Приложение N 3

к письму ФНС России

от "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 2018 г. N \_\_\_\_\_

**ПРИМЕРНЫЙ ИНФОРМАЦИОННЫЙ МАТЕРИАЛ**

**"ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ (ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УРОВЕНЬ) ПО ВОПРОСАМ**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ПРИМЕНЯЮЩИЕСЯ**

**ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ПЕРИОДОВ 2017 И 2018 ГГ."**

1) Налоговый вычет по земельному налогу

28.12.2017 Президентом России подписан федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=2A845DD74B075DA49E6B73927A015EAF9580251491E336D0ABD1FBB39EOFt4O) N 436-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации".

[Законом](consultantplus://offline/ref=2A845DD74B075DA49E6B73927A015EAF9580251491E336D0ABD1FBB39EOFt4O), начиная с 2017 г., вводится налоговый вычет, уменьшающий земельный налог на величину кадастровой стоимости 600 кв. м площади земельного участка (далее - вычет). Так, если площадь участка составляет не более 6 соток - налог взыматься не будет, а если площадь участка превышает 6 соток - налог будет рассчитан за оставшуюся площадь.

Вычет применяется для категорий лиц, указанных в [п. 5 ст. 391](consultantplus://offline/ref=2A845DD74B075DA49E6B73927A015EAF958125169EEF36D0ABD1FBB39EF4F012EC4F95F71706EEO6t4O) Налогового кодекса Российской Федерации, далее - НК РФ (Герои Советского Союза, Российской Федерации, инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, ветераны Великой Отечественной войны и боевых действий и т.д.), а также для всех пенсионеров.

Вычет применяется по одному земельному участку по выбору "льготника" независимо от категории земель, вида разрешенного использования и местоположения земельного участка в пределах территории страны.

Для использования вычета за 2017 год можно будет обратиться в любой налоговый орган до 1 июля 2018 г. с уведомлением о выбранном участке, по которому будет применен вычет. Если такое уведомление не поступит от налогоплательщика, то вычет будет автоматически применен в отношении одного земельного участка с максимальной исчисленной суммой налога.

Кроме того, право на установление дополнительных налоговых вычетов предоставлено представительным органам муниципальных образований (законодательным органам Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

Таким образом, за 2017 год исчисление земельного налога будет проводиться с учетом налогового вычета, предусмотренного [ст. 391](consultantplus://offline/ref=2A845DD74B075DA49E6B73927A015EAF958125169EEF36D0ABD1FBB39EF4F012EC4F95F71103OEtEO) НК РФ и дополнительно установленного на муниципальном уровне размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

2) Изменения в порядке применения налоговых льгот при налогообложении имущества физических лиц

Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=2A845DD74B075DA49E6B73927A015EAF9580201795EA36D0ABD1FBB39EOFt4O) от 30.09.2017 N 286-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" ([пп. 8](consultantplus://offline/ref=2A845DD74B075DA49E6B73927A015EAF9580201795EA36D0ABD1FBB39EF4F012EC4F95F71205EB68OBtFO), [12](consultantplus://offline/ref=2A845DD74B075DA49E6B73927A015EAF9580201795EA36D0ABD1FBB39EF4F012EC4F95F71205EB69OBtCO), [16 ст. 1](consultantplus://offline/ref=2A845DD74B075DA49E6B73927A015EAF9580201795EA36D0ABD1FBB39EF4F012EC4F95F71205EB6BOBtFO)) с 2018 года изменил порядок обращения физических лиц с заявлением о налоговых льготах по имущественным налогам.

Так, физические лица, имеющие право на льготы по транспортному налогу, земельному налогу или налогу на имущество, установленные законодательством о налогах федерального, регионального или муниципального уровня, по-прежнему представляют в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы, а также вправе, т.е. могут по желанию (а не обязаны, как было ранее), представить документы, подтверждающие право на налоговую льготу.

В случае, если документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговом органе отсутствуют, в т.ч. не представлены налогоплательщиком, налоговый орган по информации, указанной в заявлении о предоставлении налоговой льготы, запрашивает сведения, подтверждающие право на налоговую льготу, у органов, организаций, должностных лиц, у которых имеются эти сведения. Лицо, получившее такой запрос исполняет его в течение семи дней или сообщает в налоговый орган о причинах неисполнения запроса.

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

Применение с 2018 г. указанной нормы потребовало утверждение новой формы заявления о предоставлении налоговой льготы, что реализовано [приказом](consultantplus://offline/ref=2A845DD74B075DA49E6B73927A015EAF958020199FE836D0ABD1FBB39EOFt4O) ФНС России от 14.11.2017 N ММВ-7-21/897@.

Кроме того, лицо, не являющееся пользователем личного кабинета налогоплательщика, может выбирать способ информирования о результатах рассмотрения его заявления: в налоговом органе, МФЦ, через который подано заявление, либо по почте.

Обратиться с заявлением о предоставлении льготы по имущественным налогам можно в любой налоговый орган, в т.ч. через личный кабинет налогоплательщика. Информация о наличии права на льготу по определенному налогу в конкретном муниципальном образовании размещена на сайте ФНС России в сервисе "Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам" (https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/).

3) Ограничено право на применение налоговых льгот для налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога.

Соответствующая система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей ([ст. 346.1](consultantplus://offline/ref=2A845DD74B075DA49E6B73927A015EAF958125169EEF36D0ABD1FBB39EF4F012EC4F95F41AO0t0O) НК РФ) устанавливала, что индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности).

С 2018 г. Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=2A845DD74B075DA49E6B73927A015EAF9580251592E836D0ABD1FBB39EOFt4O) от 27.11.2017 N 335-ФЗ [(п. 57 ст. 2)](consultantplus://offline/ref=2A845DD74B075DA49E6B73927A015EAF9580251592E836D0ABD1FBB39EF4F012EC4F95F71205ED6FOBtFO) в указанные нормы [НК](consultantplus://offline/ref=2A845DD74B075DA49E6B73927A015EAF958125169EEF36D0ABD1FBB39EF4F012EC4F95F41AO0t0O) РФ внесены изменения, согласно которым индивидуальные предприниматели могут "льготировать" только имущество, используемое для предпринимательской деятельности при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями.

Таким образом, законодатель продолжил тенденцию ограничения права на льготы при налогообложении имущества лиц, использующих специальные налоговые режимы, реализованную в Федеральном [законе](consultantplus://offline/ref=2A845DD74B075DA49E6B73927A015EAF9588231695EA36D0ABD1FBB39EOFt4O) от 02.04.2014 N 52-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" для применяющих упрощенную и патентную системы налогообложения, а также единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.