3 апреля 2015 года

Тема: Регулирование и формирование регионального и местного налогового законодательства

1. Налог на имущество физических лиц

4 октября 2014 года принят Федеральный закон № 284-ФЗ, которым введена глава 32 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на имущество физических лиц», согласно которой налог устанавливается, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Решение об исчисление налога на имущество физических лиц в 2015 году в действующем порядке (на основании инвентаризационной стоимости объектов налогообложения), было принято по результатам проведенного анализа, который показал снижение налога при переходе на исчисление налога исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения в большинстве сельских поселений области, где в основном объекты налогообложения только жилые дома.

1) снижение налога по жилым домам более чем в 3,6 раза (в связи с применением налогового вычета в размере 50 кв.м. и со снижением кадастровой стоимости по сравнению с инвентаризационной), гаражам и хозяйственным строениям до 50 кв.м. - в 2,5 раза;

2) рост налога по квартирам в среднем в 2 раза (за исключением квартир с инвентаризационной стоимостью свыше 500 тыс. руб. по которым отмечается снижение налога за счет снижения налоговой ставки), комнатам - в 3,3 раза, иным зданиям, строениям, сооружениям, помещениям - в 4,9 раза.

Нормативные правовые акты о налоге на имущество физических лиц в соответствии с НК РФ (исходя из инвентаризационной стоимости объектов налогообложения) приняты всеми муниципальным образованиями до 1 декабря 2014 года.

При этом, публикация их зачастую проведена с нарушением законодательства.

Поскольку порядок вступления в силу актов о местных налогах устанавливается не уставом муниципального образования, а напрямую НК РФ - акты о налогах вступают в силу после обязательного официального их опубликования в печатных СМИ. Другие способы обнародования нормативных правовых актов, в

том числе путем размещения на информационных стендах, в отношении актов о местных налогах могут применяться как дополнительные.

В текущем году субъект должен определиться с единой датой начала применения на территории Курганской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения (с 1 января 2015 года на уплату налога исходя из кадастровой стоимости перешло 28 регионов России, в том числе два автономных округа, входящие в УФО - Ямало-Ненецкий и Ханты-Мансийский).

А органы местного самоуправления принять и официально опубликовать нормативные правовые акты о налоге на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Но для этого необходим тщательный анализ и оценка последствий:

- анализ изменения налоговой базы и оценка потенциальных налоговых поступлений от налога на имущество физических лиц

(расчет налоговой базы исходя из кадастровой стоимости с учетом применения необлагаемого минимума и потенциальных налоговых поступлений; сравнение полученных результатов с налоговой базой и поступлениями действующего налога на имущество физических лиц);

- анализ изменения налоговой нагрузки для собственников объектов налогообложения

(расчет налоговой нагрузки исходя из условий введения налога на имущество физических лиц на основе кадастровой стоимости объектов недвижимости для собственников объектов налогообложения; сравнительный анализ с налоговой нагрузкой при исчислении действующего налога на имущество физических лиц);

- определение экономически обоснованных ставок налога на имущество физических лиц на основе кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Эта работа должна быть проведена по каждому муниципальному образованию в разрезе объектов налогообложения (жилые дома, квартиры, комнаты, гаражи иные объекты) до 5 июня текущего года.

2. Земельный налог

В соответствии с изменениями, внесенными в НК РФ, с 1 января 2015 года:

- для физлиц установлен единый срок уплаты имущественных налогов - не позднее 1 октября года, следующего за истекшим

налоговым периодом, (ранее срок уплаты земельного налога устанавливался представительными органами местного самоуправления не ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом). Данное положение уже действует при уплате налога за 2014 год.

- земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома, не признаются объектом обложения земельным налогом;

- начиная с налогового периода 2015 года индивидуальные предприниматели, как и физлица, не зарегистрированные в данном качестве, уплачивают земельный налог на основании налоговых уведомлений, направленных налоговой инспекцией (ранее индивидуальные предприниматели, как и юридические лица, исчисляли налог самостоятельно).

- введен порядок расчета земельного налога на основании кадастровой стоимости объекта, в случае если она изменена.

По общему правилу изменение кадастровой стоимости в течение календарного года не учитывается при расчете суммы налога за исключением двух случаев:

1) при исправлении технической ошибки, допущенной Росреестром.

Измененная кадастровая стоимость применяется, начиная с периода, в котором такая ошибка была совершена. То есть, налогоплательщик вправе пересчитать налог за все периоды, в которых при исчислении суммы к уплате в бюджет использовалась ошибочная кадастровая стоимость объекта налогообложения;

2) при изменении кадастровой стоимости на основании решения комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или по решению суда.

Измененная величина учитывается при расчете налоговой базы начиная с периода, в котором было подано заявление о пересмотре кадастровой стоимости, но не ранее даты внесения оспариваемой стоимости в государственный кадастр недвижимости. Следовательно, если комиссия или суд установит кадастровую стоимость в размере рыночной, налогоплательщик вправе пересчитать налог только за периоды начиная с периода подачи заявления об оспаривании.

В 2014 году проведена кадастровая оценка земель сельскохозяйственного назначения, результаты утверждены постановлением Правительства Курганской области от 9 декабря

2014 года № 479 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель сельскохозяйственного назначения на территории Курганской области, за исключением земельных участков в составе земель сельскохозяйственного назначения в границах садоводческих, огороднических и дачных объединений»*. В результате в целом по Курганской области произошел рост кадастровой стоимости земель сельскохозяйственного назначения в 3,54 раза, соответственно увеличится и налоговая нагрузка.

В целях налогообложения данные результаты будут применяться с 1 января 2016 года.

В целях недопущения снижения или увеличения налоговой нагрузки по сельскохозяйственным товаропроизводителям необходимо по каждому муниципальному образованию района рассмотреть изменения кадастровой стоимости и определить по данной категории земель экономически обоснованные ставки земельного налога.

* Справочно: из-за значительного объема нормативный правовой акт публикуется в нескольких номерах подряд, на сегодняшний день его публикация не завершена.

С 1 января 2015 г. введена «новая» обязанность физических лиц - сообщать в налоговый орган об объектах обложения имущественными налогами (транспортный, земельный, налог на имущество) в случае неполучения ими налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении объектов налогообложения за период владения ими.

Данная обязанность не исполняется, если уведомления не направлялись в связи с предоставлением льгот в виде освобождения от уплаты налога.

Помимо сообщения о наличии объектов налогообложения физлицо должно представить в налоговый орган правоустанавливающие (правоудостоверяющие) документы и (или) документы, подтверждающие госрегистрацию транспортных средств. Эти сведения направляются однократно до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Таким образом, налогоплательщики – физические лица, которые не получали уведомление об уплате налога в отношении объектов недвижимости, земельных участков или транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности, должны до 31 декабря 2015 года представить в инспекцию соответствующее сообщение и подтверждающие документы. Начисление

имущественных налогов начинается с 2015 года независимо от того, как долго физлицо владело данным транспортным средством, объектом недвижимости или земельным участком.

В дальнейшем представлять сообщения и упомянутые документы необходимо будет тем лицам, которые не получили уведомление по объектам, приобретенным в 2015 и последующих годах.

Ответственность за непредставление налогоплательщиком в установленный срок в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных НК РФ, установлена пунктом 1 статьи 126 НК РФ и влечет взыскание штрафа в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ.

Дополнительно с 1 января 2017 года вводится санкция за непредставление (несвоевременное представление) сведений о каждом объекте налогообложения (недвижимом имуществе и (или) транспортном средстве), по которому не было получено налоговое уведомление, в виде штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога по объекту недвижимости и (или) транспортному средству.

Форма сообщения о наличии объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, уплачиваемым физическими лицами, утверждена Приказом ФНС России от 26.11.2014г. № ММВ-7-11/598@

3. Налог на имущество организаций:

1) исключения из налогообложения движимых активов (принятых организацией на учет с 1 января 2013 года);

2) постепенная отмена федеральных льгот (за железнодорожные пути общего пользования, магистральные трубопроводы, линии электропередач, а также сооружения, являющиеся неотъемлемой технологической частью указанных объектов),

3) включение с 1 января 2015 года в налогооблагаемую базу жилых домов и жилых помещений (не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств);

4) использование при определении налоговой базы кадастровой стоимости недвижимого имущества.

Закон Курганской области, устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости

административно-деловых и торговых центров (комплексов), принят и предусмотрен к вступлению с 1 января 2016 года.

Наша совместная задача – составить перечень объектов, определить круг налогоплательщиков и произвести расчет реальных доходов.

Работа по составлению конкретного перечня административно-деловых и торговых центров (комплексов), в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость уже идет (осуществляется Департаментом имущественных и земельных отношений Курганской области).

Рассчитываем на активное участие в ней органов регистрации, Федеральной налоговой службы и, конечно, органов местного самоуправления.

4. Субъекты малого предпринимательства.

На основании изменений федерального законодательства (Федеральный закон от 21.07.2014 г. №244-ФЗ "О внесении изменений в статьи 346.43 и 346.45 части второй Налогового кодекса Российской Федерации") 26 ноября 2014 года принят Закон Курганской области № 84 «О внесении в Закон Курганской области «О патентной системе налогообложения на территории Курганской области», который предусматривает:

- дифференциацию видов предпринимательской деятельности

(«оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом» на:

- «оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом, кроме деятельности такси»,

- «деятельность такси»;

«сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности» на:

*- «сдача в аренду (наем) **нежилых** помещений, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности»,*

*- «сдача в аренду (наем) **жилых** помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности»);*

- корректировку размеров потенциально возможных к получению годового дохода видов деятельности

(-снижение:

- «услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ» (- 6%);

«ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий» (- 13%);

«ремонт жилья и других построек» (- 25 %);

«ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий» (- 36 %);

«услуги по присмотру и уходу за детьми и больными» (- 50 %) (для ИП без привлечения наемных работников;

-увеличение:

«розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала» от 10 до 40 кв.м. (+ 35%);

«розничная торговля, через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети» площадью от 10 до 150 кв.м. (+ 35%).)

Расчет размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода от сдачи в аренду (наем) **жилых** помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, предусматривается исходя из **3 000** рублей за 1 кв. метр площади сдаваемого в аренду (наем) объекта недвижимости.)

- дифференциацию территории Курганской области по территории действия патентов.

Установлены коэффициенты, применяемые к размеру потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, для городов Кургана и Шадринска – 1, для иных муниципальных образований 0,7.

Данные изменения расчетно позволили снизить стоимость патента на 30 % для предпринимателей, осуществляющих свою деятельность в районах области.

(По оперативным данным на 26.03.2015 г. поступление налога, уплачиваемого индивидуальными предпринимателями, применяющими патентную систему налогообложения, составило 14,7 млн. руб., что на 43,6% больше чем за аналогичный период прошлого года.)

Следует отметить, что изменения в Налоговом кодексе РФ произошли и в части сроков уплаты налога.

(- если патент получен на срок до шести месяцев, - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

- если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:

в размере одной трети суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;

в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.)

Эти изменения выгодны для индивидуальных предпринимателей, поскольку позволят самостоятельно определить наиболее подходящее время уплаты налога в течение действия патента и не уплачивать в бюджет налог до начала получения непосредственно дохода.

Напомню, что для корректировки Закона о патентной системе налогообложения необходимо внести свои предложения до 1 августа 2015 года.

С целью поддержки субъектов малого предпринимательства и по поручению Президента Российской Федерации проведены следующие мероприятия:

Первое.

29 декабря прошлого года принят Федеральный закон № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Он предоставил право субъектам Российской Федерации с 2015 года устанавливать «налоговые каникулы» в течении двух лет с момента регистрации бизнеса, для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную или патентную систему налогообложения.

План первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности Курганской области в 2015 году и на 2016-2017 годы, утвержденный распоряжением Губернатора Курганской области от 16.02.2015 г. №43-р предусматривает разработку проекта закона.

Теоретический эффект этой меры – это улучшение структуры занятости населения за счет вовлечения в предпринимательскую деятельность больше активных и инициативных людей.

Проект проходит стадию согласования с УФНС России по Курганской области.

Второе.

Министерством Финансов Российской Федерации разработан проект федерального закона, который предусматривает:

- право субъектам РФ снижать ставки налога для действующих налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения и единый налог на вмененный доход;

- расширенный перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения (с 47 до 62 видов предпринимательской деятельности);

- расширяет право применения «налоговых каникул» не только в производственной, социальной и научной сферах деятельности, но и в сфере оказания бытовых услуг.

Проект федерального закона утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 21 марта 2015 года

№ 470-р и внесен в Государственную Думу Российской Федерации (проект №755146-6).

5. О налоге на доходы физических лиц.

Федеральным законом от 24 ноября 2014 г. № 368-ФЗ «О внесении изменений в статьи 226 и 227.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрены изменения нормативного регулирования привлечения иностранных работников, в том числе:

увеличение фиксированных авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц от осуществления трудовой деятельности по найму иностранных граждан на основании патента с 1 000 руб. до 1 200 руб. ежемесячно;

установление регионального коэффициента, который увеличивает стоимость патента.

В связи с тем, что Федеральный закон был опубликован 27 ноября 2014 года (в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации региональные законы о налогах должны быть приняты за месяц до очередного налогового периода) технически невозможно было принять региональный коэффициент на 2015 г.

Кроме того, наибольшее количество мигрантов (на основе разрешений на работу) трудятся в организациях сельского и лесного хозяйства, обрабатывающего производства, где труд иностранных работников оплачивается в половину меньше, чем труд российских работников и составил 7 000 - 8 000 рублей.

При этом расчетная заработная плата иностранным работникам, с учетом установленного НДФЛ с патента на 2015 год составит свыше 12 000 рублей.

Таким образом, размер регионального коэффициента равного единице на 2015 г. экономически оправдан.

Тем не менее, на текущий год запланировано (в соответствии с Планом мероприятий по реализации на территории Курганской области Федерального закона от 25 июля 2020 года №115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (в редакции Федерального закона РФ от 24.11.2014 г. №357-ФЗ) и части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 24.11.2014 г. №368-ФЗ), утвержденного Первым заместителем Губернатора Курганской области Сергеем Геннадьевичем Путминым от 2 декабря 2014 года) проведение анализа текущей численности и заработной платы иностранных работников по видам экономической деятельности.

Справочно: региональный коэффициент на 2015 год установлен:

Тюменская область – 2,55;

Челябинская область – 2,2316;

Свердловская область - 1,5303.

О вопросах по регулированию федерального законодательства, обозначенных перед Федерацией.

1) законодательная инициатива Курганской области о решении проблем нормативно-правового регулирования учета и налогообложения недвижимого имущества, подготовленная с участием федеральных органов исполнительной власти, была поддержана в ходе заседания «круглого стола» в Совете Федерации Федерального Собрания РФ;

2) внесены предложения для решения вопросов обеспечения сбалансированности бюджета:

первое - передача на уровень района полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена.

Напомню суть проблемы.

С 1 марта 2015 года полномочия по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, расположенными на территории поселения, при наличии утвержденных правил землепользования и застройки поселения осуществляются органами местного самоуправления поселения. При этом в соответствии с бюджетным законодательством доходы от аренды и продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах сельских поселений, по нормативу 100 процентов зачисляются в районный бюджет.

Таким образом передача полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, с уровня муниципального района на уровень поселения не подкреплено доходными источниками.

Кроме того,

- у сельских поселений нет заинтересованности в администрировании данных платежей, поскольку доходы в их бюджеты не зачисляются;
- органы местного самоуправления поселений не располагают необходимыми кадровыми, техническими и организационными ресурсами, необходимыми для реализации дополнительных полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена.

второе - централизация региональной части акцизов на алкогольную продукцию с их последующим распределением между субъектами Российской Федерации в зависимости от объема потребления алкогольной продукции, в качестве критерия для расчета доли регионов использовать численность населения старше 18 лет.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов зачисляются в бюджеты субъектов – по месту производства по нормативу 40 процентов.

Производство алкогольной продукции по субъектам РФ значительно отличается (в 10 субъектах Российской Федерации производится более 50 % алкогольной продукции, из

них наибольшее в Московской области, республике Татарстан, Омской области), а потребление алкогольной продукции на душу населения примерно одинаковое.

В целях расширения доходной базы бюджетов направлены предложения:

По налогу на доходы физических лиц в части:

- зачисления налога по месту регистрации налогоплательщика;

По действующему налоговому законодательству работодатели с доходов, полученных физическими лицами, должны исчислить, удержать и уплатить НДФЛ в бюджет по месту своей регистрации в налоговом органе. В результате в бюджеты субъектов РФ не поступает налог от налогоплательщиков, основное место работы которых расположено на территории другого субъекта РФ. При этом эта категория пользуется услугами по месту жительства (медицинские, социальные, транспортные и жилищно-коммунальные), финансирование которых осуществляется из бюджета.

- повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах, в том числе установления обязанности налоговых агентов по ежеквартальному представлению в налоговый орган расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

В настоящее время значительно обострилась проблема несвоевременного и неполного удержания и перечисления налоговыми агентами НДФЛ, вследствие чего бюджеты субъектов Российской Федерации несут существенные потери, что не позволяет решать социально-экономические проблемы как субъекта, так и Российской Федерации в целом.

По налогу на имущество физических лиц при определении налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения в части:

- снижения налогового вычета в отношении жилого дома с 50 квадратных метров до 20 квадратных метров;

В большинстве поселений площадь жилых домов не превышает 50 кв.м., при применении вычета данные объекты выпадут из налогообложения, что снизит и так небольшие доходы поселений. Тем более, что при необходимости представительные органы муниципальных образований имеют право увеличивать размеры налоговых вычетов (пункт 7 статьи 403 Налогового кодекса РФ);

- изменения границ возможного увеличения представительными органами муниципальных образований налоговых ставок с трех раз до пяти раз.

Налоговые ставки в отношении жилых домов, жилых помещений, гаражей и машино-мест, хозяйственных строений и сооружений могут быть уменьшены до нуля или увеличены с 0,1 процента до 0,3 процента (в три раза) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (пункт 3 статьи 406 Налогового кодекса РФ).

Списание безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым доходам.

Задолженность в областной бюджет по неналоговым платежам и начисленным пеням, штрафам и неустойкам по ним, администрируемым администраторами доходов областного бюджета, признается безнадежной к взысканию и списывается по основаниям и в Порядке, утвержденном Постановлением Правительства Курганской области от 31.01.2012г. № 13. Для признания безнадежной к взысканию и списания задолженности по неналоговым платежам местных бюджетов на местном уровне должны быть приняты соответствующие правовые акты.

Необходимо отметить, что органы местного самоуправления муниципальных образований в связи с переданными им государственными полномочиями Курганской области по созданию административных комиссий, осуществлению деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, осуществляют полномочия администраторов по штрафам областного бюджета. По данным их годовой отчетности (формы № 0503169) на 1 января 2015 года просроченная, нереальная к взысканию задолженность по штрафам областного бюджета составила свыше 1,0 млн. рублей. В прошлом году Финансовым управлением списано указанной задолженности на сумму 426,6 тыс. руб., в марте т.г. – 327,5 тыс. руб.

Администраторам доходов по штрафам областного бюджета в текущем году следует направлять в Финансовое управление необходимые документы для списания просроченной, нереальной к взысканию задолженности.