МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога»

16 мая 2016 г. № 01-17-61/КСП

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города, утверждённым решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ, на основании проведённой экспертизы проекта решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога» (далее – проект решения).

По результатам проведенной экспертизы установлено, что Положение о земельном налоге[1] приведено в соответствие с изменениями, внесенными в главу 31 Налогового кодекса Российской Федерации, вступающими в силу с 1 июля 2016 года[2], а именно в части предоставления права налогоплательщикам-физическим лицам самостоятельного выбора налогового органа для подачи заявления о предоставлении льготы и документов, подтверждающих право на налоговые льготы, а также уточнены порядок и сроки их предоставления.

Согласно пояснительной записке департамента финансов Администрации города предлагаемые изменения не окажут влияния на параметры бюджета города.

Отметим, что пунктами 5.2, 5.3 Положения о земельном налоге[1] установлены дополнительные льготы отдельным категориям граждан в отношении земельных участков, *не используемых ими в предпринимательской деятельности.*

Следовательно, для получения налоговой льготы должен быть подтвержден не только статус физического лица, но и соблюдение условия «неиспользования ими земельных участков в предпринимательской деятельности».

Согласно пункту 2 статьи 387 Налогового кодекса РФ при установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) могут также устанавливаться *налоговые льготы, основания и порядок их применения*, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

При этом, в Положении о земельном налоге не определены основания – заявление и перечень документов, подтверждающих право пользования налоговой

---

[1] Решение Сургутской городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога» (далее – решение Думы города, Положение о земельном налоге).

[2] Федеральный закон от 29.12.2015 № 396-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

льготой (статус физического лица и неиспользование им земельного участка в предпринимательской деятельности.).

С 1 июля 2016 года в соответствии с пунктом 10 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики будут направлять в налоговый орган заявления[3] о предоставлении льготы, в котором в качестве *оснований* должны указываться наименование и реквизиты документов.

Отсутствие четкого перечня документов может повлечь как требование о представлении излишних документов, так и непредставление налогоплательщиком документов, подтверждающих неиспользование им земельного участка в предпринимательской деятельности.

Обращаем внимание, что в соответствии с пунктом 7 статьи 3 Налогового кодекса РФ «все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства толкуются в пользу налогоплательщика». Поэтому существует возможность получения льготы налогоплательщиками, использующих земельные участки в предпринимательской деятельности, что повлечет за собой увеличение выпадающих доходов бюджета города.

Поскольку земельный налог является одним из основных источников формирования доходов бюджета города, средства от уплаты которого направляются на решение социально-экономических задач, стоящих перед органами местного самоуправления, то необходимо принять меры для исключения неоднозначного толкования Положения о земельном налоге и неправомерного использования налоговых льгот.

В соответствии с пунктом 6 статьи 3 Налогового кодекса РФ «при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить».

Отмечаем, что при рассмотрении споров суды исходят из следующего «если в правоустанавливающем документе на земельный участок значится вид разрешённого использования, связанный с предпринимательской деятельностью, то индивидуальному предпринимателю необходимо самостоятельно исчислять налог и сдавать налоговую декларацию. Обязанность по исчислению и уплате налога зависит не только от фактического использования земельного участка в предпринимательской деятельности в определённый период, *определяющим также является предназначение участка для использования в предпринимательской деятельности, которая может осуществляться в будущем*»[4].

Учитывая требования Налогового кодекса РФ и существующую судебную практику, предлагаем следующее.

1. *Установить* в Положении о земельном налоге *основания применения налоговых льгот* – заявление и перечень документов, которые будут являться подтверждением права на льготу.

2. Учитывая возможные трудности при определении оснований - документов, подтверждающих «неиспользование налогоплательщиками земельных участков в предпринимательской деятельности», необходимо либо *исключить*

---

[3] Письмо Федеральной налоговой службы от 16.11.2015 № БС-4-11/19976@ «О направлении рекомендуемой формы заявления о предоставлении льготы по имущественным налогам».

[4] Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.09.2015 № 15АП-10209/2015 по делу № А53-20046/2014.

формулировку «не используемых ими в предпринимательской деятельности» из пунктов 5.2, 5.3 Положения о земельном налоге, либо *заменить* ее на слова «не предназначенных для предпринимательской деятельности согласно виду разрешенного использования».

Контрольно-счетная палата города считает возможным рекомендовать Думе города рассмотреть проект решения «О внесении изменений в решение Думы города от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога» с учетом предложений, изложенных в настоящем заключении.

Приложение: письмо Федеральной налоговой службы от 16.11.2015 № БС-4-11/19976@ «О направлении рекомендуемой формы заявления о предоставлении льготы по имущественным налогам» на 3 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города И.И. Володина

Берестовая О.В.
52-83-76

Приложение к заключению
Контрольно-счетной палаты города
от 16.05.2016 № 01-17-61/КСП

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО
от 16 ноября 2015 г. N БС-4-11/19976@

О НАПРАВЛЕНИИ
РЕКОМЕНДУЕМОЙ ФОРМЫ ЗАЯВЛЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ЛЬГОТЫ
ПО ИМУЩЕСТВЕННЫМ НАЛОГАМ

ФНС России в целях обеспечения единого порядка предоставления льгот направляет взамен письма ФНС России от 30.06.2015 N БС-4-11/11351@ доработанную типовую форму заявления от налогоплательщика о предоставлении льготы по имущественным налогам, для использования в работе.

Информацию необходимо довести до нижестоящих налоговых органов, а также обеспечить размещение на информационных стендах.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК

Приложение

В ИФНС России _____
_____

ЗАЯВЛЕНИЕ
о предоставлении льготы <1>

Прошу предоставить мне льготу по (символом "V" отметить вид налога):

1. налогу на имущество физических лиц <2>	
2. земельному налогу	
3. транспортному налогу	

на основании: _____
(наименование и реквизиты документа, подтверждающего
_____
право на льготу, копия прилагается)
_____
в отношении объекта (земельного участка или транспортного средства) <3>: __
_____
(сведения об объекте)

Данные налогоплательщика:

Фамилия

Имя

Отчество <4>

ИНН:

Контактный телефон:

Адрес электронной почты:

Прошу предоставить мне льготу с

Срок предоставления льготы: бессрочно/на период _____ (нужное подчеркнуть)

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем заявлении, подтверждаю:

(ФИО представителя налогоплательщика <5>)

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя <5>

Подпись _____ Дата

(налогоплательщика/представителя налогоплательщика)

Заполняется работником налогового органа:

Данное заявление представлено в (код)

с приложением подтверждающих документов или их копий на

листах

Дата представления заявления

Зарегистрировано за N

Фамилия И.О. <4> Подпись

<1> Заполняется отдельно для каждого вида налога.

<2> В отношении налога на имущество физических лиц дополнительно к заявлению о представлении льготы заполняется отдельное Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота, по форме, утвержденной приказом ФНС России от 13.07.2015 N ММВ-7-11/280@. В случае непредставления налогоплательщиком такого Уведомления налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения

каждого вида с максимальной исчисленной суммой налога на имущество физических лиц.

<3> Заполняется только в случае заявления льготы по земельному налогу и транспортному налогу.

<4> Отчество указывается при наличии.

<5> Заполняется только в случае подачи заявления представителем налогоплательщика.

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

ДУМА ГОРОДА СУРГУТА

АППАРАТ

ул. Восход, 4, г. Сургут,
Тюменская область, Ханты-Мансийский
автономный округ – Югра, 628404
Тел. (3462) 52-81-67,
тел./ факс (3462)52-80-12;
http://www.dumasurgut.ru;
e-mail: duma@admsurgut.ru

Дума № 18-02-1225/16-0-0
от 10.05.2016

Председателю Контрольно-
счетной палаты города
И.И. Володиной

Уважаемая Ирина Ивановна!

Направляю Вам проекты решений Думы города, рассмотрение которых планируется 26 мая 2016 года на 50 заседании Думы города, по вопросам:

Об условиях приватизации муниципального имущества при реализации субъектами малого и среднего предпринимательства преимущественного права на приобретение арендуемого имущества (нежилое помещение общей площадью 19,6 кв. метра, расположенное по адресу: г. Сургут, бульв. Свободы, д. 12).

Об условиях приватизации муниципального имущества (встроенное нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Сургут, пр-т Ленина, д. 13).

Об условиях приватизации муниципального имущества (встроенное нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Сургут, бульв. Свободы, д. 8).

Об условиях приватизации муниципального имущества при реализации субъектами малого и среднего предпринимательства преимущественного права на приобретение арендуемого имущества (нежилое помещение общей площадью 11,5 кв. метра, расположенное по адресу: г. Сургут, бульв. Свободы, д. 12).

Об условиях приватизации муниципального имущества при реализации субъектами малого и среднего предпринимательства преимущественного права на приобретение арендуемого имущества (встроенное нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Сургут, просп. Мира, д. 31).

Об условиях приватизации муниципального имущества (земельный участок с расположенными на нём объектами незавершенного строительства: производственным цехом и административно-бытовым корпусом, расположенные по адресу: г. Сургут, Нефтеюганское шоссе, д. 4).

О внесении изменения в решение городской Думы города от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога».

О внесении изменений в решение Думы города от 30.10.2014 № 601-V ДГ «О введении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования городской округ город Сургут».

Приложение: копии на 127 л. в 1 экз.

Руководитель аппарата Е.А. Ануфриева

Т.В. Лопатина
(3462) 52 80 11