



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Тема: Порядок представления уведомлений об
исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по
налогам

Докладчик: главный государственный налоговый инспектор отдела
камерального контроля в сфере налогообложения имущества Артемьев
Андрей Васильевич

Пункт 9 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации: обязанность налогоплательщиков представлять в налоговые органы уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, земельному налогу.

Уведомление представляется по форме, утверждённой приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата предоставления уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в электронной форме» (КНД 1110355).

Сроки представления Уведомлений

Срок представления уведомления по налогам и страховым взносам		Период, указываемый в уведомлении (код отчетного периода)	
отчетный период	срок представления	отчетный период	код отчетного (налогового) периода/номер месяца (квартала)
1 квартал 2024	25.04.2024	1 квартал 2024	34/01
2 квартал 2024	25.07.2024	2 квартал 2024	34/02
3 квартал 2024	25.10.2024	3 квартал 2024	34/03
4 квартал 2024	25.02.2025	4 квартал 2024	34/04

Основные ошибки заполнения

1. Неверно указан налоговый (отчетный) период.

В случае указания неправильного периода Вам будет направлено сообщение, что указанный отчетный период невозможен для этой обязанности (например, указали вместо квартального месячный период).

2. Неверно указан КБК или ОКТМО либо заполнен КБК, по которому не требуется предоставление Уведомления

В случае указания неправильного КБК и (или) ОКТМО следует сформировать Уведомление с правильными реквизитами и представить его заново.

3. Уведомление представлено после представления Декларации за этот период или одновременно с декларацией (за исключением Уведомления об исчисленной сумме налога на имущество организаций).

Представлять Уведомления об исчисленной сумме налога на имущество организаций за 4 квартал необходимо **только** в отношении объектов налогообложения, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости. В случае, если у плательщика такие объекты отсутствуют и при этом вместе с налоговой декларацией представлено уведомление об исчисленных суммах налога, то необходимо представить новое уведомление с суммой к уплате 0 руб.

4. Уточненное уведомление сдается не с указанием полной суммы к уплате по сроку 28 число текущего месяца, а на дельту с последним уведомлением по этому же сроку.

Способ исправления ошибки в Уведомлении

Если в реквизитах Уведомления допущена ошибка, то следует направить в налоговый орган новое Уведомление с верными реквизитами только в отношении суммы налога или авансового платежа, по которой допущена ошибка:

- если неверно указана сумма авансового платежа, то представляется Уведомление с теми же реквизитами с верной суммой;

- если неверно указаны иные реквизиты, то в Уведомлении по ранее указанным реквизитам представляется сумма «0» и заполняется сумма налога с верными реквизитами.

Последствия непредставления Уведомления

- обязанность, которую налогоплательщик должен был исполнить, не отразится на ЕНС в совокупной обязанности
 - поступившие денежные средства от налогоплательщика не будут распределены в счет соответствующих налогов
 - денежные средства будут формировать положительное сальдо ЕНС при условии, что они не были израсходованы на погашение какой-либо задолженности
 - положительное сальдо может быть использовано для погашения других обязанностей, которые будут отражены на ЕНС раньше подачи декларации (расчета) по налогу (например, если наступит срок уплаты другого налога)
 - начисление пени
 - штраф по ст.126 НК РФ, административная ответственность

Прочие вопросы по имущественным налогам юридических лиц.

Какими критериями руководствуются налоговые органы для подтверждения условий применения льготной ставки в отношении земельных участков из сельскохозяйственных земель, указанных в абзаце втором подп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ?

Ставка 0,3 %, по своей сути является льготой, предоставляемой для стимулирования использования сельскохозяйственных земель по назначению.

Применение возможно только при соблюдении одновременно двух условий:

1) при отнесении земельных участков к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования;

2) при использовании земельных участков для сельскохозяйственного производства (см., например, определения Верховного Суда РФ от 06.03.2015 № 306-КГ14-8182, 21.02.2018 № 310-КГ17-23011, 09.09.2020 № 307-ЭС20-11724).

Какая налоговая ставка должна применяться в отношении земельных участков, предназначенных для индивидуального жилищного строительства (далее — ИЖС), используемых в предпринимательской деятельности и занятых жилыми домами?

Определении Верховного Суда РФ от 26.02.2024 № 305-ЭС23-24042:

Исходя из ст. 394 НК РФ, воля законодателя при установлении пониженной налоговой ставки направлена на предоставление государственной поддержки непосредственно гражданам, которым приобретенные для ИЖС земельные участки принадлежат на соответствующем праве и которые осуществляют жилищное строительство для удовлетворения собственных нужд, связанных с проживанием.

Следовательно, налогоплательщики, использующие соответствующие земельные участки как активы, рассчитывая на получение прибыли от их реализации, либо в качестве объектов залога (ипотеки), не вправе применять пониженную ставку земельного налога.

В определении Верховного Суда РФ от 28.03.2023 № 305-ЭС22-27530 указывалось на то, что подп. «а» п. 75 ст. 2 Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» из сферы действия абзаца третьего подп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ исключены земельные участки, приобретенные для ИЖС, используемые в предпринимательской деятельности. **Данное регулирование применяется с 01.01.2020** (ч. 2 ст. 3 Закона № 325-ФЗ).

Каковы особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости в отношении вновь образованного нежилого помещения, которое не включено в перечень объектов торгово-офисного назначения на очередной налоговый период?

Уполномоченный орган исполнительной власти субъекта РФ не позднее 1-го числа очередного налогового периода определяет на этот период перечень объектов, указанных в подпунктах 1, 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (п. 7 ст. 378.2 НК РФ).

Пунктом 10 ст. 378.2 НК РФ регламентировано: объект недвижимого имущества, образованный в результате раздела объекта недвижимого имущества или иного соответствующего законодательству действия с объектами недвижимого имущества, включенными в Перечень по состоянию на 1 января года налогового периода (вновь образованный объект недвижимого имущества), отвечающий критериям, предусмотренным ст. 378.2 НК РФ, до включения его в Перечень подлежит налогообложению исходя из кадастровой стоимости.

Письмом ФНС России от 16.03.2017 № БС-4-21/4780 доводились разъяснения Минфина России (письмо от 13.03.2017 № 03-05-04-01/13780), согласно которым налогообложение в рамках ст. 378.2 НК РФ должно основываться на принципах достоверности и объективности информации об объектах недвижимого имущества и преобладания экономической сущности над формой.

Поэтому если здание (строение, сооружение) безусловно и обоснованно определено административно-деловым центром или торговым центром (комплексом) и включено в Перечень на очередной налоговый период, то все помещения в нем, принадлежащие одному или нескольким собственникам, подлежат налогообложению исходя из кадастровой стоимости, несмотря на отсутствие этих помещений в Перечне, если иное не предусмотрено законом субъекта РФ, принятым в соответствии с п. 2 ст. 378.2 НК РФ. Указанная позиция неоднократно высказывалась ФНС России (см., например, письма от 17.02.2020 № БС-4-21/2741@, 27.07.2021 № СД-4-21/10571, 26.08.2022 № ПА-4-21/11242@).