



**КонсультантПлюс**  
надежная правовая поддержка

# Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

**Имущественные налоги:  
транспортный и земельный**

**ЮРКОМП**

г. Барнаул  
Павловский тракт, 74  
тел. 501-001,500-717



## Вопрос 1. «Транспортный налог»

### Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 12, 23, 356, 357, 358, 359, 360, 361, 362, 363
- КоАП РФ, статья 2.6.1
- Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 N 409 "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики" (вместе с "Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов")
- Постановление Президиума ВАС РФ от 17.07.2007 N 2965/07
- Постановление Верховного Суда РФ от 10.04.2017 N 5-АД17-11
- Федеральный закон от 03.08.2018 N 283-ФЗ "О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"
- Приказ ФНС России от 25.02.2020 N ЕД-7-21/124@ "Об утверждении формы и формата представления в электронной форме сообщения о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, а также порядка заполнения формы сообщения и порядка направления сообщения в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи" (начало действия документа - 01.01.2021)
- Приказ ФНС России от 25.07.2019 N ММВ-7-21/377@ "Об утверждении формы заявления налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу, порядка ее заполнения и формата представления указанного заявления в электронной форме"
- Приказ МВД России от 23.04.2019 N 267 "Об утверждении форм документов, идентифицирующих транспортное средство, и требований к ним" (вместе с "Требованиями к паспорту транспортного средства", "Требованиями к свидетельству о регистрации транспортного средства")
- Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу, утв. Приказом ФНС России от 05.12.2016 N ММВ-7-21/668@ (утрачивает силу с 01.01.2021 в связи с изданием Приказа ФНС России от 04.09.2019 N ММВ-7-21/440@)
- Порядок заполнения единой формы паспорта самоходной машины и других видов техники, утв. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.08.2015 N 100
- Методические рекомендации по применению главы 28 "Транспортный налог" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Приказом МНС РФ от 09.04.2003 N БГ-3-21/177 (утратил силу в связи с изданием Приказа ФНС России от 28.03.2018 N ММВ-7-21/176@)
- Письмо Минфина России от 18.09.2020 N 03-05-06-04/82101
- Письмо Минфина России от 19.06.2019 N 03-05-05-02/44672
- Письма Минфина России от 19.06.2018 N 03-05-06-04/41718, от 14.05.2018 N 03-05-06-04/32203, от 29.01.2018 N 03-05-06-04/4580, от 03.05.2017 N 03-05-06-04/27090, от 12.04.2017 N 03-05-06-04/21613, от 24.03.2017 N 03-05-06-04/17112
- Письмо Минфина России от 18.04.2018 N 03-05-06-04/26075
- Письмо Минфина России от 26.01.2018 N 03-05-05-04/4368
- Письмо Минфина России от 11.09.2017 N 03-05-04-04/58058
- Письмо Минфина России от 15.06.2017 N 03-05-04-04/37237
- Письмо Минфина России от 24.08.2016 N 03-05-05-04/49344
- Письмо Минфина России от 21.04.2016 N 03-05-06-04/23108
- Письмо Минфина России от 18.02.2016 N 03-05-06-04/9050
- Письмо Минфина России от 17.08.2015 N 03-05-06-04/47422
- Письмо ФНС России от 29.10.2020 N БС-4-21/17774@
- Письмо ФНС России от 28.09.2020 N БС-4-21/15757@
- Письмо ФНС России от 28.08.2020 N АБ-4-21/13878@
- <Письмо> ФНС России от 11.03.2020 N БС-4-21/4268@ (вместе с <Письмами> Минпромторга России от 06.03.2020 N 15561/20 "О рассмотрении обращения", N ПГ-20-1818, N ПГ-20-1817, N ПГ-20-1816 "О рассмотрении обращения", N ПГ-20-1822 "О рассмотрении обращения")
- Письмо ФНС России от 25.02.2020 N БС-4-21/3129@
- Письмо ФНС России от 27.01.2020 N БС-2-21/112@



- Письмо ФНС России от 19.02.2019 N БС-4-21/2823
- Письмо ФНС России от 02.04.2018 N БС-4-21/6138
- Письмо ФНС России от 30.03.2018 N БС-4-21/6042@
- Письмо ФНС России от 30.03.2018 N БС-4-21/6096
- Письмо ФНС России от 01.06.2017 N БС-4-21/10448@
- Письмо ФНС России от 11.12.2013 N БС-4-11/22368
- <Информация> ФНС России "ТОП-10 разъяснений по применению владельцами налогооблагаемого имущества антикризисных мер поддержки"
- Письмо Департамента финансов г. Москвы от 18.05.2016 N 90-01-01-07-225/16
- <Информация> Минпромторга России "Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей, подлежащий применению в очередном налоговом периоде (2020 год)"
- Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 20.05.2015 N Ф09-2701/15
- Решение Московского городского суда от 14.05.2018 по делу N 7-5200/2018
- Решение Московского городского суда от 26.01.2018 по делу N 7-705/2018

## Выдержки из нормативных документов

### КТО ПЛАТИТ ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

#### **Статья 12 НК РФ**

3. Региональными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и законами субъектов [РФ] о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов [РФ], если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи.

Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов [РФ] в соответствии с настоящим Кодексом и законами субъектов [РФ] о налогах.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов [РФ] определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены настоящим Кодексом. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются настоящим Кодексом.

Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов [РФ] законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения.

#### **Статья 356 НК РФ (в ред., действующей до 01.01.2021)**

Транспортный налог ...устанавливается настоящим Кодексом и законами субъектов [РФ] о налоге, вводится в действие в соответствии с настоящим Кодексом законами субъектов [РФ] о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта [РФ].

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

При установлении налога законами субъектов [РФ] могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

#### **Статья 361 НК РФ**

1. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов [РФ] 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 транспортного средства или одну единицу транспортного средства в следующих размерах...

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



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

### **Статья 363 НК РФ**

2. В течение налогового периода налогоплательщики-организации уплачивают авансовые платежи по налогу, если законами субъектов [РФ] не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики-организации уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном [п. 2 ст.362 НК РФ]...

### **Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 N 409 "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики" (вместе с "Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов")**

1. Предоставить организациям и индивидуальным предпринимателям, занятым в сферах деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации, следующие меры поддержки:

а) продлить организациям и индивидуальным предпринимателям, включенным по состоянию на 1 марта 2020 г. в соответствии с Федеральным законом "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, установленные законодательством о налогах и сборах сроки уплаты следующих налогов (авансовых платежей):

налог на прибыль организаций, единый сельскохозяйственный налог, налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2019 год, - на 6 месяцев;

налог на доходы физических лиц за 2019 год, уплачиваемый индивидуальными предпринимателями в соответствии с пунктом 6 статьи 227 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), - на 3 месяца;

налоги (за исключением налога на добавленную стоимость, налога на профессиональный доход, налогов, уплачиваемых в качестве налогового агента) и авансовые платежи по налогам за март и I квартал 2020 г. - на 6 месяцев, если иное не предусмотрено подпунктом "г" настоящего пункта, за апрель - июнь, за II квартал и первое полугодие 2020 г. - на 4 месяца;

налог, уплачиваемый в связи с применением патентной системы налогообложения, срок уплаты которого приходится на II квартал 2020 г., - на 4 месяца;

в случае если законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований предусмотрена уплата авансовых платежей по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу, установить, что указанные авансовые платежи за I квартал 2020 г. подлежат уплате не позднее 30 октября 2020 г., если иное не предусмотрено подпунктом "г" настоящего пункта, за II квартал 2020 г. - не позднее 30 декабря 2020 г.;

### **<Информация> ФНС России "ТОП-10 разъяснений по применению владельцами налогооблагаемого имущества антикризисных мер поддержки"**

Так, на федеральном уровне продлены сроки уплаты авансовых платежей по налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам: за первый квартал 2020 года - до 30 октября 2020 года включительно и за второй квартал - до 30 декабря включительно. Эта мера распространяется на организации - субъекты среднего и малого предпринимательства, которые на 1 марта 2020 года относятся к пострадавшим от коронавируса отраслям. Дальнейшая уплата этих авансовых платежей планируется поэтапно равными частями в течение года после наступления срока их уплаты.

### **Статья 356 НК РФ (в ред., действующей с 01.01.2021)**

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.

***Статья 363 НК РФ (в ред., действующей с 01.01.2021)***

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

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.

***Статья 357 НК РФ***

Налогоплательщиками налога... признаются лица, на которых в соответствии с законодательством [РФ] зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со [ст. 358 НК РФ]...

***Статья 358 НК РФ***

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 [РФ].

***Постановление Президиума ВАС РФ от 17.07.2007 N 2965/07***

... если транспортное средство зарегистрировано в органах ГИБДД как автомобиль, то независимо от того, для какой цели оно предназначено и какое оборудование на нем размещено, это транспортное средство в качестве объекта налогообложения не является "другим самоходным транспортным средством", поименованным в [п.1 ст.361 НК РФ].

Транспортные средства, по поводу которых возник спор, зарегистрированы в органах ГИБДД как грузовые автомобили категории С.

Следовательно, суд первой инстанции обоснованно признал, что в данном случае надлежало применять дифференцированные налоговые ставки, установленные Законом о транспортном налоге для категории "Грузовые автомобили".

***Письмо Минфина России от 18.02.2016 N 03-05-06-04/9050***

...обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от государственной регистрации транспортного средства, а не от фактического наличия или использования данного транспортного средства налогоплательщиком...

Прекращение взимания транспортного налога предусмотрено Кодексом в случае снятия с учета транспортного средства в регистрирующих органах. Иных оснований для прекращения взимания транспортного налога (за исключением угона транспортного средства либо возникновения права на налоговую льготу) не установлено.

***Письмо Минфина России от 26.01.2018 N 03-05-05-04/4368***

...если ... технические средства зарегистрированы в органах ГИБДД или органах Ростехнадзора, то независимо от того, для каких целей они предназначены и какое оборудование на них размещено, они будут являться объектом налогообложения транспортным налогом, если иное не установлено [п.2 ст. 358 НК РФ].

Данная позиция отражена, в частности, в Определении [ВАС РФ] от 28.04.2007 N 2965/07.

***Статья 363 НК РФ***

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

**Письмо ФНС России от 30.03.2018 N БС-4-21/6096**

В соответствии с [пп.2 п.5 ст. 83 НК РФ] для целей налогообложения местом нахождения наземных транспортных средств организации признается место нахождения организации (ее обособленного подразделения)...

... регистрация транспортных средств за юридическими лицами производится по месту нахождения юридических лиц, определяемому местом их государственной регистрации, либо по месту нахождения их обособленных подразделений...

Транспортный налог подлежит уплате налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств (статья 363 Кодекса).

Таким образом, организации, на которые зарегистрированы транспортные средства, представляют налоговую декларацию по транспортному налогу и осуществляют уплату транспортного налога в бюджет субъекта [РФ] по месту нахождения транспортных средств, указанному в уведомлении о постановке на учет российской организации в налоговом органе.

**Письмо ФНС России от 25.02.2020 N БС-4-21/3129@**

В соответствии со статьей 20 Федерального закона от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" предметы лизинга, подлежащие регистрации в государственных органах (транспортные средства, оборудование повышенной опасности и другие предметы лизинга), регистрируются по соглашению сторон на имя лизингодателя или лизингополучателя.

Транспортные средства, приобретенные в собственность и переданные на основании договора лизинга во временное владение и (или) пользование, регистрируются при наличии письменного соглашения сторон за лизингодателем или лизингополучателем (пункт 31 Правил государственной регистрации транспортных средств в регистрационных подразделениях Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.12.2019 N 1764).

Таким образом, если транспортные средства, находящиеся в собственности лизингодателя, по договору лизинга переданы и зарегистрированы за лизингополучателем, налогоплательщиком транспортного налога является лизингополучатель.

**Письмо Минфина России от 17.08.2015 N 03-05-06-04/47422**

...согласно [ст. 357 НК РФ] налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством [РФ] зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 Кодекса.

... если транспортные средства, находящиеся в собственности лизингодателя (но не зарегистрированные за ним), по договору лизинга переданы и временно зарегистрированы за лизингополучателем, налогоплательщиком транспортного налога является лизингополучатель.

Если по договору лизинга транспортные средства, в отношении которых осуществлена государственная регистрация за лизингодателем, временно передаются по месту нахождения лизингополучателя и временно ставятся на учет в органах Госавтоинспекции МВД России по месту нахождения лизингополучателя, то плательщиком транспортного налога является лизингодатель по месту государственной регистрации транспортных средств.

**Письмо ФНС России от 11.12.2013 N БС-4-11/22368**

... если транспортные средства, находящиеся в собственности лизингодателя (но не зарегистрированные за ним), по договору лизинга переданы и временно зарегистрированы за лизингополучателем, налогоплательщиком транспортного налога является лизингополучатель.

Если по договору лизинга транспортные средства, в отношении которых осуществлена государственная регистрация за лизингодателем, временно передаются по месту нахождения лизингополучателя и временно ставятся на учет в органах Госавтоинспекции МВД России по месту нахождения лизингополучателя, то плательщиком транспортного налога является лизингодатель по месту государственной регистрации транспортных средств.

**Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 20.05.2015 N Ф09-2701/15**

...предусмотрена обязательная государственная регистрация транспортного средства, принадлежащего собственнику, после приобретения вне зависимости от того, используется ли оно на закрытой территории юридического лица, передвигается или нет по дорогам общего пользования.



Таким образом, транспортные средства, имеющие паспорта самоходной машины, подлежат государственной регистрации и в силу этого обстоятельства признаются объектами обложения транспортным налогом. В перечень транспортных средств, не признаваемых объектом налогообложения транспортным налогом, не входит специальная техника, используемая на ограниченной производственной территории.

Судами обоснованно отмечено, что уклонение налогоплательщика от совершения действий по государственной регистрации транспортных средств не освобождает его от уплаты транспортного налога.

#### ***Письмо ФНС России от 30.03.2018 N БС-4-21/6042@***

В соответствии с [ст. 357 НК РФ] налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством [РФ] зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со [ст.358 НК РФ]...

Таким образом, обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от государственной регистрации транспортного средства, а не от фактического наличия или использования данного транспортного средства налогоплательщиком.

Прекращение взимания транспортного налога предусмотрено Кодексом в случае снятия с учета транспортного средства в регистрирующих органах. Иных оснований для прекращения взимания транспортного налога (за исключением угона транспортного средства либо возникновения права на налоговую льготу) не установлено.

### **КТО НЕ ПЛАТИТ ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ**

***Федеральный закон от 03.08.2018 N 283-ФЗ "О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"***

#### ***Статья 6. Транспортные средства, подлежащие государственному учету***

1. Государственному учету подлежат транспортные средства, в том числе базовые транспортные средства и шасси транспортных средств, перегоняемые к конечным производителям или в связи с вывозом за пределы территории Российской Федерации, транспортные средства, являющиеся опытными (испытательными) образцами, а в случаях и порядке, которые устанавливаются Правительством Российской Федерации, иные транспортные средства.

2. Требования части 1 настоящей статьи не распространяются на транспортные средства, являющиеся товаром, реализуемым юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, осуществляющими торговую деятельность.

#### ***Письмо ФНС России от 28.09.2020 N БС-4-21/15757@***

Таким образом, вышеуказанные нормы Кодекса не предусматривают признание налоговым органом в качестве плательщиков налога лиц, на которых по данным уполномоченных органов не зарегистрированы транспортные средства.

#### ***Письмо Минфина России от 21.04.2016 N 03-05-06-04/23108***

В соответствии со [ст. 357 НК РФ] налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством [РФ] зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения...

Таким образом, обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от регистрации транспортного средства...

#### ***Статья 358 НК РФ***

2. Не являются объектом налогообложения:

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;



*Письма Минфина России от 19.06.2018 N 03-05-06-04/41718, от 14.05.2018 N 03-05-06-04/32203, от 29.01.2018 N 03-05-06-04/4580, от 03.05.2017 N 03-05-06-04/27090, от 12.04.2017 N 03-05-06-04/21613, от 24.03.2017 N 03-05-06-04/17112*

Статьей 356 Кодекса определено, что при установлении транспортного налога законами субъектов [РФ] могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Таким образом, вопросы о введении транспортного налога, установлении размера налоговой ставки, а также установлении налоговых льгот для отдельных категорий налогоплательщиков находятся в компетенции законодательных (представительных) органов субъектов [РФ].

### **Статья 2.6.1 КоАП РФ**

1. К административной ответственности за административные правонарушения в области дорожного движения и административные правонарушения в области благоустройства территории, предусмотренные законами субъектов [РФ], совершенные с использованием транспортных средств, в случае фиксации этих административных правонарушений работающими в автоматическом режиме специальными техническими средствами, имеющими функции фото- и киносъемки, видеозаписи, или средствами фото- и киносъемки, видеозаписи привлекаются собственники (владельцы) транспортных средств.

**Федеральный закон от 03.08.2018 N 283-ФЗ "О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"**

### **Статья 8**

3. Владелец транспортного средства обязан:

3) обратиться с заявлением в регистрационное подразделение для внесения изменений в регистрационные данные транспортного средства в связи со сменой владельца транспортного средства в течение десяти дней со дня приобретения прав владельца транспортного средства;

### **Статья 2.6.1 КоАП РФ**

2. Собственник (владелец) транспортного средства освобождается от административной ответственности, если в ходе рассмотрения жалобы на постановление по делу об административном правонарушении, вынесенное в соответствии с частью 3 статьи 28.6 настоящего Кодекса, будут подтверждены содержащиеся в ней данные о том, что в момент фиксации административного правонарушения транспортное средство находилось во владении или в пользовании другого лица либо к данному моменту выбыло из его обладания в результате противоправных действий других лиц.

### **Постановление Верховного Суда РФ от 10.04.2017 N 5-АД17-11**

...по договору купли-продажи транспортного средства ... Бурцева С.Г., именуемая в дальнейшем Продавец, и И. именуемая в дальнейшем Покупатель, заключили договор о том, что Продавец продает, а Покупатель покупает автомобиль марки "<...>", 2009 года выпуска.

В соответствии с пунктом 5 названного договора право собственности на указанное транспортное средство переходит Покупателю с момента подписания договора...

... следует учитывать, что собственник (владелец) транспортного средства подлежит освобождению от административной ответственности на основании [ч.2 ст. 2.6.1 КоАП], если в ходе проверки будут подтверждены содержащиеся в его сообщении или заявлении данные о том, что в момент фиксации административного правонарушения транспортное средство находилось во владении или в пользовании другого лица либо к данному моменту выбыло из его обладания в результате противоправных действий других лиц.

... представленными доказательствами подтверждается факт нахождения транспортного средства - автомобиля марки "<...>" на момент фиксации административного правонарушения в автоматическом режиме во владении другого лица, что является основанием для освобождения Бурцевой С.Г. от административной ответственности, предусмотренной [ч.5 ст.12.16 КоАП].

### **Решение Московского городского суда от 14.05.2018 по делу N 7-5200/2018**

...по договору купли-продажи транспортного средства ... \*\*\*, именуемый в дальнейшем Продавец, и \*\*\*, именуемый в дальнейшем Покупатель, заключили договор о том, что Продавец продает, а Покупатель покупает автомобиль марки "\*\*\*\*", 2003 года выпуска....





... согласно пункта 3.3 указанного договора право собственности на транспортное средство переходит Покупателю с момента подписания договора...

... представленными доказательствами подтверждается факт нахождения транспортного средства - автомобиля марки "\*\*\*\*", государственный регистрационный знак \*\*\* на момент фиксации административного правонарушения в автоматическом режиме во владении другого лица, что является основанием для освобождения \*\*\* от административной ответственности, предусмотренной ч. 2 ст. 12.9 КоАП РФ.

#### ***Решение Московского городского суда от 26.01.2018 по делу N 7-705/2018***

... по договору купли-продажи транспортного средства ... \*\*\*, именуемый в дальнейшем Продавец, и \*\*\*, именуемый в дальнейшем Покупатель, заключили договор о том, что Продавец продает, а Покупатель покупает автомобиль марки \*\*\*, 2008 года выпуска.

В соответствии с пунктом 5 названного договора право собственности на указанное транспортное средство переходит Покупателю с момента подписания договора.

... на момент фиксации административного правонарушения ... владельцем автомобиля марки \*\*\*, государственный регистрационный знак \*\*\* являлся \*\*\*...

... представленными доказательствами подтверждается факт нахождения транспортного средства - автомобиля марки \*\*\*, государственный регистрационный знак \*\*\* на момент фиксации административного правонарушения в автоматическом режиме во владении другого лица, что является основанием для освобождения \*\*\* от административной ответственности, предусмотренной ч. 2 ст. 8.14 КоАП г. Москвы.

#### ***Федеральный закон от 03.08.2018 N 283-ФЗ "О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"***

##### ***Статья 18. Прекращение и возобновление государственного учета транспортного средства***

1. Государственный учет транспортного средства прекращается:

- 1) по заявлению владельца транспортного средства;
- 2) по заявлению прежнего владельца транспортного средства в случае, если новый владелец данного транспортного средства в течение десяти дней со дня его приобретения не обратился в регистрационное подразделение для внесения соответствующих изменений в регистрационные данные транспортного средства;

##### ***Письмо ФНС России от 27.01.2020 N БС-2-21/112@***

При этом подпунктом 7 пункта 2 статьи 358 Кодекса определено, что объектом налогообложения по транспортному налогу не являются 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.

В соответствии с Кодексом прекращение взимания транспортного налога предусмотрено только в том случае, если транспортное средство снято с учета в регистрирующих органах. Иных оснований для прекращения взимания транспортного налога (за исключением розыска транспортного средства, не объекта, либо возникновения права на налоговую льготу) не установлено.

По состоянию на 24.01.2020 в информационных ресурсах налоговых органов имеются сведения о фактах угона автомобилей, указанных в обращении.

Одновременно сообщаем: транспортный налог за налоговые периоды 2017 - 2018 гг. исчислен налоговыми органами с учетом сведений о розыске транспортных средств.

##### ***Письмо ФНС России от 28.08.2020 N АБ-4-21/13878@***

При отсутствии в налоговом органе сведений о розыске автотранспортного средства, полученных в порядке информационного взаимодействия с органами ГИБДД МВД России, факты угона (кражи) автотранспортного средства могут подтверждаться документом, выдаваемым уполномоченным органом. Исчерпывающий перечень указанных документов Кодексом не определен. В частности, к таким документам могут относиться представленные в налоговый орган справка (справочная информация) об угона (краже) автотранспортного средства, которая



выдается правоохранительными органами, осуществляющими работу по расследованию и раскрытию угонов (краж), иные документированные сведения, полученные от указанных органов. При отсутствии вышеуказанной справки документом, подтверждающим факт угона (кражи), по мнению Минфина России, изложенному в письме от 09.08.2013 N 03-05-04-04/32382, могут рассматриваться справка или постановление о возбуждении уголовного дела, содержащие соответствующую информацию.

Кроме того, информация об угоне (краже) автотранспортного средства может содержаться во вступивших в законную силу и обязательных к исполнению судебных постановлениях, решениях, определениях (статья 6 Федерального конституционного закона от 31.12.1996 N 1-ФКЗ "О судебной системе Российской Федерации").

## **КОГДА ПРЕКРАЩАЕТСЯ ОБЯЗАННОСТЬ ПО УПЛАТЕ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА В СЛУЧАЕ ПРОДАЖИ ИЛИ УГОНА ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА**

### ***Статья 357 НК РФ***

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 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

### ***Статья 362 НК РФ***

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.

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.

### ***Статья 358 НК РФ***

2. Не являются объектом налогообложения:

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;

## **КАК СЧИТАТЬ ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ: ФОРМУЛЫ И МОЩНОСТЬ ДВИГАТЕЛЯ**

### ***Статья 359 НК РФ***

1. Налоговая база определяется:

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

### ***Статья 361 НК РФ***

1. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов [РФ] 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...

**Статья 362 НК РФ**

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...

Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента:

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;

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

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

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

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

Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей для целей настоящей главы определяется [Минпромторгом России]. 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".

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...

**Статья 359 НК РФ**

1. Налоговая база определяется:

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

**Статья 361 НК РФ**

1. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов [РФ] 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...

**Статья 360 НК РФ**

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

3. При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов [РФ] вправе не устанавливать отчетные периоды.

**Статья 362 НК РФ**

2. ...Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента:

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;

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

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

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



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

Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей для целей настоящей главы определяется [Минпромторгом России]. 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".

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 настоящей статьи.

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...

### **Статья 362 НК РФ**

2. ...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...

### **Порядок заполнения единой формы паспорта самоходной машины и других видов техники, утв. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.08.2015 N 100**

5. В паспорте указываются:

15) в поле 15 - номинальная мощность двигателя (двигателей) (в киловаттах и в лошадиных силах). В случае применения в конструкции машины для приведения ее в движение более 1 двигателя указывается суммарная номинальная мощность всех двигателей, которая может расходоваться одновременно.

### **Письмо Минфина России от 11.09.2017 N 03-05-04-04/58058**

Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.08.2015 N 100 утверждена Единая форма паспорта самоходной машины и других видов техники и порядок ее заполнения. Подпунктом 15 пункта 5 Порядка заполнения единой формы паспорта самоходной машины и других видов техники установлено, что в случае применения в конструкции машины для приведения ее в движение более 1 двигателя указывается суммарная номинальная мощность всех двигателей, которая может расходоваться одновременно.

При этом в случае если в конструкции машины механическая энергия двигателя внутреннего сгорания преобразуется в электрическую для последующего приведения машины в движение посредством электрического двигателя (электрических двигателей), указывается номинальная мощность двигателя внутреннего сгорания.

### **Письмо ФНС России от 19.02.2019 N БС-4-21/2823**

В случае представления регистрирующими органами в налоговые органы сведений о различных мощностях двигателя транспортного средства в зависимости от вида топлива (бензин и газ), по мнению ФНС России, при расчете транспортного налога должна учитываться максимальная паспортная мощность двигателя.

### **Методические рекомендации по применению главы 28 "Транспортный налог" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Приказом МНС РФ от 09.04.2003 N БГ-3-21/177 (утратил силу в связи с изданием Приказа ФНС России от 28.03.2018 N ММВ-7-21/176@)**

19. В случае если в технической документации на транспортное средство мощность двигателя указана в метрических единицах мощности (кВт), то соответствующий пересчет во внесистемные единицы мощности (лошадиные силы) осуществляется путем умножения мощности двигателя, выраженной в кВт, на множитель, равный 1,35962 (переводной коэффициент - 1 кВт = 1,35962 л.с.) ("Физические величины: Справочник" А.П. Бабичев, Н.А. Бабушкина, А.М. Братковский и



др.; под ред. И.С. Григорьева, Е.З. Мейлихова. - М.; Энергоатомиздат, 1991. - 1232 с. - ISBN 5-283-04013-5).

При этом при пересчете во внесистемные единицы мощности (лошадиные силы) округление производится с точностью до второго знака после запятой...

#### ***Письмо Департамента финансов г. Москвы от 18.05.2016 N 90-01-01-07-225/16***

...статьей 359 [НК РФ] определено, что налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах...

в случае, если в технической документации на соответствующее транспортное средство его мощность установлена и в лошадиных силах, и в метрических единицах, при определении суммы транспортного налога необходимо руководствоваться данными, выраженными в лошадиных силах.

#### ***Письмо ФНС России от 29.10.2020 N БС-4-21/17774@***

Дополнительно рекомендуем рассматривать общеизвестные обстоятельства: при перерасчете мощности двигателя в киловаттах в лошадиные силы используется соотношение 1 киловатт-час = 1,35962 лошадиные силы (см., например, примечание к приложению N 2 к Указанию Банка России от 28.07.2020 N 5515-У "О страховых тарифах по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств" (зарегистрировано Минюстом России 24.08.2020, регистрационный N 59414), "Физические величины: Справочник" А.П. Бабичев, Н.А. Бабушкина, А.М. Братковский и др.; под ред. И.С. Григорьева, Е.З. Мейлихова. - М.; Энергоатомиздат, 1991. - 1232 с. - ISBN 5-283-04013-5 и т.д.).

## **КАК СЧИТАТЬ ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ: СТАВКИ**

### ***Статья 361 НК РФ***

1. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов [РФ] 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...

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

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

4. В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов [РФ], налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в пункте 1 настоящей статьи.

### ***Письмо Минфина России от 18.04.2018 N 03-05-06-04/26075***

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 362 Кодекса сумма транспортного налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, представляемых в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации (то есть - подразделением ГИБДД МВД России), по формам, утвержденным приказом ФНС России от 17.09.2007 N ММ-3-09/536@, в которых предусмотрены такие показатели, как тип транспортного средства и назначение (категория) транспортного средства.

Из данной нормы Кодекса однозначно следует, что налоговые органы не наделены правом самостоятельно определять тип и (или) категорию транспортного средства, в связи с чем при исчислении суммы транспортного налога, подлежащей уплате по конкретному транспортному средству, ставка этого налога должна применяться налоговыми органами исключительно на основании и в соответствии с данными о типе и категории автомобиля, представленными подразделением ГИБДД МВД России.



**Письмо Минфина России от 18.09.2020 N 03-05-06-04/82101**

Таким образом, категория транспортного средства в целях налогообложения должна определяться на основании представляемых органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств, в налоговые органы сведений исходя из типа транспортного средства и его назначения (категории), указанных в паспорте транспортного средства.

Одновременно сообщается, что в соответствии с подпунктом 12 пункта 1 статьи 21 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик вправе обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов и действия или бездействие их должностных лиц.

Порядок обжалования предусмотрен в главе 19 Налогового кодекса Российской Федерации. Так, акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган и (или) в суд.

Минфин России не входит в систему налоговых органов.

В связи с этим акты ФНС России, действия или бездействие должностных лиц ФНС России обжалуются в судебном порядке.

**Приказ МВД России от 23.04.2019 N 267 "Об утверждении форм документов, идентифицирующих транспортное средство, и требований к ним" (вместе с "Требованиями к паспорту транспортного средства", "Требованиями к свидетельству о регистрации транспортного средства")**

**Приложение N 1 к приказу МВД России от 23.04.2019 N 267 (форма)**

ПАСПОРТ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА			
00 AA 000000			
Особые отметки	Наименование (ф.и.о.) собственника _____ Адрес _____ Дата продажи (передачи) _____ Документ на право собственности _____ <...>	Особые отметки	1. Идентификационный номер (VIN) _____ 2. Марка, модель ТС _____ 3. Наименование (тип ТС) _____ 4. Категория ТС _____ 5. Год выпуска ТС _____ <...>

**Приложение N 3 к приказу МВД России от 23.04.2019 N 267**

**ТРЕБОВАНИЯ К ПАСПОРТУ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА**

9. В строке "2. Марка, модель ТС" указывается обозначение марки и (или) модели (коммерческого наименования) транспортного средства, присвоенных изготовителем и приведенных в одобрении типа транспортного средства или свидетельстве о безопасности конструкции транспортного средства <1>.

<1> Пункт 8 технического регламента Таможенного союза "О безопасности колесных транспортных средств" (ТР ТС 018/2011), утвержденного Решением Комиссии Таможенного союза от 9 декабря 2011 г. N 877 (опубликован на официальном сайте Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru> 15 декабря 2011 года). Далее - технический регламент Таможенного союза.

10. В строке "3. Наименование (тип ТС)" указывается характеристика транспортного средства, определяемая его конструктивными особенностями и назначением <2>.

<2> Например: "Легковой, седан" или "грузовой, фургон".

**Приказ МВД России от 23.04.2019 N 267 "Об утверждении форм документов, идентифицирующих транспортное средство, и требований к ним" (вместе с "Требованиями к паспорту транспортного средства", "Требованиями к свидетельству о регистрации транспортного средства")**

**Приложение N 3 к приказу МВД России от 23.04.2019 N 267**

**ТРЕБОВАНИЯ К ПАСПОРТУ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА**

11. В строке "4. Категория ТС" указывается категория или подкатегория транспортного средства в соответствии с пунктом 1 статьи 25 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения" <3>, а также приложением N 1 к техническому регламенту Таможенного союза <4>.



<3> Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 50, ст. 4873; 1999, N 10, ст. 1158; 2013, N 19, ст. 2319; N 27, ст. 3477; N 52, ст. 7002; 2014, N 42, ст. 5615; 2017, N 31, ст. 4753; 2018, N 53, ст. 8434.

<4> Например: "В/М1", "С1/Н2", "прицеп/О2".

Заполнение данной строки осуществляется в соответствии с категориями транспортных средств, установленными техническим регламентом Таможенного союза и Федеральным законом от 10 декабря 1995 г. N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения" (приложение к настоящим Требованиям).

### **Статья 361 НК РФ**

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.

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.

**Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу, утв. Приказом ФНС России от 05.12.2016 N ММВ-7-21/668@ (утрачивает силу с 01.01.2021 в связи с изданием Приказа ФНС России от 04.09.2019 N ММВ-7-21/440@)**

5.12. По коду строки 120 [«Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства»] указывается срок использования транспортного средства (данный показатель определяется в календарных годах от года выпуска транспортного средства и указывается только в случаях установления дифференцированных налоговых ставок).

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

Например, для исчисления транспортного налога за 2016 год в отношении транспортного средства 2008 года выпуска количество лет, прошедших с года выпуска этого транспортного средства, составит 8 лет (период с 2009 по 2016 годы).

## **КАК СЧИТАТЬ ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ: КОЭФФИЦИЕНТ Кв**

### **Статья 362 НК РФ**

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...

**Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу, утв. Приказом ФНС России от 05.12.2016 N ММВ-7-21/668@**

5.15. По коду строки 160 указывается коэффициент (Кв), определяемый как отношение числа полных месяцев, указанных по строке 140, к числу календарных месяцев в налоговом периоде (отчетном периоде), значение коэффициента указывается в виде десятичной дроби с точностью до десятичных долей в соответствии с [п. 3 ст. 362 НК РФ].

### **Статья 362 НК РФ**

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.

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.

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.

***Письмо Минфина России от 24.08.2016 N 03-05-05-04/49344***

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 данном пункте.

Таким образом, в случае если регистрация и снятие с регистрации транспортного средства произошли в один день, то уплата транспортного налога в отношении данного транспортного средства [НК РФ] не предусмотрена.

***Письмо Минфина России от 15.06.2017 N 03-05-04-04/37237***

Согласно [п.3 ст.362 НК РФ] 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.

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 данном пункте.

Таким образом, исчисление транспортного налога в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства за период менее одного месяца (при регистрации и снятии с регистрации транспортного средства в период с 1 по 15 число, с 16 по 30 число, при регистрации после 15 числа одного месяца и снятии с регистрации до 15 числа следующего месяца, в один день) в отношении данных транспортных средств не производится.

## **КАК СЧИТАТЬ ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ: КОЭФФИЦИЕНТ $K_{п}$**

### ***Статья 362 НК РФ***

2. ...Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента:

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;

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

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

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

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

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"...





**<Информация> Минпромторга России "Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей, подлежащий применению в очередном налоговом периоде (2020 год)"**

№	Марка	Модель (Версия)	Тип двигателя	Объем двигателя	Количество лет, прошедших с года выпуска
средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 3 лет					
1	Audi	A5 40 TDI quattro	дизель	1968	1 год
2	Audi	A5 Sportback 40 TDI quattro	дизель	1968	1 год
3	Audi	A5 45 TFSI quattro	бензин	1984	1 год
4	Audi	A5 Sportback 45 TFSI quattro	бензин	1984	1 год
5	Audi	A6 45 TFSI quattro	бензин	1984	1 год
6	Audi	A6 55 TFSI quattro	бензин	2995	1 год
7	Audi	A6 allroad quattro 3.0 TFSI V6 245 кВт S tronic	бензин	2995	от 2 до 3 лет (включительно)
8	Audi	A6 Avant quattro 2.0 TFSI I4 183 кВт S tronic	бензин	1984	от 2 до 3 лет (включительно)
9	Audi	A6 Avant quattro 3.0 V6 TFSI 245 кВт S tronic	бензин	2995	3 года
<...>					

**Письмо ФНС России от 01.06.2017 N БС-4-21/10448@**

В соответствии с [п.2 ст. 362 НК РФ] исчисление транспортного налога производится с учетом повышающих коэффициентов в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 до 5 миллионов рублей, от 5 до 10 миллионов рублей, от 10 до 15 миллионов рублей и от 15 миллионов рублей в зависимости от года их выпуска.

Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей для целей главы 28 Кодекса определяется [Минпромторгом России] (в настоящее время - приказом Минпромторга России от 28.02.2014 N 316 ...).

Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей (далее - Перечень) размещается ежегодно не позднее 1 марта на официальном сайте Минпромторга России в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Из приведенных норм следует, что Перечень является исчерпывающим и транспортный налог исчисляется с учетом повышающего коэффициента только в отношении тех легковых автомобилей, которые указаны в Перечне.

... если информация о легковом автомобиле отсутствует в Перечне (модель, марка, версия, специализация и другие параметры отличаются от указанных в Перечне), транспортный налог по этому автомобилю следует исчислять без учета повышающего коэффициента.

**<Письмо> ФНС России от 11.03.2020 N БС-4-21/4268@ (вместе с <Письмами> Минпромторга России от 06.03.2020 N 15561/20 "О рассмотрении обращения", N ПГ-20-1818, N ПГ-20-1817, N ПГ-20-1816 "О рассмотрении обращения", N ПГ-20-1822 "О рассмотрении обращения")**

Согласно Приказу Минпромторг России обеспечивает размещение Перечня ежегодно не позднее 1 марта на официальном сайте Министерства промышленности и торговли Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Повышающий коэффициент, предусмотренный пунктом 2 статьи 362 Налогового кодекса Российской Федерации, к легковым автомобилям применяется согласно Перечню. При этом повышающий коэффициент не применяется в случае отсутствия легкового автомобиля в Перечне или несоответствия количества лет, прошедших с года выпуска, аналогичному показателю Перечня.

В свою очередь, в соответствии с письмом Минфина России от 18 мая 2017 г. N 03-05-05-04/30334, исчисление сроков, указанных в пункте 2 статьи 362 Налогового кодекса Российской Федерации, начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

**Письмо ФНС России от 02.04.2018 N БС-4-21/6138**

В соответствии с [п.2 ст. 362 НК РФ] при исчислении транспортного налога предусмотрено применение повышающих коэффициентов в отношении легковых автомобилей средней



стоимостью от 3 миллионов рублей. Применение коэффициента 2 предусмотрено в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 миллионов до 10 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет.

... применение повышающих коэффициентов обоснованно также при условии, что в Перечне легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн руб. содержится описание модели (версии) для соответствующей марки легкового автомобиля в меньшем объеме по сравнению со сведениями из ГИБДД МВД России о данной марке автомобиля, а также для обратной ситуации.

В перечнях легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налоговых периодов 2017, 2018 гг. указан автомобиль Mercedes-Benz S 400 4MATIC длинная база с объемом двигателя 2 996 куб. см.

Таким образом, ... расчет транспортного налога в отношении легкового автомобиля Mercedes-Benz S 400 4MATIC с объемом двигателя 2 996 куб. см. 2016 года изготовления производится с учетом повышающего коэффициента.

## СООБЩЕНИЕ ОБ ИСЧИСЛЕННОЙ СУММЕ НАЛОГА ОТ ФНС

### ***Статья 23 НК РФ (в ред., действующей с 01.01.2021)***

2.2. Налогоплательщики-организации помимо обязанностей, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, обязаны направить в налоговый орган по своему выбору сообщение о наличии у них транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам (далее в настоящем пункте - сообщение о наличии объекта налогообложения), в случае неполучения сообщения об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога и (или) сообщения об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими.

Сообщение о наличии объекта налогообложения с приложением копий документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств, и (или) правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов на земельные участки представляется в налоговый орган в отношении каждого объекта налогообложения однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сообщение о наличии объекта налогообложения не представляется в налоговый орган в случае, если организации было передано (направлено) сообщение об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога и (или) сообщение об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога в отношении этого объекта или если организация представляла в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) заявление о предоставлении налоговой льготы по земельному налогу в отношении соответствующего объекта налогообложения.

### ***Статья 363 НК РФ (в ред., действующей с 01.01.2021)***

6. Налогоплательщик-организация 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.

### ***Письмо Минфина России от 19.06.2019 N 03-05-05-02/44672***

В сообщении об исчисленной сумме налога будут указываться объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, сумма исчисленного налога.

По общему правилу направление сообщения об исчисленной сумме налога будет осуществляться по окончании налогового периода после истечения установленного срока уплаты налога, т.е. когда налогоплательщик должен был исполнить обязанность по уплате транспортного налога и земельного налога и соответствующих сумм авансовых платежей по налогам.

Таким образом, направление налогоплательщику сообщения об исчисленной налоговым органом сумме налога не заменяет обязанность налогоплательщика самостоятельно исчислить и уплатить транспортный налог и земельный налог и соответствующие суммы авансовых платежей по налогам. Фактически целью направления такого сообщения является информирование



налогоплательщика об исчисленной налоговым органом сумме налога за определенный период для дальнейшего взыскания недоимки при ее наличии.

***Приказ ФНС России от 25.02.2020 N ЕД-7-21/124@ "Об утверждении формы и формата представления в электронной форме сообщения о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, а также порядка заполнения формы сообщения и порядка направления сообщения в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи" (начало действия документа - 01.01.2021)***

1. Утвердить:

форму "Сообщение о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам" согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

формат представления сообщения о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в электронной форме согласно приложению N 2 к настоящему приказу;

***Приказ ФНС России от 25.07.2019 N ММВ-7-21/377@ "Об утверждении формы заявления налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу, порядка ее заполнения и формата представления указанного заявления в электронной форме"***

1. Утвердить:

форму заявления налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения формы заявления налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу согласно приложению N 2 к настоящему приказу;

формат представления заявления налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу в электронной форме согласно приложению N 3 к настоящему приказу.

### ***Статья 361.1 НК РФ***

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.

***<Письмо> ФНС России от 10.12.2019 N БС-4-21/25284@ "О рекомендациях по типовым вопросам, касающимся применения заявительного порядка предоставления налоговых льгот налогоплательщикам-организациям по транспортному и земельному налогам"***

3. Допустимо ли применять налоговые льготы при исчислении и уплате авансовых платежей по транспортному и (или) земельному налогам в течение налогового периода в случае, если заявление о льготе в этом налоговом периоде в налоговый орган не представлено?

Разъяснения (рекомендации)

Положения глав 28 "Транспортный налог" и 31 "Земельный налог" Налогового кодекса не связывают уплату авансовых платежей по налогам и применение налоговых льгот с обязательным представлением заявления о льготе в течение какого-либо определенного периода.

Необходимо понимать, что в соответствии с пунктом 4 статьи 363 и пунктом 5 статьи 397 Налогового кодекса, начиная с 01.01.2021, в целях обеспечения полноты уплаты налогов налоговые органы передают (направляют) налогоплательщикам (их обособленным подразделениям) по истечении соответствующего налогового периода сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах налогов.

Сообщение составляется на основе информации, имеющейся у налогового органа, в т.ч. результатов рассмотрения заявления о льготе.



Таким образом, если налоговый орган на дату составления Сообщения не обладает информацией о предоставленной налоговой льготе, в Сообщение будут включены суммы исчисленных налогов без учета налоговых льгот. В дальнейшем, в соответствии с пунктом 6 статьи 363 и пунктом 5 статьи 397 НК РФ налогоплательщик вправе представить в налоговый орган пояснения и (или) документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот, в частности, заявление о льготе за соответствующий период.

Если по итогам рассмотрения налоговым органом пояснений и (или) документов будет выявлена недоимка по налогам (например, в связи с тем, что налогоплательщик не представлял в налоговый орган заявление о льготе либо получил сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы, при этом фактически учитывал налоговую льготу, и это привело к занижению суммы уплаченного налога) налоговый орган принимает меры по взысканию недоимки (пункт 7 статьи 363, пункт 5 статьи 397 Налогового кодекса).

### **Статья 78 НК РФ (в ред., действующей с 01.01.2021)**

5.1. Зачет сумм излишне уплаченных налогоплательщиком-организацией транспортного налога и земельного налога производится не ранее дня направления такому налогоплательщику-организации налоговым органом сообщения об исчисленных за соответствующий налоговый период суммах указанных налогов в соответствии со статьями 363 и 397 настоящего Кодекса.

9. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о принятом решении о зачете (возврате) сумм излишне уплаченного налога или решении об отказе в осуществлении зачета (возврата) в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения.

Указанное сообщение передается руководителю организации, физическому лицу, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

### **Статья 6.1 НК РФ**

6. Срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях. При этом рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством Российской Федерации или актом Президента Российской Федерации выходным, нерабочим праздничным и (или) нерабочим днем.



## **Полезная информация в КонсультантПлюс**



Список всех ДОКУМЕНТОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ПОСТАНОВКИ НА УЧЕТ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА, можно найти в **Готовом решении: Как юридическому лицу поставить на учет и снять с учета транспортное средство**

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **ДОКУМЕНТЫ УЧЕТ ТС**
- перейти в Готовое решение: Как юридическому лицу поставить на учет и снять с учета транспортное средство (первый документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете перечень всех необходимых документов для постановки на учет транспортного средства

## **Ссылки на сайты**



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

Проверить, есть ли авансовые платежи в регионе, можно на сайте ФНС, сервис "Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам" – <https://www.nalog.ru/rn77/service/Tax/>. Там же Вы найдете информацию о региональных льготах.

## Формулы

Ф о р м у л а 1

*Расчет транспортного налога за год*

$$\text{Исчисленный транспортный налог за год} = \text{Мощность двигателя в л.с.}^{(1)} \times \text{Налоговая ставка}^{(2)} \times \text{Коэффициент Кв}^{(3)} \times \text{Коэффициент Кп}^{(4)}$$

Ф о р м у л а 2

*Расчет ежеквартального авансового платежа по транспортному налогу*

$$\text{Исчисленный квартальный авансовый платеж по транспортному налогу} = \text{Мощность двигателя в л.с.}^{(1)} \times \text{Налоговая ставка}^{(2)} \times \text{Коэффициент Кв}^{(3)} \times \text{Коэффициент Кп}^{(4)} \times 1/4$$

Ф о р м у л а 3

*Расчет транспортного налога за год с учетом ежеквартальных платежей*

$$\text{ТН к уплате по итогам года} = \text{Исчисленный ТН за год} - \text{Сумма исчисленных авансовых платежей по ТН по итогам I – III кв. года}$$

Ф о р м у л а 4

*Расчет коэффициента Кв для ТН по итогам года*

$$\text{Коэффициент Кв для ТН по итогам года} = \frac{\text{Число полных месяцев календарного года, в которых автомобиль был зарегистрирован на плательщика}}{12}$$

Ф о р м у л а 5

*Расчет коэффициента Кв для ежеквартального авансового платежа по ТН*

$$\text{Коэффициент Кв для квартального авансового платежа по ТН} = \frac{\text{Число полных месяцев квартала, в которых автомобиль был зарегистрирован на плательщика}}{3}$$

## Таблицы

Т а б л и ц а 1

*Порядок определения мощности двигателя автомобиля в нестандартных ситуациях в целях расчета транспортного налога*

Какая мощность указана в ПТС (свидетельстве о регистрации)	Какую мощность брать для расчета ТН
Два значения: для двигателя внутреннего сгорания и электродвигателя. При этом первый вырабатывает энергию для второго, и автомобиль всегда едет на электротяге	Мощность двигателя внутреннего сгорания
Два значения: одно для передвижения на бензине, другое – на сжиженном газе	Максимальное из значений



Только в киловаттах (кВт)	Нужно умножить мощность в кВт на 1,35962 и округлить результат до второго знака после запятой
В кВт и в лошадиных силах	В лошадиных силах

Т а б л и ц а 2

**Значения коэффициента Кп**

Стоимость автомобиля из перечня Минпромторга	Возраст автомобиля, вкл.	Коэффициент Кп
От 3 до 5 млн. руб.	До 3 лет	1,1
Свыше 5 до 10 млн. руб.	До 5 лет	2
Свыше 10 до 15 млн. руб.	До 10 лет	3
Свыше 15 млн. руб.	До 20 лет	

**Практические примеры**

**Практический пример 1.**

На 01.01.2020 за компанией зарегистрирован автомобиль, который она сняла с учета и продала в июне 2020 г. Мощность двигателя 122 л. с., налоговая ставка - 30 руб. / л. с.

Рассчитаем авансовые платежи и транспортный налог за год в двух ситуациях: когда автомобиль снят с учета до 15 июня включительно и после.

**Решение**

**Ситуация 1. Автомобиль снят с учета 14 июня (до 15 числа месяца включительно)**

Авансовый платеж за I кв. - 915 руб. ( $122 \text{ л. с.} \times 30 \text{ руб./л. с.} \times \frac{1}{4} = 915 \text{ руб.}$ ).

Во II кв. автомобиль был зарегистрирован на компанию 2 полных месяца: апрель и май. Июнь полным не считается, поскольку регистрация прекращена 14 числа. Коэффициент Кв для расчета авансового платежа за II квартал - 0,6667 (2 мес. / 3 мес. = 0,6667), сумма платежа – 610 руб. ( $122 \text{ л. с.} \times 30 \text{ руб./л. с.} \times 0,6667 \times \frac{1}{4} = 610 \text{ руб.}$ ).

Авансовый платеж по налогу за III кв. вносить не надо.

В течение 2020 г. автомобиль был зарегистрирован за фирмой 5 полных месяцев: с января по май. Коэффициент Кв для расчета налога за год - 0,4167 (5 мес. / 12 мес. = 0,4167), исчисленная сумма налога - 1525 руб. ( $122 \text{ л. с.} \times 30 \text{ руб./л. с.} \times 0,4167 = 1525 \text{ руб.}$ ). Но вносить ее не придется, поскольку авансовые платежи обнуляют сумму ( $1525 \text{ руб.} - 915 \text{ руб.} - 610 \text{ руб.} = 0 \text{ руб.}$ ).

**Ситуация 2. Автомобиль снят с учета 16 июня (после 15 числа месяца).**

Авансовый платеж за I кв. такой же - 915 руб. ( $122 \text{ л. с.} \times 30 \text{ руб./л. с.} \times \frac{1}{4} = 915 \text{ руб.}$ ). Так как автомобиль снят с учета после 15 июня, этот месяц считается полным. Значит авансовый платеж за II кв. нужно исчислять без коэффициента Кв и сумма будет равна платежу за I кв. – 915 руб. ( $122 \text{ л. с.} \times 30 \text{ руб./л. с.} \times \frac{1}{4} = 915 \text{ руб.}$ ).

Авансовый платеж по налогу за III кв. вносить не надо.

В течение 2020 г. автомобиль был зарегистрирован за фирмой 6 полных месяцев: с января по июнь. Коэффициент Кв – 0,5 (6 мес. / 12 мес. = 0,5), исчисленный налог – 1830 руб. ( $122 \text{ л. с.} \times 30 \text{ руб./л. с.} \times 0,5$ ). Он равен сумме авансовых платежей за I и II кв., поэтому перечислять по итогам 2020 г. нечего ( $1830 \text{ руб.} - 915 \text{ руб.} - 915 \text{ руб.} = 0 \text{ руб.}$ ).



## Выводы по вопросу

1. Транспортный налог (ТН) - региональный. А это значит, что только субъект РФ решает, вводить ли налог для автомобилей, зарегистрированных на его территории. Тогда в своем законе регион утверждает:
  - ставки налога в пределах, установленных гл. 28 НК РФ;
  - порядок уплаты налога.
2. Налог платят те, на кого автомобиль зарегистрирован в ГИБДД (для самоходных машин - в Гостехнадзоре), даже если машина не используется. Пока автомобиль не снят с учета, придется платить налог.
3. Если вы купили автомобиль для перепродажи, как товар, и не регистрируете его в ГИБДД, то платить транспортный налог по нему не придется. Отсутствует обязанность по уплате ТН и в случае, если ваше ТС - не объект обложения налогом. Дополнительные льготы может предусмотреть и регион.
4. Чтобы рассчитать транспортный налог по автомобилю за год, нужно умножить мощность его двигателя в лошадиных силах на ставку. Мощность двигателя можно узнать из ПТС или свидетельства о регистрации. Налоговую ставку в зависимости от мощности двигателя и типа автомобиля устанавливает субъект РФ, в котором тот зарегистрирован. Если же в региональном законе ставки не приведены, считать налог надо по ставкам из гл. 28 НК. Главный документ для определения типа машины (легковая, грузовая, автобус) – ПТС (стр.3, 2).
5. Если в отчетном году вы регистрировали автомобиль или снимали его с учета, то для расчета налога по году используется понижающий коэффициент Кв. Он учитывает количество полных месяцев в году, в течение которых автомобиль был зарегистрирован на фирму. Месяц приобретения автомобиля считается за полный, если поставили машину на учет в ГИБДД до 15-го числа включительно. А месяц выбытия - если сняли автомобиль с учета после 15-го числа.
6. При расчете транспортного налога по дорогостоящим автомобилям из специального перечня Минпромторга придется применить повышающий коэффициент Кп. Значения коэффициента зависят от сочетания трех факторов: модели автомобиля, его стоимости по данным Минпромторга и года выпуска.
7. Если региональные власти предусмотрели квартальные авансовые платежи по транспортному налогу, то для их расчета по автомобилю нужно умножить  $\frac{1}{4}$  на мощность двигателя в л.с. на ставку и, при необходимости, на коэффициенты Кв и Кп. В отличие от расчета налога по году, значение коэффициента Кв в этом случае рассчитывается исходя из полных месяцев **в квартале**, в течение которых автомобиль был зарегистрирован на фирму. Сумма налога к уплате по итогам года будет определяться с учетом уплаченных авансовых платежей.
8. С отчетности за 2020 г. декларацию по транспортному налогу сдавать не надо. Налог вы рассчитаете сами, а по окончании года ИФНС пришлет вам сообщение об исчисленной сумме налога. Если вы не согласны с ее расчетом, в ответ подайте пояснения со своими данными. Об автомобилях, на которые вы не получите расчет налога, нужно подать в инспекцию сообщение.
9. Для применения льготы в 2020 г. подайте в ИФНС заявление. В ответ вы получите уведомление о предоставлении льготы или сообщение об отказе. Срока для подачи заявления нет, но лучше успеть до конца года. То есть до того, как ИФНС начнет рассылать сообщения об исчисленном налоге.



10. С 01.01.2021 г. зачет излишне уплаченных сумм транспортного налога производится не ранее дня, когда инспекция направит налогоплательщику сообщение об исчисленных за соответствующий налоговый период суммах налога.

## Вопрос 2. «Земельный налог»

### Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 23, 85, 162, 363, 388, 391, 396, 397
- ГК РФ, статьи 131, 223
- Федеральный закон от 15.04.2019 N 63-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах"
- Федеральный закон от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости"
- Приказ ФНС России от 25.02.2020 N ЕД-7-21/124@ "Об утверждении формы и формата представления в электронной форме сообщения о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, а также порядка заполнения формы сообщения и порядка направления сообщения в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи" (начало действия документа 01.01.2021)
- Приказ ФНС России от 25.07.2019 N ММВ-7-21/377@ "Об утверждении формы заявления налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу, порядка ее заполнения и формата представления указанного заявления в электронной форме"
- Приказ ФНС России от 05.07.2019 N ММВ-7-21/337@ "Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 N ММВ-7-2/149@" (начало действия редакции 01.01.2021)
- Приказ ФНС России от 10.05.2017 N ММВ-7-21/347@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признания утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 28.10.2011 N ММВ-7-11/696@" (утрачивает силу с 01.01.2021 в связи с изданием Приказа ФНС России от 04.09.2019 N ММВ-7-21/440@)
- Письмо Минфина России от 16.02.2018 N 03-05-04-02/9667
- Письмо Минфина России от 29.11.2017 N 03-05-05-02/79165
- Письмо Минфина России от 29.12.2016 N 03-05-06-02/79371
- Письмо ФНС России от 03.12.2019 N БС-4-21/24690@
- Письмо ФНС России от 25.09.2019 N БС-4-21/19518@
- Письмо ФНС России от 24.07.2018 N БС-4-21/14262@
- Письмо ФНС России от 20.03.2018 N БС-4-21/5157@
- <Информация> ФНС России "Организации могут сверить с налоговыми органами сведения о своих налогооблагаемых земельных участках и транспортных средствах"
- Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 27.09.2016 по делу N А56-67346/2015
- Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 14.09.2016 N 09АП-35703/2016

### Выдержки из нормативных документов

#### ПЛАТЕЛЬЩИКИ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

##### Статья 131 ГК РФ

1. Право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на





недвижимость и сделок с ней. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты, а также иные права в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными законами.

### **Статья 223 ГК РФ**

1. Право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором.

2. В случаях, когда отчуждение имущества подлежит государственной регистрации, право собственности у приобретателя возникает с момента такой регистрации, если иное не установлено законом.

Недвижимое имущество признается принадлежащим добросовестному приобретателю (пункт 1 статьи 302) на праве собственности с момента такой регистрации, за исключением предусмотренных статьей 302 настоящего Кодекса случаев, когда собственник вправе истребовать такое имущество от добросовестного приобретателя.

### **Федеральный закон от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости"**

#### **Статья 1**

4. Государственная регистрация прав осуществляется посредством внесения в Единый государственный реестр недвижимости записи о праве на недвижимое имущество, сведения о котором внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

#### **Статья 16**

2. Датой государственной регистрации прав является дата внесения в Единый государственный реестр недвижимости записи о соответствующем праве, об ограничении права или обременении объекта недвижимости.

3. Датой государственного кадастрового учета является дата внесения в Единый государственный реестр недвижимости записи об объекте недвижимости.

### **Статья 397 НК РФ (в ред., действующей до 01.01.2021)**

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

При этом срок уплаты налога для налогоплательщиков-организаций не может быть установлен ранее срока, предусмотренного пунктом 3 статьи 398 настоящего Кодекса.

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

### **Статья 388 НК РФ**

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

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.

### **Письмо Минфина России от 29.11.2017 N 03-05-05-02/79165**

В соответствии с пунктом 3 статьи 397 Кодекса земельный налог и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются налогоплательщиками-организациями в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Кодекса.

Учитывая изложенное, организация, признаваемая налогоплательщиком земельного налога, уплачивает земельный налог в отношении земельного участка, признаваемого объектом налогообложения по земельному налогу, в бюджет того муниципального образования, на территории которого находится этот земельный участок.

**Статья 397 НК РФ (в ред., действующей с 01.01.2021)**

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).

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.

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

**Статья 85 НК РФ**

4. Органы, осуществляющие государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, органы (организации, должностные лица), осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать сведения о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе, о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах (правах и сделках, зарегистрированных в этих органах), и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации, а также ежегодно до 15 февраля представлять указанные сведения по состоянию на 1 января текущего года и (или) за иные периоды, определенные взаимодействующими органами (организациями, должностными лицами).

**Статья 162 НК РФ**

1. Налоговая база, определенная в соответствии со статьями 153 - 158 настоящего Кодекса, увеличивается на суммы:

2) полученных за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг);

**Письмо Минфина России от 29.12.2016 N 03-05-06-02/79371**

В соответствии со статьей 65 Земельного кодекса Российской Федерации использование земли в Российской Федерации является платным. Формами платы за использование земли являются земельный налог и арендная плата.

На основании статьи 388 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено указанным пунктом статьи 388 Налогового кодекса. Не признаются налогоплательщиками земельного налога 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.

Согласно пункту 4 статьи 85 Налогового кодекса органы, осуществляющие кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, обязаны сообщать сведения о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе, правах и сделках, зарегистрированных в этих органах, и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации, а также ежегодно до 15 февраля представлять указанные сведения по состоянию на 1 января текущего года.

Таким образом, администрирование земельного налога осуществляется налоговыми органами на основании сведений о земельных участках и их владельцах, предоставляемых Росреестром.

**Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 14.09.2016 N 09АП-35703/2016**

Таким образом, Заявитель в нарушение статей 164 и 167 НК РФ не исполнил обязанности по исчислению и уплате в бюджет НДС с денежных средств, полученных от арендатора земельных участков в виде возмещения расходов по уплате земельного налога.



Учитывая изложенное, суд первой инстанции пришел к правильному выводу о том, что произведенный арендатором платеж в адрес налогоплательщика по возмещению земельного налога является именно составной частью арендной платы, обратное противоречило бы как нормам гражданского, так и налогового законодательства. Следовательно, денежные средства, полученные от арендатора земельных участков в виде возмещения дополнительных расходов Арендодателя (земельного налога), непосредственно связанных с оказанием услуг по предоставлению в аренду земельных участков, подлежат включению получателем таких средств в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

Аналогичную позицию занимает УФНС России по г. Москве, указав в Письме N 16-12/024298@ от 18.03.2015 г., что денежные средства, полученные от арендатора земельных участков в виде возмещения дополнительных расходов Арендодателя (земельного налога) непосредственно связанных с оказанием услуг по предоставлению в аренду земельных участков, подлежат включению получателем таких средств в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

## РАСЧЕТ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА: ФОРМУЛЫ

### **Статья 391 НК РФ**

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.

### **Статья 396 НК РФ**

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

### **Статья 396 НК РФ**

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.

### **Статья 396 НК РФ**

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 настоящей статьи, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

### **Статья 391 НК РФ**

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 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.

### **Письмо ФНС России от 20.03.2018 N БС-4-21/5157@**

3. О применении абз. 2 пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ

Разъяснения (рекомендации): ...

Таким образом, если земельный участок отвечает указанным выше критериям, налогообложение производится по налоговой ставке, не превышающей 0,3 процента. В случае, если земельный участок признан уполномоченным органом неиспользуемым для сельскохозяйственного производства, налогообложение в отношении участка должно производиться по налоговой ставке, установленной представительным органом муниципального образования в отношении "прочих земель" и не превышающей 1,5 процента, начиная с налогового периода, в котором вынесено



решение о выявленном нарушении, до начала налогового периода, в котором нарушение устранено (независимо от перехода прав на такой земельный участок от одного налогоплательщика к другому).

***Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 27.09.2016 по делу N А56-67346/2015***

Оценив эти документы, а также исследовав протокол проведенного в рамках налоговой проверки осмотра территории земельных участков (протокол от 16.03.2015), суды пришли к мнению, что Общество не является сельскохозяйственным товаропроизводителем и не имеет сельскохозяйственной направленности деятельности, а объем реализованной им сельскохозяйственной продукции незначителен.

Более того, ООО "Баррион" является коммерческой организацией, основным видом деятельности которой согласно единому государственному реестру юридических лиц является "покупка и продажа земельных участков", а дополнительными видами деятельности "строительство зданий и сооружений", "деятельность автомобильного грузового транспорта" и другие виды деятельности, не связанные с сельскохозяйственным производством и ведением "дачного хозяйства". Никаких доказательств обратного в материалы дела Обществом не представлено.

Таким образом, на основании изложенных выше обстоятельств суды правильно указали, что в отношении спорных земельных участков с категорией "земли сельскохозяйственного назначения" с видом разрешенного использования "для дачного хозяйства", принадлежащих Обществу на праве собственности, применяется налоговая ставка в размере 1,5 процента от кадастровой стоимости земельного участка.

## **РАСЧЕТ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА: КОЭФФИЦИЕНТ Кв**

### ***Статья 396 НК РФ***

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.

***Приказ ФНС России от 10.05.2017 N ММВ-7-21/347@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 28.10.2011 N ММВ-7-11/696@" (утрачивает силу с 01.01.2021 в связи с изданием Приказа ФНС России от 04.09.2019 N ММВ-7-21/440@)***

### ***Приложение N 3***

## ***ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ***

### ***V. Порядок заполнения Раздела 2 декларации***

5.16. По строке с кодом 140 указывается коэффициент Кв, который применяется для исчисления земельного налога в случае правообладания земельным участком в течение неполного налогового периода.



Коэффициент  $K_v$  определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании) налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

При этом значение по строке с кодом 140 приводится в десятичных дробях с точностью до десятичных долей.

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

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

По строке с кодом 140 указывается "0,1667".

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

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

По строке с кодом 140 указывается "0,0833".

В том случае, если земельный участок, находящийся в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании), использовался в течение всего налогового периода, то по строке с кодом 130 указывается "12", а по строке с кодом 140 указывается "1,0---".

В случае изменения в течение налогового периода размера коэффициента 2 на коэффициент 4, применяемых при исчислении земельного налога в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, по строке с кодом 140 Раздела 2 указывается отношение количества полных месяцев владения земельным участком в налоговом периоде с учетом периода строительства, указанного в строке с кодом 040 Раздела 2, к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

Например, в случае завершения трехлетнего срока со дня государственной регистрации права на земельный участок 1 апреля налогового периода при заполнении одного листа

Раздела 2 с указанием по строке с кодом 040 значения "1", по строке с кодом 140 указывается "0,2500", а при заполнении второго листа Раздела 2 с указанием по строке с кодом 040 значения "2", по строке с кодом 140 указывается "0,7500".

## РАСЧЕТ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА: КОЭФФИЦИЕНТ $K_n$

### *Статья 391 НК РФ*

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 настоящим пунктом.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка вследствие изменения качественных и (или) количественных характеристик земельного участка учитывается при определении налоговой базы со дня внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости.

В случае изменения кадастровой стоимости земельного участка вследствие исправления технической ошибки в сведениях Единого государственного реестра недвижимости о величине кадастровой стоимости, а также в случае уменьшения кадастровой стоимости в связи с исправлением ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости, пересмотром кадастровой стоимости по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда в случае недостоверности сведений, использованных при определении кадастровой 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 случае изменения кадастровой стоимости земельного участка на основании установления его рыночной стоимости по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда сведения о кадастровой стоимости, установленной решением указанной комиссии или решением суда, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения кадастровой стоимости, являющейся предметом оспаривания.

**Статья 396 НК РФ**

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 <...>.

7.1. В случае изменения в течение налогового (отчетного) периода качественных и (или) количественных 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 настоящей статьи.

**Статья 396 НК РФ**

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.

7.1. В случае изменения в течение налогового (отчетного) периода вида разрешенного использования земельного участка, его перевода из одной категории земель в другую и (или) изменения площади 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 настоящей статьи.

**КАК ПЛАТИТЬ НАЛОГ, ЕСЛИ УЧАСТОК РАЗДЕЛЕН, ВЫДЕЛЕН  
ИЛИ НАХОДИТСЯ НА ТЕРРИТОРИИ ДВУХ И БОЛЕЕ МУНИЦИПАЛИТЕТОВ*****Письмо Минфина России от 16.02.2018 N 03-05-04-02/9667***

Таким образом, основанием для взимания земельного налога является наличие у налогоплательщика правоустанавливающего документа на земельный участок.

В соответствии с пунктом 2 статьи 11.2 Земельного кодекса Российской Федерации земельные участки, из которых при разделе, объединении, перераспределении образуются другие земельные участки, прекращают свое существование с даты государственной регистрации права собственности и иных вещных прав на все образуемые земельные участки.

Следовательно, в результате раздела земельного участка образуются самостоятельные земельные участки, которые признаются объектами налогообложения по земельному налогу с даты государственной регистрации прав на них.

***Письмо ФНС России от 24.07.2018 N БС-4-21/14262@***

Учитывая изложенное, в случае изменения в течение налогового периода 2017 года площади земельного участка в результате выдела земельного участка земельный налог за 2017 год исчисляется в отношении данного земельного участка исходя из его кадастровой стоимости, определенной на 01.01.2017, а в отношении выделенного земельного участка - исходя из



кадастровой стоимости на день внесения в ЕГРН сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого земельного участка, с учетом количества полных месяцев владения.

### **Статья 391 НК РФ**

1. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. [...]

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.

## **ЛЬГОТЫ И ОТЧЕТНОСТЬ С 2021 ГОДА**

***Федеральный закон от 15.04.2019 N 63-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах"***

### **Статья 3**

9. Налоговые декларации по транспортному налогу и земельному налогу в налоговые органы не представляются за налоговый период 2020 года и последующие налоговые периоды.

***Письмо ФНС России от 03.12.2019 N БС-4-21/24690@***

В соответствии с абзацем первым пункта 3 статьи 361.1 и абзацем первым пункта 10 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс, в редакции Федеральных законов от 15.04.2019 N 63-ФЗ, от 29.09.2019 N 325-ФЗ, действующей начиная с налогового периода 2020 года) налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы, установленные законодательством о налогах, представляют в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы (далее - заявление о льготе).

***Приказ ФНС России от 25.07.2019 N ММВ-7-21/377@ "Об утверждении формы заявления налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу, порядка ее заполнения и формата представления указанного заявления в электронной форме"***

1. Утвердить:

форму заявления налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения формы заявления налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу согласно приложению N 2 к настоящему приказу;

формат представления заявления налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу в электронной форме согласно приложению N 3 к настоящему приказу.

***Статья 363 НК РФ (в ред., действующей с 01.01.2021)***

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

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 одного месяца со дня получения налоговым органом сведений, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц, о том, что соответствующая организация находится в процессе ликвидации.

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 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 или может быть передано руководителю организации (ее представителю) лично под расписку. 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.

***Приказ ФНС России от 05.07.2019 N ММВ-7-21/337@ "Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 N ММВ-7-2/149@" (начало действия редакции 01.01.2021)***

5. При наличии у налогоплательщика-организации налоговых льгот в размере суммы транспортного налога или суммы земельного налога, соответствующее сообщение о сумме транспортного налога или сообщение о сумме земельного налога не формируется.

***Статья 363 НК РФ (в ред., действующей с 01.01.2021)***

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

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 одного месяца со дня получения налоговым органом сведений, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц, о том, что соответствующая организация находится в процессе ликвидации.

***Статья 363 НК РФ (в ред., действующей с 01.01.2021)***

6. Налогоплательщик-организация 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.

7. Представленные налогоплательщиком-организацией 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 пояснений и (или) документов не более чем на один месяц, уведомив об этом налогоплательщика.

О результатах рассмотрения представленных налогоплательщиком-организацией пояснений и (или) документов налоговый орган информирует налогоплательщика в срок, указанный в абзаце первом настоящего пункта, а в случае, если по результатам рассмотрения налоговым органом представленных налогоплательщиком-организацией пояснений и (или) документов сумма налога, указанная в сообщении об исчисленной сумме налога, изменилась, налоговый орган передает (направляет) налогоплательщику уточненное сообщение об исчисленной сумме налога в течение десяти дней после составления такого сообщения.

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.

### **Статья 23 НК РФ (в ред., действующей с 01.01.2021)**

2.2. Налогоплательщики-организации помимо обязанностей, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, обязаны направить в налоговый орган по своему выбору сообщение о наличии у них транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам (далее в настоящем пункте - сообщение о наличии объекта налогообложения), в случае неполучения сообщения об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога и (или) сообщения об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими.

Сообщение о наличии объекта налогообложения с приложением копий документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств, и (или) правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов на земельные участки представляется в налоговый орган в отношении каждого объекта налогообложения однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сообщение о наличии объекта налогообложения не представляется в налоговый орган в случае, если организации было передано (направлено) сообщение об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога и (или) сообщение об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога в отношении этого объекта или если организация представляла в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) заявление о предоставлении налоговой льготы по земельному налогу в отношении соответствующего объекта налогообложения.

**Приказ ФНС России от 25.02.2020 N ЕД-7-21/124@ "Об утверждении формы и формата представления в электронной форме сообщения о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, а также порядка заполнения формы сообщения и порядка направления сообщения в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи" (начало действия документа 01.01.2021)**

1. Утвердить:

форму "Сообщение о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам" согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

формат представления сообщения о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в электронной форме согласно приложению N 2 к настоящему приказу;

порядок заполнения формы "Сообщение о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам" согласно приложению N 3 к настоящему приказу;



порядок направления сообщения о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи согласно приложению N 4 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2021 года.

#### **Письмо ФНС России от 25.09.2019 N БС-4-21/19518@**

2.5. По результатам рассмотрения сообщения о наличии объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, уплачиваемым физическими лицами (КНД 1153006), а также сообщения о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам (КНД 1150099), налоговый орган информирует налогоплательщика о проведенных мероприятиях, в т.ч. о результатах рассмотрения запросов в регистрирующих органах (организациях), если такие запросы направлялись, о сформированном и направленном налоговом уведомлении (если такое уведомление направлялось) или сообщении об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога, сообщении об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога (если такие сообщения направлялись).

В случае, если при рассмотрении сообщения будет выявлено, что у налогоплательщика отсутствовала обязанность по представлению этого сообщения (в т.ч. когда налоговое уведомление по объекту, указанному в сообщении, направлялось в установленном порядке, либо по данному объекту была ранее заявлена налоговая льгота), налоговый орган информирует об этом налогоплательщика.

Если при рассмотрении сообщения выявлены признаки налогового правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 129.1 Кодекса, сотрудник структурного подразделения оформляет служебную записку для передачи материалов в подразделение налогового органа, уполномоченное на проведение мероприятий налогового контроля и привлечение к ответственности лиц, виновных в совершении налоговых правонарушений.

#### **<Информация> ФНС России "Организации могут сверить с налоговыми органами сведения о своих налогооблагаемых земельных участках и транспортных средствах"**

По обращениям организаций налоговые органы проводят сверку сведений Единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН) о принадлежащих компаниям земельных участках и транспортных средствах, сведения о которых получены в соответствии со ст. 85 НК РФ. Для этого налогоплательщикам рекомендуется в установленном порядке получить выписки из ЕГРН.

Если по мнению налогоплательщика, сведения ЕГРН не совпадают с информацией в официальных ресурсах ГИБДД МВД России, органов Ростехнадзора, ГИМС МЧС России, органов Росморречфлота, Росавиации, Росреестра, рекомендуется сообщить об этом в налоговую инспекцию по месту нахождения транспортного средства или земельного участка. При этом целесообразно указать, в каких именно данных выявлены расхождения. После проверки информации, в том числе с помощью межведомственного электронного взаимодействия, налоговый орган актуализирует сведения ЕГРН при наличии оснований, предусмотренных НК РФ, и проинформирует налогоплательщика.



#### **Полезная информация в КонсультантПлюс**



Правильно РАССЧИТАТЬ ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ при изменении кадастровой стоимости поможет **Типовая ситуация: Как рассчитать земельный налог**

- Как найти*
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **РАСЧЕТ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА**
  - перейти в Типовую ситуацию: *Как рассчитать земельный налог (второй документ в списке)*
  - в Типовой ситуации Вы найдете информацию по порядку расчета земельного налога при изменении кадастровой стоимости с практическими примерами расчета



## Ссылки на сайты



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

Информацию о действующих в вашем регионе льготах можно найти на официальном сайте ФНС, сервис «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» - <https://www.nalog.ru/rn77/service/Tax/>.



**РОСРЕЕСТР**  
Федеральная служба  
государственной регистрации,  
кадастра и картографии

Кадастровую стоимость участка на 1 января по его кадастровому номеру можно найти на сайте Росреестра: [https://rosreestr.ru/wps/portal/online\\_request](https://rosreestr.ru/wps/portal/online_request)

## Формулы

Ф о р м у л а 1

*Расчет земельного налога за год*

$$\begin{array}{c}
 \text{Исчисленный} \\
 \text{земельный налог за} \\
 \text{год}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{c}
 (1) \\
 \text{Кадастровая стоимость} \\
 \text{земельного участка} \\
 \text{на 1 января}
 \end{array}
 \times
 \begin{array}{c}
 (2) \\
 \text{Налоговая} \\
 \text{ставка}
 \end{array}
 \times
 \begin{array}{c}
 (3) \\
 \text{Коэффициент} \\
 \text{Кв}
 \end{array}$$

Ф о р м у л а 2

*Расчет ежеквартального авансового платежа по земельному налогу*

$$\begin{array}{c}
 \text{Исчисленный} \\
 \text{квартальный} \\
 \text{авансовый платеж по} \\
 \text{земельному налогу}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{c}
 (1) \\
 \text{Кадастровая стоимость} \\
 \text{земельного участка на 1} \\
 \text{января}
 \end{array}
 \times
 \begin{array}{c}
 (2) \\
 \text{Налоговая} \\
 \text{ставка}
 \end{array}
 \times
 \begin{array}{c}
 (3) \\
 \text{Коэффициент} \\
 \text{Кв}
 \end{array}
 \times
 \begin{array}{c}
 1/4
 \end{array}$$

Ф о р м у л а 3

*Расчет земельного налога за год с учетом ежеквартальных платежей*

$$\begin{array}{c}
 \text{Земельный налог к} \\
 \text{уплате по итогам} \\
 \text{года}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{c}
 \text{Исчисленный} \\
 \text{земельный налог} \\
 \text{за год}
 \end{array}
 -
 \begin{array}{c}
 \text{Сумма исчисленных авансовых платежей} \\
 \text{по земельному налогу по итогам I – III кв.} \\
 \text{года}
 \end{array}$$

Ф о р м у л а 4

*Расчет коэффициента Кв для земельного налога по итогам года*

$$\begin{array}{c}
 \text{Коэффициент Кв для земельного} \\
 \text{налога по итогам года}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{c}
 \text{Число полных месяцев владения} \\
 \text{земельным участком}
 \end{array}
 /
 \begin{array}{c}
 12
 \end{array}$$

Ф о р м у л а 5

*Расчет коэффициента Кв для авансового платежа по земельному налогу*

$$\begin{array}{c}
 \text{Коэффициент Кв для квартального} \\
 \text{авансового платежа по земельному налогу}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{c}
 \text{Число полных месяцев владения} \\
 \text{земельным участком}
 \end{array}
 /
 \begin{array}{c}
 3
 \end{array}$$



Ф о р м у л а 6

<b>Ки до изменения</b>	=	Количество полных месяцев года или квартала, когда применялись старые кадастровая стоимость и ставка	/	Количество месяцев в году или квартале
----------------------------	---	---	---	---

Ф о р м у л а 7

<b>Ки после изменения</b>	=	Количество полных месяцев года или квартала, когда применялись новые кадастровая стоимость и ставка	/	Количество месяцев в году или квартале
-------------------------------	---	--	---	---

## Практические примеры

### Практический пример 1.

Купля-продажа земельного участка с кадастровой стоимостью 2 млн. руб. зарегистрирована 10 декабря, ставка налога - 1,5%.

Рассчитаем коэффициент  $K_v$  и земельный налог за год.

#### **Решение**

Поскольку регистрация случилась до 15 числа месяца включительно, у покупателя декабрь входит в подсчет коэффициента  $K_v$ , а у продавца – нет. Значит коэффициент и исчисленный налог за год равны соответственно:

- для покупателя – 0,0833 (1 / 12 = 0,0833) и 2499 руб. (2 000 000 руб. × 1,5% × 0,0833 = 2499 руб.);
- для продавца – 0,9167 (11 / 12 = 0,9167) и 27 501 руб. (2 000 000 руб. × 1,5% × 0,9167 = 27 501 руб.).

### Практический пример 2.

#### **1. Расчет земельного налога при изменении кадастровой стоимости из-за смены вида разрешенного использования земли**

ООО "Альфа" - собственник земельного участка, кадастровая стоимость которого на 1 января составляет 40 000 000 руб. Ставка налога - 0,3%. Авансовые платежи не установлены, льгот нет.

11 октября в ЕГРН внесена запись об изменении вида разрешенного использования земли. В результате изменилась кадастровая стоимость земельного участка, новая кадастровая стоимость - 36 000 000 руб.

Посчитаем земельный налог.

#### **Решение**

1)  $K_{и\ до\ изменения} = 0,75$  (9 мес. / 12 мес.), налог = 90 000 руб. (40 000 000 руб. × 0,3% × 0,75);

2)  $K_{и\ после\ изменения} = 0,25$  (3 мес. / 12 мес.), налог = 27 000 руб. (36 000 000 руб. × 0,3% × 0,25).

Общая сумма налога к уплате за год: 117 000 руб. (90 000 руб. + 27 000 руб.).

#### **2. Расчет земельного налога при изменении ставки из-за смены вида разрешенного использования земли**

ООО "Альфа" - собственник земельного участка, кадастровая стоимость которого по состоянию на 1 января составляет 40 000 000 руб. Ставка налога - 1%. Авансовые платежи не установлены, льгот нет.



11 октября в ЕГРН внесена запись об изменении вида разрешенного использования земли. В результате изменилась налоговая ставка, новая ставка - 0,5%.

Посчитаем земельный налог.

### Решение

1) Ки до изменения = 0,75 (9 мес. / 12 мес.), налог = 300 000 руб. (40 000 000 руб. x 1% x 0,75);

2) Ки после изменения = 0,25 (3 мес. / 12 мес.), налог = 50 000 руб. (40 000 000 руб. x 0,5% x 0,25).

Налог к уплате за год: 350 000 руб. (300 000 руб. + 50 000 руб.).

## Выводы по вопросу

- Земельный налог должны платить все компании - собственники земельного участка независимо от режима налогообложения. Обязанность по уплате возникает со дня регистрации в ЕГРН перехода права собственности на участок. Налог платят по месту нахождения земли.
- С 01.01.2021 г. сроки уплаты единые по всей стране:
  - для земельного налога - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - для авансовых платежей по нему - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
- Если муниципалитет не установил ставки ЗН, то действует общая - 1,5%, а для сельскохозяйственных земель - 0,3%. Последняя величина актуальна только для участков, используемых по назначению. Без этого ЗН надо считать по общей ставке 1,5 %.
- В результате раздела земельного участка образуются самостоятельные земельные участки, которые признаются объектами налогообложения по земельному налогу с даты государственной регистрации прав на них.
- Внутри года кадастровая стоимость участка может измениться и в результате корректировки его характеристик: назначения, вида разрешенного использования, площади. Все это учитывает коэффициент Ки.
- Коэффициент Кв в формулах подсчета ЗН и авансовых платежей по нему учитывает количество полных месяцев в году или квартале, в течение которых вы владели земельным участком. Его нужно применить, если вы купили или продали земельный участок в течение года.
- Месяц будет полным, если вы зарегистрировали право собственности на участок до 15-го числа включительно, а прекращение права - после 15-го числа.
- Декларацию по земельному налогу начиная с отчетности за 2020 г. подавать не нужно. Однако, если вы используете налоговые льготы, о них необходимо заявить в налоговый орган по форме из Приказа ФНС России от 25.07.2019 N ММВ-7-21/377@.
- С 01.01.2021 сообщение об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога информирует вас о налоге, рассчитанном на основании имеющихся у инспекции сведений. Если, по вашему мнению, инспекция исчислила налог в большей сумме, чем следует, можно подать пояснения (документы), которые подтверждают правильность ваших расчетов. Сделать это нужно в течение 10 рабочих дней со дня получения сообщения.
- Если вы не получите сообщение об исчисленной сумме налога в отношении земельного участка, который является объектом налогообложения, необходимо уведомить о нем налоговые органы однократно до 31 декабря по форме из Приказа ФНС России от



25.02.2020 N ЕД-7-21/124@.

11. Организации могут сверить сведения в ЕГРН о принадлежащих им земельных участках со сведениями, полученными из Росреестра. Если информация не совпадает, следует сообщить об этом в инспекцию, указав на расхождения. Сведения будут проверены и при необходимости уточнены, о чем инспекция известит организацию.





ООО «ЮКФ «ЮРКОМП»  
www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717  
«Линия консультаций» (zakaz@jurkomp) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)  
«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14  
Линия консалтинга - [consalting@jurkomp.ru](mailto:consalting@jurkomp.ru)