Тема 2.3.1. Земельный налог

Налогоплательщики земельного налога. Объект налогообложения, налоговая база и порядок её определения.

Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.

Налоговый период; отчетный период; налоговые ставки; налоговые льготы. Порядок и сроки исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по земельному налогу. Налоговая декларация.

**Раздел X. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ**

(в ред. Федерального закона от 29.11.2014 N 382-ФЗ)

(введен Федеральным законом от 29.11.2004 N 141-ФЗ)

**Глава 31. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ**

**Статья 387. Общие положения**

1. Земельный налог (далее в настоящей главе - налог) устанавливается настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

В городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе налог устанавливается настоящим Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с настоящим Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

(в ред. Федерального закона от 29.11.2014 N 379-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 п. 1 ст. 387 дополняется абзацем (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в абз. 1 п. 2 ст. 387 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.Абз. 1 п. 2 ст. 387 (в ред. ФЗ от 29.09.2019 N 325-ФЗ) применяется начиная с уплаты земельного налога за налоговый период 2020 года. |  |

2. Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяют налоговые ставки в пределах, установленных настоящей главой. В отношении налогоплательщиков-организаций представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), устанавливая налог, определяют также порядок уплаты налога.

(в ред. Федеральных законов от 04.10.2014 N 284-ФЗ, от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в абз. 2 п. 2 ст. 387 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление величины налогового вычета для отдельных категорий налогоплательщиков.

(в ред. Федеральных законов от 29.11.2014 N 379-ФЗ, от 28.12.2017 N 436-ФЗ)

**Статья 388. Налогоплательщики**

1. Налогоплательщиками налога (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со [статьей 389](#Par33) настоящего Кодекса, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено настоящим пунктом.

(в ред. Федеральных законов от 28.11.2009 N 283-ФЗ, от 27.11.2010 N 308-ФЗ)

В отношении земельных участков, входящих в имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, налогоплательщиками признаются управляющие компании. При этом налог уплачивается за счет имущества, составляющего этот паевой инвестиционный фонд.

(абзац введен Федеральным законом от 27.11.2010 N 308-ФЗ)

2. Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования, в том числе праве безвозмездного срочного пользования, или переданных им по договору аренды.

(в ред. Федерального закона от 24.11.2014 N 369-ФЗ)

**Статья 389. Объект налогообложения**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в п. 1 ст. 389 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

1. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которого введен налог.

(в ред. Федерального закона от 29.11.2014 N 379-ФЗ)

2. Не признаются объектом налогообложения:

1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками;

(в ред. Федерального закона от 22.10.2014 N 315-ФЗ)

3) утратил силу с 1 января 2013 года. - Федеральный закон от 29.11.2012 N 202-ФЗ;

4) земельные участки из состава земель лесного фонда;

(пп. 4 в ред. Федерального закона от 04.12.2006 N 201-ФЗ)

5) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;

(в ред. Федерального закона от 04.12.2006 N 201-ФЗ)

6) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

(пп. 6 введен Федеральным законом от 04.10.2014 N 284-ФЗ)

**Статья 390. Налоговая база**

1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со [статьей 389](#Par33) настоящего Кодекса.

2. Утратил силу. - Федеральный закон от 15.04.2019 N 63-ФЗ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.О выявлении конституционно-правового смысла ст. 391 см. Постановление КС РФ от 02.07.2013 N 17-П. |  |

**Как проводится государственная кадастровая оценка недвижимости**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Утверждены новый Порядок рассмотрения декларации о характеристиках объекта недвижимости и ее форма. Они действуют со дня признания утратившим силу Приказа Минэкономразвития России от 04.06.2019 N 318. См. Приказ Росреестра от 24.05.2021 N П/0216. Соответствующие изменения будут отражены в материале при его актуализации. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Как правило, государственная кадастровая оценка осуществляется не ранее чем через три года, но не позднее чем через пять лет с года проведения последней кадастровой оценки объектов недвижимости соответствующих видов, категорий земель.Кадастровая оценка включает в себя принятие решения о ее проведении, подготовку к ней, определение кадастровой стоимости объектов недвижимости, составление отчета об итогах оценки и утверждение ее результатов.Знать порядок проведения кадастровой оценки полезно для того, чтобы вы могли контролировать ее ход и при необходимости скорректировать кадастровую стоимость объекта недвижимости до того, как она будет утверждена. |  |

1. Как часто может проводиться кадастровая оценка

Кадастровая оценка осуществляется не позднее чем через пять лет с года проведения последней кадастровой оценки объектов недвижимости соответствующих видов, категорий земель и не ранее чем (п. 1 ч. 7 ст. 6 Федерального закона от 31.07.2020 N 269-ФЗ):

* через два года - в городах федерального значения;
* три года - в остальных субъектах РФ.

При соблюдении такой периодичности кадастровая оценка может проводиться одновременно в отношении объектов недвижимости, расположенных в одном субъекте РФ. Данное правило применяется до 1 января 2022 г. в отношении земельных участков и до 1 января 2023 г. в отношении зданий, помещений, сооружений, объектов незавершенного строительства, машино-мест (п. 2 ч. 7 ст. 6 Федерального закона от 31.07.2020 N 269-ФЗ).

Периодичность кадастровой оценки [изменится](#P109) с 1 января 2022 г. и с 1 января 2023 г.

2. Кто принимает решение о проведении кадастровой оценки и кто ее проводит

Это решение принимает уполномоченный орган субъекта РФ (ч. 1 ст. 6 Закона о кадастровой оценке). Например, в Москве таким органом является Департамент городского имущества г. Москвы, в Санкт-Петербурге - Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга (п. 4.2.32(1) Положения, утвержденного Постановлением Правительства Москвы от 20.02.2013 N 99-ПП, п. 3.42-1 Положения, утвержденного Постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 16.02.2015 N 98).

В решении определяются год проведения кадастровой оценки, наименование субъекта РФ, в котором она будет осуществляться, и виды объектов недвижимости, по которым будет проводиться оценка (ч. 5 ст. 11 Закона о кадастровой оценке).

Решение принимается не позднее чем за шесть месяцев до 1 января года проведения оценки. Если оно принимается позднее, кадастровая оценка не проводится (ч. 7 ст. 11 Закона о кадастровой оценке, п. 3 ч. 7 ст. 6 Федерального закона от 31.07.2020 N 269-ФЗ).

2.1. Кто определяет кадастровую стоимость

Кадастровую оценку, то есть определение кадастровой стоимости объектов недвижимости, проводит бюджетное учреждение, которое создается в субъекте РФ (ч. 2 ст. 6 Закона о кадастровой оценке).

Например, в Санкт-Петербурге им является Санкт-Петербургское государственное бюджетное учреждение "Городское управление кадастровой оценки" (п. 3 Постановления Правительства Санкт-Петербурга от 28.12.2016 N 1259).

2.2. Как узнать о проведении кадастровой оценки

Узнать о том, что принято решение о проведении кадастровой оценки, вы можете (ч. 8 ст. 11 Закона о кадастровой оценке):

* на официальном сайте уполномоченного органа субъекта РФ, который принял решение. Там же можно ознакомиться с копией решения;
* в Фонде данных государственной кадастровой оценки (https://rosreestr.ru/wps/portal/cc\_ib\_svedFDGKO);
* в официальных СМИ субъекта РФ;
* на информационных стендах уполномоченного органа.

Такая информация размещается (публикуется) в этих источниках в течение 30 календарных дней со дня принятия решения о проведении кадастровой оценки (ч. 8 ст. 11 Закона о кадастровой оценке).

Кроме того, органы местного самоуправления поселений, муниципальных районов, городских округов, муниципальных округов в течение 10 рабочих дней со дня поступления им копии решения о проведении кадастровой оценки размещают информацию (ч. 9 ст. 11 Закона о кадастровой оценке):

* на официальных сайтах (при их наличии). На них же можно ознакомиться с копией этого решения;
* в печатных СМИ;
* на информационных щитах.

3. Как проводится подготовка к проведению кадастровой оценки

Бюджетное учреждение проводит подготовку на постоянной основе в соответствии с Методическими указаниями о кадастровой оценке. В рамках подготовки, в частности, собирается, обрабатывается и учитывается информация об объектах недвижимости, кадастровая стоимость которых была установлена в размере рыночной стоимости (ч. 1, 2, 5 ст. 12 Закона о кадастровой оценке).

Подведомственное Росреестру ФГБУ на основании решения о проведении кадастровой оценки формирует перечень объектов, которые будут оцениваться. Сведения из ЕГРН приводятся в нем по состоянию на 1 января года проведения кадастровой оценки. Перечень представляется в уполномоченный орган субъекта РФ, который направляет его в бюджетное учреждение (ч. 1, 5, 7 ст. 13 Закона о кадастровой оценке).

Сведения об объектах недвижимости, включенных в перечень, Росреестр размещает в фонде данных государственной кадастровой оценки (ч. 6 ст. 13 Закона о кадастровой оценке).

3.1. Что вы можете сделать на стадии подготовки к проведению кадастровой оценки

На этом этапе вы можете ознакомиться со сведениями об объектах недвижимости, включенных в перечень, в фонде данных государственной кадастровой оценки и узнать, верны ли они. В любом случае в целях сбора и обработки информации вы можете подать в бюджетное учреждение декларацию о характеристиках объекта недвижимости с приложением (ч. 3 ст. 12, ч. 6 ст. 13 Закона о кадастровой оценке).

Декларацию можно подать в бюджетное учреждение или МФЦ лично или через Интернет (включая портал госуслуг), а также регистрируемым почтовым отправлением с уведомлением о вручении (ч. 3 ст. 12 Закона о кадастровой оценке)

Это позволит исключить ошибки в сведениях об объекте недвижимости.

4. Как определяется и фиксируется кадастровая стоимость

Кадастровая стоимость определяется бюджетным учреждением в соответствии с Методическими указаниями о государственной кадастровой оценке, утвержденными Приказом Минэкономразвития России от 12.05.2017 N 226 (ч. 1 ст. 14 Закона о кадастровой оценке).

При определении кадастровой стоимости зданий, помещений, сооружений, объектов незавершенного строительства, машино-мест обязательно оценивается, как влияют на эту стоимость сведения (ч. 2 ст. 14 Закона о кадастровой оценке):

* о местоположении;
* годе постройки;
* материале стен объекта недвижимости;
* серии многоквартирного дома;
* ветхом или аварийном состоянии объекта недвижимости;
* нахождении объекта недвижимости в границах зоны с особыми условиями использования территории;
* иных ценообразующих факторах, предусмотренных Методическими указаниями о государственной кадастровой оценке.

Если определяется кадастровая стоимость земельных участков, то учитываются влияющие на нее сведения (ч. 3 ст. 14 Закона о кадастровой оценке):

* о местоположении участка;
* нахождении в границах зоны с особыми условиями использования территории;
* иных ценообразующих факторах, предусмотренных Методическими указаниями о государственной кадастровой оценке.

4.1. Как оформляются результаты определения кадастровой стоимости

В результате определения кадастровой стоимости бюджетное учреждение составляет проект отчета в форме электронного документа (ч. 7 ст. 14 Закона о кадастровой оценке). Требования к отчету утверждены Приказом Росреестра от 06.08.2020 N П/0284.

В течение трех рабочих дней со дня составления проекта отчета бюджетное учреждение размещает его на своем сайте. В этот же срок оно должно направить сведения о месте его размещения и сам проект отчета на электронном носителе в Росреестр для его проверки на соответствие установленным требованиям (ч. 9, 10 ст. 14 названного Закона).

5. Как можно ознакомиться с проектом отчета и представить свои замечания

Сведения и материалы из проекта отчета, если он соответствует установленным требованиям, размещаются в течение трех рабочих дней после проверки проекта в Фонде данных государственной кадастровой оценки (https://rosreestr.ru/wps/portal/cc\_ib\_svedFDGKO). Вы можете ознакомиться с ними в течение 30 дней со дня их размещения. Там же указывается информация о месте размещения самого проекта отчета на сайте бюджетного учреждения (ч. 13 ст. 14 Закона о кадастровой оценке).

5.1. Как представить замечания по проекту отчета

Сделать это может любое заинтересованное лицо в течение срока его размещения для представления замечаний к нему. Он составляет 30 дней со дня публикации сведений и материалов в Фонде данных. Их можно подать лично в бюджетное учреждение или МФЦ, направить почтой с уведомлением о вручении либо через Интернет (ч. 13, 17 ст. 14 Закона о кадастровой оценке).

В замечаниях нужно отразить их суть, а также сведения, перечисленные в ч. 18 ст. 14 названного Закона (в частности, наименование юрлица, кадастровый номер). При их отсутствии бюджетное учреждение рассматривать замечания не будет (ч. 21 ст. 14 указанного Закона). Также можно перечислить номера страниц (разделов) проекта отчета, к которым представляется замечание (п. 3 ч. 18 ст. 14 Закона о кадастровой оценке).

Вы можете приложить к замечаниям документы, которые подтверждают обнаруженные вами ошибки, и иные документы, содержащие сведения о характеристиках объектов недвижимости, которые не были учтены при определении их кадастровой стоимости (ч. 19 ст. 14 указанного Закона).

5.2. Как узнать итоги рассмотрения ваших замечаний

По итогам рассмотрения ваших замечаний бюджетное учреждение может учесть их и пересчитать кадастровую стоимость объекта недвижимости, указанного в этом замечании. Бюджетное учреждение обязано проверить, применимо ли такое замечание к иным объектам недвижимости (например, соседним, смежным, однотипным), в отношении которых может быть проведен аналогичный пересчет кадастровой стоимости, и при необходимости пересчитать ее (ч. 22 ст. 14 Закона о кадастровой оценке).

Если будут выявлены основания для внесения изменений в проект отчета, бюджетное учреждение размещает на своем сайте:

* обновленную версию проекта отчета для представления замечаний к нему;
* справку с информацией об учтенных и неучтенных замечаниях к проекту отчета и обоснованием отказа в их учете.

Эти документы должны быть доступны в течение срока размещения текущей версии проекта отчета в Фонде данных и пяти календарных дней после его завершения (ч. 23, 24 ст. 14 Закона о кадастровой оценке).

6. Как утверждаются результаты определения кадастровой стоимости

Результаты определения кадастровой стоимости, которые содержатся в подготовленном бюджетным учреждением отчете, утверждаются уполномоченным органом субъекта РФ. Для этого в течение 20 рабочих дней со дня получения отчета принимается акт об утверждении результатов определения кадастровой стоимости (ч. 1 ст. 15 Закона о кадастровой оценке).

Такой акт вступает в силу по истечении одного месяца после дня его официального опубликования (ч. 4 ст. 15 названного Закона).

Об утверждении результатов кадастровой оценки (принятии акта), а также о порядке рассмотрения заявлений об исправлении ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости, вы можете узнать, в частности, на сайте уполномоченного органа субъекта РФ, из официальных СМИ субъекта РФ. Сведения должны быть размещены (опубликованы) в течение 30 рабочих дней со дня принятия акта (ч. 3 ст. 15 указанного Закона).

Для внесения сведений о кадастровой стоимости в ЕГРН копия акта направляется в Росреестр и подведомственное ему ФГБУ. Сведения о стоимости вносятся в ЕГРН в соответствии с Законом о госрегистрации недвижимости (ч. 5 ст. 15, ч. 1 ст. 17 Закона о кадастровой оценке).

Величину кадастровой стоимости, даты ее утверждения, внесения в ЕГРН и применения также можно проверить по карточке объекта недвижимости на публичной кадастровой карте (https://pkk5.rosreestr.ru/) (Информация ФГБУ "ФКП Росреестра" от 28.07.2020).

6.1. Как изменяется кадастровая стоимость на основании индекса рынка недвижимости

Индексы рынка недвижимости используются для изменения кадастровой стоимости, сведения о которой содержатся в ЕГРН. Исключение - кадастровая стоимость, установленная в размере рыночной стоимости (ч. 1, 5 ст. 19.1 Закона о кадастровой оценке).

Актуальная кадастровая стоимость объектов недвижимости, характеризующихся таким индексом, меняется, если он уменьшен более чем на 30 процентов по сравнению с индексом года, следующего за годом проведения последней кадастровой оценки. Речь идет об оценке объектов недвижимости соответствующих видов, категорий земель, назначений зданий и помещений. В этом случае подведомственное Росреестру ФБГУ меняет кадастровую стоимость, умножив ее на новый индекс рынка недвижимости (ч. 5 ст. 19.1 Закона о кадастровой оценке).

Сведения об измененной кадастровой стоимости вносятся в ЕГРН в течение пяти рабочих дней со дня такого изменения (ч. 9 ст. 38 Закона о госрегистрации недвижимости).

Росреестр включает их в фонд данных государственной кадастровой оценки сведений и материалов в течение пяти рабочих дней со дня их поступления, если иное не предусмотрено Законом о кадастровой оценке (ч. 2 ст. 23 названного Закона).

7. Как изменится проведение кадастровой оценки в 2022 - 2023 гг.

Произойдут следующие изменения, в частности:

* с 2022 г. очередная кадастровая оценка земельных участков будет осуществляться через четыре года с года проведения последней оценки, а в городах федерального значения - через два года, если высший исполнительный орган власти субъекта РФ примет соответствующе решение. При этом в 2022 г. оценка земельных участков должна быть проведена во всех субъектах РФ без учета ограничений периодичности (ч. 4 ст. 11 Закона о кадастровой оценке, ч. 5 ст. 6, п. 1 ч. 5 ст. 7 Федерального закона от 31.07.2020 N 269-ФЗ);
* с 2023 г. с указанной периодичностью будет осуществляться очередная кадастровая оценка зданий, помещений, сооружений, объектов незавершенного строительства, машино-мест. При этом в 2023 г. их оценка должна быть проведена во всех субъектах РФ без учета ограничений периодичности (ч. 4 ст. 11 Закона о кадастровой оценке, ч. 6 ст. 6, п. 2 ч. 5 ст. 7 Федерального закона от 31.07.2020 N 269-ФЗ).

**Статья 391. Порядок определения налоговой базы**

1. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

(в ред. Федеральных законов от 03.08.2018 N 334-ФЗ, от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого земельного участка.

(абзац введен Федеральным законом от 28.11.2009 N 283-ФЗ, в ред. Федеральных законов от 04.10.2014 N 284-ФЗ, от 30.11.2016 N 401-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в абз. 3 п. 1 ст. 391 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

Налоговая база в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований (на территориях муниципального образования и городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя), определяется по каждому муниципальному образованию (городам федерального значения Москве, Санкт-Петербургу и Севастополю). При этом налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенного в границах соответствующего муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

(абзац введен Федеральным законом от 24.07.2007 N 216-ФЗ, в ред. Федерального закона от 29.11.2014 N 379-ФЗ)

Абзацы четвертый - седьмой утратили силу. - Федеральный закон от 03.08.2018 N 334-ФЗ.

1.1. Изменение кадастровой стоимости земельного участка в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации, регулирующим проведение государственной кадастровой оценки, и настоящим пунктом.

В случае изменения кадастровой стоимости земельного участка вследствие установления его рыночной стоимости сведения об измененной кадастровой стоимости, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения сведений об изменяемой кадастровой стоимости.

(п. 1.1 в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

2. Налоговая база определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.О выявлении конституционно-правового смысла п. 3 ст. 391 см. Постановление КС РФ от 28.02.2019 N 13-П. |  |

3. Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений Единого государственного реестра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

(в ред. Федеральных законов от 28.11.2009 N 283-ФЗ, от 30.11.2016 N 401-ФЗ)

Абзац утратил силу с 1 января 2015 года. - Федеральный закон от 04.11.2014 N 347-ФЗ.

4. Для налогоплательщиков - физических лиц налоговая база определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

(в ред. Федеральных законов от 28.11.2009 N 283-ФЗ, от 04.10.2014 N 284-ФЗ, от 04.11.2014 N 347-ФЗ, от 30.11.2016 N 401-ФЗ)

5. Налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков, относящихся к одной из следующих категорий:

(в ред. Федерального закона от 28.12.2017 N 436-ФЗ)

1) Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;

2) инвалидов I и II групп инвалидности;

(пп. 2 в ред. Федерального закона от 04.10.2014 N 284-ФЗ)

3) инвалидов с детства, детей-инвалидов;

(в ред. Федерального закона от 03.08.2018 N 334-ФЗ)

4) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

5) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" (в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992 года N 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ "О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча" и в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне";

6) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

7) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

8) пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;

(пп. 8 введен Федеральным законом от 28.12.2017 N 436-ФЗ)

9) физических лиц, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года;

(пп. 9 введен Федеральным законом от 30.10.2018 N 378-ФЗ)

10) физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей.

(пп. 10 введен Федеральным законом от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

6. Утратил силу с 1 января 2018 года. - Федеральный закон от 30.09.2017 N 286-ФЗ.

6.1. Уменьшение налоговой базы в соответствии с [пунктом 5](#Par80) настоящей статьи (налоговый вычет) производится в отношении одного земельного участка по выбору налогоплательщика.

Уведомление о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет, представляется налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору 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.

(в ред. Федеральных законов от 15.04.2019 N 63-ФЗ, от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

Абзац утратил силу. - Федеральный закон от 15.04.2019 N 63-ФЗ.

Уведомление о выбранном земельном участке рассматривается налоговым органом в течение 30 дней со дня его получения. В случае направления налоговым органом запроса в соответствии с пунктом 13 статьи 85 настоящего Кодекса в связи с отсутствием сведений, необходимых для рассмотрения уведомления о выбранном земельном участке, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе продлить срок рассмотрения такого уведомления не более чем на 30 дней, уведомив об этом налогоплательщика.

(абзац введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

При выявлении оснований, препятствующих применению налогового вычета в соответствии с уведомлением о выбранном земельном участке, налоговый орган информирует об этом налогоплательщика.

(абзац введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

При непредставлении налогоплательщиком, имеющим право на применение налогового вычета, уведомления о выбранном земельном участке налоговый вычет предоставляется в отношении одного земельного участка с максимальной исчисленной суммой налога.

Форма уведомления утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(п. 6.1 введен Федеральным законом от 28.12.2017 N 436-ФЗ)

7. В случае, если при применении налогового вычета в соответствии с настоящей статьей налоговая база принимает отрицательное значение, в целях исчисления налога такая налоговая база принимается равной нулю.

(п. 7 в ред. Федерального закона от 28.12.2017 N 436-ФЗ)

8. До 1 января года, следующего за годом утверждения на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя результатов массовой кадастровой оценки земельных участков, налоговая база в отношении земельных участков, расположенных на территориях указанных субъектов Российской Федерации, определяется на основе нормативной цены земли, установленной на 1 января соответствующего налогового периода органами исполнительной власти Республики Крым и города федерального значения Севастополя.

(п. 8 введен Федеральным законом от 29.11.2014 N 379-ФЗ)

**Как рассчитать земельный налог при изменении (уменьшении или увеличении) кадастровой стоимости земельного участка**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Расчет налога зависит от того, по какой причине изменилась кадастровая стоимость.По общему правилу новую (измененную) стоимость учитывают начиная с расчета налога и авансовых платежей за следующий год.Но могут быть исключения. Например, если кадастровую стоимость приравняли к рыночной, то новая стоимость применяется "задним числом". В этом случае по новой стоимости нужно рассчитать налог (авансовые платежи) уже за текущий год, а также пересчитать налог за прошлые годы.А в ситуации, когда кадастровая стоимость поменялась из-за изменения характеристик участка, при расчете налога (авансового платежа) нужно учесть и старую, и новую кадастровую стоимость с применением специального коэффициента. |  |

**1. Общий порядок расчета земельного налога при изменении кадастровой стоимости**

По общему правилу если в течение года изменилась кадастровая стоимость участка, то при расчете налога за этот год вы это изменение не учитываете. Пересчитывать налог за предыдущие годы тоже не нужно (п. 1.1 ст. 391 НК РФ).

Начиная со следующего года налог (авансовые платежи) вы рассчитываете уже по новой стоимости (п. 1 ст. 391 НК РФ).

Этот порядок расчета налога не распространяется на следующие случаи изменения кадастровой стоимости (п. 1.1 ст. 391, п. 7.1 ст. 396 НК РФ, ч. 2 ст. 18 Закона о кадастровой оценке):

* кадастровая стоимость участка изменилась из-за того, что ее [приравняли к рыночной стоимости](#P23);
* кадастровая стоимость участка поменялась из-за [изменения характеристик участка](#P44);
* [в иных случаях](#P89), когда по Закону о кадастровой оценке новую кадастровую стоимость нужно применять уже в текущем, а также в предыдущих периодах.

**2. Как рассчитать земельный налог, если кадастровую стоимость участка приравняли к рыночной**

Новую стоимость при расчете налога нужно учитывать "задним числом" - с даты, когда вы изначально стали использовать при налогообложении кадастровую стоимость, которую потом приравняли к рыночной (п. 1.1 ст. 391 НК РФ).

Например, если кадастровую стоимость участка вы начали применять с 1 января 2021 г., а в июле 2022 г. ее приравняли к рыночной, то применять новую измененную стоимость нужно с 1 января 2021 г.

При этом не важно, увеличилась кадастровая стоимость после изменения, или наоборот, уменьшилась.

[Пересчитайте](#P29) налог за прошлые годы (когда в них применялась старая изменяемая кадастровая стоимость) и [рассчитайте](#P36) налог (авансовые платежи) за текущий год с учетом новой кадастровой стоимости (п. 1.1 ст. 391, п. п. 1, 5, 6 ст. 396 НК РФ).

**2.1. Как пересчитать земельный налог за прошлые годы, если кадастровую стоимость приравняли к рыночной**

Налог за прошлые периоды пересчитывайте в обычном порядке, но с учетом новой, измененной кадастровой стоимости (п. 1.1 ст. 391, п. 1 ст. 396 НК РФ).

Если за прошлые годы налог вы рассчитывали с учетом специальных правил, то при пересчете также не забудьте учесть их.

Если после пересчета у вас появится переплата, то можете зачесть ее или вернуть (ст. 78 НК РФ).

Если будет недоимка, то вам нужно доплатить недостающую сумму. Пени в этом случае вам начислять не должны. Такой вывод следует из Писем Минфина России от 08.02.2017 N 03-05-04-02/6626 (направлено для использования в работе Письмом ФНС России от 15.02.2017 N БС-4-21/2793), от 29.12.2016 N 03-05-04-01/79101 (направлено для использования в работе Письмом ФНС России от 11.01.2017 N БС-4-21/186), ФНС России от 24.09.2018 N БС-4-21/18598@.

Несмотря на то что в этих письмах рассмотрен вопрос о начислении пеней при пересчете авансовых платежей из-за изменения кадастровой стоимости, полагаем, что применимы они и при пересчете налога за год, так как принципы начисления пеней по авансовым платежам и по налогу одинаковые.

**2.2. Как рассчитать земельный налог за текущий год, если кадастровую стоимость приравняли к рыночной**

Если вы не должны платить авансовые платежи, то налог по итогам года, в котором изменилась кадастровая стоимость, просто сразу рассчитайте по новой стоимости (п. 1.1 ст. 391, п. 1 ст. 396 НК РФ).

Если вы платите авансовые платежи, то (п. 1.1 ст. 391, п. п. 1, 5, 6 ст. 396 НК РФ):

* авансы за текущий год, которые уже уплатили исходя из прежней кадастровой стоимости, рассчитайте заново, но по новой стоимости:
	+ если получилась переплата, то вы можете учесть ее при уплате авансов за следующий период или при уплате налога за год;
	+ если получилась недоимка - доплатите авансовые платежи. Пени в этом случае вам начислять не должны;
* авансы, срок уплаты которых еще не наступил, и налог по итогам года рассчитывайте с учетом новой, измененной кадастровой стоимости.

**3. Как рассчитать земельный налог, если кадастровая стоимость поменялась из-за изменения характеристик участка**

[Налог](#P59) и [авансовые платежи](#P47) нужно рассчитывать с учетом некоторых особенностей.

**3.1. Как рассчитать авансовые платежи по земельному налогу, если кадастровая стоимость поменялась из-за изменения характеристик участка**

Авансовые платежи за истекшие кварталы, в течение которых действовала только старая кадастровая стоимость, не пересчитывайте.

Авансовый платеж за квартал, в течение которого сначала действовала старая стоимость, а потом стала действовать новая, рассчитайте с применением [коэффициентов Ки](#P70) (п. п. 6 - 7.1 ст. 396 НК РФ):

Авансовые платежи за следующие кварталы, в течение которых действовала только новая стоимость, считайте в обычном порядке - исходя из новой кадастровой стоимости (п. 6 ст. 396 НК РФ).

Если есть основания для применения специальных правил расчета авансовых платежей, то также учитывайте их.

**3.2. Как рассчитать земельный налог по итогам года, если кадастровая стоимость поменялась из-за изменения характеристик участка**

Налог рассчитывайте с использованием специальных [коэффициентов Ки](#P70) по формуле (п. п. 1, 7, 7.1 ст. 396 НК РФ):

Налог к уплате в бюджет рассчитывайте за вычетом авансовых платежей, которые платили в течение года (п. 5 ст. 396 НК РФ).

Если есть основания для применения специальных правил расчета налога, то также учитывайте их.

**3.3. Как рассчитать коэффициенты Ки**

Коэффициенты показывают, какую часть года или квартала действовала старая кадастровая стоимость, а какую часть - новая.

Ки определяются в виде правильной простой дроби (п. п. 7, 7.1 ст. 396 НК РФ, Письмо Минфина России от 31.05.2021 N 03-05-04-02/41980, направленное Письмом ФНС России от 01.06.2021 N БС-4-21/7598, Письмо ФНС России от 26.07.2021 N БС-4-21/10463@):

Месяц, в котором в ЕГРН внесены сведения об участке, повлекшие изменение его кадастровой стоимости, включайте (п. п. 7, 7.1 ст. 396 НК РФ, п. 4 ч. 2 ст. 18 Закона о кадастровой оценке):

* в число полных месяцев, когда действовала старая кадастровая стоимость, если эти сведения внесены в ЕГРН с 16-го числа и до конца месяца;
* в число полных месяцев, когда действовала новая кадастровая стоимость, если эти сведения внесены в ЕГРН в период с 1-го по 15-е число месяца включительно.

Например, если сведения в ЕГРН внесены 25 мая, то май считайте полным месяцем, когда действовала старая кадастровая стоимость.

В этом случае для расчета авансового платежа за II квартал коэффициенты будут такие:

* Ки для старой стоимости - 2/3 (2 мес. / 3 мес.);
* Ки для новой стоимости - 1/3 (1 мес. / 3 мес.).

Для расчета налога по итогам года:

* Ки для старой стоимости - 5/12 (5 мес. / 12 мес.);
* Ки для новой стоимости - 7/12 (7 мес. / 12 мес.).

**4. Как рассчитать земельный налог, если кадастровая стоимость изменилась в иных случаях, предусмотренных Законом о кадастровой оценке**

Расчет налога будет зависеть от того, с какой даты применяется новая измененная стоимость согласно ч. 2 ст. 18 Закона о кадастровой оценке (кроме случая, когда кадастровую стоимость [приравняли к рыночной](#P23) - для него дата начала применения новой кадастровой стоимости определена в п. 1.1 ст. 391 НК РФ):

* если новая кадастровая стоимость применяется с 1 января следующего года, действует [общий порядок](#P15). За текущий и предыдущие годы налог (авансовые платежи) не пересчитывайте. Новую стоимость применяйте при расчете налога (авансовых платежей) начиная со следующего года (п. п. 1, 1.1 ст. 391 НК РФ, п. п. 1, 2, 7 ч. 2 ст. 18 Закона о кадастровой оценке);
* если новая стоимость применяется "задним числом", [пересчитывайте](#P29) налог за прошлые годы (когда в них применялась старая изменяемая кадастровая стоимость) и [рассчитывайте](#P36) налог (авансовые платежи) за текущий год по новой стоимости в том же порядке, что и в случае, когда кадастровую стоимость приравнивают к рыночной (п. 1.1 ст. 391, п. п. 1, 5, 6 ст. 396 НК РФ, п. п. 3, 8 ч. 2 ст. 18 Закона о кадастровой оценке);
* если новая стоимость применяется с конкретной даты в середине года, как, например, в случае, указанном в п. 5 ч. 2 ст. 18 Закона о кадастровой оценке, то налог и авансовые платежи рассчитывайте с применением специальных коэффициентов, то есть в том же [порядке](#P44), что и при изменении характеристик участка (п. п. 7, 7.1 ст. 396 НК РФ).

|  |
| --- |
| Пример расчета земельного налога при уменьшении кадастровой стоимости участка из-за исправления технической ошибки в ЕГРНС 1 января 2021 г. кадастровая стоимость участка по данным ЕГРН установлена в размере 3 000 000 руб. Ставка налога для этого участка в муниципальном образовании, где он расположен - 1,5%.За прошлые периоды эта кадастровая стоимость при расчете налога не использовалась, так как действовала другая.За I, II, III кварталы организация рассчитала авансовые платежи в размере 11 250 руб. за каждый квартал (3 000 000 руб. x 1,5% x 1/4).Всего в течение года она заплатила авансовых платежей на сумму 33 750 руб. (11 250 руб. x 3).В ноябре 2021 г. кадастровая стоимость уменьшена до 2 500 000 руб. из-за исправления технической ошибки в сведениях ЕГРН.В связи с этим за 2021 г. организация рассчитала налог по новой кадастровой стоимости: 2 500 000 руб. x 1,5% = 37 500 руб.С учетом ранее уплаченных авансовых платежей организации надо доплатить по итогам года только 3 750 руб. (37 500 руб. - 33 750 руб.). |

**Как исправить ошибки, допущенные при определении кадастровой стоимости**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Утверждены новый Порядок рассмотрения декларации о характеристиках объекта недвижимости и ее форма. Они действуют со дня признания утратившим силу Приказа Минэкономразвития России от 04.06.2019 N 318. См. Приказ Росреестра от 24.05.2021 N П/0216. Соответствующие изменения будут отражены в материале при его актуализации. |  |

*Приказ Росреестра от 24.05.2021 N П/0216*

*"Об утверждении Порядка рассмотрения декларации о характеристиках объекта недвижимости, в том числе ее формы"*

*(Зарегистрировано в Минюсте России 17.09.2021 N 65037)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Ошибки исправляет бюджетное учреждение, которое рассчитало кадастровую стоимость. Для исправления ошибки необходимо представить соответствующее заявление. Также ошибка может быть исправлена, если вы обращались за разъяснениями о порядке определения кадастровой стоимости.Ошибки, допущенные при определении кадастровой стоимости по старому порядку в соответствии с Законом об оценочной деятельности, исправляются с [рядом особенностей](#P24). |  |

**1. Какие ошибки совершаются при определении кадастровой стоимости**

Ошибками, допущенными при определении кадастровой стоимости, являются (ч. 2 ст. 21 Закона о кадастровой оценке):

1. несоответствие порядка определения кадастровой стоимости Методическим указаниям;
2. описка, опечатка, арифметическая ошибка или иная ошибка, которая повлияла на величину кадастровой стоимости одного или нескольких объектов недвижимости.

Если ошибки повлияли на величину кадастровой стоимости одного объекта недвижимости, то они считаются единичными. Если же ошибки повлияли на величину кадастровой стоимости нескольких объектов, то это системные ошибки (ч. 3, 4 ст. 21 Закона о кадастровой оценке).

При рассмотрении заявления об исправлении ошибок учитывают, что ошибкой также является искажение данных об объекте недвижимости, на основании которых определялась его кадастровая стоимость, в том числе (ч. 13 ст. 21 Закона о кадастровой оценке):

1. неправильное определение условий, влияющих на стоимость объекта недвижимости, например: его местоположения, целевого назначения, разрешенного использования земельного участка;
2. использование недостоверных сведений о характеристиках объекта недвижимости.

Чтобы исправить ошибки, нужно подать заявление в бюджетное учреждение, которое определило кадастровую стоимость. Это можно сделать в течение пяти лет со дня внесения сведений о кадастровой стоимости в ЕГРН (ч. 1, 6 ст. 21 Закона о кадастровой оценке).

Предварительно вы можете запросить в бюджетном учреждении разъяснения о том, как определялась кадастровая стоимость. Кроме того, если при подготовке разъяснений бюджетное учреждение само обнаружит ошибку, ее сразу исправят.

***Обратите внимание!*** Ошибки, допущенные при определении кадастровой стоимости по старому порядку в соответствии с Законом об оценочной деятельности, исправляются по ст. 21 Закона о кадастровой оценке с учетом следующих особенностей (ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 31.07.2020 N 269-ФЗ):

прием и рассмотрение заявлений об исправлении ошибок, исправление ошибок осуществляются исполнительным органом госвласти субъекта РФ, уполномоченным на принятие решения о проведении кадастровой оценки;

* по решению данного органа указанные полномочия могут быть переданы созданному субъектом РФ бюджетному учреждению, наделенному полномочиями, связанными с определением кадастровой стоимости.

**2. Как получить разъяснения по определению кадастровой стоимости**

Для этого вам нужно:

1. **составить обращение**. Его форма не установлена, поэтому его можно составить в произвольном виде. При этом обязательно укажите следующие сведения (ч. 5 ст. 20 Закона о кадастровой оценке):

- полное наименование и местонахождение организации. При обращении физлица - его Ф.И.О. и адрес места жительства. Также укажите номер телефона и при наличии - адрес электронной почты;

- кадастровый номер и (или) адрес объекта недвижимости;

1. **подать обращение**. Это можно сделать лично (через представителя), по почте или в электронной форме с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет. Такой вывод следует из п. п. 5, 6 Порядка рассмотрения обращений о предоставлении разъяснений, связанных с определением кадастровой стоимости, утвержденного Приказом Росреестра от 06.08.2020 N П/0280.

Разъяснения предоставляются без взимания платы (п. 8 Порядка рассмотрения обращений о предоставлении разъяснений, связанных с определением кадастровой стоимости, утвержденного Приказом Росреестра от 06.08.2020 N П/0280);

1. **получить разъяснения**. Их вам должны предоставить в течение 30 дней со дня поступления обращения. Таким днем считается день регистрации обращения бюджетным учреждением (ч. 3 ст. 20 Закона о кадастровой оценке, п. 4 Порядка рассмотрения обращений о предоставлении разъяснений, связанных с определением кадастровой стоимости, утвержденного Приказом Росреестра от 06.08.2020 N П/0280). Форма предоставления разъяснений, связанных с определением кадастровой стоимости, утверждена Приказом Росреестра от 06.08.2020 N П/0280.

В обращении можно указать способ получения информации о его рассмотрении. Если он не указан, то уведомление с мотивированным отказом или разъяснения направят по адресам, приведенным в обращении. Если документы предоставляют непосредственно заявителю, бюджетное учреждение в день подписания разъяснений или уведомления об отказе сообщит о готовности документов к выдаче по телефону или адресу электронной почты при условии, что они отражены в обращении (п. 10 Порядка рассмотрения обращений о предоставлении разъяснений, связанных с определением кадастровой стоимости, утвержденного Приказом Росреестра от 06.08.2020 N П/0280).

Если при рассмотрении вашего обращения бюджетное учреждение обнаружит ошибки, допущенные при определении кадастровой стоимости, их должны исправить по решению бюджетного учреждения (ч. 7 ст. 20 названного Закона).

**3. Как составить заявление об исправлении ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости**

Форма такого заявления, а также Требования к его заполнению утверждены Приказом Росреестра от 06.08.2020 N П/0286. В нем нужно указать следующие сведения (ч. 9, 12 ст. 21 Закона о кадастровой оценке):

* полное наименование организации (либо фамилию, имя, отчество (при наличии) заявителя-физлица), номер телефона, почтовый адрес и при наличии - адрес электронной почты лица, которое подает заявление;
* кадастровый номер объекта (объектов) недвижимости, в отношении которого нужно исправить ошибку;
* содержание ошибок, а также обоснование отнесения сведений, указанных в отчете, к ошибочным. При необходимости можно указать номера страниц (разделов) отчета, где содержатся ошибки.

Если к заявлению приложены [документы](#P47), подтверждающие наличие ошибок, в разд. III заявления нужно указать порядковые номера этих документов в соответствии с разд. IV. В нем необходимо отразить информацию о них, а также иных документах, в которых есть сведения о характеристиках объектов недвижимости (п. п. 7, 8 Требований к заполнению заявления об исправлении ошибок).

В заявлении не допускаются сокращения и аббревиатуры. При составлении заявления в бумажном виде заполните его печатными буквами, разборчиво, без исправлений, подчисток или иных помарок. Каждый лист подпишите собственноручно. Заявление в электронной форме нужно подписать усиленной квалифицированной электронной подписью. Она не требуется, если заявление подается через Единый портал госуслуг (п. п. 2, 3, 5 Требований к заполнению заявления об исправлении ошибок).

**3.1. Какие документы прилагаются к заявлению об исправлении ошибок**

К заявлению можно приложить (ч. 10, 11 ст. 21 Закона о кадастровой оценке):

* документы, подтверждающие наличие указанных ошибок. Истребование других документов, не предусмотренных ст. 21 указанного закона, не допускается;
* иные документы, содержащие сведения о характеристиках объекта недвижимости. Например, декларацию о характеристиках объекта недвижимости.

**4. Как подать заявление об исправлении ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости**

Подать заявление в бюджетное учреждение вы можете следующими способами (ч. 7 ст. 21 Закона о кадастровой оценке):

* лично. Вы можете подать заявление как непосредственно в бюджетное учреждение, так и через МФЦ;
* регистрируемым почтовым отправлением с уведомлением о вручении;
* с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет, включая Единый портал госуслуг.

Днем поступления заявления считается соответственно (ч. 8 ст. 21 Закона о кадастровой оценке):

* день его представления в бюджетное учреждение или МФЦ;
* день, указанный на оттиске календарного почтового штемпеля уведомления о вручении;
* день его подачи с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет, включая Единый портал госуслуг.

**5. Как рассматривается заявление об исправлении ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости**

После получения вашего заявления бюджетное учреждение его рассматривает. Если подтверждается наличие ошибки, то принимается решение о пересчете кадастровой стоимости. После этого ошибка исправляется. О принятом решении (как положительном, так и отрицательном) вас проинформируют.

**5.1. В какой срок рассматривается заявление**

Заявление рассматривается в течение 30 календарных дней со дня его поступления (ч. 16 ст. 21 Закона о кадастровой оценке).

**5.2. Какое решение принимается по итогам рассмотрения заявления**

В результате рассмотрения заявления принимается одно из следующих решений (ч. 14 ст. 21 Закона о кадастровой оценке):

* об удовлетворении заявления и необходимости пересчета кадастровой стоимости в связи с наличием ошибок, допущенных при ее определении;
* об отказе в ее пересчете, если наличие ошибок не установлено.

Если принято решение об удовлетворении заявления и необходимости пересчета кадастровой стоимости, бюджетное учреждение обязано проверить, допущена ли выявленная ошибка в отношении других объектов недвижимости, в том числе соседних, смежных, однотипных. Если их выявят, кадастровую стоимость этих объектов также пересчитают (ч. 15 ст. 21 Закона о кадастровой оценке).

В случае принятия решения об отказе в нем должны быть приведены все основания его принятия, в том числе с указанием страниц (разделов) отчета, содержащих информацию о том, что при оценке объекта недвижимости указанные в заявлении ошибки не были допущены (п. 22 ст. 21 Закона о кадастровой оценке).

**5.3. Как вас уведомят о принятом решении**

О принятом решении вас проинформируют в течение трех рабочих дней со дня его принятия (ч. 17 ст. 21 Закона о кадастровой оценке).

**5.4. В какой срок исправляется ошибка**

Ошибки исправят в течение 45 календарных дней со дня поступления заявления об исправлении ошибок (ч. 18 ст. 21 Закона о кадастровой оценке).

**5.5. Что делать, если вам отказали в исправлении ошибки**

Если вы не согласны с решением бюджетного учреждения, то можете оспорить его в суде в порядке административного судопроизводства (ч. 23 ст. 21 Закона о кадастровой оценке). В этом случае предъявляются требования об оспаривании самого решения об исправлении ошибки по правилам гл. 25 КАС РФ.

**Статья 392. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности**

1. Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности.

2. Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.

3. Утратил силу с 1 января 2020 года. - Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ.

**Статья 393. Налоговый период. Отчетный период**

1. Налоговым периодом признается календарный год.

2. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

(в ред. Федеральных законов от 24.07.2007 N 216-ФЗ, от 04.11.2014 N 347-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в п. 3 ст. 393 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

3. При установлении налога представительный орган муниципального образования (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) вправе не устанавливать отчетный период.

(в ред. Федерального закона от 29.11.2014 N 379-ФЗ)

**Статья 394. Налоговая ставка**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в абз. 1 п. 1 ст. 394 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

1. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) и не могут превышать:

(в ред. Федерального закона от 29.11.2014 N 379-ФЗ)

1) 0,3 процента в отношении земельных участков:

отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

(в ред. Федерального закона от 28.11.2009 N 283-ФЗ)

занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности);

(в ред. Федеральных законов от 24.07.2007 N 216-ФЗ, от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";

(в ред. Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

(абзац введен Федеральным законом от 29.11.2012 N 202-ФЗ)

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

2. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

(в ред. Федеральных законов от 29.06.2012 N 96-ФЗ, от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в п. 3 ст. 394 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

3. В случае, если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в [пункте 1](#Par134) настоящей статьи.

(п. 3 введен Федеральным законом от 29.11.2012 N 202-ФЗ, в ред. Федерального закона от 29.11.2014 N 379-ФЗ)

**Статья 395. Налоговые льготы**

1. Освобождаются от налогообложения:

1) учреждения и органы уголовно-исполнительной системы - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти учреждения и органы функций;

(пп. 1 в ред. Федерального закона от 29.05.2019 N 108-ФЗ)

2) организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

3) утратил силу. - Федеральный закон от 29.11.2004 N 141-ФЗ;

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.Пп. 4 п. 1 ст. 395 (в ред. ФЗ от 02.07.2021 N 305-ФЗ) распространяется на правоотношения, связанные с исчислением земельного налога за налоговый период 2021 года. |  |

4) религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения, а также земельных участков, предназначенных для размещения указанных объектов;

(в ред. Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

5) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

6) организации народных художественных промыслов - в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов;

7) физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов - в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов;

8) утратил силу. - Федеральный закон от 29.11.2004 N 141-ФЗ;

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в пп. 9 п. 1 ст. 395 вносятся изменения (ФЗ от 29.11.2021 N 381-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

9) организации - резиденты особой экономической зоны, за исключением организаций, указанных в [подпункте 11](#Par178) настоящего пункта, - в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на пять лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок;

(в ред. Федеральных законов от 03.06.2006 N 75-ФЗ, от 07.11.2011 N 305-ФЗ, от 30.11.2011 N 365-ФЗ, от 28.12.2017 N 436-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 пп. 9 п. 1 ст. 395 дополняется абзацами (ФЗ от 29.11.2021 N 381-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

10) организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково", - в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного центра "Сколково" и предоставленных (приобретенных) для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций в соответствии с указанным Федеральным законом;

(п. 10 введен Федеральным законом от 28.09.2010 N 243-ФЗ, в ред. Федерального закона от 28.11.2011 N 339-ФЗ)

11) судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении земельных участков, занятых принадлежащими им на праве собственности и используемыми в целях строительства и ремонта судов зданиями, строениями, сооружениями производственного назначения, с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны сроком на десять лет;

(п. 11 введен Федеральным законом от 07.11.2011 N 305-ФЗ)

12) организации - участники свободной экономической зоны - в отношении земельных участков, расположенных на территории свободной экономической зоны и используемых в целях выполнения договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне, сроком на три года с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок. В случае расторжения договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне по решению суда сумма налога подлежит исчислению и уплате в бюджет. Исчисление налога производится без учета применения налоговой льготы, предусмотренной настоящим подпунктом, за весь период реализации инвестиционного проекта в свободной экономической зоне. Исчисленная сумма налога подлежит уплате по истечении отчетного или налогового периода, в котором был расторгнут договор об условиях деятельности в свободной экономической зоне, не позднее сроков, установленных для уплаты авансовых платежей по налогу за отчетный период или налога за налоговый период;

(п. 12 введен Федеральным законом от 29.11.2014 N 379-ФЗ; в ред. Федерального закона от 03.08.2018 N 297-ФЗ)

13) организации, признаваемые фондами в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года 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.

(пп. 13 введен Федеральным законом от 30.10.2018 N 373-ФЗ)

2. В случае, если в период применения налоговых льгот, предусмотренных [подпунктами 9](#Par172), [11](#Par178) и [12 пункта 1](#Par180) настоящей статьи, осуществлены раздел или объединение земельных участков в отношении образованных в результате раздела или объединения земельных участков, налоговые льготы, указанные в [подпунктах 9](#Par172), [11](#Par178) и [12 пункта 1](#Par180) настоящей статьи, не применяются.

(п. 2 введен Федеральным законом от 27.11.2017 N 353-ФЗ)

**Статья 396. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу**

1. Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы с учетом особенностей, установленных настоящей статьей.

(в ред. Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

2. Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно.

Абзац утратил силу с 1 января 2015 года. - Федеральный закон от 04.11.2014 N 347-ФЗ.

3. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется налоговыми органами.

(п. 3 в ред. Федерального закона от 04.11.2014 N 347-ФЗ)

4. Утратил силу с 1 января 2011 года. - Федеральный закон от 27.07.2010 N 229-ФЗ.

5. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется налогоплательщиками-организациями как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с [пунктом 1](#Par189) настоящей статьи, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

(в ред. Федеральных законов от 27.07.2010 N 229-ФЗ, от 04.11.2014 N 347-ФЗ)

6. Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка.

(в ред. Федерального закона от 03.08.2018 N 334-ФЗ)

7. В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении данного земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых этот земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Если возникновение права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение указанного права произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.

Если возникновение права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте.

(п. 7 в ред. Федерального закона от 04.10.2014 N 284-ФЗ)

7.1. В случае изменения в течение налогового (отчетного) периода кадастровой стоимости вследствие изменения характеристик земельного участка исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении такого земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого в порядке, аналогичном установленному [пунктом 7](#Par200) настоящей статьи.

(п. 7.1 введен Федеральным законом от 27.11.2017 N 335-ФЗ; в ред. Федеральных законов от 03.08.2018 N 334-ФЗ, от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 ст. 396 дополняется п. 7.2 (ФЗ от 29.11.2021 N 382-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

8. В отношении земельного участка (его доли), перешедшего (перешедшей) по наследству, налог исчисляется начиная со дня открытия наследства.

(в ред. Федеральных законов от 03.08.2018 N 334-ФЗ, от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в п. 9 ст. 396 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

9. Представительный орган муниципального образования (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

(в ред. Федерального закона от 29.11.2014 N 379-ФЗ)

10. 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 ред. Федеральных законов от 30.09.2017 N 286-ФЗ, от 28.12.2017 N 436-ФЗ, от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

Представление заявления о предоставлении налоговой льготы, подтверждение права налогоплательщика на налоговую льготу, рассмотрение налоговым органом такого заявления, направление налогоплательщику уведомления о предоставлении налоговой льготы либо сообщения об отказе от предоставления налоговой льготы осуществляются в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктом 3 статьи 361.1 настоящего Кодекса.

(абзац введен Федеральным законом от 30.09.2017 N 286-ФЗ; в ред. Федеральных законов от 15.04.2019 N 63-ФЗ, от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

Формы заявлений налогоплательщиков - организаций и физических лиц о предоставлении налоговых льгот, порядок их заполнения, форматы представления таких заявлений в электронной форме, формы уведомления о предоставлении налоговой льготы, сообщения об отказе от предоставления налоговой льготы утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

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

В случае, если налогоплательщик, имеющий право на налоговую льготу, в том числе в виде налогового вычета, не представил в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы или не сообщил об отказе от применения налоговой льготы, налоговая льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с настоящим Кодексом и другими федеральными законами, начиная с налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на налоговую льготу.

(абзац введен Федеральным законом от 15.04.2019 N 63-ФЗ; в ред. Федеральных законов от 23.11.2020 N 374-ФЗ, от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщиков в течение налогового (отчетного) периода права на налоговую льготу исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении земельного участка, по которому предоставляется налоговая льгота, производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц.

(в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

11 - 13. Утратили силу. - Федеральный закон от 23.07.2013 N 248-ФЗ.

14. Утратил силу с 1 января 2020 года. - Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в абз. 1 п. 15 ст. 396 вносятся изменения (ФЗ от 02.07.2021 N 305-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

15. В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическими лицами, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится с учетом коэффициента 2 в течение трехлетнего срока строительства начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости. В случае завершения такого жилищного строительства и государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости до истечения трехлетнего срока строительства сумма налога, уплаченного за этот период сверх суммы налога, исчисленной с учетом коэффициента 1, признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету (возврату) налогоплательщику в общеустановленном порядке.

(в ред. Федеральных законов от 28.11.2009 N 283-ФЗ, от 27.07.2010 N 229-ФЗ, от 04.11.2014 N 347-ФЗ, от 29.11.2014 N 382-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в абз. 2 п. 15 ст. 396 вносятся изменения (ФЗ от 02.07.2021 N 305-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическими лицами, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится с учетом коэффициента 4 в течение периода, превышающего трехлетний срок строительства, вплоть до даты государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

(в ред. Федеральных законов от 28.11.2009 N 283-ФЗ, от 27.07.2010 N 229-ФЗ, от 04.11.2014 N 347-ФЗ, от 29.11.2014 N 382-ФЗ)

(п. 15 в ред. Федерального закона от 24.07.2007 N 216-ФЗ)

16. В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими лицами для индивидуального жилищного строительства, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится с учетом коэффициента 2 по истечении 10 лет с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

(п. 16 в ред. Федерального закона от 24.07.2007 N 216-ФЗ)

17. В случае, если сумма налога, исчисленная в отношении земельного участка в соответствии с настоящей статьей (без учета положений [пунктов 7](#Par200), [7.1](#Par204), [абзаца пятого пункта 10](#Par222) настоящей статьи), превышает сумму налога, исчисленную в отношении этого земельного участка (без учета положений [пунктов 7](#Par200), [7.1](#Par204), [абзаца пятого пункта 10](#Par222) настоящей статьи) за предыдущий налоговый период с учетом коэффициента 1,1, сумма налога подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в размере, равном сумме налога, исчисленной в соответствии с настоящей статьей (без учета положений [пунктов 7](#Par200), [7.1](#Par204), [абзаца пятого пункта 10](#Par222) настоящей статьи) за предыдущий налоговый период с учетом коэффициента 1,1, а также с учетом положений [пунктов 7](#Par200), [7.1](#Par204), [абзаца пятого пункта 10](#Par222) настоящей статьи, примененных к налоговому периоду, за который исчисляется сумма налога.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в абз. 2 п. 17 ст. 396 вносятся изменения (ФЗ от 29.11.2021 N 382-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

Положения настоящего пункта не применяются при исчислении налога с учетом положений [пунктов 15](#Par228) и [16](#Par235) настоящей статьи.

(п. 17 введен Федеральным законом от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 п. 18 ст. 396 излагается в новой редакции (ФЗ от 29.11.2021 N 382-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

18. Орган, осуществляющий государственный земельный надзор, обязан в течение десяти дней со дня выдачи предписания об устранении выявленного нарушения требований земельного законодательства, связанного с неиспользованием для сельскохозяйственного производства земельного участка, принадлежащего организации или физическому лицу на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, отнесенного к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах (за исключением земельных участков, указанных в [абзацах четвертом](#Par141) и [пятом подпункта 1 пункта 1 статьи 394](#Par143) настоящего Кодекса), представлять в налоговый орган по субъекту Российской Федерации сведения о неиспользовании такого земельного участка для сельскохозяйственного производства.

При установлении органом, осуществляющим государственный земельный надзор, факта устранения указанного нарушения либо при отмене указанного предписания сведения об установлении такого факта либо об отмене такого предписания в течение десяти дней представляются в налоговый орган по субъекту Российской Федерации.

Форма, порядок ее заполнения, формат и порядок представления сведений, предусмотренных настоящим пунктом, в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Сведения, предусмотренные настоящим пунктом, представляются также органом, осуществляющим государственный земельный надзор, в налоговый орган по его запросу в течение пяти дней со дня получения соответствующего запроса.

Сведения, предусмотренные настоящим пунктом, представляются в налоговые органы бесплатно.

(п. 18 введен Федеральным законом от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

19. Уполномоченные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации или находящееся в его ведении учреждение, которые в соответствии с законодательством субъекта Российской Федерации осуществляют функции в сфере социальной защиты населения, обязаны представлять в налоговый орган по субъекту Российской Федерации сведения о физических лицах, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, ежегодно до 1 марта года, следующего за годом, за который представляются указанные сведения.

Форма, порядок ее заполнения, формат и порядок представления сведений, предусмотренных настоящим пунктом, в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Сведения, предусмотренные настоящим пунктом, представляются также уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации или находящимся в его ведении учреждением, которые в соответствии с законодательством субъекта Российской Федерации осуществляют функции в сфере социальной защиты населения, в налоговый орган по его запросу в течение пяти дней со дня получения соответствующего запроса.

Сведения, предусмотренные настоящим пунктом, представляются в налоговые органы бесплатно.

(п. 19 введен Федеральным законом от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в абз. 1 п. 20 ст. 396 вносятся изменения (ФЗ от 29.11.2021 N 382-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

20. Орган или иное лицо, уполномоченные федеральным органом исполнительной власти, федеральным государственным органом, в которых федеральными законами предусмотрена военная служба (приравненная к ней служба), федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области таможенного дела, обязаны представлять в налоговый орган по субъекту Российской Федерации сведения о кадастровых номерах земельных участков, предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования указанным федеральным органам и находящимся в их ведении органам и иным лицам и относящихся к земельным участкам, изъятым из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации, и к земельным участкам, ограниченным в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленным для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд, ежегодно до 1 марта года, следующего за годом, за который представляются указанные сведения.

Форма представления сведений, предусмотренных настоящим пунктом, порядок ее заполнения, формат и порядок представления таких сведений утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в абз. 3 п. 20 ст. 396 вносятся изменения (ФЗ от 29.11.2021 N 382-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

Сведения, предусмотренные настоящим пунктом, представляются также органом или иным лицом, уполномоченными федеральным органом исполнительной власти, федеральным государственным органом, в которых федеральными законами предусмотрена военная служба (приравненная к ней служба), федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области таможенного дела, в налоговый орган по субъекту Российской Федерации по его запросу в течение пяти дней со дня получения соответствующего запроса.

Сведения, предусмотренные настоящим пунктом, представляются в налоговые органы бесплатно.

Положения настоящего пункта не распространяются на органы федеральной службы безопасности и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на решение задач в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций.

(п. 20 введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

**Статья 397. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в абз. 1 п. 1 ст. 397 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.П. 1 ст. 397 (в ред. ФЗ от 29.09.2019 N 325-ФЗ) применяется начиная с уплаты земельного налога за налоговый период 2020 года. |  |

1. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в порядке, установленном нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

(в ред. Федеральных законов от 04.11.2014 N 347-ФЗ, от 29.11.2014 N 379-ФЗ, от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

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.

(в ред. Федеральных законов от 02.12.2013 N 334-ФЗ, от 23.11.2015 N 320-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в п. 2 ст. 397 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

2. В течение налогового периода налогоплательщики-организации уплачивают авансовые платежи по налогу, если нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики-организации уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном [пунктом 5 статьи 396](#Par196) настоящего Кодекса.

(в ред. Федеральных законов от 24.07.2007 N 216-ФЗ, от 27.07.2010 N 229-ФЗ, от 04.11.2014 N 347-ФЗ, от 29.11.2014 N 379-ФЗ)

3. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются налогоплательщиками-организациями в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со [статьей 389](#Par33) настоящего Кодекса.

(в ред. Федеральных законов от 27.07.2010 N 229-ФЗ, от 04.11.2014 N 347-ФЗ)

4. Налогоплательщики - физические лица уплачивают налог на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом.

(в ред. Федеральных законов от 27.07.2010 N 229-ФЗ, от 04.11.2014 N 347-ФЗ)

Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

(абзац введен Федеральным законом от 28.11.2009 N 283-ФЗ)

Налогоплательщики, указанные в [абзаце первом](#Par284) настоящего пункта, уплачивают налог не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления, указанного в [абзаце втором](#Par286) настоящего пункта.

(абзац введен Федеральным законом от 28.11.2009 N 283-ФЗ)

Возврат (зачет) суммы излишне уплаченного (взысканного) налога в связи с перерасчетом суммы налога осуществляется за период такого перерасчета в порядке, установленном статьями 78 и 79 настоящего Кодекса.

(абзац введен Федеральным законом от 28.11.2009 N 283-ФЗ)

5. В целях обеспечения полноты уплаты налога налогоплательщиками-организациями составление, передача (направление) налоговыми органами указанным налогоплательщикам-организациям сообщений об исчисленных налоговыми органами суммах налога, представление такими налогоплательщиками в налоговые органы пояснений и (или) документов, подтверждающих 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, рассмотрение налоговыми органами представленных такими налогоплательщиками пояснений и (или) документов и передача (направление) налоговыми органами таким налогоплательщикам уточненных сообщений об исчисленных суммах налога осуществляются в порядке и сроки, аналогичные порядку и срокам, предусмотренным пунктами 4 - 7 статьи 363 настоящего Кодекса.

(в ред. Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

Налогоплательщику-организации направляется требование об уплате налога в соответствии с пунктом 1 статьи 70 настоящего Кодекса в случае, если выявлена недоимка по результатам рассмотрения налоговым органом представленных налогоплательщиком-организацией пояснений и (или) документов, подтверждающих 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, либо если недоимка выявлена при отсутствии необходимых пояснений и (или) документов.

(п. 5 введен Федеральным законом от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

**Статья 398. Утратила силу с 1 января 2021 года. - Федеральный** **закон** **от 15.04.2019 N 63-ФЗ.**

Тема 2.3.2. Налог на имущество физических лиц

Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога на имущество физических лиц.

**Глава 32. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

(введена Федеральным законом от 04.10.2014 N 284-ФЗ)

**Статья 399. Общие положения**

(введена Федеральным законом от 04.10.2014 N 284-ФЗ)

1. Налог на имущество физических лиц (далее в настоящей главе - налог) устанавливается настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

В городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе налог устанавливается настоящим Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с настоящим Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территориях этих субъектов Российской Федерации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 п. 1 ст. 399 дополняется абзацем (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в абз. 1 п. 2 ст. 399 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

2. Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяют налоговые ставки в пределах, установленных настоящей главой, и особенности определения налоговой базы в соответствии с настоящей главой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в абз. 2 п. 2 ст. 399 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) могут также устанавливаться налоговые льготы, не предусмотренные настоящей главой, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

**Статья 400. Налогоплательщики**

(введена Федеральным законом от 04.10.2014 N 284-ФЗ)

Налогоплательщиками налога (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со [статьей 401](#Par321) настоящего Кодекса.

**Статья 401. Объект налогообложения**

(введена Федеральным законом от 04.10.2014 N 284-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в абз. 1 п. 1 ст. 401 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

1. Объектом налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя) следующее имущество:

1) жилой дом;

2) квартира, комната;

(пп. 2 в ред. Федерального закона от 30.09.2017 N 286-ФЗ)

3) гараж, машино-место;

4) единый недвижимый комплекс;

5) объект незавершенного строительства;

*6) иные здание, строение, сооружение, помещение*.

2. В целях настоящей главы дома и жилые строения, расположенные на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, относятся к жилым домам.

(в ред. Федеральных законов от 30.11.2016 N 401-ФЗ, от 29.09.2019 N 321-ФЗ)

3. Не признается объектом налогообложения имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома.

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ИНФОРМАЦИЯ**

Налогом на имущество физлиц облагаются только те хозяйственные постройки, сведения о которых есть в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН) или были представлены в налоговые органы из БТИ. В число хозпостроек могут входить хозяйственные, бытовые, подсобные капитальные строения, вспомогательные сооружения, в том числе летние кухни, бани и аналогичные объекты недвижимости. Жилые помещения и гаражи не являются хозпостройками и облагаются налогом как самостоятельная недвижимость.

Владелец хозпостройки сам определяет, нужно ли ему обращаться в органы Росреестра для ее регистрации в качестве недвижимости или нет. Для внесения в ЕГРН хозпостройка должна отвечать признакам недвижимости: быть прочно связана с землей, а ее перемещение без несоразмерного ущерба ее назначению невозможно. Хозпостройки, которые не относятся к недвижимости, в ЕГРН не регистрируются. Речь идет о не имеющих капитального фундамента теплицах, хозблоках, бытовках, навесах, некапитальных временных строениях и т.п.

Если хозпостройка зарегистрирована в ЕГРН, но ее площадь не более 50 кв. м, то налог с нее не взимается. Льгота применяется только для одной хозпостройки (независимо от ее расположения в пределах страны). Основное условие - постройка не используется в предпринимательской деятельности.

Представительные органы муниципальных образований могут расширить условия применения налоговой льготы (например, в отношении неограниченного числа хозпостроек в пределах муниципального образования или на хозпостройки площадью более 50 кв.м). Ознакомиться с перечнем налоговых льгот можно в сервисе "Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам".

Капитальные хозпостройки, не попадающие под действие льгот, в т.ч. площадью более 50 кв.м, облагаются налогом в общем порядке на основании поступившей в налоговые органы информации о зарегистрированных правах физлиц на такие объекты (в т.ч. сведений из органов Росреестра, от нотариусов при оформлении прав на наследство).

**Статья 402. Утратила силу. - Федеральный** **закон** **от 23.11.2020 N 374-ФЗ.**

**Статья 403. Налоговая база**

(в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

(введена Федеральным законом от 04.10.2014 N 284-ФЗ)

1. Налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося [налоговым периодом](#Par377), с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

(в ред. Федеральных законов от 30.11.2016 N 401-ФЗ, от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.П. 2 ст. 403 (в ред. ФЗ от 03.08.2018 N 334-ФЗ) в части установления порядка применения измененной в течение налогового периода кадастровой стоимости применяется к сведениям об изменении кадастровой стоимости, внесенным в ЕГРН по основаниям, возникшим с 01.01.2019. |  |

2. В отношении объекта налогообложения, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого объекта.

Изменение кадастровой стоимости объекта налогообложения в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации, регулирующим проведение государственной кадастровой оценки, и настоящим пунктом.

(в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

Абзацы третий - четвертый утратили силу. - Федеральный закон от 23.11.2020 N 374-ФЗ.

В случае изменения кадастровой стоимости объекта налогообложения вследствие установления его рыночной стоимости сведения об измененной кадастровой стоимости, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения сведений об изменяемой кадастровой стоимости.

(в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

(п. 2 в ред. Федерального закона от 03.08.2018 N 334-ФЗ)

3. Налоговая база в отношении квартиры, части жилого дома определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 квадратных метров общей площади этой квартиры, части жилого дома.

(в ред. Федерального закона от 03.08.2018 N 334-ФЗ)

4. Налоговая база в отношении комнаты, части квартиры определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 10 квадратных метров площади этой комнаты, части квартиры.

(в ред. Федерального закона от 03.08.2018 N 334-ФЗ)

5. Налоговая база в отношении жилого дома определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 50 квадратных метров общей площади этого жилого дома.

6. Налоговая база в отношении единого недвижимого комплекса, в состав которого входит хотя бы один жилой дом, определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на один миллион рублей.

(в ред. Федерального закона от 30.09.2017 N 286-ФЗ)

6.1. Налоговая база в отношении объектов налогообложения, указанных в [пунктах 3](#Par355) - [5](#Par359) настоящей статьи, находящихся в собственности физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, уменьшается на величину кадастровой стоимости 5 квадратных метров общей площади квартиры, площади части квартиры, комнаты и 7 квадратных метров общей площади жилого дома, части жилого дома в расчете на каждого несовершеннолетнего ребенка.

Налоговый вычет, предусмотренный настоящим пунктом, предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида (квартира, часть квартиры, комната, жилой дом, часть жилого дома) в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному [пунктами 6](#Par452) и [7 статьи 407](#Par460) настоящего Кодекса, в том числе в случае непредставления в налоговый орган соответствующего заявления, уведомления.

(п. 6.1 введен Федеральным законом от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в п. 7 ст. 403 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

7. Представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) вправе увеличивать размеры налоговых вычетов, предусмотренных [пунктами 3](#Par355) - [6.1](#Par362) настоящей статьи.

(в ред. Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

8. В случае, если при применении налоговых вычетов, предусмотренных [пунктами 3](#Par355) - [6.1](#Par362) настоящей статьи, налоговая база принимает отрицательное значение, в целях исчисления налога такая налоговая база принимается равной нулю.

(в ред. Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

**Статья 404. Утратила силу. - Федеральный** **закон** **от 23.11.2020 N 374-ФЗ.**

**Статья 405. Налоговый период**

(введена Федеральным законом от 04.10.2014 N 284-ФЗ)

Налоговым периодом признается календарный год.

**Статья 406. Налоговые ставки**

(введена Федеральным законом от 04.10.2014 N 284-ФЗ)

1. Утратил силу. - Федеральный закон от 23.11.2020 N 374-ФЗ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в п. 2 ст. 406 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

2. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в размерах, не превышающих:

(в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

1) 0,1 процента в отношении:

жилых домов, частей жилых домов, квартир, частей квартир, комнат;

(в ред. Федерального закона от 03.08.2018 N 334-ФЗ)

объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом;

единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы один жилой дом;

(в ред. Федерального закона от 30.09.2017 N 286-ФЗ)

гаражей и машино-мест, в том числе расположенных в объектах налогообложения, указанных в [подпункте 2](#Par397) настоящего пункта;

(в ред. Федерального закона от 03.08.2018 N 334-ФЗ)

хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

(в ред. Федерального закона от 29.09.2019 N 321-ФЗ)

2) 2 процентов в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 настоящего Кодекса, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 настоящего Кодекса, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

3) 0,5 процента в отношении прочих объектов налогообложения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в п. 3 ст. 406 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

3. Налоговые ставки, указанные в [подпункте 1 пункта 2](#Par387) настоящей статьи, могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в три раза нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

4. Утратил силу. - Федеральный закон от 23.11.2020 N 374-ФЗ.

5. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от:

1) кадастровой стоимости объекта налогообложения;

(в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

2) вида объекта налогообложения;

3) места нахождения объекта налогообложения;

4) утратил силу с 1 января 2020 года. - Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в п. 6 ст. 406 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

6. Если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в [пункте 2](#Par385) настоящей статьи.

(п. 6 в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

**Статья 407. Налоговые льготы**

(введена Федеральным законом от 04.10.2014 N 284-ФЗ)

1. С учетом положений настоящей статьи право на налоговую льготу имеют следующие категории налогоплательщиков:

1) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;

2) инвалиды I и II групп инвалидности;

3) инвалиды с детства, дети-инвалиды;

(в ред. Федерального закона от 03.08.2018 N 334-ФЗ)

4) участники гражданской войны, Великой Отечественной войны, других боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан, а также ветераны боевых действий;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2015 N 396-ФЗ)

5) лица вольнонаемного состава Советской Армии, Военно-Морского Флота, органов внутренних дел и государственной безопасности, занимавшие штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лица, находившиеся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсии на льготных условиях, установленных для военнослужащих частей действующей армии;

6) лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года N 1244-1 "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ "О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча" и Федеральным законом от 10 января 2002 года N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне";

7) военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более;

8) лица, принимавшие непосредственное участие в составе подразделений особого риска в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

9) члены семей военнослужащих, потерявших кормильца, признаваемые таковыми в соответствии с Федеральным законом от 27 мая 1998 года N 76-ФЗ "О статусе военнослужащих";

(в ред. Федерального закона от 29.12.2015 N 396-ФЗ)

10) пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;

10.1) физические лица, соответствующие условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года;

(пп. 10.1 введен Федеральным законом от 30.10.2018 N 378-ФЗ)

11) граждане, уволенные с военной службы или призывавшиеся на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия;

12) физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

13) родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей;

14) физические лица, осуществляющие профессиональную творческую деятельность, - в отношении специально оборудованных помещений, сооружений, используемых ими исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также жилых домов, квартир, комнат, используемых для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек, - на период такого их использования;

(в ред. Федерального закона от 30.09.2017 N 286-ФЗ)

15) физические лица - в отношении хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

(в ред. Федерального закона от 29.09.2019 N 321-ФЗ)

2. Налоговая льгота предоставляется в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объекта налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности.

3. При определении подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот.

4. Налоговая льгота предоставляется в отношении следующих видов объектов налогообложения:

1) квартира, часть квартиры или комната;

(в ред. Федерального закона от 03.08.2018 N 334-ФЗ)

2) жилой дом или часть жилого дома;

(в ред. Федерального закона от 03.08.2018 N 334-ФЗ)

3) помещение или сооружение, указанные в [подпункте 14 пункта 1](#Par436) настоящей статьи;

4) хозяйственное строение или сооружение, указанные в [подпункте 15 пункта 1](#Par438) настоящей статьи;

5) гараж или машино-место.

5. Налоговая льгота не предоставляется в отношении объектов налогообложения, указанных в [подпункте 2 пункта 2 статьи 406](#Par397) настоящего Кодекса, за исключением гаражей и машино-мест, расположенных в таких объектах налогообложения.

(в ред. Федерального закона от 03.08.2018 N 334-ФЗ)

6. Физические лица, имеющие право на налоговые льготы, 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.

Представление заявления о предоставлении налоговой льготы, подтверждение права налогоплательщика на налоговую льготу, рассмотрение налоговым органом такого заявления, направление налогоплательщику уведомления о предоставлении налоговой льготы либо сообщения об отказе от предоставления налоговой льготы осуществляются в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктом 3 статьи 361.1 настоящего Кодекса.

(в ред. Федеральных законов от 15.04.2019 N 63-ФЗ, от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

Форма заявления о предоставлении налоговой льготы и порядок ее заполнения, формат представления такого заявления в электронной форме, формы уведомления о предоставлении налоговой льготы, сообщения об отказе от предоставления налоговой льготы утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

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

В случае, если налогоплательщик, имеющий право на налоговую льготу, не представил в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы или не сообщил об отказе от применения налоговой льготы, налоговая льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с настоящим Кодексом и другими федеральными законами, начиная с налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на налоговую льготу.

(абзац введен Федеральным законом от 15.04.2019 N 63-ФЗ; в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

(п. 6 в ред. Федерального закона от 30.09.2017 N 286-ФЗ)

7. Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота, представляется налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору не позднее 31 декабря года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанных объектов применяется налоговая льгота. Уведомление о выбранных объектах налогообложения может быть представлено в налоговый орган через многофункциональный центр предоставления государственных или муниципальных услуг.

(в ред. Федеральных законов от 15.04.2019 N 63-ФЗ, от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

Абзац утратил силу. - Федеральный закон от 15.04.2019 N 63-ФЗ.

Уведомление о выбранном объекте налогообложения рассматривается налоговым органом в течение 30 дней со дня его получения. В случае направления налоговым органом запроса в соответствии с пунктом 13 статьи 85 настоящего Кодекса в связи с отсутствием сведений, необходимых для рассмотрения уведомления о выбранном объекте налогообложения, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе продлить срок рассмотрения такого уведомления не более чем на 30 дней, уведомив об этом налогоплательщика.

(абзац введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

При выявлении оснований, препятствующих предоставлению налоговой льготы в соответствии с уведомлением о выбранном объекте налогообложения, налоговый орган информирует об этом налогоплательщика.

(абзац введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

При непредставлении налогоплательщиком, имеющим право на налоговую льготу, уведомления о выбранном объекте налогообложения налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида с максимальной исчисленной суммой налога.

Форма уведомления утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

**Статья 408. Порядок исчисления суммы налога**

(введена Федеральным законом от 04.10.2014 N 284-ФЗ)

1. Сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы с учетом особенностей, установленных настоящей статьей.

2. Сумма налога исчисляется на основании сведений, представленных в налоговые органы в соответствии со статьей 85 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено [пунктом 2.1](#Par477) настоящей статьи.

(в ред. Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

Абзац утратил силу. - Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ.

2.1. В отношении объекта налогообложения, прекратившего свое существование в связи с его гибелью или уничтожением, исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения такого объекта на основании заявления о его гибели или уничтожении, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору. С указанным заявлением налогоплательщик вправе представить документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта налогообложения. Указанные заявление и документы могут быть представлены в налоговый орган через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг.

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

В случае, если документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта налогообложения, в налоговом органе отсутствуют, в том числе не представлены налогоплательщиком самостоятельно, налоговый орган по информации, указанной в заявлении налогоплательщика о гибели или уничтожении объекта налогообложения, запрашивает сведения, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта налогообложения, у органов и иных лиц, у которых имеются эти сведения.

Орган или иное лицо, получившие запрос налогового органа о представлении сведений, подтверждающих факт гибели или уничтожения объекта налогообложения, исполняет указанный запрос в течение семи дней со дня его получения или в тот же срок сообщает в налоговый орган о причинах неисполнения запроса.

Налоговый орган в течение трех дней со дня получения указанного сообщения обязан проинформировать налогоплательщика о неполучении по запросу сведений, подтверждающих факт гибели или уничтожения объекта налогообложения, и о необходимости представления налогоплательщиком подтверждающих документов в налоговый орган.

Заявление о гибели или уничтожении объекта налогообложения рассматривается налоговым органом в течение 30 дней со дня его получения. В случае направления налоговым органом запроса, предусмотренного настоящим пунктом, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе продлить срок рассмотрения такого заявления не более чем на 30 дней, уведомив об этом налогоплательщика.

(абзац введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

По результатам рассмотрения заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения налоговый орган направляет налогоплательщику способом, указанным в этом заявлении, уведомление о прекращении исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения либо сообщение об отсутствии основания для прекращения исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения.

(абзац введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

В уведомлении о прекращении исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения должны быть указаны основания прекращения исчисления налога, объекты налогообложения и период, начиная с которого исчисление налога прекращается. В сообщении об отсутствии основания для прекращения исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения должны быть указаны основания для отказа в прекращении исчисления налога и объекты налогообложения.

(абзац введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

Форма заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения, порядок ее заполнения, формат представления такого заявления в электронной форме, формы уведомления о прекращении исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения, сообщения об отсутствии основания для прекращения исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

(п. 2.1 введен Федеральным законом от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

3. В случае, если объект налогообложения находится в общей долевой собственности, налог исчисляется в соответствии с [пунктом 1](#Par473) настоящей статьи с учетом положений [пункта 8](#Par502) настоящей статьи для каждого из участников долевой собственности пропорционально его доле в праве собственности на такой объект налогообложения.

В случае, если объект налогообложения находится в общей совместной собственности, налог исчисляется в соответствии с [пунктом 1](#Par473) настоящей статьи с учетом положений [пункта 8](#Par502) настоящей статьи для каждого из участников совместной собственности в равных долях.

4. В случае изменения в течение налогового периода доли налогоплательщика в праве общей собственности на объект налогообложения сумма налога исчисляется с учетом коэффициента, определяемого в соответствии с [пунктом 5](#Par494) настоящей статьи.

5. В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности на имущество исчисление суммы налога в отношении данного имущества производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых это имущество находилось в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

Если возникновение права собственности на имущество произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение права собственности на имущество произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.

Если возникновение права собственности на имущество произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте.

5.1. В случае изменения в течение налогового периода кадастровой стоимости вследствие изменения характеристик объекта налогообложения исчисление суммы налога в отношении такого объекта налогообложения производится с учетом коэффициента, определяемого в порядке, аналогичном установленному [пунктом 5](#Par494) настоящей статьи.

(п. 5.1 введен Федеральным законом от 03.08.2018 N 334-ФЗ; в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

6. В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права на налоговую льготу исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого 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.

Абзац утратил силу. - Федеральный закон от 23.11.2020 N 374-ФЗ.

7. В отношении имущества, перешедшего по наследству физическому лицу, налог исчисляется со дня открытия наследства.

8. Сумма налога за первые три налоговых периода с начала применения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения исчисляется с учетом положений [пункта 9](#Par532) настоящей статьи по следующей формуле:

(в ред. Федерального закона от 03.08.2018 N 334-ФЗ)

Н = (Н1 - Н2) x К + Н2,

где Н - сумма налога, подлежащая уплате. В случае прекращения у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности на указанный объект налогообложения, возникновения (прекращения) права на налоговую льготу, изменения доли в праве общей собственности на объект налогообложения исчисление суммы налога (Н) производится с учетом положений [пунктов 4](#Par493) - [6](#Par499) настоящей статьи;

Н1 - сумма налога, исчисленная в порядке, предусмотренном [пунктом 1](#Par473) настоящей статьи, исходя из налоговой базы, определенной в соответствии со [статьей 403](#Par340) настоящего Кодекса, без учета положений [пунктов 4](#Par493) - [6](#Par499) настоящей статьи;

Н2 - сумма налога, исчисленная исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения (без учета положений [пунктов 4](#Par493) - [6](#Par499) настоящей статьи) за последний налоговый период, в котором в отношении такого объекта налогообложения применялся порядок определения налоговой базы исходя из его инвентаризационной стоимости;

(в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

К - коэффициент, равный:

0,2 - применительно к первому налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) в соответствии со [статьей 403](#Par340) настоящего Кодекса;

0,4 - применительно ко второму налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) в соответствии со [статьей 403](#Par340) настоящего Кодекса;

0,6 - применительно к третьему налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) в соответствии со [статьей 403](#Par340) настоящего Кодекса;

абзац утратил силу. - Федеральный закон от 03.08.2018 N 334-ФЗ.

Начиная с четвертого налогового периода, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) в соответствии со [статьей 403](#Par340) настоящего Кодекса, исчисление суммы налога производится в соответствии с настоящей статьей без учета положений настоящего пункта.

(в ред. Федерального закона от 03.08.2018 N 334-ФЗ)

Предусмотренная настоящим пунктом формула не применяется при исчислении налога в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 настоящего Кодекса, а также объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 настоящего Кодекса, за исключением гаражей и машино-мест, расположенных в таких объектах налогообложения.

(абзац введен Федеральным законом от 24.11.2014 N 366-ФЗ; в ред. Федеральных законов от 03.08.2018 N 334-ФЗ, от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

8.1. В случае, если сумма налога, исчисленная в соответствии с настоящей статьей исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения (без учета положений [пунктов 4](#Par493) - [6](#Par499) настоящей статьи), превышает сумму налога, исчисленную исходя из кадастровой стоимости в отношении этого объекта налогообложения (без учета положений [пунктов 4](#Par493) - [6](#Par499) настоящей статьи) за предыдущий налоговый период с учетом коэффициента 1,1, сумма налога подлежит уплате в размере, равном сумме налога, исчисленной в соответствии с настоящей статьей исходя из кадастровой стоимости этого объекта налогообложения (без учета положений [пунктов 4](#Par493) - [6](#Par499) настоящей статьи) за предыдущий налоговый период с учетом коэффициента 1,1, а также с учетом положений [пунктов 4](#Par493) - [6](#Par499) настоящей статьи, примененных к налоговому периоду, за который исчисляется сумма налога.

Положения настоящего пункта применяются при исчислении налога начиная с третьего налогового периода, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) в соответствии со [статьей 403](#Par340) настоящего Кодекса.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в абз. 3 п. 8.1 ст. 408 вносятся изменения (ФЗ от 29.11.2021 N 382-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

Положения настоящего пункта не применяются при исчислении налога в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 настоящего Кодекса, а также объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 настоящего Кодекса, за исключением гаражей и машино-мест, расположенных в таких объектах налогообложения.

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

(п. 8.1 введен Федеральным законом от 03.08.2018 N 334-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.П. 8.2 ст. 408 распространяется на правоотношения, связанные с исчислением налога на имущество физических лиц за налоговый период 2020 г. (ФЗ от 23.11.2020 N 374-ФЗ). |  |

8.2. В отношении объекта налогообложения, образованного начиная с четвертого налогового периода, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) в соответствии со [статьей 403](#Par340) настоящего Кодекса, сумма налога подлежит уплате в размере, равном сумме налога, исчисленной в соответствии с настоящей статьей с учетом коэффициента 0,6 применительно к первому налоговому периоду, за который исчисляется налог в отношении этого объекта налогообложения.

Положения настоящего пункта не применяются при исчислении налога в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 настоящего Кодекса, а также объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 настоящего Кодекса, за исключением гаражей и машино-мест, расположенных в таких объектах налогообложения.

(п. 8.2 введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

9. В случае, если исчисленное в соответствии с [пунктом 8](#Par502) настоящей статьи в отношении объекта налогообложения значение суммы налога Н2 превышает соответствующее значение суммы налога Н1, сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиком, исчисляется без учета положений [пункта 8](#Par502) настоящей статьи.

**Как рассчитать налог на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости?**

Налог на имущество физических лиц рассчитывает налоговая инспекция по месту нахождения имущества по истечении календарного года и направляет налогоплательщику налоговое уведомление. Самостоятельно рассчитывать налог не нужно (п. 2 ст. 52, п. 1 ст. 408, п. 2 ст. 409 НК РФ).

Чтобы проверить правильность расчета суммы налога, указанной в налоговом уведомлении, рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.

**Шаг 1. Установите, верно ли определено имущество, которое облагается налогом**

Налогом на имущество физических лиц облагаются (п. п. 1, 2 ст. 401 НК РФ):

1. жилой дом, в том числе дома и жилые строения, расположенные на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства;
2. квартира, комната;
3. гараж, машино-место;
4. единый недвижимый комплекс;
5. объект незавершенного строительства;
6. иные здания, строения, сооружения, помещения.

Не облагаются налогом не имеющие капитального фундамента теплицы, сборно-разборные хозблоки, бытовки, навесы, временные строения (п. 1 ст. 130, ст. 131 ГК РФ; Письмо ФНС России от 23.04.2019 N БС-4-21/7747@).

Имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома, не является объектом налогообложения (п. 3 ст. 401 НК РФ).

***Примечание.*** *Сведения об имуществе налоговые органы получают от территориальных отделений Росреестра (**п. п. 4**,* *13 ст. 85**,* *п. 2 ст. 408* *НК РФ).*

**Шаг 2. Установите, правильно ли определена налоговая база**

По общему правилу налоговая база по налогу на имущество физических лиц определяется исходя из кадастровой стоимости объекта, внесенной в ЕГРН и подлежащей применению с 1 января года, за который уплачивается налог (п. 1 ст. 403, ст. 405 НК РФ).

С 2020 г. определение налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости объектов налогообложения не производится (ч. 3 ст. 5 Закона от 04.10.2014 N 284-ФЗ; Информация ФНС России).

Налог считается по каждому объекту недвижимости в отдельности. Если недвижимость находится в общей долевой собственности, то каждый из ее участников будет платить налог пропорционально своей доле. А если квартира (или иная недвижимость) находится в общей совместной собственности супругов и оба они указаны в свидетельстве о регистрации права собственности, то они будут платить налог поровну (п. 3 ст. 408 НК РФ).

Кадастровая стоимость может быть пересмотрена в течение календарного года. В общем случае налоговая инспекция не учтет такое изменение стоимости при расчете налога, то есть пересчитывать налог ни за текущий год, ни за предыдущие она не будет (абз. 2 п. 2 ст. 403, ст. 405 НК РФ; Информация ФНС России).

Но есть исключения, когда налоговая инспекция учтет изменение и пересчитает налог. Например, в случае исправления технической ошибки в сведениях ЕГРН, которые послужили основанием для изменения кадастровой стоимости, а также уменьшения кадастровой стоимости путем внесения изменений в акт об утверждении результатов государственной кадастровой оценки кадастровая стоимость применяется со дня начала применения ее измененного значения.

При изменении кадастровой стоимости вследствие установления рыночной стоимости объекта налогообложения сведения о новой кадастровой стоимости, внесенные в ЕГРН, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения сведений об изменяемой кадастровой стоимости (абз. 5 п. 2 ст. 403 НК РФ; ч. 4 - 6 ст. 24.20 Закона от 29.07.1998 N 135-ФЗ; ст. 18 Закона от 03.07.2016 N 237-ФЗ; Информация ФНС России).

Если вы хотите удостовериться в том, что ИФНС при расчете налога использовала верную кадастровую стоимость объекта, информацию о ней по состоянию на 1 января можно узнать на сайте Росреестра, в том числе в личном кабинете, или направив запрос о предоставлении выписки из ЕГРН о кадастровой стоимости в ФГБУ "ФКП Росреестра" (в том числе в электронной форме через сайт Росреестра), или через МФЦ. Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости предоставляется бесплатно по запросам любых лиц (ч. 1, 1.1, 5, 6 ст. 62, ч. 4 ст. 63 Закона N 218-ФЗ; п. 30, пп. 2 п. 36, п. п. 42, 43, 45 Административного регламента, утв. Приказом Росреестра от 27.09.2019 N П/0401; Информация Росреестра от 02.10.2017).

В целях налогообложения полная кадастровая стоимость объекта жилой недвижимости уменьшается на стоимость определенного количества квадратных метров в зависимости от вида жилой недвижимости (п. п. 3 - 5 ст. 403 НК РФ):

* по жилому дому - 50 кв. м;
* по квартире, части жилого дома - 20 кв. м;
* по комнате, части квартиры - 10 кв. м.

**Обратите внимание!** По нежилым домам на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства, ИЖС также применяется вычет в размере 50 кв. м, а максимальная ставка налога должна быть не более 0,3%. При уплате налога в большем размере возникает право на зачет или возврат налога (п. 2 ст. 401, п. 5 ст. 403, пп. 1 п. 2, п. 3 ст. 406 НК РФ).

Налоговая база в отношении объектов недвижимости, принадлежащих гражданам, имеющим трех и более несовершеннолетних детей, дополнительно уменьшается на величину кадастровой стоимости 5 кв. м общей площади квартиры, площади части квартиры, комнаты и 7 кв. м общей площади жилого дома, части жилого дома в расчете на каждого несовершеннолетнего ребенка. Этот налоговый вычет предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида (квартира, часть квартиры, комната, жилой дом, часть жилого дома) (п. п. 3 - 5, 6.1 ст. 403 НК РФ).

В отношении единого недвижимого комплекса, в состав которого входит хотя бы один жилой дом, налоговая база уменьшается на 1 млн руб. (п. 6 ст. 403 НК РФ).

При этом налоговые вычеты применяются в целом к объекту налогообложения независимо от количества участников общей собственности (п. п. 1, 3 - 6.1 ст. 403 НК РФ).

Местные органы власти (законодательные органы власти гг. Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) вправе увеличивать размеры налоговых вычетов (п. 7 ст. 403 НК РФ).

Если при применении налоговых вычетов налоговая база принимает отрицательное значение, для расчета налога такая база принимается равной нулю и налог платить не нужно (п. 8 ст. 403 НК РФ).

**Шаг 3. Проверьте, правильно ли применена налоговая ставка**

Узнать о ставках налога, установленных в конкретном регионе, можно с помощью интернет-сервиса ФНС России "Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам" или на сайтах региональных управлений ФНС России.

Если ставки не определены местным и региональным законодательством, налог рассчитывается исходя из максимальных ставок, установленных на федеральном уровне (п. п. 2, 6 ст. 406 НК РФ).

**Шаг 4. Определите, правильно ли указан срок владения имуществом**

Если вы владели имуществом менее года, то налог исчисляется с учетом коэффициента, который определяется как отношение числа полных месяцев владения имуществом к 12 (числу календарных месяцев в календарном году) (п. 5 ст. 408 НК РФ).

**Обратите внимание!** В отношении имущества, перешедшего вам по наследству, налог исчисляется со дня открытия наследства, в остальных случаях - с даты регистрации права собственности (ст. 400, п. 7 ст. 408 НК РФ; ст. 219, п. 2 ст. 223 ГК РФ).

Количество месяцев владения имуществом зависит от дня оформления права собственности на это имущество (открытия наследства) (п. 5 ст. 408 НК РФ):

* если такой день - до 15-го числа месяца включительно, то налог исчисляется с начала этого месяца;
* если после 15-го числа месяца, то налог исчисляется с начала следующего месяца.

Дата, с которой прекращается исчисление налога, определяется аналогично.

При изменении в течение налогового периода кадастровой стоимости вследствие изменения характеристик объекта налогообложения исчисление суммы налога также производится с учетом коэффициента (п. 5.1 ст. 408 НК РФ).

В случае гибели или уничтожения объекта недвижимости исчисление налога прекращается с 1-го числа соответствующего месяца на основании заявления, которое можно представить в любой налоговый орган, в том числе через МФЦ (п. 1.1 ст. 21, п. 2.1 ст. 408 НК РФ; ч. 16 ст. 9 Закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ).

**Шаг 5. Выясните, есть ли у вас право на льготу по налогу**

Полностью освобождаются от уплаты налога, в частности, инвалиды I и II групп, дети-инвалиды, пенсионеры, физические лица, соответствующие условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством РФ, действовавшим на 31.12.2018, владельцы хозяйственного строения или сооружения, площадь которого не превышает 50 кв. м, если такая постройка расположена на земле, предоставленной для личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства (пп. 2, 3, 10, 10.1, 15 п. 1 ст. 407 НК РФ).

Кроме того, на местном уровне могут быть предусмотрены дополнительные льготы, а также основания и порядок их применения (абз. 2 п. 2 ст. 399 НК РФ).

Нельзя заявить льготу по недвижимости, кадастровая стоимость которой более 300 млн руб., за исключением гаражей и машино-мест в таких объектах (пп. 2 п. 2 ст. 406, п. 5 ст. 407 НК РФ).

Независимо от количества оснований льгота предоставляется только в отношении одного объекта каждого вида по вашему выбору. Основное условие - объект не используется в предпринимательской деятельности (п. п. 2, 3, 7 ст. 407 НК РФ).

Информация о льготах, установленных местными органами власти, размещена в интернет-сервисе ФНС России "Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам", а также на сайте УФНС вашего региона.

Если право на льготу у вас возникло (прекратилось) в течение календарного года, сумма налога исчисляется с учетом коэффициента, 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 льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц (п. 6 ст. 408 НК РФ).

**Шаг 6. Установите, учтены ли переходные правила расчета налога**

В течение первых трех лет с начала применения порядка исчисления налога исходя из кадастровой стоимости налог исчисляется с учетом понижающих коэффициентов (в первый год - 0,2, во второй - 0,4, в третий - 0,6). В течение переходного периода сумма налога рассчитывается по формуле (п. 8 ст. 408 НК РФ):



Если сумма налога исходя из кадастровой стоимости без учета переходных правил оказалась меньше, чем сумма налога исходя из инвентаризационной стоимости, налог рассчитывается без учета переходных правил - по формуле (п. 9 ст. 408 НК РФ):



Эта формула применяется, если имущество принадлежало вам весь год (полных 12 месяцев).

Если вы владели имуществом менее года, то сумма налога за год умножается на коэффициент нахождения объекта в вашей собственности (см. [шаг 4](#P44)).

При исчислении налога начиная с третьего года действует особое правило. В этом случае дополнительно нужно рассчитать сумму налога исходя из кадастровой стоимости объекта за предыдущий год с учетом коэффициента 1,1. При этом суммы налога сравниваются без учета корректирующих коэффициентов, учитывающих изменение доли в праве общей собственности, срок владения объектом, изменение кадастровой стоимости вследствие изменения характеристик объекта в течение года, возникновение права на льготу. Если сумма налога, исчисленная в указанном порядке с применением коэффициента 1,1, окажется меньше, налог уплачивается в сумме налога за прошлый период с учетом коэффициента 1,1 и указанных корректирующих коэффициентов, примененных к налоговому периоду исчисления налога. Суть применения коэффициента 1.1 заключается в ограничении увеличения суммы налога не более чем на 10% по сравнению с предыдущим годом (п. 8.1 ст. 408 НК РФ; Информация ФНС России).

По общему правилу начиная с четвертого года налог исчисляется исходя из кадастровой стоимости без применения понижающих коэффициентов (п. 8 ст. 408 НК РФ).

При исчислении налога за 2020 г. для объектов налогообложения, образованных начиная с четвертого года применения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости в соответствующем муниципальном образовании (гг. Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе), сумма налога подлежит уплате с учетом коэффициента 0,6 за первый год исчисления налога. Такой порядок не применяется при исчислении налога в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ, а также объектов налогообложения, предусмотренных абз. 2 п. 10 ст. 378.2 НК РФ, за исключением гаражей и машино-мест, расположенных в таких объектах налогообложения (п. 8.2 ст. 408 НК РФ; п. 14 ст. 9 Закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ).

|  |
| --- |
| **Пример.** Порядок расчета налога на имущество исходя из кадастровой стоимостиКадастровая стоимость квартиры, приобретенной гражданином в 2018 г. в г. Москве, на 01.01.2020 и на 01.01.2019 - 5 806 000 руб. Общая площадь квартиры - 46 кв. м. Права на льготы гражданин не имеет. Сумма налога, уплаченная за квартиру за 2019 г. составила 3 282 руб.Ставка налога на имущество физических лиц в г. Москве в отношении квартиры, кадастровая стоимость которой не превышает 10 млн руб., составляет 0,1% (п. 1 ст. 1 Закона г. Москвы от 19.11.2014 N 51).Понижающие коэффициенты, действующие первые три года с начала применения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения, в данном случае не применяются, так как в г. Москве данный порядок действует с 2015 г. (ч. 1 ст. 2 Закона N 51).Сумма налога за 2020 г. равна 3 282 руб. ((5 806 000 руб. / 46 кв. м x 26 кв. м) x 0,1%) (п. 6 ст. 52 НК РФ).Так как по условиям примера сумма налога за 2020 г. не увеличилась по сравнению с 2019 г., коэффициент 1,1 применению не подлежит (п. 8.1 ст. 408 НК РФ). |

**Вопрос:** В семье с тремя несовершеннолетними детьми в общей совместной собственности супругов находится квартира площадью 45 кв. м, также у второго супруга имеется в собственности другая квартира площадью 27 кв. м. Сумма налога, исчисленная по квартире площадью 45 кв. м, больше суммы налога, исчисленной по квартире площадью 27 кв. м. По каким объектам супругам будет предоставлен вычет по п. 6.1 ст. 403 НК РФ? Будет ли перенесен при исчислении налога на имущество физических лиц по второй квартире остаток не использованного при исчислении налога по первой квартире налогового вычета второму супругу?

**Ответ:** Нет, предоставление вычета по налогу на имущество физических лиц частично по одному объекту, а частично по другому, даже в случае невозможности его использования целиком по какому-либо из принадлежащих налогоплательщику объектов, не предусмотрено.

Если супруг, владеющий долей в квартире площадью 45 кв. м и квартирой площадью 27 кв. м, представит заявление о предоставлении вычета по квартире площадью 27 кв. м, то ему будет предоставлен вычет по этой квартире, а другому супругу - по квартире площадью 45 кв. м.

В противном случае вычет будет предоставлен обоим супругам по квартире площадью 45 кв. м как объекту с максимально исчисленной суммой налога.

**Обоснование:** Налогоплательщиками по налогу на имущество физических лиц признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, являющееся объектом налогообложения (ст. 400 Налогового кодекса РФ).

В случае если объект налогообложения находится в общей совместной собственности, налог на имущество физических лиц исчисляется для каждого из участников совместной собственности в равных долях (п. 3 ст. 408 НК РФ).

Налоговая база по налогу на имущество физических лиц в отношении квартиры, части жилого дома определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 кв. м общей площади этой квартиры, части жилого дома (п. 3 ст. 403 НК РФ).

Налоговая база по налогу в отношении объектов налогообложения, указанных в п. п. 3 - 5 ст. 403 НК РФ, находящихся в собственности физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, уменьшается на величину кадастровой стоимости 5 кв. м общей площади квартиры, площади части квартиры, комнаты и 7 кв. м общей площади жилого дома, части жилого дома в расчете на каждого несовершеннолетнего ребенка (п. 6.1 ст. 403 НК РФ).

Указанный налоговый вычет предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида (квартира, часть квартиры, комната, жилой дом, часть жилого дома) в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному п. п. 6 и 7 ст. 407 НК РФ, в том числе в случае непредставления в налоговый орган соответствующего заявления, уведомления (п. 6.1 ст. 403 НК РФ).

Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота, представляется налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору не позднее 31 декабря года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанных объектов применяется налоговая льгота.

При непредставлении налогоплательщиком, имеющим право на налоговую льготу, уведомления о выбранном объекте налогообложения налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида с максимально исчисленной суммой налога (п. 7 ст. 407 НК РФ).

В приведенном в вопросе случае сумма налога, исчисленная по квартире площадью 45 кв. м, больше суммы налога, исчисленной по квартире площадью 27 кв. м, значит, вычет многодетным родителям, владеющим первой квартирой в равных долях, будет предоставлен в отношении первой квартиры в случае, если супругом, владеющим квартирой площадью 27 кв. м, не будет представлено уведомление о предоставлении льготы в отношении квартиры площадью 27 кв. м.

Налоговая база в отношении квартиры, части жилого дома определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 кв. м общей площади этой квартиры, части жилого дома (п. 3 ст. 403 НК РФ).

Квартира площадью 45 кв. м находится в равнодолевой собственности многодетных родителей.

Согласно Письму Минфина России от 24.10.2018 N 03-05-06-01/76151 предусмотренные гл. 32 НК РФ налоговые вычеты применяются также к объектам налогообложения (т.е. квартире) независимо от количества участников общей долевой собственности.

Речь в указанном Письме Минфина России идет о вычете по п. 3 ст. 403 НК РФ (вычет по п. 6.1 ст. 403 НК РФ был введен позже).

Налоговый вычет по п. 3 ст. 403 НК РФ в размере кадастровой стоимости 20 кв. м общей площади квартиры будет предоставлен и по квартире площадью 45 кв. м, и по квартире площадью 27 кв. м.

Рассмотрим первый случай: вторым супругом не представлялось заявление о предоставлении вычета по п. 6.1 ст. 403 НК РФ в отношении квартиры площадью 27 кв. м.

В этом случае вычет обоим супругам будет предоставлен по квартире с максимально исчисленной суммой налога, то есть по квартире площадью 45 кв. м.

При исчислении размера вычета по п. 6.1 ст. 403 НК РФ по квартире площадью 45 кв. м учитывается налоговая база, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 кв. м общей площади этой квартиры, то есть 25 кв. м = 45 кв. м - 20 кв. м.

Учитывая положения п. 6.1 ст. 403 НК РФ, предоставление вычета по налогу на имущество физических лиц частично по одному объекту, а частично по другому, даже в случае невозможности его использования целиком по какому-либо из принадлежащих налогоплательщику объектов, не предусмотрено.

Поэтому в этом случае с учетом вычета по п. 6.1 ст. 403 НК РФ обоим супругам (45 кв. м - 20 кв. м - 5 кв. м x 3 детей - 5 кв. м x 3 детей < 0) налог по квартире площадью 45 кв. м не будет исчислен, а второму супругу будет исчислен налог по квартире площадью 27 кв. м (с учетом вычета по п. 3 ст. 403 НК РФ).

Теперь рассмотрим второй случай: второй супруг представил заявление о предоставлении льготы (вычета) в отношении квартиры площадью 27 кв. м. В этом случае первому супругу будет предоставлен вычет по п. 6.1 ст. 403 НК РФ по квартире площадью 45 кв. м, а второму супругу будет предоставлен вычет по п. 6.1 ст. 403 НК РФ по квартире площадью 27 кв. м. Предоставление вычета по налогу на имущество физических лиц частично по одному объекту, а частично по другому, даже в случае невозможности его использования целиком по какому-либо из принадлежащих налогоплательщику объектов, не предусмотрено.

О.В. Хритинина

Советник государственной

гражданской службы РФ

1 класса

23.09.2019

**Статья 409. Порядок и сроки уплаты налога**

(введена Федеральным законом от 04.10.2014 N 284-ФЗ)

1. Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

(в ред. Федерального закона от 23.11.2015 N 320-ФЗ)

2. Налог уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом.

3. Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

4. Налогоплательщик уплачивает налог не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления.

5. Возврат (зачет) суммы излишне уплаченного (взысканного) налога в связи с перерасчетом суммы налога осуществляется за период такого перерасчета в порядке, установленном статьями 78 и 79 настоящего Кодекса.

(п. 5 введен Федеральным законом от 03.08.2018 N 334-ФЗ)

**Что делать, если налоговый орган неправильно рассчитал налог?**

Земельный и транспортный налоги, налог на имущество физических лиц граждане уплачивают на основании налогового уведомления. Также по уведомлению уплачивается НДФЛ, если налоговый агент не смог удержать налог и представил сообщение об этом в налоговый орган. Исчисление НДФЛ с выигрышей, полученных от участия в азартных играх, проводимых в казино и залах игровых автоматов, а с 2021 г. - в отношении доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках также производится налоговым органом (п. 2 ст. 52, п. 1 ст. 214.2, п. 3 ст. 214.7, п. 6 ст. 228, п. 3 ст. 363, п. 4 ст. 397, п. 2 ст. 409 НК РФ; п. 3 ст. 7 Закона от 01.04.2020 N 102-ФЗ; Информация ФНС России).

Если налоговый орган неверно рассчитал налог и в налоговом уведомлении завысил его сумму к уплате, рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.

**Шаг 1. Сообщите в налоговый орган об ошибках в налоговом уведомлении**

При обнаружении в налоговом уведомлении ошибок или недостоверных сведений, которые завышают сумму налога, письменно сообщите об этом в налоговый орган. Форма заявления о наличии в налоговом уведомлении недостоверной информации может быть приложена к налоговому уведомлению, которое вам направила налоговая инспекция. Заполните ее, указав номер налогового уведомления, ваши Ф.И.О. и ИНН.

Если вы сдаете заявление непосредственно в налоговую инспекцию, подготовьте его в двух экземплярах. Один экземпляр с отметкой о принятии заявления сотрудником налогового органа с указанием даты приема оставьте себе.

По почте целесообразно направлять заявление почтовым отправлением с описью вложения. В этом случае у вас будет доказательство даты отправки заявления и документов к нему.

Также вы можете сообщить об ошибках в налоговом уведомлении в электронной форме, в частности через сайт ФНС России, или через МФЦ (при наличии возможности) (п. 7.10 Приложения N 1 к Постановлению Правительства Москвы от 23.04.2014 N 219-ПП; п. 1.2 Временного порядка, утв. Распоряжением ФНС России от 31.08.2018 N 214@).

Целесообразно к заявлению приложить копии документов, которые подтверждают правильные данные, например копию свидетельства о регистрации права собственности на недвижимость.

**Шаг 2. Дождитесь нового налогового уведомления с верными данными**

После получения заявления об ошибках в уведомлении налоговый орган должен самостоятельно выяснить причину ошибки, пересчитать налог и направить вам новое налоговое уведомление. При этом в графе "Сумма исчисленного налога" будет отражена правильная сумма налога, в графе "Сумма ранее исчисленного налога" - ошибочная сумма, указанная в первоначальном уведомлении. Разница в указанных суммах отражается в графе "Сумма к доплате (+), к уменьшению (-)".

Рассмотреть и проверить информацию по вашему заявлению, дать вам ответ налоговый орган должен в течение 30 дней со дня регистрации заявления. В исключительных случаях, например при неполучении необходимых документов и материалов по запросу налогового органа, этот срок может быть продлен не более чем на 30 дней (ч. 1, 2 ст. 12 Закона от 02.05.2006 N 59-ФЗ; Письмо ФНС России от 21.08.2018 N СД-4-21/16186@).

В новом налоговом уведомлении указывается срок уплаты скорректированной суммы налога. При этом уведомление должно быть направлено вам не позднее 30 рабочих дней до его наступления (п. 6 ст. 6.1, п. 6 ст. 58 НК РФ).

**Обратите внимание!** Излишне уплаченную или излишне взысканную сумму налога можно вернуть, подав заявление в налоговый орган в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы или со дня, когда стало известно о факте излишнего взыскания налога (п. 7 ст. 78, п. 3 ст. 79 НК РФ).



**Раздел IX. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ**

(введен Федеральным законом от 27.11.2001 N 148-ФЗ)

**Глава 28. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ**

(введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 110-ФЗ)

**Статья 356. Общие положения**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в ч. 1 ст. 356 вносятся изменения (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

Транспортный налог (далее в настоящей главе - налог) устанавливается настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налоге, вводится в действие в соответствии с настоящим Кодексом законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.Ч. 2 ст. 356 (в ред. ФЗ от 29.09.2019 N 325-ФЗ) применяется начиная с уплаты транспортного налога за налоговый период 2020 года. |  |

Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных настоящей главой. В отношении налогоплательщиков-организаций законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации, устанавливая налог, определяют также порядок уплаты налога.

(в ред. Федеральных законов от 04.10.2014 N 284-ФЗ, от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в ч. 3 ст. 356 вносятся изменения (ФЗ от 02.07.2021 N 305-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 гл. 28 дополняется ст. 356.1 (ФЗ от 11.06.2021 N 199-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

Закон г. Москвы от 09.07.2008 N 33 (ред. от 24.11.2021)

Закон Московской области от 16.11.2002 N 129/2002-ОЗ



**Статья 357. Налогоплательщики**

Налогоплательщиками налога (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со [статьей 358](#P41) настоящего Кодекса.

(в ред. Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

Часть вторая утратила силу. - Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ.

Часть третья утратила силу с 1 января 2017 года. - Федеральные законы от 01.12.2007 N 310-ФЗ, от 30.07.2010 N 242-ФЗ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.Ч. 4 ст. 357 (в ред. ФЗ от 20.04.2021 N 101-ФЗ) распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2021. |  |

Не признаются налогоплательщиками UEFA (Union of European Football Associations) и дочерние организации UEFA в период по 31 декабря 2021 года включительно, FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, указанные в Федеральном законе "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

(в ред. Федеральных законов от 01.05.2019 N 101-ФЗ, от 20.04.2021 N 101-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.Ч. 5 ст. 357 (в ред. ФЗ от 20.04.2021 N 101-ФЗ) распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2021. |  |

Не признаются налогоплательщиками конфедерации, национальные футбольные ассоциации (в том числе Российский футбольный союз), Организационный комитет "Россия-2018", дочерние организации Организационного комитета "Россия-2018", производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, определенные Федеральным законом "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых только в целях осуществления мероприятий, предусмотренных указанным Федеральным законом, а также в период по 31 декабря 2021 года включительно Российский футбольный союз, локальная организационная структура, коммерческие партнеры UEFA, поставщики товаров (работ, услуг) UEFA и вещатели UEFA, определенные указанным Федеральным законом, в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых только в целях осуществления мероприятий по подготовке и проведению в Российской Федерации чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года, предусмотренных указанным Федеральным законом.

(в ред. Федеральных законов от 01.05.2019 N 101-ФЗ, от 20.04.2021 N 101-ФЗ)

**Статья 358. Объект налогообложения**

1. Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Не являются объектом налогообложения:

1) утратил силу с 1 января 2020 года. - Федеральный закон от 15.04.2019 N 63-ФЗ;

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

3) промысловые морские и речные суда;

4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

(в ред. Федерального закона от 27.12.2009 N 368-ФЗ)

5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

6) транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством Российской Федерации предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

(в ред. Федеральных законов от 28.11.2009 N 283-ФЗ, от 04.06.2014 N 145-ФЗ)

7) 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 в соответствии со статьей 85 настоящего Кодекса;

(пп. 7 в ред. Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

9) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

(пп. 9 введен Федеральным законом от 20.12.2005 N 168-ФЗ)

10) морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда;

(пп. 10 введен Федеральным законом от 30.09.2013 N 268-ФЗ)

11) суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов лицами, получившими статус участника специального административного района в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 291-ФЗ "О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края";

(пп. 11 введен Федеральным законом от 29.09.2019 N 324-ФЗ)

12) воздушные суда, зарегистрированные в Государственном реестре гражданских воздушных судов лицами, получившими статус участника специального административного района в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 291-ФЗ "О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края";

(пп. 12 введен Федеральным законом от 29.09.2019 N 324-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.Пп. 13 п. 2 ст. 358 распространяется на правоотношения, связанные с исчислением транспортного налога за налоговый период 2020 года (ФЗ от 02.07.2021 N 305-ФЗ). |  |

13) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил, зарегистрированные в порядке, установленном до дня вступления в силу Федерального закона от 23 апреля 2012 года N 36-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части определения понятия маломерного судна".

(пп. 13 введен Федеральным законом от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

**Статья 359. Налоговая база**

1. Налоговая база определяется:

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели (за исключением транспортных средств, указанных в [подпункте 1.1](#P74) настоящего пункта), - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

(в ред. Федерального закона от 20.08.2004 N 108-ФЗ)

1.1) в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;

(пп. 1.1 введен Федеральным законом от 20.08.2004 N 108-ФЗ)

2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость;

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

3) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в [подпунктах 1](#P72), [1.1](#P74) и [2](#P76) настоящего пункта, - как единица транспортного средства.

(в ред. Федерального закона от 20.08.2004 N 108-ФЗ)

2. В отношении транспортных средств, указанных в [подпунктах 1](#P72), [1.1](#P74) и [2 пункта 1](#P76) настоящей статьи, налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

(в ред. Федерального закона от 20.08.2004 N 108-ФЗ)

В отношении транспортных средств, указанных в [подпункте 3 пункта 1](#P78) настоящей статьи, налоговая база определяется отдельно.

**Статья 360. Налоговый период. Отчетный период**

(в ред. Федерального закона от 20.10.2005 N 131-ФЗ)

1. Налоговым периодом признается календарный год.

2. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

(в ред. Федерального закона от 04.11.2014 N 347-ФЗ)

3. При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

**Статья 361. Налоговые ставки**

1. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну, одну единицу валовой вместимости транспортного средства или одну единицу транспортного средства в следующих размерах:

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

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта налогообложения | Налоговая ставка (в рублях) |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно | 2,5 |
| свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно | 3,5 |
| свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно | 5 |
| свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно | 7,5 |
| свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) | 15 |
| Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно | 1 |
| свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно | 2 |
| свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт) | 5 |
| Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно | 5 |
| свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт) | 10 |
| Автомобили грузовые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно | 2,5 |
| свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно | 4 |
| свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно | 5 |
| свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно | 6,5 |
| свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) | 8,5 |
| Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы) | 2,5 |
| Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно | 2,5 |
| свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт) | 5 |
| Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно | 10 |
| свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт) | 20 |
| Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно | 20 |
| свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт) | 40 |
| Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): |  |
| до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно | 25 |
| свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт) | 50 |
| Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны или единицы валовой вместимости в случае, если валовая вместимость определена без указания размерности) | 20 |
| (в ред. Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ) |
| Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы) | 25 |
| Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги) | 20 |
| Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства) | 200 |

(п. 1 в ред. Федерального закона от 27.11.2010 N 307-ФЗ)

2. Налоговые ставки, указанные в [пункте 1](#P94) настоящей статьи, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.

Указанное ограничение размера уменьшения налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно.

(абзац введен Федеральным законом от 27.11.2010 N 307-ФЗ)

(п. 2 в ред. Федерального закона от 28.11.2009 N 282-ФЗ)

3. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса.

(в ред. Федерального закона от 28.11.2009 N 282-ФЗ)

Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.

(абзац введен Федеральным законом от 28.11.2009 N 282-ФЗ)

4. В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в [пункте 1](#P94) настоящей статьи.

(п. 4 введен Федеральным законом от 29.11.2012 N 202-ФЗ)

**Статья 361.1. Налоговые льготы**

(введена Федеральным законом от 03.07.2016 N 249-ФЗ)

1 - 2. Утратили силу с 1 января 2019 года. - Федеральный закон от 03.07.2016 N 249-ФЗ (ред. 30.09.2017).

3. Налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы, 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. Указанные заявление и документы могут быть представлены в налоговый орган через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг.

(в ред. Федеральных законов от 15.04.2019 N 63-ФЗ, от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

В случае, если документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговом органе отсутствуют, в том числе не представлены налогоплательщиком самостоятельно, налоговый орган по информации, указанной в заявлении налогоплательщика о предоставлении налоговой льготы, запрашивает сведения, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, у органов и иных лиц, у которых имеются эти сведения.

(в ред. Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

Орган или иное лицо, получившие запрос налогового органа о представлении сведений, подтверждающих право налогоплательщика на налоговую льготу, исполняет его в течение семи дней со дня получения или в тот же срок сообщает в налоговый орган о причинах неисполнения запроса.

(в ред. Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

Налоговый орган в течение трех дней со дня получения указанного сообщения обязан проинформировать налогоплательщика о неполучении по запросу сведений, подтверждающих право этого налогоплательщика на налоговую льготу, и о необходимости представления налогоплательщиком подтверждающих документов в налоговый орган.

Заявление о предоставлении налоговой льготы рассматривается налоговым органом в течение 30 дней со дня его получения. В случае направления налоговым органом запроса, предусмотренного настоящим пунктом, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе продлить срок рассмотрения заявления о предоставлении налоговой льготы не более чем на 30 дней, уведомив об этом налогоплательщика.

(абзац введен Федеральным законом от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

По результатам рассмотрения заявления о предоставлении налоговой льготы налоговый орган направляет налогоплательщику способом, указанным в этом заявлении, уведомление о предоставлении налоговой льготы либо сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы.

(абзац введен Федеральным законом от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

В уведомлении о предоставлении налоговой льготы должны быть указаны основания предоставления налоговой льготы, объекты налогообложения и периоды, применительно к которым предоставляется налоговая льгота. В сообщении об отказе от предоставления налоговой льготы должны быть указаны основания отказа от предоставления налоговой льготы, объекты налогообложения, а также период, начиная с которого налоговая льгота не предоставляется.

(абзац введен Федеральным законом от 29.09.2019 N 325-ФЗ)

Формы заявлений налогоплательщиков - организаций и физических лиц о предоставлении налоговых льгот, порядок их заполнения, форматы представления таких заявлений в электронной форме, формы уведомления о предоставлении налоговой льготы, сообщения об отказе от предоставления налоговой льготы утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

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

В случае, если налогоплательщик, имеющий право на налоговую льготу, не представил в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы или не сообщил об отказе от применения налоговой льготы, налоговая льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с настоящим Кодексом и другими федеральными законами, начиная с налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на налоговую льготу.

(абзац введен Федеральным законом от 29.09.2019 N 325-ФЗ; в ред. Федеральных законов от 23.11.2020 N 374-ФЗ, от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

(п. 3 в ред. Федерального закона от 30.09.2017 N 286-ФЗ)

**Статья 362. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу**

(в ред. Федерального закона от 20.10.2005 N 131-ФЗ)

1. Сумма налога (сумма авансового платежа по налогу) исчисляется на основании сведений органов (организаций, должностных лиц), осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога (сумму авансового платежа по налогу) самостоятельно.

Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется налоговыми органами.

(п. 1 в ред. Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками-организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

(в ред. Федерального закона от 04.11.2014 N 347-ФЗ)

Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента:

(абзац введен Федеральным законом от 23.07.2013 N 214-ФЗ)

1,1 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 3 лет;

(абзац введен Федеральным законом от 23.07.2013 N 214-ФЗ; в ред. Федерального закона от 27.11.2017 N 335-ФЗ)

абзацы пятый - шестой утратили силу. - Федеральный закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ;

2 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 миллионов до 10 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет;

(абзац введен Федеральным законом от 23.07.2013 N 214-ФЗ)

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

(абзац введен Федеральным законом от 23.07.2013 N 214-ФЗ)

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

(абзац введен Федеральным законом от 23.07.2013 N 214-ФЗ)

При этом исчисление сроков, указанных в настоящем пункте, начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

(абзац введен Федеральным законом от 23.07.2013 N 214-ФЗ)

Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей для целей настоящей главы определяется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере торговли. Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей, подлежащий применению в очередном налоговом периоде, размещается не позднее 1 марта очередного налогового периода на официальном сайте указанного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

(абзац введен Федеральным законом от 23.07.2013 N 214-ФЗ; в ред. Федерального закона от 28.11.2015 N 327-ФЗ)

Абзацы двенадцатый - четырнадцатый утратили силу с 1 января 2019 года. - Федеральный закон от 03.07.2016 N 249-ФЗ (ред. 30.09.2017).

(п. 2 в ред. Федерального закона от 20.10.2005 N 131-ФЗ)

2.1. Налогоплательщики-организации исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента, указанного в [пункте 2](#P214) настоящей статьи.

(п. 2.1 введен Федеральным законом от 20.10.2005 N 131-ФЗ, в ред. Федерального закона от 04.11.2014 N 347-ФЗ)

3. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

(в ред. Федеральных законов от 20.10.2005 N 131-ФЗ, от 29.12.2015 N 396-ФЗ)

Если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.

(абзац введен Федеральным законом от 29.12.2015 N 396-ФЗ)

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте.

(абзац введен Федеральным законом от 29.12.2015 N 396-ФЗ)

3.1. В отношении объекта налогообложения, прекратившего свое существование в связи с его гибелью или уничтожением, исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения такого объекта на основании заявления о его гибели или уничтожении, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору. С указанным заявлением налогоплательщик вправе представить документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта налогообложения. Указанные заявление и документы могут быть представлены в налоговый орган налогоплательщиками - физическими лицами через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг.

В случае, если документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта налогообложения, в налоговом органе отсутствуют, в том числе не представлены налогоплательщиком самостоятельно, налоговый орган по информации, указанной в заявлении налогоплательщика о гибели или уничтожении объекта налогообложения, запрашивает сведения, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта налогообложения, у органов и иных лиц, у которых имеются эти сведения.

Орган или иное лицо, получившие запрос налогового органа о представлении сведений, подтверждающих факт гибели или уничтожения объекта налогообложения, исполняет указанный запрос в течение семи дней со дня его получения или в тот же срок сообщает в налоговый орган о причинах неисполнения запроса.

Налоговый орган в течение трех дней со дня получения указанного сообщения обязан проинформировать налогоплательщика о неполучении по запросу сведений, подтверждающих факт гибели или уничтожения объекта налогообложения, и о необходимости представления налогоплательщиком подтверждающих документов в налоговый орган.

Заявление о гибели или уничтожении объекта налогообложения рассматривается налоговым органом в течение 30 дней со дня его получения. В случае направления налоговым органом запроса, предусмотренного настоящим пунктом, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе продлить срок рассмотрения такого заявления не более чем на 30 дней, уведомив об этом налогоплательщика.

По результатам рассмотрения заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения налоговый орган направляет налогоплательщику способом, указанным в этом заявлении, уведомление о прекращении исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения либо сообщение об отсутствии основания для прекращения исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения.

В уведомлении о прекращении исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения должны быть указаны основания прекращения исчисления налога, объекты налогообложения и период, начиная с которого исчисление налога прекращается. В сообщении об отсутствии основания для прекращения исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения должны быть указаны основания отказа в прекращении исчисления налога и объекты налогообложения.

Форма заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения, порядок ее заполнения, формат представления такого заявления в электронной форме, формы уведомления о прекращении исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения, сообщения об отсутствии основания для прекращения исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(п. 3.1 введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 ст. 362 дополняется п. 3.2 - 3.4 (ФЗ от 02.07.2021 N 305-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

4 - 5. Утратили силу. - Федеральный закон от 23.07.2013 N 248-ФЗ.

6. Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

(п. 6 введен Федеральным законом от 20.10.2005 N 131-ФЗ)

**Статья 363. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу**

(в ред. Федерального закона от 20.10.2005 N 131-ФЗ)

1. Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

(в ред. Федерального закона от 02.04.2014 N 52-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.Абз. 2 п. 1 ст. 363 (в ред. ФЗ от 29.09.2019 N 325-ФЗ) применяется начиная с уплаты транспортного налога за налоговый период 2020 года. |  |

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.

(в ред. Федеральных законов от 02.12.2013 N 334-ФЗ, от 23.11.2015 N 320-ФЗ)

2. В течение [налогового периода](#P87) налогоплательщики-организации уплачивают авансовые платежи по налогу, если законами субъектов Российской Федерации не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики-организации уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном [пунктом 2 статьи 362](#P214) настоящего Кодекса.

(в ред. Федеральных законов от 20.10.2005 N 131-ФЗ, от 04.11.2014 N 347-ФЗ)

Абзац утратил силу с 1 января 2019 года. - Федеральный закон от 03.07.2016 N 249-ФЗ (ред. 30.09.2017).

3. Налогоплательщики - физические лица уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

(в ред. Федерального закона от 04.11.2014 N 347-ФЗ)

Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

(абзац введен Федеральным законом от 28.11.2009 N 283-ФЗ)

Налогоплательщики, указанные в [абзаце первом](#P271) настоящего пункта, уплачивают налог не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления, указанного в [абзаце втором](#P273) настоящего пункта.

(абзац введен Федеральным законом от 28.11.2009 N 283-ФЗ)

Возврат (зачет) суммы излишне уплаченного (взысканного) налога в связи с перерасчетом суммы налога осуществляется за период такого перерасчета в порядке, установленном статьями 78 и 79 настоящего Кодекса.

(абзац введен Федеральным законом от 28.11.2009 N 283-ФЗ)

(п. 3 в ред. Федерального закона от 18.06.2005 N 62-ФЗ)

4. В целях обеспечения полноты уплаты налога налогоплательщиками-организациями налоговые органы передают (направляют) указанным налогоплательщикам-организациям (их обособленным подразделениям) по месту нахождения принадлежащих этим организациям транспортных средств сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах налога (далее в настоящей статье - сообщение об исчисленной сумме налога) в следующие сроки:

(в ред. Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

1) в течение десяти дней после составления налоговым органом сообщения об исчисленной сумме налога, подлежащей уплате соответствующим налогоплательщиком-организацией за истекший налоговый период, но не позднее шести месяцев со дня истечения установленного срока уплаты налога за указанный налоговый период;

2) не позднее двух месяцев со дня получения налоговым органом документов и (или) иной информации, влекущих исчисление (перерасчет) суммы налога, подлежащей уплате соответствующим налогоплательщиком-организацией за предыдущие налоговые периоды;

3) не позднее трех месяцев со дня получения налоговым органом сведений, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц, о том, что соответствующая организация находится в процессе ликвидации.

(в ред. Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

(п. 4 введен Федеральным законом от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 п. 4 ст. 363 дополняется пп. 4 (ФЗ от 29.11.2021 N 382-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

5. Сообщение об исчисленной сумме налога составляется на основе документов и иной информации, имеющихся у налогового органа.

В сообщении об исчисленной сумме налога должны быть указаны объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, сумма исчисленного налога.

Сообщение об исчисленной сумме налога передается налоговым органом налогоплательщику-организации (ее обособленному подразделению) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или через личный кабинет налогоплательщика, а в случае невозможности передачи указанными способами сообщение об исчисленной сумме налога направляется по почте заказным письмом. В случае направления сообщения об исчисленной сумме налога по почте заказным письмом такое сообщение считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

(в ред. Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

Налогоплательщик-организация вправе получить сообщение об исчисленной сумме налога в любом налоговом органе на основании заявления о выдаче сообщения об исчисленной сумме налога. Сообщение об исчисленной сумме налога передается (направляется) руководителю организации (ее представителю) в срок не позднее пяти дней со дня получения налоговым органом заявления о выдаче сообщения об исчисленной сумме налога.

(абзац введен Федеральным законом от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

Форма заявления о выдаче сообщения об исчисленной сумме налога, порядок ее заполнения, формат представления такого заявления в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(абзац введен Федеральным законом от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

(п. 5 введен Федеральным законом от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.С 01.01.2022 в п. 6 ст. 363 вносятся изменения (ФЗ от 29.11.2021 N 382-ФЗ). См. будущую редакцию. |  |

6. Налогоплательщик-организация (ее обособленное подразделение) вправе в течение десяти дней со дня получения сообщения об исчисленной сумме налога (в том числе в случае несоответствия уплаченной налогоплательщиком суммы налога сумме налога, указанной в сообщении об исчисленной сумме налога, за соответствующий период) представить в налоговый орган пояснения и (или) 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.

(п. 6 введен Федеральным законом от 15.04.2019 N 63-ФЗ; в ред. Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

7. Представленные налогоплательщиком-организацией (ее обособленным подразделением) пояснения и (или) документы рассматриваются налоговым органом в течение одного месяца со дня их получения. В целях получения налоговым органом дополнительных сведений и (или) документов, связанных с исчислением налога, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе продлить срок рассмотрения представленных налогоплательщиком-организацией (ее обособленным подразделением) пояснений и (или) документов не более чем на один месяц, уведомив об этом налогоплательщика-организацию (ее обособленное подразделение).

(в ред. Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

О результатах рассмотрения представленных налогоплательщиком-организацией (ее обособленным подразделением) пояснений и (или) документов налоговый орган информирует налогоплательщика-организацию (ее обособленное подразделение) в срок, указанный в [абзаце первом](#P302) настоящего пункта, а в случае, если по результатам рассмотрения налоговым органом представленных налогоплательщиком-организацией (ее обособленным подразделением) пояснений и (или) документов сумма налога, указанная в сообщении об исчисленной сумме налога, изменилась, налоговый орган передает (направляет) налогоплательщику-организации (ее обособленному подразделению) уточненное сообщение об исчисленной сумме налога в течение десяти дней после составления такого сообщения.

(в ред. Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

Налогоплательщику-организации направляется требование об уплате налога в соответствии с пунктом 1 статьи 70 настоящего Кодекса в случае, если выявлена недоимка по результатам рассмотрения налоговым органом представленных налогоплательщиком-организацией (ее обособленным подразделением) пояснений и (или) документов, подтверждающих 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, либо если недоимка выявлена при отсутствии необходимых пояснений и (или) документов.

(в ред. Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

(п. 7 введен Федеральным законом от 15.04.2019 N 63-ФЗ)

**Статья 363.1. Утратила силу с 1 января 2021 года. - Федеральный** **закон** **от 15.04.2019 N 63-ФЗ.**

**Как рассчитать и уплатить транспортный налог по водному транспорту**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Расчет транспортного налога у организации зависит от типа водного транспортного средства: ТС с двигателем, несамоходное (буксируемое) судно или прочее ТС без двигателей. Различия будут в порядке определения налоговой базы и в ставке налога.Налог по маломерным судам платите по месту учета организации или обособленного подразделения. По остальным водным ТС - по месту их государственной регистрации.ИП сам налог не исчисляет, а уплачивает его по налоговому уведомлению, которое ему придет из инспекции. |  |

**1. Как рассчитать транспортный налог по водному транспорту**

Расчет транспортного налога для организаций зависит от того, какое у вас водное транспортное средство (п. 1 ст. 358, пп. 1, 2, 3 п. 1 ст. 359, п. п. 1, 2 ст. 361 НК РФ):

* [ТС с двигателем](#P36):
	+ яхта или другое парусно-моторное судно;
	+ гидроцикл;
	+ катер, моторная лодка или другое водное транспортное средство с двигателем;
* [несамоходное (буксируемое) судно](#P87), для которого определяется валовая вместимость;
* [другое водное транспортное средство](#P105) без двигателей, например, парусное судно.

Для разных типов ТС по-разному определяются налоговая база и ставка налога, которую нужно применять.

Учтите, что некоторые водные транспортные средства не являются объектом обложения транспортным налогом (например, промысловые морские и речные суда). Поэтому с них рассчитывать налог не нужно.

ИП налог сами не рассчитывают. За них это делает инспекция (п. 1 ст. 362 НК РФ).

**1.1. Как организации рассчитать налог по водным ТС с двигателем**

Налог рассчитывайте в общем порядке исходя из мощности двигателя судна в лошадиных силах и ставки для вашего типа судна (пп. 1 п. 1 ст. 359, п. 1 ст. 361, п. 2 ст. 362 НК РФ).

**Мощность двигателя** указана в ваших документах на ТС, например, в свидетельстве о регистрации прав на судно или классификационном свидетельстве.

Если мощность указана в киловаттах (кВт), то для расчета налога вам ее сначала нужно перевести в лошадиные силы. Для этого умножьте мощность двигателя в кВт на 1,35962 (Письмо ФНС России от 29.10.2020 N БС-4-21/17774@, примечание к п. 3 Приложения 2 к Указанию Банка России от 28.07.2020 N 5515-У). Полученный результат округлите до второго знака после запятой.

Если у судна два двигателя, то транспортный налог рассчитайте по их суммарной мощности (Письмо Минфина России от 11.09.2017 N 03-05-04-04/58058 (направлено Письмом ФНС России от 11.09.2017 N БС-4-21/18026)).

|  |
| --- |
| Пример определения мощности двигателя судна для расчета транспортного налогаОрганизация "Альфа" владеет буксиром-толкачом. В документах на судно указано два двигателя мощностью 308 и 315 кВт. Следовательно, суммарная мощность двигателей составит 623 кВт, или 847,04 л. с. (623 кВт x 1,35962). |

**Ставку налога** определяйте в зависимости от типа вашего судна, который указан в ваших документах на ТС, и его мощности в лошадиных силах. Конкретные ставки для вашего региона устанавливаются законом субъекта РФ (п. п. 1, 2 ст. 361 НК РФ).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример определения размера ставки по водному транспортному средству с двигателемОрганизация "Альфа" владеет пассажирским моторным многокорпусным судном. У судна один двигатель мощностью 110 кВт, или 149,56 л. с. (110 кВт x 1,35962).Региональным законом о транспортном налоге для водных транспортных средств с двигателем установлены следующие ставки:

|  |  |
| --- | --- |
| Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительносвыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт) | 100200 |
| Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительносвыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт) | 200400 |
| Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительносвыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт) | 250500 |

Пассажирское моторное многокорпусное судно относится к другим водным транспортным средствам и его мощность больше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт), поэтому ставка транспортного налога для этого судна составит 200 руб. с каждой лошадиной силы. |

Если у вас есть право на льготу, то учтите ее при расчете налога и авансовых платежей (если платите их).

Если вы владели судном не весь год, то рассчитайте налог и авансовые платежи с учетом коэффициента времени владения техникой (Кв) (п. 3 ст. 362 НК РФ).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

Налог к уплате за год рассчитывайте с учетом уплаченных в течение года авансовых платежей (п. 2 ст. 362 НК РФ).

|  |
| --- |
| Пример расчета транспортного налога по водному транспортному средству с двигателемООО "Альфа" купило сухогрузный теплоход и зарегистрировало его в Государственном судовом реестре РФ 18 июля. Согласно свидетельству о регистрации прав на судно мощность двигательной установки - 852 кВт.Мощность двигателя в лошадиных силах составляет 1 158,40 л. с. (852 кВт x 1,35962).Ставка налога в регионе для таких транспортных средств - 200 руб. с каждой лошадиной силы. Организация уплачивает авансовые платежи по транспортному налогу.Авансовый платеж за III квартал составит 38 615 руб. (1 158,40 л. с. x 200 руб/л. с. x 1/4 x 0,6667), где 0,6667 - коэффициент владения (2 мес. / 3 мес.).Транспортный налог к уплате за год: 57 926 руб. ((1 158,40 л. с. x 200 руб/л. с. x 0,4167) - 38 615 руб.), где 0,4167 - коэффициент владения (5 мес. / 12 мес.). |

**1.2. Как организации рассчитать налог по несамоходным (буксируемым) судам**

Налог по несамоходным (буксируемым) транспортным средствам рассчитывайте в общем порядке исходя из налоговой базы и ставки налога.

**Налоговой базой** в данном случае будет валовая вместимость судна. Ее возьмите из документов на судно. Обычно она определяется в регистровых тоннах. Если же валовая вместимость определена без указания размерности, то используйте тот показатель валовой вместимости, который есть (пп. 2 п. 1 ст. 359, п. 1 ст. 361 НК РФ).

**Ставка налога** для несамоходных (буксируемых) судов берется с каждой регистровой тонны валовой вместимости или единицы валовой вместимости (п. 1 ст. 361 НК РФ).

Если у вас есть право на льготу, то учтите ее при расчете налога и авансовых платежей (если платите их).

Если вы владели судном не весь год, то рассчитайте налог с учетом коэффициента времени владения техникой (Кв) (п. 3 ст. 362 НК РФ).

Налог к уплате за год рассчитывайте с учетом уплаченных в течение года авансовых платежей (п. 2 ст. 362 НК РФ).

|  |
| --- |
| Пример расчета транспортного налога по несамоходным (буксируемым) судамООО "Альфа" купило несамоходную баржу для перевозки грузов и зарегистрировало ее в судовом реестре 23 июля.Согласно документам на ТС валовая вместимость баржи - 123,05 регистровых тонны, двигатели отсутствуют.Ставка налога на несамоходные (буксируемые) суда в регионе - 200 руб. с каждой регистровой тонны валовой вместимости.Авансовый платеж за III квартал составит 4 102 руб. (123,05 р.т. x 200 руб/р.т. x 1/4 x 0,6667), где 0,6667 - коэффициент владения (2 мес. / 3 мес.).Транспортный налог к уплате за год: 6 153 руб. ((123,05 р.т. x 200 руб/р.т. x 0,4167) - 4 102 руб.), где 0,4167 - коэффициент владения (5 мес. / 12 мес.). |

**1.3. Как организации рассчитать налог по прочим водным транспортным средствам без двигателей**

Налог по таким ТС (например, парусным судам) рассчитывайте в общем порядке исходя из ставки налога, которая установлена в вашем регионе за каждую единицу таких транспортных средств (пп. 3 п. 1 ст. 359, п. 1 ст. 361 НК РФ).

При расчете налога и авансовых платежей (если вы их уплачиваете) учтите льготы, если они у вас есть.

Если вы владели транспортным средством не весь год, то рассчитайте налог с учетом коэффициента времени владения техникой (Кв) (п. 3 ст. 362 НК РФ).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

Налог к уплате за год рассчитывайте с учетом уплаченных в течение года авансовых платежей (п. 2 ст. 362 НК РФ).

|  |
| --- |
| Пример расчета транспортного налога по прочим водным транспортным средствам без двигателейООО "Альфа" купило парусное судно для использования в некоммерческих целях и зарегистрировало его в реестре маломерных судов 25 июля.Ставка налога для таких ТС без двигателей в регионе - 2 000 руб. за единицу транспортного средства.Авансовый платеж за III квартал составит 333 руб. (1 судно x 2 000 руб. x 1/4 x 0,6667), где 0,6667 - коэффициент владения (2 мес. / 3 мес.).Транспортный налог к уплате за год: 500 руб. ((1 судно x 2 000 руб. x 0,4167) - 333 руб.), где 0,4167 - коэффициент владения (5 мес. / 12 мес.). |

**2. Как уплатить транспортный налог по водному транспорту**

**Организации** платят налог в обычном порядке по итогам года с учетом уплаченных авансовых платежей, если их нужно платить в вашем регионе (ст. 360, п. 2 ст. 362, п. п. 1, 2 ст. 363 НК РФ).

Налог и авансовые платежи платите по месту нахождения вашего транспортного средства (п. 5 ст. 83, п. 1 ст. 363 НК РФ):

* для маломерных судов - это место нахождения организации или обособленного подразделения, если судно зарегистрировано на него;
* для остальных ТС - место регистрации ТС. Например, если судно зарегистрировано в Государственном судовом реестре порта Астрахань, уплачивать транспортный налог за это судно нужно в г. Астрахань (см. Письмо Минфина России от 30.03.2017 N 03-05-05-01/18582).

По месту нахождения ТС вас поставят на учет и пришлют уведомление об этом (п. 5 ст. 83, п. 2 ст. 84 НК РФ). Поэтому уплачивайте транспортный налог по реквизитам той инспекции, которая поставила вас на учет.

**ИП** уплачивает транспортный налог по налоговому уведомлению, которое ему направит инспекция. В нем приведена вся необходимая информация для уплаты (п. 1 ст. 362, п. 3 ст. 363 НК РФ).

**Как рассчитать и заплатить транспортный налог по спецтехнике**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Налог считайте и платите в общем порядке, как и по другим транспортным средствам.Для наземной спецтехники важно, где она зарегистрирована - в ГИБДД или в органах Гостехнадзора. От этого зависит категория ставок налога, которые нужно применять.Для водной спецтехники ставки применяйте в зависимости от того, самоходная она или нет, а также от типа судна.Для воздушной спецтехники ставки зависят того, есть ли у нее двигатель и какого типа.В некоторых случаях спецтехника не является объектом обложения либо по ней власти субъектов РФ предусмотрели льготы, которые позволяют не платить налог или платить его в меньшем размере.Для ИП налог рассчитает налоговая инспекция и пришлет уведомление. |  |

**1. Как рассчитать и заплатить налог по наземной спецтехнике**

Расчет налога зависит от того, как сконструирована ваша спецтехника:

* [на базе автомобильного шасси](#P25) (на машину выдан ПТС, и она зарегистрирована в ГИБДД);
* [как самоходная машина](#P49) или механизм (на машину выдан ПСМ, и она зарегистрирована в органах Гостехнадзора).

Организации сами рассчитывают налог и авансовые платежи (если такие платежи предусмотрены в вашем регионе) (ст. 356, п. 1 ст. 362, п. 2 ст. 363 НК РФ).

Если для вашей спецтехники предусмотрены [льготы](#P57), то учтите их при расчете налога.

Для ИП налог рассчитает налоговая инспекция (п. 1 ст. 362 НК РФ). Авансовые платежи для них не предусмотрены.

[Порядок уплаты](#P73) налога отличается для организаций и для ИП.

**1.1. Как рассчитать налог по спецтехнике на базе автомобильного шасси**

Налог нужно рассчитывать в том же порядке, что и по автомобилям.

Общая формула для расчета налога такая (пп. 1 п. 1 ст. 359, ст. 361, п. 2 ст. 362 НК РФ):

Если у вас в регионе предусмотрены авансовые платежи, то их в общем случае рассчитывайте по формуле (п. 2.1 ст. 362 НК РФ):

Налог по итогам года рассчитывается по следующей формуле (п. 2 ст. 362 НК РФ):

Если спецтехникой вы владеете неполный год (квартал), то при расчете налога (авансового платежа) нужно применять специальный коэффициент владения. Налог (авансовый платеж) в этом случае будет меньше, чем если бы вы владели машиной полный период (п. 3 ст. 362 НК РФ).

Если по спецтехнике в вашем регионе предусмотрены льготы, то [учтите их](#P57) при расчете налога (авансового платежа) (ст. 356 НК РФ).

В некоторых случаях платить транспортный налог со спецтехники не нужно.

**1.1.1. Как определить ставку налога по спецтехнике на базе автомобильного шасси**

Ставку налога применяйте в зависимости от типа вашего транспорта, который указан в ПТС (п. 1 ст. 361 НК РФ, Письмо Минфина России от 18.09.2020 N 03-05-06-04/82101).

Обычно спецтехнику конструируют на шасси грузовых автомобилей, поэтому и ставки применяют как для грузовых автомобилей.

Не стоит применять для спецтехники на базе автомобильного шасси ставки для категории "Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу". Эта категория ставок используется для спецтехники, которая зарегистрирована в органах Гостехнадзора (Письмо ФНС России от 15.02.2012 N БС-4-11/2450@).

Ставки налога в вашем регионе можете узнать на сайте ФНС России https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/.

**1.2. Как рассчитать налог по самоходным машинам и механизмам**

Налог рассчитывайте в [том же порядке](#P25), что и по спецтехнике на базе автомобильного шасси.

Особенность только в ставке налога. Нужно брать те ставки, которые установлены для категории "Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу" (п. 1 ст. 361 НК РФ, Письмо ФНС России от 15.02.2012 N БС-4-11/2450@).

Ставки в вашем регионе можете узнать на сайте ФНС России https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/.

**1.3. Как рассчитать транспортный налог, если по спецтехнике установлена льгота**

Налог рассчитывайте в зависимости от того, в какой форме власти субъекта РФ установили льготу (ст. 356 НК РФ).

**Если льгота установлена в виде уменьшения начисленной суммы** налога (авансового платежа), то налог (аванс) считайте в [обычном порядке](#P16), а от полученной суммы платите только часть, размер которой определили власти вашего региона.

Например, в законе может быть сказано, что определенные категории налогоплательщиков платят налог в размере 35% от исчисленной суммы. И если по вашему ТС в обычном порядке налог получается, к примеру, 2 300 руб., то с учетом льготы вы заплатите только 805 руб. (2 300 руб. x 35%).

**Если льгота установлена в виде уменьшения ставки налога**, то сначала определите размер ставки с учетом снижения, а потом считайте налог (авансовый платеж) в [общем порядке](#P16) с применением полученной ставки.

Чтобы применять льготы, не забудьте заполнить и подать в налоговую инспекцию заявление (п. 3 ст. 361.1 НК РФ).

|  |
| --- |
| Пример расчета транспортного налога с учетом льготы в виде пониженной ставкиНа организацию в органах Гостехнадзора зарегистрирован трактор, который работает на природном газе, с мощностью двигателя 92 л. с.В регионе, где находится организация, ставка налога для категории ТС "Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу" установлена в размере 25 руб. с каждой лошадиной силы.Однако для ТС из данной категории, которые работают на природном газе, установлена льгота: налог по ним можно платить в размере 10% от установленной ставки - то есть 2,5 руб. с каждой лошадиной силы.Значит, авансовый платеж по итогам I, II, III кварталов составит 57,50 руб. (92 л. с. x 2,5 руб. x 1/4).Налог по итогам года: 57,50 руб. (92 л. с. x 2,5 руб. - 172,50 руб.). |

**1.4. Как заплатить транспортный налог по наземной спецтехнике**

Платите налог в общем порядке, так же как и по другим транспортным средствам. Особенностей для спецтехники нет.

Организации платят налог в инспекцию по месту своего нахождения или по месту нахождения обособленного подразделения, если спецтехника зарегистрирована на него (пп. 2 п. 5 ст. 83, п. 1 ст. 363 НК РФ).

ИП платят налог по месту жительства по уведомлению из налоговой инспекции (пп. 2 п. 5 ст. 83, п. п. 1, 3 ст. 363 НК РФ).

Сроки уплаты налога для организаций и для ИП разные.

|  |
| --- |
| Как рассчитать и заплатить транспортный налог с бульдозераРассчитывайте налог по бульдозеру в том же [порядке](#P49), что и по другой самоходной спецтехнике.Ставку налога применяйте ту, которая установлена в вашем регионе для категории ТС "Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу" (п. 1 ст. 361 НК РФ).Узнать ставку можете на сайте ФНС России https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/.Если внутри этой категории в вашем регионе выделены дополнительные подкатегории со своими ставками (например, отдельные ставки для спецтехники на гусеничном ходу и отдельные для техники на пневматическом), то применяйте ту, которая соответствует типу вашего бульдозера.Платите налог с бульдозера в общем порядке в зависимости от того, организация у вас или ИП.В некоторых случаях платить налог за бульдозер не нужно либо нужно, но в меньшем размере за счет [льготы](#P57) (ст. ст. 356, 358 НК РФ). |

|  |
| --- |
| Как рассчитать и заплатить транспортный налог на тракторРассчитывайте налог по трактору в том же [порядке](#P49), что и по другой самоходной спецтехнике.Ставку налога применяйте ту, которая установлена в вашем регионе для категории ТС "Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу" (п. 1 ст. 361 НК РФ).Узнать ставку можете на сайте ФНС России https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/.Если внутри этой категории в вашем регионе выделены дополнительные подкатегории со своими ставками (например, отдельные ставки для спецтехники на гусеничном ходу и отдельные для техники на пневматическом), то применяйте ту, которая соответствует типу вашего трактора.Платите налог с трактора в общем порядке в зависимости от того, организация у вас или ИП.В некоторых случаях платить налог с трактора не нужно. Например, если он зарегистрирован на сельхозпроизводителя и используется им в сельхозпроизводстве (пп. 5 п. 2 ст. 358 НК РФ, Письмо Минфина России от 17.07.2020 N 03-05-05-01/62326).Также власти регионов могут устанавливать [льготы](#P57), которые в определенных случаях позволяют платить налог в меньшем размере (ст. 356 НК РФ). |

|  |
| --- |
| Как рассчитать и заплатить транспортный налог по автокрануНалог считайте в [общем порядке](#P16), так же как и по другой спецтехнике.Ставки применяйте в зависимости от того, где зарегистрирован автокран.**Если он зарегистрирован в ГИБДД** как автомобиль, то надо применять ставки налога для автомобилей (п. 1 ст. 361 НК РФ, Письмо ФНС России от 15.02.2012 N БС-4-11/2450@).Как правило, автокраны относятся к типу грузовых автомобилей. Если это так, то применяйте соответствующую ставку в вашем регионе для этой категории ТС (п. 1 ст. 361 НК РФ).**Если автокран зарегистрирован в органах Гостехнадзора**, то применяйте ставки, которые установлены в вашем регионе для категории "Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу" (п. 1 ст. 361 НК РФ, Письмо ФНС России от 15.02.2012 N БС-4-11/2450@).Узнать ставки налога в вашем регионе вы можете на сайте ФНС России https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/.Платите налог с автокрана в общем порядке в зависимости от того, организация у вас или ИП. |

|  |
| --- |
| Как рассчитать и заплатить транспортный налог по экскаваторуНалог считайте в [общем порядке](#P16), так же как и по другой спецтехнике.Ставки применяйте в зависимости от того, где зарегистрирован экскаватор.**Если он зарегистрирован в ГИБДД** (экскаватор на автомобильном шасси), то надо применять ставки налога для автомобилей (п. 1 ст. 361 НК РФ, Письмо ФНС России от 15.02.2012 N БС-4-11/2450@).Обычно экскаваторы относятся к типу грузовых автомобилей. Если это так, то применяйте соответствующую ставку в вашем регионе для этой категории ТС (п. 1 ст. 361 НК РФ).**Если экскаватор зарегистрирован в органах Гостехнадзора**, то применяйте ставки, которые установлены в вашем регионе для категории "Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу" (п. 1 ст. 361 НК РФ, Письмо ФНС России от 15.02.2012 N БС-4-11/2450@).Узнать ставки налога в вашем регионе вы можете на сайте ФНС России https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/.Платите налог с экскаватора в общем порядке в зависимости от того, организация у вас или ИП. |

**2. Как рассчитать и заплатить налог по водной спецтехнике**

Сначала проверьте, облагается ваша водная техника налогом или нет (ст. 358 НК РФ).

[Считайте](#P130) и [платите](#P142) налог в общем порядке, как и по другому водному транспорту.

ИП самим считать налог не нужно, для них налог рассчитает налоговая инспекция и пришлет уведомление (п. 1 ст. 362, п. 3 ст. 363 НК РФ).

**2.1. Как рассчитать транспортный налог по водной спецтехнике**

Ставку налога применяйте в зависимости от типа вашего водного ТС (п. 1 ст. 361 НК РФ).

Если у вас моторное судно, то считайте налог исходя из мощности двигателей в лошадиных силах (пп. 1 п. 1 ст. 359, п. 1 ст. 361 НК РФ).

Если у вас несамоходное судно, то платите налог:

* исходя из валовой вместимости в регистровых тоннах (либо единиц валовой вместимости, если вместимость определена без указания размерности) (пп. 2 п. 1 ст. 359, п. 1 ст. 361 НК РФ);
* с единицы транспортного средства - если для вашего судна не предусмотрено определение валовой вместимости (пп. 3 п. 1 ст. 359, п. 1 ст. 361 НК РФ).

Региональные власти могут вводить льготы, которые либо полностью освобождают от налога, либо позволяют платить его в меньшем размере (ст. 356 НК РФ).

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

**2.2. Как заплатить транспортный налог по водной спецтехнике**

Налог (авансовые платежи) платите в общем порядке в зависимости от того, организация у вас или ИП.

По маломерным судам платите налог по месту нахождения организации (месту жительства ИП) или по месту нахождения обособленного подразделения организации, если судно зарегистрировано на него. Это следует из пп. 1, 2 п. 5 ст. 83, п. 1 ст. 363 НК РФ.

По другим судам налог нужно платить по месту их госрегистрации (пп. 1 п. 5 ст. 83, п. 1 ст. 363 НК РФ).

ИП платят налог по уведомлению из инспекции. Вся информация для уплаты будет указана в нем (п. 3 ст. 363 НК РФ).

**3. Как рассчитать и заплатить налог по воздушной спецтехнике**

Организации [рассчитывают налог](#P154) сами в общем порядке в зависимости от типа воздушной техники (п. 1 ст. 362 НК РФ).

Прежде чем рассчитывать налог, проверьте, облагается ваша спецтехника налогом или нет (ст. 358 НК РФ).

Для ИП налог рассчитает инспекция и пришлет уведомление (п. 1 ст. 362, п. 3 ст. 363 НК РФ).

[Платить налог](#P166) нужно в общем порядке по месту нахождения организации (месту жительства ИП) - собственника (пп. 1.1 п. 5 ст. 83, п. 1 ст. 363 НК РФ).

**3.1. Как рассчитать налог по воздушной спецтехнике**

Ставку налога применяйте в зависимости от типа воздушного ТС (п. 1 ст. 361 НК РФ).

Для воздушных ТС с двигателями налог считайте исходя из:

* паспортной статической тяги в килограммах силы тяги - если у вас самолет с реактивным двигателем (пп. 1.1 п. 1 ст. 359, п. 1 ст. 361 НК РФ);
* мощности в лошадиных силах - если у вашего ТС другой тип двигателя (пп. 1 п. 1 ст. 359, п. 1 ст. 361 НК РФ).

Если воздушное ТС без двигателя, то налог считайте с единицы ТС (пп. 3 п. 1 ст. 359, п. 1 ст. 361 НК РФ).

Власти вашего региона могут вводить льготы, которые либо полностью освобождают от налога, либо позволяют платить его в меньшем размере (ст. 356 НК РФ).

Узнать, какие льготы действуют в вашем регионе, можете на сайте ФНС России https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/.

**3.2. Как заплатить налог по воздушной спецтехнике**

Налог (авансовые платежи) платите в общем порядке в зависимости от того, организация у вас или ИП.

По общему правилу платить нужно в инспекцию по месту нахождения организации (месту жительства ИП) - собственника воздушной техники (пп. 1.1 п. 5 ст. 83, п. 1 ст. 363 НК РФ).

ИП платят налог по уведомлению из инспекции. Вся информация для уплаты будет указана в нем (п. 3 ст. 363 НК РФ).