[Льготы по налогу на имущество физических лиц с 1 января 2015 года](garantf1://57977219.0/)

Порядок предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц регулируется [ст. 407](garantf1://10800200.40700/) НК РФ. При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения) могут также устанавливаться налоговые льготы, не предусмотренные главой 32 НК РФ, основания и порядок их применения налогоплательщиками ([шестой абзац п. 4 ст. 12](garantf1://10800200.120406/), [третий абзац п. 3 ст. 56](garantf1://10800200.5600303/), [второй абзац п. 2 ст. 399](garantf1://10800200.39922/) НК РФ).

Налоговая льгота по [п. 2 ст. 407](garantf1://10800200.40702/) НК РФ предоставляется в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объекта налогообложения, находящегося в его собственности и не используемого им в предпринимательской деятельности.

Категории налогоплательщиков, которым предоставлено право на применение льготы, перечислены в [п. 1 ст. 407](garantf1://10800200.40701/) НК РФ. Этот перечень фактически дублирует список льготников, который был предусмотрен до 2015 года в [ст. 4](garantf1://10003120.41/) Закона РФ от 09.12.1991 N 2003-1. То есть все те, кто получал льготы до 31 декабря 2014 года, имеют на них право и с 2015 года (см. также [письмо](garantf1://70672168.0/) ФНС России от 21.10.2014 N СА-16-7/279@). Вместе с тем, с 2015 года право на льготу получили новые категории физлиц:

- лица, имеющие право на получение социальной поддержки по [Федеральному закону](garantf1://12025351.0/) от 10.01.2002 N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне" ([пп. 6 п. 1 ст. 407](garantf1://10800200.40716/) НК РФ);

- физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику ([пп. 12 п. 1 ст. 407](garantf1://10800200.407112/) НК РФ);

- ветераны боевых действий ([пп. 4 п. 1 ст. 407](garantf1://10800200.40714/) НК РФ). См. также письма ФНС России [от 29.06.2015 N 03-05-06-01/37452,](garantf1://71047712.0/) [от 23.03.2015 N БС-4-11/4602@](garantf1://70977500.0/);

В отличие от Закона N 2003-I главой 32 НК РФ существенно изменен порядок предоставления преференций по налогу на имущество физлиц. Напомним, что ранее Законом N 2003-1 не были установлены ограничения по применению льгот в зависимости от стоимости принадлежащего гражданам имущества и (или) количества объектов (см. письма Минфина России [от 09.10.2012 N 03-05-06-01/51](garantf1://70141736.0/), [от 03.12.2010 N 03-05-04-01/54](garantf1://12080823.0/), [от 04.03.2008 N 03-05-06-01/04](garantf1://12059275.0/), УФНС России по г. Москве [от 20.02.2012 N 24-14/0144450@](garantf1://58062187.0/), [от 10.12.2009 N 20-14/4/130794](garantf1://5747958.0/)).

С 2015 года льгота предоставляется только в отношении следующих объектов налогообложения ([п. 4 ст. 407](garantf1://10800200.40704/) НК РФ):

1) квартира или комната;

2) жилой дом;

3) помещение или сооружение, указанные в [пп. 14 п. 1 ст. 407](garantf1://10800200.407114/) НК РФ;

4) хозяйственное строение или сооружение, указанные в [пп. 15 п. 1 ст. 407](garantf1://10800200.407115/) НК РФ;

5) гараж или машино-место.

При этом налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот ([п. 3 ст. 407](garantf1://10800200.40703/) НК РФ).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
|  | | |
|  | Пенсионер является собственником двух квартир и гаража.  Льгота предоставляется только в отношении одной квартиры (по выбору пенсионера) и гаража. В отношении второй квартиры налог на имущество физических лиц подлежит уплате на общих основаниях. |  |
|  | | |

Лицо, имеющее право на льготу, подает заявление о ее предоставлении и документы, подтверждающие право на льготу, в налоговый орган по своему выбору ([п. 6 ст. 407](garantf1://10800200.40706/) НК РФ). Эти документы можно не представлять повторно, если лицу такая льгота уже предоставлена по состоянию на 31 декабря 2014 года в соответствии с [Законом](garantf1://10003120.0/) N 2003-I ([ч. 4 ст. 3](garantf1://70654268.34/) Федерального закона от 04.10.2014 N 284-ФЗ). См. также письма Минфина России [от 25.05.2015 N 03-05-06-01/29899,](garantf1://70989020.0/) [от 25.05.2015 N 03-05-06-01/29901](garantf1://70989018.0/)). Рекомендуемую [типовую форму](garantf1://71149644.1000/) заявления на предоставление физлицам льгот по имущественным налогам ФНС России привела в [письме](garantf1://71149644.0/) от 16.11.2015 N БС-4-11/19976@.

Помимо перечисленных документов налогоплательщик должен представить также уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота, в налоговый орган по своему выбору до 1 ноября года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанных объектов применяется налоговая льгота. Например, для получения льготы за 2015 год надо предоставить уведомление до 1 ноября 2015 года. После представления уведомления физлицо не вправе представлять уточненное уведомление с изменением объекта налогообложения, в отношении которого в указанном налоговом периоде предоставляется льгота. Если налогоплательщик не подал уведомление, то льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида с максимальной исчисленной суммой налога. Форма уведомления утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов ([п. 7 ст. 407](garantf1://10800200.40707/) НК РФ).

Если право на налоговую льготу возникает (прекращается) у налогоплательщика в течение налогового периода, то исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц ([п. 6 ст. 408](garantf1://10800200.40806/) НК РФ). Поскольку в расчете коэффициента используются только месяцы налогового периода (коих всегда 12, их не надо рассчитывать) и месяцы, в которых отсутствует льгота, полагаем, что месяцы возникновения/прекращения права принимаются за полные месяцы, в которых отсутствует льгота.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
|  | | |
|  | Гражданину оформлена инвалидность 10 мая.  Несмотря на то, что большую часть мая он уже считался инвалидом, весь май включается в полные месяцы, в которых отсутствует льгота. То есть налог за год будет рассчитан с коэффициентом 5/12. |  |
|  | | |

В случае обращения с заявлением о предоставлении льготы по уплате налога перерасчет суммы налогов производится не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году обращения, но не ранее даты возникновения у налогоплательщика права на налоговую льготу ([второй абзац п. 6 ст. 408](garantf1://10800200.408062/) НК РФ).

Налоговая льгота не предоставляется в отношении указанных в [пп. 2 п. 2 ст. 406](garantf1://10800200.40622/) НК РФ объектов налогообложения ([п. 5 ст. 407](garantf1://10800200.40705/) НК РФ):

- включенных в перечень, определяемый в соответствии с [п. 7 ст. 378.2](garantf1://10800200.37827/) НК РФ;

- предусмотренных [абзацем вторым п. 10 ст. 378.2](garantf1://10800200.3782102/) НК РФ;

- кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей.

На основании [второго абзаца п. 2 ст. 399](garantf1://10800200.39922/) НК РФ при установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения) могут также устанавливаться налоговые льготы, не предусмотренные главой 32 НК РФ, основания и порядок их применения налогоплательщиками. Разъяснения по поводу такого рода льгот см. в [письме](garantf1://70880698.0/) ФНС России от 08.04.2015 N БС-4-11/5919.

Обратите внимание, что ограничения налоговых льгот, установленные [ст. 407](garantf1://10800200.40700/) НК РФ, применяются исключительно в отношении налоговых льгот, предусмотренных этой статьей, и не распространяются на налоговые льготы, устанавливаемые представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения). См. [письмо](garantf1://70880576.0/) Минфина России от 13.11.2014 N 03-05-04-01/57508.