

№ _____

На № _____

Об ошибках в НПА

В Администрации муниципальных
районов и городских округов
Калужской области

В адреса электронной
почты по списку рассылки

Налоговыми органами Калужской области неоднократно доводилось до Администраций муниципальных районов и городских округов Калужской области о необходимости приведения представительными органами муниципальных образований изданных ими муниципальных нормативных правовых актов (далее-НПА) в соответствие с нормами Налогового кодекса Российской Федерации (далее-Кодекс). В качестве вспомогательных документов направлялись, в частности, извлечения из Федерального закона от 29.09.2019 №325-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», касающиеся налогообложения имущества; рекомендации Управления Федеральной налоговой службы по Калужской области (далее-Управление) по внесению изменений в действующие НПА.

Однако в результате выборочных проверок НПА о земельном налоге Управлением выявлен ряд ошибок в действующих редакциях.

Срок для представления в налоговый орган заявления о льготе Кодексом не установлен. Организациям целесообразнее его предоставлять в первом – втором месяце года, следующего за налоговым периодом, за который предусматривается получение льготы, а физическим лицам только в случае отсутствия у налоговых органов сведений о праве этого лица на льготу.

В соответствии с Кодексом налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы, в том числе в виде налогового вычета, установленные законодательством о налогах и сборах, представляют в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы, а также вправе представить документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу.

В ряде НПА содержится формулировка «должны представить документы, подтверждающие такое право».

Начиная с налогового периода 2021 года вступили в силу пункты 16, 17, 25 и 26 статьи 1 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах», отменяющие обязанность по представлению в налоговые органы налоговых деклараций по транспортному налогу и земельному налогу за налоговый период 2020 года и последующие налоговые периоды.

Обязанность по представлению авансовых расчетов отменена с 1 января 2011 г. Федеральным законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования".

Федеральным законом от 4 ноября 2014 г. N 347-ФЗ в п. 1 ст. 398 НК РФ внесены изменения, вследствие чего специальные правила отчетности индивидуальных предпринимателей по земельному налогу были исключены из закона. Следовательно, с 1 января 2015 г. индивидуальные предприниматели при уплате земельного налога приравниваются к физическим лицам и даже в случае использования принадлежащих им земельных участков в предпринимательской деятельности не обязаны подавать налоговые декларации.

Вопреки этому, в некоторых НПА сохранена обязанность представления налоговой отчетности организациями, а в отдельных случаях даже индивидуальными предпринимателями.

С 01.01.2021 установление сроков уплаты авансовых платежей и налога налогоплательщикам-организациям не входит в компетенции представительных органов муниципальных образований, Кодексом определены единые сроки на всей территории Российской Федерации.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

(в ред. Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

Налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст.397 Кодекса).

Несколько выборочных примеров НПА об установлении земельного налога из информационной системы «Консультант»:

1) *Решение городской Думы городского поселения "Г. Таруса" от 24.11.2014 N 35 (ред. от 14.04.2020) "Об установлении земельного налога".*

4. Установить порядок, сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу:

4.1. Установить, что отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

4.2. Организации ежеквартально по истечении отчетных периодов уплачивают авансовые платежи: за первый квартал - до 5 мая, за второй квартал - до 5 августа, за третий квартал - до 5 ноября текущего налогового периода в сумме, равной одной четвертой налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

4.3. Для налогоплательщиков - организаций срок представления декларации установить не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным периодом. Уплата налога - в срок не позднее 5 февраля года, следующего за отчетным периодом.

6. Категории граждан, указанные в ч. 5 ст. 391 Налогового кодекса Российской Федерации, пункте 3 настоящего Решения, имеющие право на налоговые льготы и уменьшение налогооблагаемой базы, должны представить документы, подтверждающие такое право, в налоговые органы не позднее 31 декабря года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанного земельного участка применяется налоговый вычет. Уведомление о выбранном земельном участке может быть представлено в налоговый орган через многофункциональный центр предоставления государственных или муниципальных услуг.

2) Решение городской Думы городского поселения "Г. Жиздра" от 05.11.2014 N 213 (ред. от 23.11.2020) "Об установлении земельного налога на территории городского поселения "Город Жиздра"

3. Установить следующий порядок, сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу:

3.1. Исключен. - Решение городской Думы городского поселения "Г. Жиздра" от 09.07.2015 N 268.

3.2. Налогоплательщиками-организациями налог уплачивается по истечении налогового периода не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.(п. 3.2 в ред. Решения городской Думы городского поселения "Г. Жиздра" от 09.07.2015 N 268)

3.3. Исключен. - Решение городской Думы городского поселения "Г. Жиздра" от 09.07.2015 N 268.

3.4. В течение налогового периода налогоплательщики (организации или индивидуальные предприниматели) уплачивают авансовые платежи по налогу: за первый квартал - не позднее 15 мая; за второй квартал - не позднее 15 августа; за третий квартал - не позднее 15 ноября.

3) Решение сельской Думы сельского поселения "П. Еленский" от 25.10.2019 N 51 (ред. от 28.08.2020) "Об установлении земельного налога на территории сельского поселения "Поселок Еленский"

4. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА ДЛЯ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКОВ-ОРГАНИЗАЦИЙ

4.1. В течение налогового периода налогоплательщики-организации уплачивают авансовые платежи по налогу. Сроки уплаты авансовых платежей устанавливаются ежеквартально по истечении отчетных периодов: до 5 мая, до 5 августа, до 5 ноября текущего налогового периода.

4.2. Налогоплательщики-организации осуществляют уплату налога по итогам налогового периода в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

4) *Решение Собраний представителей МО "П. Воротыньск" от 05.11.2009 N 32 (ред. от 19.11.2019) "Об установлении земельного налога на территории муниципального образования "Поселок Воротыньск" (вместе с "Положением "О земельном налоге на территории муниципального образования "Поселок Воротыньск")*

4.1. Документы, подтверждающие право на уменьшение налоговой базы, представляются в налоговый орган по месту нахождения земельного участка:

- налогоплательщиками-организациями - в сроки, установленные для представления налоговой декларации;

- налогоплательщиками - физическими лицами - в срок до 1 февраля текущего года.

5) *Решение сельской Думы сельского поселения "С. Хвастовичи" от 15.10.2019 N 288 (ред. от 21.08.2020) "Об установлении земельного налога на территории сельского поселения "Село Хвастовичи"*

4. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ-ОРГАНИЗАЦИЙ

4.1. В течение налогового периода налогоплательщики-организации уплачивают авансовые платежи по налогу. Сроки уплаты авансовых платежей устанавливаются ежеквартально по истечении отчетных периодов: до 5 мая, до 5 августа, до 5 ноября текущего налогового периода.

П. 4.2 применяется начиная с уплаты земельного налога за налоговый период 2020 года (п. 2 Решения сельской Думы сельского поселения "С. Хвастовичи" от 21.08.2020 N 345).

4.2. Налогоплательщики-организации осуществляют уплату налога по итогам налогового периода в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

б) *Решение поселкового Собраний городского поселения "П. Полотняный Завод" от 25.12.2020 N 37 "О земельном налоге"*

3. Определить, что налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы и уменьшающие налогооблагаемую базу, должны представить документы, подтверждающие такое право, в налоговые органы в срок до 1 февраля текущего года либо в течение 30 (тридцати) дней с момента возникновения право на льготу либо уменьшение налогооблагаемой базы.

4. Установить, что налогоплательщики-организации производят уплату авансовых платежей в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. По итогам налогового периода осуществляется перерасчет и уплата налога. Срок уплаты налога установить 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

7) *Решение городской Думы городского поселения "Г. Сосенский" от 26.12.2019 N 50 (ред. от 05.10.2020) "О земельном налоге на территории*

муниципального образования городское поселение "Город Сосенский" (вместе с "Положением о земельном налоге на территории муниципального образования городское поселение "Город Сосенский")

Статья 4. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

4.1. Отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

4.2. Налогоплательщики-организации, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, уплачивают авансовые платежи по земельному налогу ежеквартально в размере одной четвертой составляющей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка в сроки и за отчетный период, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации.

(п. 4.2 в ред. Решения городской Думы городского поселения "Г. Сосенский" от 05.10.2020 N 20)

Статья 5. Порядок и сроки представления налогоплательщиками документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы

Документы, подтверждающие право на уменьшение налоговой базы в соответствии с главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации, представляются в налоговые органы по месту нахождения земельного участка:

1) налогоплательщиками - организациями и физическими лицами, являющимися индивидуальными предпринимателями, - в сроки, установленные для представления налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу и налоговой декларации по налогу;

2) налогоплательщиками - физическими лицами, уплачивающими налог на основании налогового уведомления, - в срок до 1 февраля текущего года либо в течение 30 дней с момента возникновения (утраты) права на льготу или уменьшения налогооблагаемой базы.

8) *Решение городской Думы городского поселения "Г. Медынь" от 15.11.2019 N 183 (ред. от 20.11.2020) "Об установлении ставок земельного налога"* с учетом действующей редакции по тексту не противоречит нормам Кодекса и не дублирует его положения. Однако при принятии данного решения предыдущее Решение городской Думы городского поселения "Г. Медынь" от 19.11.2013 N 201 (ред. от 29.02.2016) "Об утверждении ставок земельного налога" не было признано утратившим силу.

Согласно статьи 8 Устава муниципального образования городское поселение "Город Медынь" (утв. Решением городской Думы городского поселения "Г. Медынь" от 27.10.2005 N 16) (ред. от 20.11.2020) (Зарегистрировано в ГУ Минюста РФ по Центральному федеральному округу 17.11.2005 N RU405091012005132) правовые акты администрации городского поселения действуют на всей территории городского поселения до момента их признания утратившими силу

соответствующими правовыми актами администрации муниципального района в рамках полномочий по решению вопросов местного значения.

Таким образом, в настоящее время являются актуальными два документа с различными нормами, что недопустимо.

При принятии нового документа необходимо признавать предыдущий документ со всеми редакциями утратившим силу. В противном случае возникает ситуация, в которой невозможно однозначное исполнение норм НПА ни налоговыми органами, ни налогоплательщиками.

Таким образом, НПА содержат противоречия и дублирование норм Кодекса. Аналогичные и иные ошибки присутствуют во многих НПА.

Всем представительным органам муниципальных образований необходимо в кратчайшие сроки провести анализ всех изданных ими муниципальных нормативных правовых актов по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц. Внести соответствующие изменения и не допускать ошибок впредь.

После завершения массовой кампании по исчислению имущественных налогов налоговыми органами будет произведен повторный выборочный анализ. В случае выявления ошибок результаты будут направлены Губернатору Калужской области. Далее будет рассмотрен вопрос о направлении материалов в органы Прокуратуры.

Заместитель руководителя,
Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 2 класса

Д. В. Калинин

Гришина Елена Васильевна (4842) 71-71-80
Соловьева Светлана Евгеньевна (4842) 71-71-19