

# СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«5» декабря 2017 г.

№ ОМ-125/03-02

## ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ «Анализ практики работы федеральных, региональных и местных органов власти в части администрирования имущественных налогов (земельного и транспортного налогов и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами за 2014 и 2015 годы»

(утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации  
(протокол от 23 ноября 2017 г. № 63К (1208))

**1. Основание для проведения мероприятия:** пункт 3.1.0.4 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2017 год.

**2. Предмет мероприятия:** деятельность федеральных, региональных и местных органов власти в части администрирования имущественных налогов (земельного и транспортного налогов и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами.

### **3. Цели мероприятия:**

1. Определение влияния на формирование доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в части имущественных налогов с физических лиц изменений бюджетного законодательства, законодательства о налогах и сборах, иного законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации, законодательных и нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации, а также нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

2. Анализ организации и осуществления мероприятий по расширению налоговой базы по земельному, транспортному налогам и налогу на имущество физических лиц.

3. Анализ организации и осуществления ведения Единого государственного реестра недвижимости, регистрации и учета автотранспортных средств и прицепов к ним, предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования, и предоставления сведений о земельных участках, объектах капитального строительства, автотранспортных средствах и прицепах к ним для исчисления земельного налога, налога на имущество физических лиц и транспортного налога в субъектах Российской Федерации.

4. Анализ организации, осуществления и контроля за администрированием налоговыми органами земельного, транспортного налогов и налога на имущество физических лиц в субъектах Российской Федерации.

5. Выявление резервов налоговых доходов по земельному, транспортному налогам и налогу на имущество физических лиц в субъектах Российской Федерации.

#### 4. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии (г. Москва);

Федеральная налоговая служба (г. Москва);

Государственная инспекция безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (г. Москва);

Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (г. Москва);

органы исполнительной власти 85 субъектов Российской Федерации (с запросом информации у контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации).

**5. Исследуемый период:** за 2014 и 2015 годы (при необходимости – более ранние периоды).

**6. Сроки проведения мероприятия:** март – ноябрь 2017 года.

#### 7. Краткая характеристика предмета контрольного мероприятия.

Взаимодействие федеральных, региональных и местных органов власти, осуществляющих процедуру вовлечения в налоговый оборот объектов недвижимости и транспортных средств, своевременность осуществления таких процедур, а также налоговая дисциплина налогоплательщиков являются залогом обеспечения поступления имущественных налогов с физических лиц в доход консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации. Динамика поступления имущественных налогов с физических лиц, их доля в доходах консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2013-2016 годах характеризуется показателями, представленными в Таблице 1.

Таблица 1  
млн. рублей

Российская Федерация	Доходы КБС РФ	в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	Доля дотаций в доходах КБС РФ	Дефицит / профицит	Доходы, администрируемые налоговыми органами	Доля налоговых доходов в доходах бюджета	в том числе имущественные налоги (налог на имущество физических лиц, транспортный налог с физических лиц, земельный налог <sup>1</sup> )	Доля имущественных налогов в доходах консолидированного бюджета РФ
2013 год	8 161 641,3	418 828,4	5,1%	-641 476,6	5 959 226,2	73,0%	260 163,6	3,2%
2014 год	8 902 173,8	439 771,9	4,9%	-447 554,6	6 455 590,1	72,5%	292 732,5	3,3%
Темп к пред. году	109,1%	105,0%		69,8%	108,3%		112,5%	
Отклонение от пред. года	740 532,4	20 943,5	-0,2	193 921,9	496 363,9	-0,5	32 568,9	0,1
2015 год	9 304 790,8	487 714,7	5,2%	-171 475,8	6 907 849,9	74,2%	325 215,5	3,5%
Темп к пред. году	104,5%	110,9%		38,3%	107,0%		111,1%	0,21
Отклонение от пред. года	402 617,1	47 942,8	0,3	276 078,8	452 259,8	1,72	32 483,0	0,21
2016 год	9 920 718,6	513 933,4	5,2%	-12 448,5	7 553 747,6	76,1%	321 687,6	3,2%
Темп к пред. году	106,6%	105,4%		7,3%	109,4%		98,9%	
Отклонение от пред. года	615 927,7	26 218,7	-0,1	159 027,3	645 897,7	1,9	-3 527,9	-0,3

<sup>1</sup> В данной таблице показатели поступления земельного налога отражены в целом (с учетом поступления земельного налога от организаций), так как до 1 января 2015 года учет поступления земельного налога в разрезе организаций и физических лиц законодательно не был предусмотрен.

В целом по Российской Федерации поступление имущественных налогов с физических лиц в 2013-2016 годах составляет меньшую долю в доходах консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, чем дотации, выделяемые из федерального бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности. Сумма дотаций превышает сумму поступления имущественных налогов с физических лиц в 1,5 – 1,6 раза.

В 2016 году сумма поступления имущественных налогов с физических лиц снижена на 3 527,9 млн. рублей, или на 1,1 % к сумме поступлений в 2015 году, что обусловлено увеличением задолженности по состоянию на 1 января 2017 года и связано с переносом срока уплаты имущественных налогов с физических лиц с 1 октября на 1 декабря (данный порядок действует с 2016 года), в связи с чем комплекс мероприятий по взысканию задолженности, проводимый налоговыми органами, осуществлен в I полугодии 2017 года.

Вместе с тем в 34 субъектах Российской Федерации обеспечен постоянный прирост поступления имущественных налогов с физических лиц, в том числе в 2016 году к уровню поступлений 2015 года.

В 12 субъектах Российской Федерации (г. Москва, Тамбовская, Амурская и Сахалинская области, Республики Карелия, Ингушетия, Северная Осетия-Алания, Адыгея, Татарстан и Тыва, Чеченская Республика и Камчатский край) обеспечен прирост поступления имущественных налогов с физических лиц более, чем на 10 % в 2014 и 2015 годах в сопоставлении с предыдущими годами, и не снижен объем поступления налогов в 2016 году к уровню 2015 года.

Если в 2014 и 2015 годах снижение поступления имущественных налогов в сопоставлении с предыдущим годом отмечено в 12 субъектах Российской Федерации: в 2014 году – Смоленской, Калининградской, Мурманской, Астраханской, Кировской, Саратовской, Свердловской, Магаданской и Кемеровской областях Ненецком АО, Кабардино-Балкарской Республике и Приморском крае; в 2015 году – Калужской, Липецкой, Курганской, Свердловской, Челябинской и Иркутской областях, Республиках Дагестан и Хакасия, Чувашской Республике, Пермском и Приморском краях, Чукотском АО, то в 2016 году по сравнению с 2015 годом снижение поступлений отмечено в 38 субъектах Российской Федерации. Причем в Свердловской области установлена тенденция снижения поступления имущественных налогов с физических лиц на протяжении всего исследуемого периода.

Представленные показатели свидетельствуют, что имущественные налоги с физических лиц в целом в доходах консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации имеют незначительную роль: в 2013 году – 3,2 %, 2014 году – 3,3 %, 2015 году – 3,5 %, 2016 году – 3,2 %.

Наименьшая доля (менее 1 %) поступления имущественных налогов с физических лиц в доходах консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2013-2016 годах установлена в Республиках Ингушетия, Тыва и Саха (Якутия), Чеченской Республике, Магаданской и Сахалинской областях, Ненецком АО, Ямало-Ненецком АО и Чукотском АО, с 2015 года – в Республике Крым.

Постоянная наибольшая доля (более 5 %) поступления имущественных налогов с физических лиц в доходах консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2013-2016 годах установлена только в 3-х регионах: Владимирской, Московской областях и Краснодарском крае.

Сведения о динамике поступления доходов в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации, включая дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, доходы, администрируемые налоговыми органами, в том числе имущественные налоги с физических лиц в разрезе субъектов Российской Федерации представлены в Приложении 1.0.1 к настоящему отчету.

### Результаты мероприятия:

**1. (Цель 1). Влияние на формирование доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в части имущественных налогов с физических лиц изменений бюджетного законодательства, законодательства о налогах и сборах, иного законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации, законодательных и нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации, а также нормативных правовых актов органов местного самоуправления.**

**Перечень изменений законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации, регламентирующих учет и регистрацию прав на недвижимое имущество, представлен в Таблице 2.**

Таблица 2

Наименование законодательного акта	Изменение законодательства
Федеральным законом от 28 февраля 2015 г. № 20-ФЗ внесены изменения в пункт 4 статьи 25.3 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее – Федеральный закон от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ)	До 1 марта 2018 г. продлен «упрощенный» порядок государственной регистрации прав на объекты индивидуального жилищного строительства (далее – объекты ИЖС) на основании правоустанавливающих документов на земельный участок (без предоставления разрешения на ввод объекта ИЖС в эксплуатацию).
Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 447-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ	Сокращено фактическое время проведения процедуры государственной регистрации прав (с 18 календарных дней до 10 рабочих дней)
Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 361-ФЗ с 1 января 2017 года положения Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ (за исключением статьи 31.1) признаны утратившими силу.	Вступил в силу Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (за исключением отдельных положений).
С 1 января 2017 года вступил в силу Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (далее – Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 237-ФЗ).	Государственная кадастровая оценка проводится по решению исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации (далее – уполномоченный орган субъекта Российской Федерации). Уполномоченный орган субъекта Российской Федерации наделяет полномочиями, связанными с определением кадастровой стоимости, бюджетное учреждение, созданное субъектом Российской Федерации.
Статьей 24 Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 237-ФЗ с 1 января 2017 года до 1 января 2020 года установлен переходный период его применения к отношениям, возникающим в связи с проведением государственной кадастровой оценки, пересмотром и оспариванием ее	Государственная кадастровая оценка, проведение которой начато в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», должна быть завершена до 1 января 2020 года. Решение о дате перехода к проведению государственной кадастровой оценки принимается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Наименование законодательного акта	Изменение законодательства
результатов.	
Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 335-ФЗ внесены дополнения в пункт 3 статьи 72 «Муниципальный земельный контроль» Земельного кодекса Российской Федерации	С 4 июля 2016 года органы местного самоуправления муниципального района получили право осуществления муниципального земельного контроля в отношении объектов земельных отношений, расположенных в границах, входящих в состав района сельских поселений.

Нормы действующего законодательства, в том числе Гражданского кодекса Российской Федерации (статья 131), Земельного кодекса Российской Федерации (статья 25), а также вступивший в силу с 1 января 2017 года Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» создают условия, при которых:

отсутствие обязанности лица, приобретающего в собственность объект недвижимости в результате купли-продажи, приватизации, дарения или наследования, по решению суда либо вновь созданный объект недвижимости, в установленный срок обратиться в уполномоченные органы в целях государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества негативно влияет на полноту баз данных Росреестра, содержащих информацию об объектах недвижимости и их владельцах, сведения о которых направляются в налоговые органы для исчисления имущественных налогов;

отсутствует необходимость проведения государственного кадастрового учета объектов недвижимости, права на которые возникли до 31 января 1998 года, в целях государственной регистрации прав на них, что влечет невозможность определения кадастровой стоимости в отношении таких объектов и, как следствие, – неисчисление налога исходя из их кадастровой стоимости.

Отсутствие нормативно закрепленных определений терминов «индивидуальный жилой дом», «гараж», «сарай», «единый недвижимый комплекс», «объект незавершенного строительства», «иные здания» влечет злоупотребления при регистрации и постановке на учет объектов капитального строительства и способствует уклонению от уплаты налогов.

Указанные факты отмечены Счетной палатой *Владимирской области*. Предписаниями администрации Судогодского района от 22 января 2007 года установлены факты постройки жилых домов и хозяйственных построек на землях сельскохозяйственного назначения и предложено принять меры по сносу самовольных построек. Постановлением и предписанием Управления Роснедвижимости по Владимирской области от 29 апреля 2008 года по делу № 5 установлены аналогичные нарушения. Однако собственниками земельных участков поданы иски в суд о признании предписаний недействительными, в которых построенные на земельных участках строения квалифицированы как «некапитальные строения в стадии незавершенного строительства и предназначенные в будущем для производства плодоовощных консервов» и Судогодским районным судом Владимирской области (решения от 23 мая 2007 года по делу № 2-94/07 и от 23 января 2009 года по делу № 12-4/09) иски удовлетворены в полном объеме.

## Изменение законодательства о налогах и сборах, иного законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации.

В проверяемом периоде внесены изменения в законодательство о налогах и сборах и нормативные правовые акты, которые в том числе оказали влияние на общее поступление имущественных налогов с физических лиц (сведения представлены в Таблице 3).

Таблица 3

Наименование законодательного акта (нормативного правового акта)	Изменения законодательного акта (нормативного правового акта)
<p>Федеральным законом от 4 ноября 2014 г. № 347-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» глава 1 Налогового кодекса Российской Федерации дополнена статьей 11.2 «Личный кабинет налогоплательщика» (далее - Федеральный закон от 4 ноября 2014 г. № 347-ФЗ).</p>	<p>Налогоплательщики – физические лица, получившие доступ к личному кабинету налогоплательщика, получают от налогового органа в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика документы, используемые налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.</p> <p>Документы, используемые налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, налогоплательщикам – физическим лицам, получившим доступ к личному кабинету налогоплательщика, на бумажном носителе по почте не направляются, если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 11.2 Налогового кодекса Российской Федерации. Данная норма способствует более оперативному получению налогоплательщиками уведомлений и платежных документов на уплату имущественных налогов с физических лиц.</p>
<p>Федеральным законом от 23 ноября 2015 года № 320-ФЗ внесены изменения в часть 2 Налогового кодекса Российской Федерации в абзац третий пункта 1 статьи 363 главы 28 «Транспортный налог», абзац третий пункта 1 статьи 397 Главы 31 «Земельный налог», пункт 1 статьи 409 главы 32 «Налог на имущество физических лиц»</p>	<p>С 1 января 2016 года срок уплаты земельного и транспортного налогов для физических лиц, налога на имущество физических лиц перенесен с 1 октября на 1 декабря.</p> <p>Данные изменения негативно отразились на объемах поступлений имущественных налогов с физических лиц.</p> <p>В соответствии с абзацем 2 пункта 2 статьи 52 Налогового кодекса Российской Федерации налоговое уведомление направляется налогоплательщику налоговым органом не позднее 30 дней до наступления срока платежа, таким образом, с 2016 года направление налогового уведомления осуществляется не позднее 1 ноября, тогда как годом ранее – не позднее 1 сентября. В случае возникновения у налогоплательщиков спорных вопросов, связанных с исчислением имущественных налогов с физических лиц (кадастровая стоимость объектов недвижимости, количество месяцев владения имуществом и другие), время их урегулирования смещено на конец и за пределы текущего финансового года, что влечет несвоевременную уплату налогов, соответственно рост задолженности на конец года.</p> <p>Кроме того, перенос срока уплаты имущественных налогов с физических лиц повлек сокращение срока для осуществления полного комплекса мероприятий по взысканию задолженности в пределах текущего финансового года. Так, в соответствии со статьей 70 Налогового кодекса Российской Федерации направление требования об уплате недоимки и задолженности (если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам более 500 рублей) должно быть направлено налогоплательщику не позднее трех месяцев. В соответствии с пунктом 2 статьи 48 Налогового кодекса заявление о взыскании подается в суд общей юрисдикции налоговым органом в течение 6 месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога, сбора (на задолженность от 3,0 тыс. рублей). При этом в соответствии с абзацем 4 пункта 1 статьи 48 Налогового кодекса Российской Федерации копия заявления о взыскании не позднее дня его подачи в суд направляется налоговым органом физическому лицу, с которого взыскиваются налоги, сборы, пени, штрафы. Таким образом, с 2016 года налоговый орган в случае неуплаты имущественных налогов с физических лиц по сроку 1 декабря, имеет возможность до конца года направить только требование об уплате недоимки (задолженности) и основной комплекс мероприятий по взысканию задолженности с физических лиц приходится на начало 2017 года, что повлекло рост задолженности по указанным налогам по состоянию на 1 января 2017 года в сопоставлении с показателями на 1 января 2016 года.</p>

Наименование законодательного акта (нормативного правового акта)	Изменения законодательного акта (нормативного правового акта)
Федеральным законом от 2 мая 2015 г. № 113-ФЗ внесено дополнение в пункт 4 статьи 52 Налогового кодекса Российской Федерации.	С 2 июня 2015 года если общая сумма налогов, исчисленных налоговым органом, составляет менее 100 рублей, налоговое уведомление не направляется налогоплательщику, за исключением случая направления налогового уведомления в календарном году, по истечении которого утрачивается возможность направления налоговым органом налогового уведомления в соответствии с абзацем третьим пункта 2 статьи 52 Налогового кодекса. В результате не направлено налогоплательщикам – физическим лицам налоговых уведомлений на уплату имущественных налогов с физических лиц за 2015 год <sup>2</sup> на общую сумму во Владимирской области – 9,3 млн. рублей, в Калужской области – 6,3 млн. рублей, Тульской области – 9,4 млн. рублей. Вышеуказанные изменения законодательства о налогах и сборах повлекли рост совокупной задолженности по имущественным налогам с физических лиц.

Сведения о ненаправлении налоговых уведомлений с суммой налога менее 100 рублей по расчетам имущественных налогов с физических лиц за 2015 год представлены в Таблице 4.

Таблица 4

Не направлено налоговых уведомлений с суммой налога менее 100 рублей в соответствии с пунктом 4 статьи 52 Налогового кодекса Российской Федерации	Земельный налог с физических лиц		Налог на имущество физических лиц		Транспортный налог с физических лиц		По имущественным налогам с физических лиц - всего	
	за 2015 год		за 2015 год		за 2015 год		за 2015 год	
	Кол-во физическ их лиц, чел.	Сумма налога, млн. рублей	Кол-во физическ их лиц, чел.	Сумма налога, млн. рублей	Кол-во физическ их лиц, чел.	Сумма налога, млн. рублей	Сумма налогов, млн. рублей	Доля субъекта в общей сумме
Российская Федерация	3 347 692	144,769	8 790 880	421,712	445 498	49,086	615,567	100 %
в том числе:								
Московская область	14 185	1,372	288 873	14,634	15 002	22,224	38,230	6,2%
Пермский край	82 916	3,900	280 765	14,525	2 116	0,090	18,515	3,0%
Свердловская область	58 002	2,421	311 018	18,023	6 769	0,404	20,848	3,4%
Челябинская область	52 516	2,283	255 324	13,919	61 814	4,274	20,476	3,3%
Кемеровская область	62 273	2,688	477 159	20,280	10 609	0,441	23,409	3,8%
Ненецкий АО	45	0,000	2 588	0,145	1 293	0,064	0,209	0,03%
Республика Ингушетия	11 010	0,415	8 304	0,253	1 473	0,081	0,749	0,1%
Республика Калмыкия	4 931	0,303	6 160	0,280	389	0,018	0,601	0,1%
Еврейская автономная область	4 030	0,174	10 851	0,589	262	0,015	0,778	0,1%
Чукотский автономный округ	79	0,001	4 802	0,082	217	0,009	0,092	0,01%
г. Севастополь					3 628	0,205	0,205	0,03%

В целом по Российской Федерации не направлено налогоплательщикам – физическим лицам налоговых уведомлений на уплату имущественных налогов с физических лиц за 2015 год<sup>3</sup> на общую сумму 615,6 млн. рублей, в том числе:

по земельному налогу с физических лиц – 3 347,7 тыс. человек на сумму 144,8 млн. рублей;

по налогу на имущество физических лиц – 8 790,9 тыс. человек на сумму 421,7 млн. рублей;

по транспортному налогу с физических лиц – 445,5 тыс. человек на сумму 49,1 млн. рублей.

<sup>2</sup> По данным отчетов по формам 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» и 5-ТН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу» за 2015 год.

<sup>3</sup> По данным отчетов по формам 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» и 5-ТН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу» за 2015 год.

Наибольшая доля в общей сумме имущественных налогов с физических лиц, по которым не направлены налоговые уведомления за 2015 год, приходится на Московскую область (6,2 %), Пермский край (3,0 %), Свердловскую область (3,4 %), Челябинскую область (3,3 %), Кемеровскую область (3,8 процента).

Наименьшая доля в общей сумме имущественных налогов с физических лиц, по которым не направлены налоговые уведомления за 2015 год приходится на Чукотский АО (0,01 %), Ненецкий АО (0,03%), г. Севастополь (0,03%), Республики Ингушетия и Калмыкия, Еврейскую автономную область – по 0,1 %, на каждый регион.

Сведения о количестве налогоплательщиков, которым исчислен налог на сумму менее 100 рублей, и не направлено налоговое уведомление (с указанием сумм имущественных налогов с физических лиц) в разрезе всех субъектов Российской Федерации представлены в Приложении 1.1.1 к настоящему отчету.

По данным ФНС России, по состоянию на 1 июля 2017 года к Личному кабинету налогоплательщика подключено 24 887,7 тыс. физических лиц. В соответствии с данными статистической налоговой отчетности ФНС России за 2015 год в базе данных налоговых органов учтено налогоплательщиков: по налогу на имущество физических лиц 70 347,1 тыс. человек; по транспортному налогу физических лиц – 33 520,7 тыс. рублей; по земельному налогу физических лиц – 31 114,0 тыс. физических лиц. Таким образом, только треть физических лиц, учтенных в базе налоговых органов, подключены к Личному кабинету налогоплательщика.

Учитывая, что к Личному кабинету налогоплательщика в 2015 году подключено 5 638,8 тыс. человек, 2016 году – 5 637,2 тыс. человек, за I полугодие 2017 года – только 1 588,7 тыс. человек, для подключения всех налогоплательщиков имущественных налогов с физических лиц потребуется как минимум 10 лет. Сведения о подключении к Личному кабинету налогоплательщиков-физических лиц в разрезе субъектов представлены в Приложении 1.1.2.

#### **Земельный налог.**

В исследуемом периоде внесены изменения в законодательство о налогах и сборах, оказавшие влияние на исчисление, поступление земельного налога с физических лиц и учет поступлений земельного налога (сведения представлены в Таблице 5).

*Таблица 5*

<b>Наименование законодательного акта (нормативного правового акта)</b>	<b>Влияние принятия законодательного акта (нормативного правового акта)</b>
Приказом Минфина России от 16 декабря 2014 г. № 150н внесены изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н, в соответствии с которыми введены коды бюджетной классификации, предусматривающие учет начислений и поступлений земельного налога в разрезе юридических и физических лиц.	С 1 января 2015 года прогнозирование, начисление и поступление земельного налога осуществляется в разрезе организаций и физических лиц.
Федеральным законом от 4 ноября 2014 г. № 347-ФЗ признан утратившим силу абзац второй пункта 3 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации, которым было предусмотрено, что	По земельным участкам налогоплательщиков – физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, обязанность



Наименование законодательного акта (нормативного правового акта)	Влияние принятия законодательного акта (нормативного правового акта)
налогоплательщики – физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, определяли налоговую базу самостоятельно в отношении земельных участков, используемых (предназначенных для использования) ими в предпринимательской деятельности, на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения	исчисления земельного налога за 2015 год и за последующие налоговые периоды возложена на налоговые органы. До 1 января 2015 года налогоплательщики-индивидуальные предприниматели исчисляли самостоятельно земельный налог, включая ежеквартальные авансовые платежи, и уплачивали их, тогда как с 1 января 2015 года налог уплачивается один раз в год.
Федеральным законом от 4 октября 2014 г. № 284-ФЗ пункт 2 статьи 389 Налогового кодекса дополнен подпунктом 6 и с 1 января 2015 года не признаются объектом налогообложения земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.	Указанное изменение является одной из причин снижения количества налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, за 2015 год по сравнению с показателем за 2014 год на 3 194,9 тыс. человек, или на 9,3 %. В 49 субъектах Российской Федерации установлено снижение количества налогоплательщиков земельного налога, в том числе в 7-ми регионах (Владимирской, Ивановской, Вологодской, Мурманской, Омской и Магаданской областях и Красноярском крае) более, чем на 30 %.
В соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 2014 г. № 369-ФЗ в пункт 2 статьи 388 Налогового кодекса внесены изменения, в соответствии с которыми с 1 марта 2015 года не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования, в том числе праве безвозмездного срочного пользования, или переданных им по договору аренды. Тогда как до 1 марта 2015 года не признавались налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.	Повлияло на снижение количества налогоплательщиков – физических лиц и поступление земельного налога.
В соответствии с Федеральным законом от 4 октября 2014 г. № 284-ФЗ с 1 января 2015 года внесены изменения в статью 391 Налогового кодекса, в соответствии с которыми налоговая база по земельному налогу уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 рублей на одного налогоплательщика – инвалида I и II группы на территории одного муниципального образования, тогда как до 1 января 2015 года указанный вычет распространялся на налогоплательщиков – инвалидов, имеющих I группу инвалидности, а также на лиц, имеющих II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года.	Указанное изменение законодательства незначительно отразилось на снижении поступления земельного налога, так как перечень освобождений от уплаты земельного налога данной категории налогоплательщиков до 1 января 2015 года во многих муниципальных образованиях шире перечня, предусмотренного Налоговым кодексом Российской Федерации.
Федеральным законом от 29 декабря 2015 г. № 396-ФЗ внесены изменения в пункт 10 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми с 1 июля 2016 года налогоплательщики-физические лица, имеющие право на налоговые льготы, представляют заявление о предоставлении льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в <u>налоговый орган по своему выбору</u> .	Упрощен порядок заявления льгот по земельному налогу.

Земельный налог устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных

образований (в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе законами указанных субъектов Российской Федерации)<sup>4</sup>.

Вместе с тем изменения, внесенные в Налоговый кодекс Российской Федерации, не всегда своевременно находят отражение в нормативных правовых актах ряда муниципальных образований или противоречат нормам действующего федерального законодательства о налогах и сборах.

Так, в связи с внесением изменений Федеральным законом от 24 ноября 2014 г. № 284-ФЗ с 1 марта 2015 года пункт 2 статьи 388 Налогового кодекса Российской Федерации изложен в следующей формулировке: «Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования, в том числе праве безвозмездного срочного пользования, или переданных им по договору аренды». Тогда как в соответствии с Решением земского собрания Дунайского сельского поселения муниципального района «Грайворонский район» Белгородской области от 1 октября 2013 № 9 (в редакции от 22 ноября 2016 года) указанные изменения вступили в действие с 1 января 2017 года.

Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с представленной информацией контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в ряде регионов количество видов разрешенного использования земельного участка, по которым установлены ставки земельного налога, в основном находятся в диапазоне от 2 до 7. Это Костромская, Курская, Орловская, Тамбовская, Ростовская, Омская и Томская области, г. Москва, Чеченская Республика, Красноярский и Забайкальский края и ряд других.

Вместе с тем в ряде субъектов Российской Федерации количество видов разрешенного использования земельного участка, по которым установлены ставки земельного налога, в отдельных муниципальных образованиях значительно отличается от среднероссийских показателей. Так, в Ленинградской области установлено 30 видов разрешенного использования земельного участка, по которым установлены ставки земельного налога, Калужской области – 31 вид, Камчатском крае – 33 вида, в г. Санкт-Петербурге – 46 видов, Республике Северная Осетия Алания – 51 вид, Ставропольском крае – 84 вида.

Отмечены случаи установления различных ставок налога на землю по одинаковым видам разрешенного использования у поселений в пределах одного муниципального района в Республике Карелия (Кондопожский, Олонецкий и Сортавальский муниципальные районы).

Так, в Кедрозерском сельском поселении Кондопожского района для земель занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или приобретенных (предоставленных) для жилищного

---

<sup>4</sup> Статья 387 Налогового кодекса Российской Федерации.

строительства установлена ставка 0,1 %, в Новинском сельском поселении того же района – 0,3 процента.

В Коткозерском сельском поселении Олонецкого района для земель сельскохозяйственного назначения, объектов ЖКХ, жилищного фонда (строительства), объектов ЖКХ, личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества, животноводства, дачного хозяйства установлена ставка – 0,3 %, в Куйтежском сельском поселении того же района – 0,2 процента.

В Сортавальском районе в большинстве муниципальных районов для прочих категорий земель установлена ставка 1,5 %, а в Вяртсильском городском поселении – 0,25 процента.

В Тульской области выявлен случай превышения размера налоговой ставки, предусмотренной статьей 394 Налогового кодекса Российской Федерации по категории «земельные участки, приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства» (не более 0,3 %): в муниципальном образовании Демидовское Заокского района<sup>5</sup> установлена налоговая ставка в размере 0,5 %.

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.

В целом по Российской Федерации общее количество налогоплательщиков земельного налога, которым предоставлены налоговые льготы, снизилось в 2015 году по отношению к 2014 году на 21,1 %, или почти на 813 тыс. человек и составляет за 2015 год 3 034,0 млн. человек, или 9,7 % от общего количества налогоплательщиков земельного налога, учтенных в базе данных налоговых органов. Указанное снижение обусловлено тем, что с 1 января 2015 года не признаются объектом налогообложения земельные участки, находящиеся под многоквартирными домами, соответственно, физические лица-владельцы квартир в многоквартирных домах, на которых до 1 января 2015 года распространялись льготы в отношении земельных участков, исключены из льготной категории налогоплательщиков.

При этом общая сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по земельному налогу, имеет тенденцию к увеличению: в 2013 году указанная сумма составляет 2 079,2 млн. рублей, в 2015 году – 3 101,6 млн. рублей, с ежегодным темпом роста 20 % (сведения представлены в таблице 6).

Таблица 6

Земельный налог с физических лиц	Количество налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы и сумма выпадающего налога						Темп роста (снижения)				Отклонение			
	за 2013 год		за 2014 год		за 2015 год		2014 к 2013		2015 к 2014		2014 от 2013		2015 от 2014	
	Кол-во, чел.	сумма, млн. руб.	Кол-во, чел.	сумма, млн. руб.	Кол-во, чел.	сумма, млн. руб.	Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	Кол-во, чел.	сумма, млн. руб.	Кол-во, чел.	сумма, млн. руб.
Всего	3 812 889	2 079,2	3 846 908	2 494,7	3 033 952	3 101,6	100,9%	120,0%	78,9%	124,3%	34 019	415,5	-812 956	606,9
Федер. зак-во	968 669	114,4	884 887	149,6	923	10,6	91,4%	130,8%	0,1%	7,1%	-83 782	35,2	-883 964	-139,0
Местное зак-во	2 995 993	1 964,8	3 105 746	2 345,0	3 022 026	3 090,9	103,7%	119,4%	97,3%	131,8%	109 753	380,3	-83 720	745,9

Сведения об объеме предоставленных льгот в разрезе всех субъектов Российской Федерации

<sup>5</sup> Решение Собрании депутатов МО Демидовское Заокского района от 5 ноября 2015 г. № 33/144.

Федерации представлены в Приложении 1.1.3 к настоящему отчету.

Соотношение суммы вынадающего налога в связи с предоставлением льгот по земельному налогу к сумме исчисленного налога в среднем по Российской Федерации варьируется в пределах 6,5 %-6,8 %. Вместе с тем в ряде регионов данный показатель за 2015 год значительно выше среднероссийского: в Республике Ингушетия – 39,1 %, Ненецком АО – 22,8 %, Амурской области – 18,6 %, Калининградской области – 15,5 процента.

В 2015 году по отношению к 2013 году в 49 субъектах Российской Федерации установлено снижение соотношения суммы предоставленных льгот к сумме начисленного земельного налога, в том числе наибольшее снижение установлено в Мурманской области (- 9,6 процентного пункта), в Астраханской области (- 7,9 процентного пункта), в Пензенской области (- 6,4 процентного пункта), в г. Санкт-Петербурге (- 5,5 процентного пункта) и в Республике Коми (- 4,5 процентного пункта) (сведения представлены в Таблице 7).

Таблица 7

Земельный налог с физических лиц	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (млн. рублей)								Сумма налога не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу (млн. рублей)						Соотношение суммы предоставленных льгот к сумме начисленного налога			
	за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение		за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение		2013	2014	2015	отклонение 2015 от 2013
				за 2014 к показателю за 2013	за 2015 к показателю за 2014	за 2014 от показателя за 2013	за 2015 от показателя за 2014				за 2014 к показателю за 2013	за 2015 к показателю за 2014	за 2014 от показателя за 2013	за 2015 от показателя за 2014				
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ	28 475	36 051	43 212	126,6%	119,9%	7 576	7 161	2 079	2 495	3 102	120,0%	124,3%	415	607	6,8%	6,5%	6,7%	-0,1
в том числе:																		
Республика Коми	27	26	70	96,2%	271,7%	-1	44	2	3	3	109,9%	105,4%	0	0	8,5%	9,6%	4,0%	-4,5
Мурманская область	25	24	27	93,4%	114,6%	-2	3	5	5	2	98,9%	40,5%	0	-3	16,5%	17,3%	6,9%	-9,6
Город Санкт-Петербург	148	123	248	83,1%	201,6%	-25	125	34	31	38	92,0%	120,6%	-3	6	18,6%	20,2%	13,2%	-5,5
Астраханская область	79	88	214	111,5%	243,2%	9	126	15	15	18	101,9%	119,4%	0	3	15,6%	14,4%	7,6%	-7,9
Пензенская область	242	281	347	116,2%	123,4%	39	66	26	26	12	101,4%	44,6%	0	-14	9,6%	8,5%	3,2%	-6,4
Хабаровский край	89	99	217	111,3%	220,5%	10	119	13	14	21	112,5%	142,6%	2	6	12,7%	12,8%	8,7%	-4,0
Амурская область	101	193	262	191,5%	135,4%	92	68	30	43	60	143,1%	139,4%	13	17	22,9%	18,2%	18,6%	-4,3

При этом в 33 субъектах Российской Федерации установлено увеличение вышеуказанного соотношения, в том числе более чем на 3 процентных пункта в Республике Ингушетия (+ 25,5 процентного пункта), в Калининградской области (+ 5,1 процентного пункта), в Тверской области (+ 4,0 процентного пункта), в Республике Тыва (+ 3,5 процентного пункта), в Волгоградской области и Еврейской автономной области (+ 3,4 процентного пункта) и в Ненецком АО (+ 3,1 процентного пункта) (сведения представлены в Таблице 8).

Таблица 8

Земельный налог с физических лиц	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (млн. рублей)								Сумма налога не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу (млн. рублей)						Соотношение суммы предоставленных льгот к сумме начисленного налога			
	за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение		за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение		2013	2014	2015	отклонение 2015 от 2013
				за 2014 к показателю за 2013	за 2015 к показателю за 2014	за 2014 от показателя за 2013	за 2015 от показателя за 2014				за 2014 к показателю за 2013	за 2015 к показателю за 2014	за 2014 от показателя за 2013	за 2015 от показателя за 2014				
Тверская область	365	462	497	126,6%	107,5%	97	35	15	21	43	139,9%	205,0%	6	22	3,9%	4,3%	8,0%	4,0
Калининградская область	184	238	240	129,8%	100,6%	55	1	21	26	44	120,9%	170,1%	4	18	10,4%	9,8%	15,5%	5,1
Ненецкий АО	7	6	7	77,9%	118,8%	-2	1	2	2	2	109,6%	101,5%	0	0	19,7%	25,7%	22,8%	3,1
Республика Ингушетия	31	32	27	101,7%	85,0%	1	-5	5	1	17	10,6%	в 33,4 раза	-4	17	13,5%	1,6%	39,1%	25,5

Земельный налог с физических лиц	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (млн. рублей)							Сумма налога не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу (млн. рублей)							Соотношение суммы предоставленных льгот к сумме начисленного налога			
	за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение		за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение		2013	2014	2015	отклонение 2015 от 2013
				за 2014 к показателю за 2013	за 2015 к показателю за 2014	за 2014 от показателя за 2013	за 2015 от показателя за 2014				за 2014 к показателю за 2013	за 2015 к показателю за 2014	за 2014 от показателя за 2013	за 2015 от показателя за 2014				
Волгоградская область	462	570	706	123,4%	123,8%	108	136	30	37	75	121,4%	202,3%	7	38	6,2%	6,1%	9,6%	3,4
Республика Тыва	26	40	61	151,0%	152,6%	13	21	0	0	2	257,6%	в 13,9 раза	0	2	0,2%	0,4%	3,7%	3,5
Еврейская автономная область	13	17	26	131,0%	149,2%	4	9	0	1	1	275,7%	214,6%	0	1	1,8%	3,7%	5,2%	3,4

Нормативные правовые акты, предусматривающие льготы по уплате имущественных налогов, принимаемые в муниципальных образованиях и субъектах Российской Федерации по земельному налогу, в основном имеют социальную направленность.

К числу иных льгот, не дублирующих льготы, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации, можно отнести установление льготы для почетных жителей муниципальных образований (Самарская область, Республика Адыгея, Ростовская область, Самарская область и ряд других), лицам, осуществляющим распространение налоговых уведомлений (Челябинская область), физическим лицам, являющимися народными дружинниками, участвующими в охране общественного порядка в составе народной дружины (Республика Бурятия), физическим лицам, занимающим в органах местного самоуправления должности старост населенных пунктов, председателей комитетов территориального общественного самоуправления, депутатов (Куприяновское и Фомипское сельские поселения Гороховецкого района, г. Гороховец, Селецкое сельское поселение Суздальского района Владимирской области) и т.п.

В Старооскольском городском округе Белгородской области установлена 100 % льгота по земельному налогу для физических лиц, обладающих земельными участками, предоставленными для эксплуатации арендных домов (части дома).

В последние 2-3 года все большее распространение находит льгота по освобождению от уплаты земельного налога владельцев земельных участков-членов многодетной семьи.

Во всех муниципальных образованиях Калужской области установлены дополнительные льготы по земельному налогу для многодетных семей.

Следует отметить, что нормативные правовые акты г. Калуги, действующие с 1 января 2014 года<sup>6</sup>, которыми предоставлено 100 % освобождение от уплаты земельного налога членам семей, признанных многодетными, при условии подтверждения статуса многодетной семьи соответствующими документами, не ограничивает количество льготуемых земельных участков.

В 2015 году предоставлена социальная льгота по уплате земельного налога на общую сумму 264,1 тыс. рублей налогоплательщику-члену многодетной семьи по 5-ти земельным участкам, 4 из которых используются в коммерческих целях (для

<sup>6</sup> Решение Городской Думы г. Калуги от 25.06.2014 г. № 97 «О внесении дополнений в постановление Городской Думы города Калуги от 26.10.2005 № 202 «О местных налогах, действующих на территории муниципального образования «Город Калуга» в Положение о земельном налоге на территории муниципального образования «Город Калуга», утвержденного постановлением Городской Думы города Калуги от 26 октября 2005 г. № 202 «О местных налогах, действующих на территории муниципального образования «Город Калуга».

эксплуатации зданий и сооружений; цеха товаров народного потребления и склада готовой продукции; размещения промышленных объектов под одноэтажное кирпичное здание трансформаторной подстанции).

Льготы физическим лицам по земельному налогу установлены в 72 муниципальных образованиях Тульской области, не установлены льготы по земельному налогу с физических лиц в 12 муниципальных образованиях.

Количество установленных льготных категорий налогоплательщиков варьируются по муниципальным образованиям.

Результаты анализа нормативных правовых актов органов местного самоуправления субъектов Российской Федерации, оказывающих влияние на формирование доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в части земельного налога с физических лиц, представлены в Приложении 1.2.1 к настоящему отчету.

Изменения законодательства о налогах и сборах повлияли на динамику поступления земельного налога с физических лиц. Сведения об изменении показателя «Сумма земельного налога, подлежащего уплате в бюджет» в соответствии с данными статистической налоговой отчетности по форме № 5-МН представлены в Таблице 9.

Таблица 9

По данным отчета по форме № 5-МН	Сумма земельного налога, подлежащего уплате в бюджет, млн. рублей			Темп роста (снижения)		Отклонение, млн. рублей	
	за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	показателя за 2014 к показателю за 2013	показателя за 2015 к показателю за 2014	показателя за 2014 от показателя за 2013	показателя за 2015 от показателя за 2014
<b>Российская Федерация</b>	<b>28 475,5</b>	<b>36 051,4</b>	<b>43 212,2</b>	<b>126,6%</b>	<b>119,9%</b>	<b>7 576</b>	<b>7 161</b>
из них:							
Московская область	5 343,9	10 112,5	9 996,9	189,2%	98,9%	4 769	-116
Республика Ингушетия	31,1	31,6	26,9	101,7%	85,0%	1	-5
Карачаево-Черкесская Республика	93,2	97,1	90,5	104,2%	93,2%	4	-7
Белгородская область	311,1	357,0	773,6	114,8%	216,7%	46	417
Тульская область	250,5	288,4	681,7	115,1%	236,4%	38	393
Республика Коми	26,8	25,8	70,1	96,2%	271,7%	-1	44
город Санкт-Петербург	148,4	123,2	248,4	83,1%	201,6%	-25	125
Астраханская область	78,7	87,8	213,5	111,5%	243,2%	9	126
Хабаровский край	88,5	98,5	217,2	111,3%	220,5%	10	119

В целом по Российской Федерации прирост суммы налога, подлежащего к уплате в доход консолидированных бюджетов Российской Федерации за 2015 год, в сопоставлении с показателем за 2014 год составляет 43 212,2 млн. рублей, или 19,9 %, тогда как годом ранее указанный прирост составлял 36 051,4 млн. рублей, или 26,6 % к показателю за 2013 год, в том числе:

в 3-х субъектах Российской Федерации: в Московской области, Республике Ингушетия, Карачаево-Черкесской Республике установлено снижение суммы земельного налога, подлежащего к уплате за 2015 год по отношению к аналогичному показателю за 2014 год, на 1,1 %, 15,0 %, 6,8 %, соответственно, причем только в Московской области в 2014 году отмечен высокий прирост данного показателя за 2014 год (89,2 %);

в 6-ти субъектах Российской Федерации (Белгородской, Тульской и Астраханской областях, Республике Коми, г. Санкт-Петербурге и Хабаровском крае)

установлен прирост суммы земельного налога, подлежащего к уплате за 2015 год, по отношению к аналогичному показателю за 2014 год более чем в 2 раза, причем только в Республике Коми и г. Санкт-Петербурге – на фоне низкого показателя (снижение за 2014 год по отношению к показателю за 2013 год).

Таким образом, в соответствии с данными отчета по форме 5-МН прирост налога, подлежащего к уплате, по данным статистической налоговой отчетности за 2015 год по отношению к показателю за 2014 год установлен в 80 субъектах Российской Федерации из 83 регионов, в которых уплачивается земельный налог с физических лиц<sup>7</sup>

Сведения о налоговой базе по земельному налогу с физических лиц за 2013-2015 годы в разрезе субъектов Российской Федерации (по данным отчета по форме № 5-МН) представлены в Приложении 1.2.2 к настоящему отчету.

### **Налог на имущество физических лиц.**

В исследуемом периоде внесены изменения в законодательство о налогах и сборах, оказавшие влияние на поступление налога на имущество физических лиц (сведения представлены в Таблице 10).

*Таблица 10*

Наименование законодательного акта (нормативного правового акта)	Изменения законодательного акта (нормативного правового акта)
Федеральный закон от 4 октября 2014 г. № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц»	До 1 января 2015 года правовое регулирование начисления и уплаты налога на имущество физических лиц на федеральном уровне регулировалось Законом Российской Федерации от 9 сентября 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», с 1 января 2015 года – главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на имущество физических лиц».
В соответствии с абзацем 3 пункта 1 статьи 402 Налогового кодекса Российской Федерации законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации (за исключением городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) устанавливает в срок до 1 января 2020 года единую дату начала применения на территории этого субъекта Российской Федерации порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.	Единая дата начала применения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом положений статьи 5 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2015 года установлена в 28 субъектах Российской Федерации: в Республиках Башкортостан, Бурятия, Ингушетия, Коми, Мордовия и Татарстан, Карачаево-Черкесской и Удмуртской Республиках, Амурской, Архангельской, Владимирской, Ивановской, Магаданской, Московской, Нижегородской, Новгородской, Новосибирской, Пензенской, Псковской, Рязанской, Самарской, Сахалинской, Тверской и Ярославской областях, Забайкальском крае, г. Москве, Ханты-Мансийском АО – Югре и Ямало-Ненецком АО. В 21 субъекте Российской Федерации – с 1 января 2016 года. В 14 субъектах Российской Федерации – с 1 января 2017 года. Сведения о перечне субъектов Российской Федерации, принявших законы о единой дате начала применения на территории этого субъекта Российской Федерации порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом положений статьи 5 Налогового кодекса Российской Федерации представлены в Приложении 1.3.1 к настоящему отчету.

<sup>7</sup> Земельный налог с физических лиц в 2015 году не установлен и не уплачивается в Республике Крым и г. Севастополе.

Наименование законодательного акта (нормативного правового акта)	Изменения законодательного акта (нормативного правового акта)
Федеральным законом от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ статья 75 Налогового кодекса Российской Федерации дополнена подпунктом 4.1, в соответствии с которым, законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации, на территории которого применяется порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, вправе принять закон, устанавливающий, что на сумму недоимки по налогу на имущество физических лиц, подлежащему уплате за налоговый период 2015 года, пеня начисляется начиная с 1 мая 2017 года.	В 14 субъектах Российской Федерации (в Республиках Бурятия и Татарстан, Карачаево-Черкесской Республике, Амурской, Владимирской, Ивановской, Пензенской, Рязанской, Самарской, Московской, Нижегородской и Ярославской областях, Ямало-Ненецком АО, г. Москве приняты законы, предусматривающие, что на сумму недоимки по налогу на имущество физических лиц, подлежащему уплате в бюджеты муниципальных образований за налоговый период 2015 года, пеня начисляется, начиная с 1 мая 2017 года.

В связи с отменой Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» и введением в действие главы 32 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2015 год изменены объекты налогообложения по налогу на имущество физических лиц.

С 1 января 2015 года объектами налогообложения дополнительно признаются машино-место, единый недвижимый комплекс, объект незавершенного строительства, тогда как имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома не подлежит налогообложению.

При исчислении налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости пунктом 2 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации установлены налоговые ставки в размерах, не превышающих 0,1 %, 2 % и 0,5 %, в зависимости от объекта налогообложения.

Расширен перечень категорий налогоплательщиков, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации предоставлены льготы по налогу на имущество физических лиц (ветераны боевых действий; граждане, подвергшиеся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь).

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 и 6 статьи 403 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2015 года налоговая база объекта недвижимости, исчисленная как его кадастровая стоимость, уменьшается на величину кадастровой стоимости необлагаемых квадратных метров общей площади объекта недвижимости (комната 10 кв. м, квартира 20 кв. м, жилой дом 50 кв. м). В отношении единого недвижимого комплекса, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом) налоговая база, исходя из кадастровой стоимости, уменьшается на 1 миллион рублей.

Согласно пункту 8 статьи 408 Налогового кодекса Российской Федерации первые четыре года с момента введения исчисления налога исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения расчет налога осуществляется с применением понижающих коэффициентов, которые позволят снизить налоговую нагрузку на граждан (в первый год – 0,2; во второй – 0,4; в третий – 0,6; в четвертый – 0,8).

С 2013 года в отношении вновь вводимых объектов жилищного строительства



определена только кадастровая стоимость (инвентаризационная стоимость с 1 января 2013 года не устанавливается и после 1 марта 2013 года в налоговые не представляется), в связи с чем в отношении указанных объектов капитального строительства не осуществляется исчисление налога на имущество физических лиц, в случае если субъектом Российской Федерации не принято решение о переходе на исчисление налога исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Таким образом, за 2013-2014 годы не исчислен налог по указанным объектам во всех субъектах Российской Федерации, за 2015 год – в 57 субъектах (28 регионов с 2015 года перешли на исчисление налога исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости).

Проведена экспертная оценка выпадающих доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с отсутствием налогообложения объектов капитального строительства, не имеющих инвентаризационную стоимость (введенных в эксплуатацию в 2013-2016 годах) по следующей методике.

По данным Росстата, за период 2013-2016 годы введено в эксплуатацию 236,8 млн. кв. метров жилья. На основе данных статистической налоговой отчетности по форме 5-МН определен средний показатель уплаты налога с 1 кв. м. как отношение суммы начисленного налога за 2014 год к общей площади жилого фонда в субъекте Российской Федерации. Общая сумма выпадающих доходов исходя из инвентаризационной стоимости определена как произведение суммы площадей жилого фонда, введенных в эксплуатацию в период с 2013 года по 2016 год включительно, и среднего показателя уплаты налога с 1 кв. м. В связи с отсутствием показателей в статистической налоговой отчетности ФНС России оценить выпадающие доходы в Республике Крым и г. Севастополе не представляется возможным. Общие потери консолидированных бюджетов Российской Федерации в связи с неисчислением налога на имущество физических лиц по объектам капитального строительства, введенным в эксплуатацию с 2013-2016 годы и не имеющим инвентаризационную стоимость, составляет (за период 2013-2016 годы) 6 701,1 млн. рублей.

Оценка выпадающих сумм налога на имущество физических лиц по объектам капитального строительства, имеющим кадастровую стоимость, введенным в эксплуатацию с 2013 года, в отсутствие инвентаризационной стоимости за период 2013-2016 годы в разрезе всех субъектов Российской Федерации представлена в Приложении 1.3.4 к настоящему отчету.

Наибольшие потери налога на доходы физических из числа субъектов которые до 2016 года не перешли на расчет налога исходя из кадастровой стоимости объектов капитального строительства определены в Краснодарском крае – 470,5 млн. рублей, Свердловской области – 285,9 млн. рублей, Ростовской области – 203,6 млн. рублей, Саратовской области – 144,9 млн. рублей, Иркутской области – 144,1 млн. рублей, Тюменской области – 104,2 млн. рублей, Тамбовской области – 98,9 млн. рублей, Красноярском крае – 95,1 млн. рублей и т.д.

С 1 января 2015 года перешли на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости 28 субъектов Российской Федерации. Общая кадастровая стоимость объектов налогообложения 28 регионов за 2015 год составляет 44 569,0 млрд. рублей, что в 7,7 раза выше инвентаризационной стоимости, с которой

исчислен налог за 2014 год. Общая кадастровая стоимость объектов налогообложения с учетом вычетов, предусмотренных пунктами 3-6 статьи 403 Налогового кодекса Российской Федерации (налоговая база), за 2015 год составляет 16 017,2 млрд. рублей, что на 10 202,5 млрд. рублей, или в 2,75 раза больше инвентаризационной стоимости объектов за 2014 год (сведения в разрезе 28 субъектов Российской Федерации представлены в Таблице 11).

Таблица 11  
млрд. рублей

	Инвентаризационная стоимость	Кадастровая стоимость	Темп роста (снижения) кадастровой стоимости к инвентаризационной стоимости	Отклонение кадастровой стоимости от инвентаризационной стоимости	Кадастровая стоимость с учетом вычетов, установленных пунктами 3-6 статьи 403 НК РФ	Темп роста (снижения) кадастровой стоимости, с учетом вычетов к инвентаризационной стоимости	Отклонение кадастровой стоимости, с учетом вычетов от инвентаризационной стоимости	Доля налоговых вычетов в кадастровой стоимости
Владимирская область	77,3	517,1	669,4%	439,9	329,7	426,8%	252,5	36,2%
Ивановская область	66,6	327,5	491,4%	260,8	213,3	320,0%	146,6	34,9%
Московская область	864,0	6 662,9	771,2%	5 799,0	4 272,6	494,5%	3 408,6	35,9%
Рязанская область	166,3	442,7	266,3%	276,5	284,8	171,3%	118,6	35,7%
Тверская область	121,3	629,7	518,9%	508,4	403,9	332,9%	282,6	35,9%
Ярославская область	153,7	603,4	392,6%	449,7	383,9	249,8%	230,2	36,4%
город Москва	2 119,2	23 655,2	1116,3%	21 536,1	3 063,3	144,6%	944,1	87,1%
Республика Коми	53,6	272,4	508,6%	218,8	172,3	321,8%	118,8	36,7%
Архангельская область	69,7	485,2	696,1%	415,5	295,8	424,3%	226,1	39,0%
Новгородская область	49,7	237,6	477,7%	187,9	145,8	293,2%	96,1	38,6%
Псковская область	19,1	221,8	1163,5%	202,7	144,6	758,4%	125,5	34,8%
Республика Ингушетия	7,4	24,1	323,5%	16,6	17,4	234,5%	10,0	27,5%
Карачаево-Черкесская Республика	20,3	69,9	344,1%	49,6	49,6	243,9%	29,2	29,1%
Республика Башкортостан	200,6	1 207,7	602,1%	1 007,1	760,7	379,2%	560,1	37,0%
Республика Мордовия	27,1	227,6	838,7%	200,5	136,9	504,5%	109,8	39,9%
Республика Татарстан	343,1	1 940,6	565,7%	1 597,5	1 252,1	365,0%	909,0	35,5%
Удмуртская Республика	183,8	498,0	270,9%	314,2	287,0	156,1%	103,2	42,4%
Нижегородская область	337,7	1 421,7	421,0%	1 084,1	515,9	152,8%	178,2	63,7%
Пензенская область	88,7	425,8	480,2%	337,2	272,1	306,8%	183,4	36,1%
Самарская область	265,3	1 481,1	558,3%	1 215,8	989,3	373,0%	724,1	33,2%
Ханты-Мансийский АО - Югра	187,6	639,7	341,0%	452,1	405,6	216,2%	218,0	36,6%
Ямало-Ненецкий АО	34,2	296,6	868,1%	262,4	197,7	578,7%	163,6	33,3%
Республика Бурятия	41,5	228,8	551,0%	187,3	151,1	363,8%	109,5	34,0%
Новосибирская область	188,0	1 322,2	703,4%	1 134,2	865,8	460,6%	677,8	34,5%
Забайкальский край	52,4	263,3	502,6%	210,9	172,1	328,4%	119,7	34,7%
Амурская область	57,3	224,8	392,4%	167,5	72,9	127,3%	15,6	67,6%
Магаданская область	2,4	69,9	2909,5%	67,5	48,1	2000,3%	45,7	31,2%
Сахалинская область	17,0	171,5	1008,2%	154,5	113,0	664,3%	96,0	34,1%
<b>ИТОГО</b>	<b>5 814,7</b>	<b>44 569,0</b>	<b>766,5%</b>	<b>38 754,3</b>	<b>16 017,2</b>	<b>275,5%</b>	<b>10 202,5</b>	<b>64,1%</b>

Темп роста кадастровой стоимости ниже среднероссийского показателя (7,7 раза) отмечен в 21 субъекте Российской Федерации, в том числе минимальный – в Рязанской области и Удмуртской Республике (в 2,66 и 2,77 раза, соответственно). При этом минимальное увеличение кадастровой стоимости с учетом вычетов по сравнению с инвентаризационной стоимостью – в Амурской области (1,3 раза). Максимальный рост кадастровой стоимости, а также кадастровой стоимости с учетом вычетов, относительно инвентаризационной стоимости – в Магаданской области (в 29,1 раза и 20,0 раза, соответственно).

В соответствии со статистической налоговой отчетностью по форме № 5-МН значительная доля вычетов, предусмотренных пунктами 3-6 статьи 403 Налогового кодекса Российской Федерации, в кадастровой стоимости приходится на г. Москву (87,1%), Амурскую область (67,6%) и Нижегородскую область (63,7%).

Минимальная доля вычетов в кадастровой стоимости отмечена в Карачаево-Черкесской Республике и Республике Ингушетия.

В ряде муниципальных образований г. Москвы доля вычетов, предусмотренных пунктами 3-6 статьи 403 Налогового кодекса Российской Федерации, составляет более 98 % от кадастровой стоимости объектов налогообложения. Например, в муниципальном округе Ясенево данный показатель составляет – 98,0 %, в муниципальном округе Бирюлево Восточное – 98,4 %, в муниципальных округах Алтуфьевский и Некрасовка – 98,6 %, в муниципальном округе Бибирево – 99,6 %. Таким образом, налоговая база по налогу на имущество физических лиц составляет менее 2 % от кадастровой стоимости имущества.

Следует отметить, что переход на исчисление налога на имущество с физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения позволяет вовлечь в налоговый оборот объекты недвижимости, в отношении которых инвентаризационная стоимость не определена (новостройки). Вместе с тем из 28 субъектов Российской Федерации только в 8 регионах (Московская область, Ярославская область, г. Москва, Архангельская область, Республика Мордовия, Ханты-Мансийский АО - Югра, Ямало-Ненецкий АО, Новосибирская область) количество объектов, по которым налог предъявлен к уплате, за 2015 год увеличилось по отношению к показателю за 2014 год (сведения представлены в Таблице 12).

Таблица 12  
единиц

Субъект РФ	Кол-во объектов		Темп	Субъект РФ	Кол-во объектов		Темп
	2014 год	2015 год			2014 год	2015 год	
Новосибирская область	552 592	697 310	126,2%	Республика Коми	240 998	230 234	95,5%
Архангельская область	236 491	264 736	111,9%	Владимирская область	479 411	446 462	93,1%
Республика Мордовия	167 524	184 073	109,9%	Тверская область	415 231	384 802	92,7%
Ямало-Ненецкий АО	121 639	132 023	108,5%	Нижегородская область	964 171	887 014	92,0%
город Москва	2 451 629	2 654 265	108,3%	Республика Ингушетия	23 916	21 936	91,7%
Ханты-Мансийский АО - Югра	332 651	346 723	104,2%	Удмуртская Республика	434 247	389 971	89,8%
Ярославская область	360 609	375 038	104,0%	Центральная область	376 467	321 829	85,5%
Московская область	2 445 166	2 482 334	101,5%	Ивановская область	325 810	276 375	84,8%
Республика Татарстан	1 082 405	1 075 519	99,4%	Республика Башкортостан	1 091 591	913 232	83,7%
Сахалинская область	95 095	94 466	99,3%	Челябинская область	228 555	189 115	82,7%
Самарская область	853 871	847 922	99,3%	Республика Бурятия	224 429	185 458	82,6%
Амурская область	190 339	187 189	98,3%	Новгородская область	217 805	177 290	81,4%
Рязанская область	326 752	317 181	97,1%	Магаданская область	59 922	48 725	81,3%
Забайкальский край	202 753	196 612	97,0%	Карачаево-Черкесская Республика	72 162	57 521	79,7%

В остальных субъектах Российской Федерации количество объектов, по которым налог предъявлен к уплате за 2015 год, снижено в сравнении с аналогичным показателем за 2014 год в диапазоне от 0,6 % в Республике Татарстан до 20,3 % в Карачаево-Черкесской Республике. Из объектов налогообложения фактически исключены железные гаражи, садовые домики и т.д., не являющиеся объектами недвижимости и в отношении которых кадастровая стоимость не определена.

Во Владимирской области в отношении порядка 40 тысяч объектов недвижимости, не определена кадастровая стоимость, что препятствует вовлечению их в налогооблагаемый оборот. Сумма потерь местных бюджетов определена (расчетно) в 24 млн. рублей в год.

В Тульской области отсутствуют сведения о кадастровой стоимости объектов капитального строительства по 3,7 тыс. объектам капитального строительства.

С целью введения института государственных кадастровых оценщиков и передачи полномочий по определению кадастровой стоимости государственным бюджетным учреждениям, которые будут на постоянной основе осуществлять определение кадастровой стоимости, принят Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (далее – Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 237-ФЗ).

Определение кадастровой стоимости предполагается по единой методике, что позволит повысить качество и обеспечить единообразие определения кадастровой стоимости при государственной кадастровой оценке. Кроме того, предполагается, что государственные бюджетные учреждения будут определять кадастровую стоимость вновь учтенных объектов недвижимости, ранее учтенных объектов недвижимости и объектов недвижимости, в отношении которых произошло изменение их количественных и (или) качественных характеристик.

Решения о дате перехода к проведению государственной кадастровой оценки в соответствии с Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 237-ФЗ приняты в 38 субъектах Российской Федерации<sup>8</sup>. Перечень законов субъектов Российской Федерации о дате перехода к проведению государственной кадастровой оценки представлен в Приложении 1.0.2 к настоящему отчету.

Изменение законодательства о налогах и сборах, включая нормативные правовые акты органов местного самоуправления, оказывает влияние как на поступление имущественных налогов с физических лиц, так и на объем предоставленных льгот по имущественным налогам с физических лиц.

Сведения об объеме предоставленных льгот по налогу на имущество физических лиц в соответствии с данными статистической налоговой отчетности по форме № 5-МН за 2013-2015 годы представлены в Таблице 13.

Таблица 13

	Количество налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы и сумма выходящего налога						Темп роста (снижения)				Отклонение			
	за 2013 год		за 2014 год		за 2015 год		2014 к 2013		2015 к 2014		2014 от 2013		2015 от 2014	
	Кол-во, чел.	сумма млн. руб.	Кол-во, чел.	сумма млн. руб.	Кол-во, чел.	сумма млн. руб.	Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	Кол-во, чел.	сумма млн. руб.	Кол-во, чел.	сумма млн. руб.
Всего	25 536 317	21 415,5	25 828 296	24 356,0	22 480 530	21 649,8	101,1%	113,7%	87,0%	88,9%	291 979	2 940,4	-3 347 766	-2 706,1
Федер. зак-во	25 297 660	21 291,4	25 593 342	24 223,3	21 408 490	20 556,3	101,2%	113,8%	83,6%	84,9%	295 682	2 932,0	-4 184 852	-3 667,0
Местное зак-во	297 966	124,1	269 098	132,6	1 258 864	1 093,5	90,3%	106,8%	467,8%	824,5%	-28 868	8,5	989 766	960,9

По данным статистической налоговой отчетности по форме № 5-МН, в Российской Федерации количество налогоплательщиков, которым предоставлена льгота по налогу на имущество физических лиц за 2015 год, к показателям за 2014 год снижено на 13,0 %, а сумма предоставленной льготы – на 11,1 %, что обусловлено переходом с 1 января 2015 года на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости (налоговая база объектов недвижимости, исчисленная как его кадастровая стоимость, уменьшается на величину кадастровой стоимости необлагаемых квадратных метров общей площади объекта недвижимости (комната 10 кв. м, квартира 20 кв. м, жилой дом 50 кв. м), тогда как до 1 января 2015 года с расположенных на участках в садоводческих и дачных

<sup>8</sup> По данным справочно-информационного ресурса «Консультант плюс».

некоммерческих объединениях граждан жилого строения жилой площадью до 50 квадратных метров и хозяйственных строений и сооружений общей площадью до 50 квадратных метров налог не уплачивался (предоставлена льгота).

Таким образом, в отчете по форме № 5-МП из льготной категории налогоплательщиков исключены, владельцы дачных домиков, жилых строений до 50 кв. метров и сумма предоставленных льгот данной категории налогоплательщиков.

Сведения об объеме предоставленных льгот в разрезе всех субъектов Российской Федерации представлены в Приложении 1.1.3 к настоящему отчету.

В 2015 году по отношению к 2013 году в 71 субъекте Российской Федерации установлено снижение соотношения суммы предоставленных льгот к сумме начисленного налога, в том числе более чем на 22 процентных пункта в Чукотском АО (- 56,1 процентного пункта), Сахалинской области (- 27,1 процентного пункта), Республике Коми (- 25,2 процентного пункта), Архангельской области (- 23,8 процентного пункта), Тульской области и Пензенской области (- 22,5 процентного пункта), Ханты-Мансийском АО – Югре и Новосибирской области (- 22,1 процентного пункта) (сведения представлены в Таблице 14).

Таблица 14

	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (млн. рублей)								Сумма налога не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу (млн. рублей)						Соотношение суммы предоставленных льгот к сумме начисленного налога			
	за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение		за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение		2013	2014	2015	отклонение 2015 от 2013
				за 2014 к показателю за 2013	за 2015 к показателю за 2014	за 2014 от показателя за 2013	за 2015 от показателя за 2014				за 2014 к показателю за 2013	за 2015 к показателю за 2014	за 2014 от показателя за 2013	за 2015 от показателя за 2014				
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ	33 653,9	34 644,9	45 444,3	102,9%	131,2%	991,0	10 799,4	21 415,5	24 356,9	21 649,8	113,7%	88,9%	2 940	-2 706	38,9%	41,3%	32,3%	-6,6
Тульская область	102,0	116,6	254,5	114,3%	218,2%	14,6	137,9	153,4	174,2	153,0	113,6%	87,8%	21	-21	60,0%	59,9%	37,5%	-22,5
Республика Коми	118,8	119,3	292,5	100,4%	245,3%	0,4	173,3	75,3	105,2	46,0	139,8%	43,8%	30	-59	38,8%	46,9%	13,6%	-25,2
Архангельская область	162,2	154,0	140,6	95,0%	91,3%	-8,2	-13,4	155,3	166,2	47,2	107,0%	28,4%	11	-119	48,9%	51,9%	25,1%	-23,8
Пензенская область	196,3	309,4	345,7	157,6%	111,7%	113,1	36,3	126,5	236,4	69,5	186,8%	29,4%	110	-167	39,2%	43,3%	16,7%	-22,5
Ханты-Мансийский АО - Югра	468,2	482,4	390,2	103,0%	80,9%	14,2	-92,2	278,1	308,3	69,9	110,9%	22,7%	30	-238	37,3%	39,0%	15,2%	-22,1
Новосибирская область	391,5	334,7	439,5	85,5%	131,3%	-56,8	101,8	304,7	303,6	121,6	99,6%	40,0%	-1	-182	43,8%	47,6%	21,7%	-22,1
Сахалинская область	74,9	68,8	78,0	91,9%	113,3%	-6,1	9,2	55,1	59,7	14,1	108,3%	23,7%	5	-46	42,4%	46,4%	15,3%	-27,1
Чукотский АО	1,9	2,0	2,4	106,8%	118,1%	0,1	0,4	3,6	4,0	0,3	108,8%	6,4%	0	-4	65,6%	66,0%	9,6%	-56,1

Вместе с тем в 12 субъектах Российской Федерации в 2015 году по отношению к 2013 году установлено увеличение вышеуказанного соотношения, в том числе более чем на 3 процентных пункта в Ульяновской области (+ 10,5 процентного пункта), Ненецком АО (+ 8,7 процентного пункта), Камчатском крае (+ 8,2 процентного пункта), Ленинградской области (+ 5,8 процентного пункта), Курганской области (+ 3,4 процентного пункта), Кировской области (+3,4 процентного пункта) (сведения представлены в Таблице 15).

Таблица 15

	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (млн. рублей)								Сумма налога не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу (млн. рублей)						Соотношение суммы предоставленных льгот к сумме начисленного налога			
	за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение		за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение		2013	2014	2015	отклонение 2015 от 2013
				за 2014 к показателю за 2013	за 2015 к показателю за 2014	за 2014 от показателя за 2013	за 2015 от показателя за 2014				за 2014 к показателю за 2013	за 2015 к показателю за 2014	за 2014 от показателя за 2013	за 2015 от показателя за 2014				
Ленинградская область	330,5	347,1	396,8	105,0%	114,3%	16,7	49,7	161,9	177,8	250,3	109,8%	140,8%	16	72	32,9%	33,9%	38,7%	5,8
Ненецкий АО	5,1	3,4	4,8	66,8%	140,6%	-1,7	1,4	1,5	1,7	2,2	111,8%	130,3%	0	1	23,1%	33,5%	31,8%	8,7
Кировская область	280,3	270,7	317,4	96,6%	117,3%	-9,6	46,7	211,6	238,6	275,3	112,7%	115,4%	27	37	43,0%	46,8%	46,4%	3,4

	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (млн. рублей)							Сумма налога не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу (млн. рублей)							Соотношение суммы предоставленных льгот к сумме начисленного налога			
	за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение		за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение		2013	2014	2015	отклонение 2015 от 2013
				за 2014 к показателю за 2013	за 2015 к показателю за 2014	за 2014 от показателя за 2013	за 2015 от показателя за 2014				за 2014 к показателю за 2013	за 2015 к показателю за 2014	за 2014 от показателя за 2013	за 2015 от показателя за 2014				
Ульяновская область	224,3	179,6	225,5	80,1%	125,5%	-44,7	45,9	111,1	169,7	174,8	152,8%	103,0%	59	5	33,1%	48,6%	43,7%	10,5
Курганская область	176,4	177,3	210,5	100,5%	118,7%	1,0	33,2	101,5	109,6	142,4	108,0%	129,9%	8	33	36,5%	38,2%	40,3%	3,8
Камчатский край	110,0	68,4	92,1	62,2%	134,7%	-41,6	23,7	48,0	55,0	57,8	114,6%	105,2%	7	3	30,4%	44,6%	38,6%	8,2

Наряду с установленными статьей 457 Налогового кодекса Российской Федерации льготами представительными органами муниципальных образований в Калужской области приняты нормативно-правовые акты, освобождающие от уплаты налога на имущество физических лиц членов многодетной семьи. Поскольку законодательством Российской Федерации установлен достаточно широкий перечень лиц, имеющих право на налоговую льготу по уплате налога на имущество физических лиц, включающий 15 категорий налогоплательщиков, то дополнительных льгот, установленных в муниципальных образованиях, немного, и большинство из них носят единичный характер.

В Костромской области льготы установлены участникам добровольных пожарных формирований, старшим по улицам.

В Брянской области с 2015 года установлена льгота в размере 100 % в Комаричском городском поселении, в сельских поселениях: Аркинское, Быховское, Игрицкое, Литижское, Лопандинское, Марьинское, Усожское – гражданам, находящимся в местах лишения свободы (с 2016 года льгота отменена), освобождены от уплаты налога работники и члены добровольной пожарной охраны.

В Тверской области освобождены от уплаты налога на имущество физических лиц молодые специалисты в течение трех лет после окончания учебного заведения.

В городе Санкт-Петербурге льготы предусмотрены на период пребывания в организации, осуществляющей образовательную деятельность, независимо от форм собственности, а также на период службы в рядах Вооруженных Сил Российской Федерации, для детей, оставшихся без попечения родителей.

Результаты анализа нормативных правовых актов органов местного самоуправления субъектов Российской Федерации, оказывающих влияние на формирование доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в части налога на имущество физических лиц представлены в Приложении 1.3.2 к настоящему отчету.

До настоящего времени на территориях Республики Крым и города Севастополя представительными органами не приняты нормативные правовые акты, устанавливающие налог на имущество физических лиц в указанных субъектах Российской Федерации.

В соответствии с информацией Счетной палаты Республики Крым по состоянию на 1 января 2015 года в Республике Крым отсутствует инвентаризационная стоимость объектов капитального строительства. Кадастровая оценка указанных объектов на территории Республики Крым не проведена.

Согласно информации, предоставленной Минфином Республики Крым, в 2017 году после создания Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Департамент кадастровой оценки» будет осуществлен сбор и обработка исходных данных, необходимых для проведения кадастровой оценки объектов недвижимого имущества, после чего в 2018 году станет возможным проведение работ по государственной кадастровой оценке объектов недвижимого имущества на территории Республики Крым и г. Севастополя и утверждение их результатов. Введение налога на имущество физических лиц в Республике Крым будет возможно только с 1 января 2019 года, а его взимание по итогам 2019 года только в 2020 году.

### Транспортный налог.

В исследуемом периоде внесены изменения в законодательство о налогах и сборах, оказавшие влияние на поступление транспортного налога с физических лиц (сведения представлены в Таблице 16).

Таблица 16

Наименование законодательного акта (нормативного правового акта)	Влияние принятия законодательного акта (нормативного правового акта)
<p>Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 249-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» Глава 28 Налогового кодекса «Транспортный налог» дополнена статьей 361.1 «Налоговые льготы», в соответствии с которой освобождаются от налогообложения физические лица в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы (далее – реестр), если сумма платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн (далее – плата), уплаченная в налоговом периоде в отношении такого транспортного средства, превышает или равна сумме исчисленного налога за данный налоговый период.</p>	<p>Если сумма исчисленного налога в отношении транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре, превышает сумму платы, уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде, налоговая льгота предоставляется в размере суммы платы путем уменьшения суммы налога на сумму платы.</p> <p>Физическое лицо, имеющее право на налоговую льготу, представляет в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, что влечет снижение поступления транспортного налога.</p>
<p>Федеральным законом от 29 декабря 2015 г. № 396-ФЗ внесены изменения в пункт 3 статьи 362 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми число полных месяцев владения транспортным средством для целей налогообложения определяется с учетом произошла регистрация транспортного средства до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации произошло после 15-го числа соответствующего месяца (за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства).</p> <p>Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа или снятие транспортного средства с регистрации</p>	<p>Указанная нормаступила в действие с 1 января 2016 года, что повлечет снижение поступления транспортного налога в 2017 году, т.к. до вступления в силу указанной нормы налог исчислялся исходя из месяцев владения (без учета количества дней владения в месяце, в котором произошла регистрация транспортного средства и снятие его с учета), т.е. в случае владения одним транспортным средством в одном отчетном году 2-мя владельцами налог исчислялся исходя из 13 месяцев владения транспортным средством.</p>

Наименование законодательного акта (нормативного правового акта)	Влияние принятия законодательного акта (нормативного правового акта)
произошло до 15-го числа, то месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при исчислении транспортного налога	

Транспортный налог устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации о транспортном налоге.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком<sup>9</sup>.

Размеры транспортного налога установлены пунктом 1 статьи 361 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – федеральные ставки налога).

При этом в соответствии с пунктом 2 названной статьи, ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.

Указанное ограничение размера уменьшения налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя до 150 л. с. (до 110,33 кВт) включительно<sup>10</sup>.

В ряде субъектов Российской Федерации не в полном объеме использован налоговый потенциал по транспортному налогу в исследуемом периоде.

Одни субъекты, устанавливая ставки по транспортному налогу, не используют возможность увеличения ставок до максимально возможных на дорогостоящие автотранспортные средства, воздушные транспортные средства, а также водные транспортные средства, предназначенные для отдыха (яхты, гидроциклы и т.д.) и прочие транспортные средства.

Так, в Белгородской области до 2017 года ставки транспортного налога на яхты и другие парусно-моторные суда, катера и моторные лодки увеличены по отношению к федеральным ставкам в 5 раз, гидроциклы – в 5,5 раза, самолеты, вертолеты – 4,5 раза. Максимально возможные ставки на указанные транспортные средства (за исключением самолетов, вертолетов) установлены только с 1 января 2017 года.

Тогда как во Владимирской и Московской областях максимально возможные ставки на данные транспортные средства, а также на автомобили с мощностью двигателя свыше 250 л. с. и мотоциклы – свыше 35 л. с. установлены с 1 января 2015 года, в г. Москве – с 2013 года.

В Брянской области ставки налога на яхты увеличены по отношению к федеральным ставкам в 5 раз, гидроциклы, самолеты, вертолеты – в 2 раза,

<sup>9</sup> Статья 356 Налогового кодекса Российской Федерации.

<sup>10</sup> Данная норма введена Федеральным законом от 27 ноября 2010 г. № 307-ФЗ «О внесении изменений в статьи 342 и 361 части второй Налогового кодекса» и вступила в действие с 1 января 2011 года.



мотоциклы и мотороллеры – в 4 раза, не достигла максимального значения ставка на легковые автомобили, мощностью более 250 л. с. – 8,7 раза.

В Волгоградской области на катера и моторные лодки, яхты с мощностью двигателя до 100 л. с., ставки не выше, чем в 2,5 раза ставок, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

В Мурманской области ни по одному транспортному средству не установлены максимальные ставки транспортного налога, при этом ставки на катера и моторные лодки вдвое ниже ставок, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.

В Чеченской Республике, в Республиках Ингушетия, Северная Осетия-Алания, Кабардино-Балкарской и Карачаево-Черкесской Республиках установлены ставки налога не выше чем в 2 раза федеральных ставок на катера и моторные лодки, яхты и самолеты.

В Республике Дагестан на те же транспортные средства ставки не превышают федеральные ставки более, чем в 3 раза, в Ставропольском крае – в 4 раза.

В указанных субъектах Северо-Кавказского федерального округа фактически ни по одному из видов транспортных средств (в том числе, относящихся к дорогостоящим, не установлены максимальные ставки транспортного налога), исключение составляет Ставропольский край, в котором установлена максимально возможная ставка транспортного налога на автомобили легковые с мощностью двигателя от 200 л. с. до 250 л. с.

В Кабардино-Балкарской Республике к ставкам транспортного налога применяются поправочные коэффициенты, в зависимости от количества лет, прошедших с года выпуска транспортного средства: от 5 лет до 10 лет включительно – 0,75; свыше 10 лет – 0,5.

В Республике Северная Осетия-Алания налоговые ставки уменьшены в зависимости от количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, в следующих размерах: свыше 5 лет для автомобилей легковых с мощностью двигателя свыше 200 л. с. – на 50 %; свыше 10 лет – на 20 процентов; свыше 15 лет – на 50 %; свыше 20 лет – на 70 %; свыше 30 лет – на 100 %.

В Республике Крым и городе Севастополе почти по всем транспортным средствам не установлена максимально возможная ставка транспортного налога (за исключением ставки в Республике Крым – на снегоходы, мотосани с мощностью двигателя свыше 50 л. с. и при условии, что количество лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, не превышает 10 лет, в городе Севастополе – автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 200 л. с. и менее 250 л. с.). В данных субъектах Российской Федерации установлены одни из самых низких ставок транспортного налога практически на все транспортные средства. Кроме того, в Республике Крым установленные налоговые ставки уменьшаются в зависимости от года выпуска транспортных средств: свыше 10 лет – на 20 %, свыше 15 лет – на 30 %, свыше 20 лет – на 50 %.

В 60 субъектах Российской Федерации увеличился показатель соотношения суммы предоставленных льгот к сумме исчисленного налога за 2015 год по отношению к показателю за 2013 год, в том числе более чем на 3,5 процентного пункта в Республике Башкортостан (+ 19,3 процентного пункта), г. Москве (+ 4,4 процентного пункта) Липецкой области и Ставропольском крае (+ 3,8 процентного пункта), Кабардино-Балкарской Республике (+ 3,7 процентного пункта) (сведения представлены в Таблице 17).

Таблица 17

	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (млн. рублей)								Сумма налога не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу (млн. рублей)								Соотношение суммы предоставленных льгот к сумме начисленного налога			
	за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение		за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение		2013	2014	2015	отклонение 2015 от 2013		
				за 2014 к показателю за 2013	за 2015 к показателю за 2014	за 2014 от показателя за 2013	за 2015 от показателя за 2014				за 2014 к показателю за 2013	за 2015 к показателю за 2014	за 2014 от показателя за 2013	за 2015 от показателя за 2014						
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ	106 752,9	123 794,0	132 600,4	116,0%	107,1%	17 041,1	8 806,4	6 790,8	7 882,8	11 014,3	116,1%	139,7%	1 092,0	3 131,5	6,0%	6,0%	7,7%	1,7		
Липецкая область	739,0	833,6	864,3	112,8%	103,7%	94,5	30,8	162,4	199,4	241,8	122,8%	121,3%	37,0	42,4	18,0%	19,3%	21,9%	3,8		
город Москва	19 330,0	21 190,0	21 524,5	109,6%	101,6%	1 860,0	334,4	689,0	943,7	1 836,4	137,0%	194,6%	254,7	892,6	3,4%	4,3%	7,9%	4,4		
Кабардино-Балкарская Республика	170,7	263,7	268,8	154,5%	101,9%	93,0	5,1	3,3	6,4	15,8	193,8%	246,0%	3,1	9,4	1,9%	2,4%	5,6%	3,7		
Ставропольский край	888,9	1 412,9	1 435,2	158,9%	101,6%	524,0	22,4	89,7	166,2	213,6	185,2%	128,5%	76,5	47,4	9,2%	10,5%	13,0%	3,8		
Республика Башкортостан	1 800,5	2 481,4	2 604,2	137,8%	105,0%	680,8	122,8	374,7	447,0	1 496,8	119,3%	334,9%	72,3	1 049,8	17,2%	15,3%	36,5%	19,3		

Вместе с тем в 23 субъектах Российской Федерации вышеуказанный показатель снижен, в том числе более чем на 2,5 процентного пункта в Сахалинской области (- 14,7 процентного пункта), Карачаево-Черкесской Республике (- 10,9 процентного пункта), Рязанской области (- 6,5 процентного пункта), Республике Дагестан (- 4,9 процентного пункта), Ямало-Ненецком АО (-2,5 процентного пункта), (сведения представлены в Таблице 18)

Таблица 18

	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (млн. рублей)								Сумма налога не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу (млн. рублей)								Соотношение суммы предоставленных льгот к сумме начисленного налога			
	за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение		за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение		2013	2014	2015	отклонение 2015 от 2013		
				за 2014 к показателю за 2013	за 2015 к показателю за 2014	за 2014 от показателя за 2013	за 2015 от показателя за 2014				за 2014 к показателю за 2013	за 2015 к показателю за 2014	за 2014 от показателя за 2013	за 2015 от показателя за 2014						
Рязанская область	608,5	912,9	934,1	150,0%	102,3%	304,5	21,2	121,7	78,6	105,4	64,5%	134,1%	-43,2	26,8	16,7%	7,9%	10,1%	-6,5		
Республика Дагестан	369,1	724,6	1 020,8	196,3%	140,9%	355,5	296,1	22,8	32,4	9,5	141,9%	29,4%	9,6	-22,9	5,8%	4,3%	0,9%	-4,9		
Карачаево-Черкесская Республика	130,0	164,0	213,5	126,2%	130,1%	34,0	49,4	26,8	21,7	14,1	80,8%	64,9%	-5,1	-7,6	17,1%	11,7%	6,2%	-10,9		
Ямало-Ненецкий АО	302,4	361,9	387,5	119,7%	107,1%	59,5	25,6	238,3	256,3	275,4	107,6%	107,4%	18,0	19,1	44,1%	41,5%	41,5%	-2,5		
Сахалинская область	547,6	619,5	620,2	113,1%	100,1%	71,9	0,7	295,4	304,6	158,8	103,1%	52,1%	9,2	-145,8	35,0%	33,0%	20,4%	-14,7		

В целом по Российской Федерации общее количество налогоплательщиков-физических лиц, которым предоставлены налоговые льготы по транспортному налогу, имеет тенденцию к увеличению с 5,2 млн. человек за 2013 году до 6,8 млн. человек за 2015 год (сведения представлены в Таблице 19).

Таблица 19

	Количество налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы и сумма выпадающего налога								Темп роста (снижения)				Отклонение			
	за 2013 год				за 2015 год				2014 к 2013		2015 к 2014		2014 от 2013		2015 от 2014	
	Кол-во, чел.	сумма, млн. руб.	Кол-во, чел.	сумма, млн. руб.	Кол-во, чел.	сумма, млн. руб.	Кол-во, чел.	сумма, млн. руб.	Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	Кол-во, чел.	сумма, млн. руб.	Кол-во, чел.	сумма, млн. руб.
Всего	5 178 743	6 790,8	5 469 148	7 882,8	6 761 326	11 014,3	105,6%	116,1%	123,6%	139,7%	290 405	1 092,0	1 292 178	3 131,5		
Федер. зак-во	284 775	473,5	289 849	527,3	600 306	1 800,5	101,8%	111,4%	207,1%	341,5%	5 074	53,8	310 457	1 273,2		
Регион. зак-во	4 931 363	6 317,3	5 212 196	7 355,5	6 141 444	9 213,8	105,7%	116,4%	117,8%	125,3%	280 833	1 038,2	929 248	1 858,3		

Общая сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по транспортному налогу, увеличена в 1,6 раза с 6 790,8 млн. рублей за 2013 год, до 11 014,3 млн. рублей за 2015 год,

Следует отметить, что в ряде регионов установлены льготы по транспортному налогу для физических лиц в размере 100 % без ограничения количества транспортных средств, вида и мощности транспортных средств, на которые распространяются указанные льготы.

В Брянской области указанная льгота установлена с 2003 года<sup>11</sup> по 2017 год включительно<sup>12</sup> на все транспортные средства, принадлежащие Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации, Героям Социалистического Труда, гражданам, награжденным орденом Славы трех степеней, орденом Трудовой Славы трех степеней, Почетным гражданам Брянской области.

Кроме того, предоставляются льготы в зависимости от должности (профессии): так, в Воронежской области освобождены от уплаты транспортного налога в размере 100 % с 2013 года добровольные пожарные<sup>13</sup> в отношении одного транспортного средства до 120 л. с., вместе с тем вид транспортного средства не указан.

В Ульяновской области той же категории налогоплательщиков предоставлена льгота в размере 50 % в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя до 150 л. с. Кроме того, предоставлена льгота в размере 100 % физическим лицам в отношении легких и сверхлегких гражданских воздушных судов, без ограничения количества транспортных средств.

Результаты анализа законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации субъектов Российской Федерации, оказывающих влияние на формирование доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в части транспортного налога с физических лиц представлены в Приложении 1.4.1 к настоящему отчету.

Кроме того, в Тюменской области и Ямало-Ненецком АО в соответствии с Законом Тюменской области от 19 ноября 2002 г. № 93 «О транспортном налоге» и Законом от 25 ноября 2002 г. № 61-ЗАО «О ставках транспортного налога на территории Ямало-Ненецкого автономного округа за 2014-2015 годы налогоплательщикам-физическим лицам предоставлены льготы на автомобили легковые с мощностью двигателя до 150 л. с. (сведения представлены в Таблице 20).

Таблица 20  
млн. рублей

	Тюменская область		Ямало-Ненецкий АО	
	Кол-во ТС, ед.	Сумма льгот	Кол-во ТС, ед.	Сумма льгот
2014 год	459 693	720,6	113 939	212,4
2015 год	289 944	496,4	117 358	229,7
Темп	63,1 %	68,9 %	103,0 %	108,1 %
Отклонение	-169 749	-224,2	3 419	17,3

<sup>11</sup> Льгота на 2013 год установлена законом Брянской области от 28 ноября 2002 г. № 86-3 «О льготах по платежам в областной бюджет на 2013 год» (подпункт 1 пункта 3 статьи 1).

<sup>12</sup> Льгота на 2017 год установлена закон Брянской области «О транспортном налоге 2 от 9 ноября 2002 г. № 82-3 «О Транспортном налоге» (подпункт 1 пункта 1 статьи 3).

<sup>13</sup> Льгота установлена законом Воронежской области от 2 апреля 2012 г. № 32-ОЗ «О внесении изменений в статью 1 закона Воронежской области «О предоставлении налоговых льгот по уплате транспортного налога на территории Воронежской области».

Вместе с тем в соответствии с данными ФИС России налоговыми органами Тюменской области за 2014 год вышеуказанная льгота предоставлена в отношении 13 автомобилей с мощностью двигателя свыше 150 л. с. на сумму 41,6 тыс. рублей, в том числе с суммой льготы более 4,5 тыс. рублей по 4 автомобилям на общую сумму 30,9 тыс. рублей, за 2015 год – 170 автомобилей с мощностью двигателя свыше 150 л. с. на общую сумму 914,0 тыс. рублей, в том числе с суммой льготы более 4,5 тыс. рублей по 87 автомобилям на сумму 764,6 тыс. рублей.

Таким образом, предоставление льгот в отношении автомобилей с мощностью двигателя свыше 150 л. с. противоречит закону Тюменской области от 19 ноября 2002 г. № 93.

Законами ряда субъектов Российской Федерации предусмотрены льготы сельскохозяйственным товаропроизводителям и главам крестьянских (фермерских) хозяйств в размере 100 % в отношении любых транспортных средств без ограничения их количества.

Так, в соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 4 Закона Красноярского края от 8 ноября 2007 г. № 3-676 «О транспортном налоге» индивидуальным предпринимателям, основными видами деятельности которых являются осуществление традиционного хозяйствования и занятие промыслами коренных малочисленных народов Севера Красноярского края, в 2014-2015 годах предоставляется льгота по транспортному налогу в размере 100 % без ограничения количества и видов транспортных средств.

За 2014 год предоставлены льготы сельскохозяйственным товаропроизводителям в отношении 261 легкового автомобиля на сумму 700,3 тыс. рублей, в том числе с мощностью двигателя свыше 200 лошадиных сил – 22 автомобилей на сумму 402,1 тыс. рублей.

Сведения о сумме предоставленных льгот в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л. с. представлены в Таблице 21.

Таблица 21

2014 год, тыс. рублей					2015 год, тыс. рублей				
	Марка	Мощность двигателя	Год выпуска	Сумма льгот		Марка	Мощность двигателя	Год выпуска	Сумма льгот
1	NISSAN PATROL 5.6	405	2010	41,3	1	NISSAN PATROL 5.6	405	2010	34,4
2	TOYOTA HIGHLANDER	273	2012	27,8	2	TOYOTA HIGHLANDER	273	2012	27,8
3	MAZDA CX-9	277,5	2008	28,3	3	MAZDA CX-9	277,4	2008	25,9
4	TOYOTA HIGHLANDER	273	2012	27,8	4	TOYOTA HIGHLANDER	273	2012	27,8
5	TOYOTA HIGHLANDER	273	2012	27,8	5	TOYOTA HIGHLANDER	273	2012	27,8
6	MERCEDEAS BENZ S500 4MATIC	387	2007	39,5	6	MERCEDEAS BENZ S500 4MATIC	387	2007	39,5
7	HONDA PILOT	257	2008	26,2	7	LEXUS LX570	367	2010	34,3
					8	TOYOTA LAND CRUISER PRADO	282	2014	28,8
					9	TOYOTA LAND CRUISER 150 PRADO	282	2010	28,8

В ряде субъектов Российской Федерации предоставлены льготы сельскохозяйственным товаропроизводителям при отсутствии ограничений по количеству и мощности транспортных средств, в отношении которых

предоставляется льгота, а также ограничения по виду использования транспортного средства, что приводит к исключению из налогообложения всех автомобилей, в том числе не используемых при сельскохозяйственном производстве и «дорогостоящих» с мощностью двигателя свыше 250 л. с. (примеры представлены в таблице 22).

Таблица 22  
тыс. рублей

	Год рождения собственника транспортного средства	Марка	Мощность двигателя	Год выпуска	Сумма льготы
1	1970	VOLKSWAGEN TOUAREG	239	2009	17.9
		NISSAN X TRAIL	165	2006	7.4
		VOLKSWAGEN TOUAREG	239	2009	17.9
2	1969	МЕРСЕДЕС-БЕНЦ GLK 350	272	2010	40.8
		УАЗ 315195	128	2007	4.0
		ТОЙОТА ЛЕНД КРУИЗЕР	130	2001	4.1
		BMW 530XI	272	2009	6.8
		LEXUS LX570	367	2009	55.05
3	1954	LAND ROVER RENG ROVER	272	2007	40.8
		LEXUS RX350	276.1	2008	41.4
4	1960	УАЗ 3741	76	1999	1.7
		ИНФИНИТИ FX45	316	2005	47.4
		BMW 520I	150	1996	1.6
		TOYOTA LAND CRUISER 200	235	2008	17.6
		BMW 740IA	286	1999	25.0
		УАЗ 21099	70	2001	0.6
		ГАЗ 31029	81	1996	0.3

За 2014-2015 годы в 46 субъектах Российской Федерации предоставлены льготы по транспортному налогу на легковые автомобили отдельным категориям налогоплательщиков-физических лиц без ограничения мощности транспортного средства.

За 2014 год налогоплательщикам предоставлены льготы в отношении 14 605 легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 200 л. с. на сумму 370,5 млн. рублей, в том числе в отношении 877 «дорогостоящих» автомобилей, при исчислении налога по которым применяется повышающий коэффициент, на сумму 51,1 млн. рублей, за 2015 год – в отношении 33 483 автомобилей на сумму 1 034,4 млн. рублей, в том числе в отношении 1 310 «дорогостоящих» автомобилей на сумму 96,5 млн. рублей (сведения в разрезе субъектов Российской Федерации представлены в Приложении 1.4.3 к настоящему отчету).

Следует отметить, что из 46 субъектов Российской Федерации в 2014 году 37 субъектов являются дотационными, в 2015 году – 36 субъектов. При этом в указанных регионах предоставляются льготы на «дорогостоящие» автомобили, в том числе в Липецкой, Оренбургской, Рязанской, Тульской областях, Республике Адыгея, Чеченской Республике, Ставропольском крае предоставлены льготы более чем на 10 «дорогостоящих» автомобилей (сведения представлены в Таблице 23).

Таблица 23  
тыс. рублей

Наименование региона	2014 год											
	всего		в том числе с применением повышающего коэффициента									
			1,1		1,3		1,5		2		3	
	кол-во ТС	сумма льготы	кол-во ТС	сумма льготы	кол-во ТС	сумма льготы	кол-во ТС	сумма льготы	кол-во ТС	сумма льготы	кол-во ТС	сумма льготы
Липецкая область	386	11 596,7	8	394,9	6	213,5	3	125,2	1	129,0	0	0,0
Оренбургская область	1 298	36 001,7	33	1 353,0	19	717,4	10	140,2	8	749,6	0	0,0
Республика Адыгея	908	17 852,7	11	407,6	12	423,1	8	136,6	3	148,5	0	0,0
Рязанская область	225	6 254,8	5	99,2	2	119,9	2	39,5	3	132,0	1	257,0
Ставропольский край	915	23 511,9	13	416,1	9	383,4	4	78,3	8	582,9	1	201,6
Тульская область	1 768	30 815,5	16	387,4	30	701,1	13	143,2	0	0,0	1	21,0
Чеченская Республика	889	3 451,5	20	116,8	11	72,9	2	12,2	14	157,8	1	15,0

Наименование региона	2015 год											
	всего		в том числе с применением повышающего коэффициента									
			1,1		1,3		1,5		2		3	
	кол-во ТС	сумма льготы	кол-во ТС	сумма льготы	кол-во ТС	сумма льготы	кол-во ТС	сумма льготы	кол-во ТС	сумма льготы	кол-во ТС	сумма льготы
Липецкая область	1 412	46 317,6	17	653,4	7	421,4	0	0,0	3	305,1	0	0,0
Оренбургская область	1 583	45 184,2	23	803,4	13	499,9	5	116,3	11	1 129,8	0	0,0
Республика Адыгея	935	24 814,1	4	94,9	1	21,9	1	87,6	5	387,8	0	0,0
Рязанская область	125	4 304,4	5	234,9	4	171,6	0	0,0	1	168,0	2	279,8
Ставропольский край	3 192	92 566,8	29	1 088,2	15	768,4	2	59,3	17	1 595,3	4	824,8
Тульская область	3 822	93 642,3	44	1 175,3	12	497,1	1	25,7	17	980,1	2	504,0
Чеченская Республика	2 176	53 252,3	13	437,2	16	681,3	2	74,0	15	1 130,0	9	1 258,1

Например, в Республики Адыгея в 2015 году предоставлена льгота в сумме 118,6 тыс. рублей налогоплательщику (1964 г.р.), инвалиду 1 группы на автомобиль МЕРСЕДЕСБЕНЦ-S500 4MATIC мощностью 456 л.с., исчисление налога по которому производится с повышающим коэффициентом в размере 2.

В Ставропольском крае предоставлена льгота на аналогичный автомобиль налогоплательщику (1938 г.р.), инвалиду 1 группы в сумме 109,4 тыс. рублей.

В Чеченской Республике предоставлены льготы на автомобили, исчисление налога на которые производится с применением повышающего коэффициента 3 (сведения представлены в Таблице 24).

Таблица 24  
тыс. рублей

	Год рождения собственника	Категория налогоплательщика	Марка	Мощность двигателя л.с.	Год выпуска	Количество месяцев владения	Сумма льготы
1	1987	Инвалиды II группы	РОЛЛС РОИС GHOST	571	2011	12	155,9
2	1974	Инвалиды II группы	ЛАМБОРГИНИ ГАЛЛИАРДО	560	2013	12	152,9
3	1976	Инвалиды II группы	ЛАМБОРГИНИ HURACAN	611	2015	8	111,2
4	1946	Граждане, подвергшиеся политическим репрессиям и реабилитированные	БЕНТЛИ КОНТИНЕНТАЛЬ FLYING SPUR	560	2006	6	76,4
5	1947	Граждане, подвергшиеся политическим репрессиям и реабилитированные	МЕРСЕДЕС-БЕНЦ SLS AMG	571	2012	12	155,9
6	1949	Реабилитированные граждане и лица, пострадавшие от политических репрессий	БЕНТЛИ КОНТИНЕНТАЛЬ GT	560	2006	12	152,9
7	1956	Инвалиды II группы	РОЛЛС РОИС ВРИЕНТ	632	2014	12	172,5
8	1952	Граждане, подвергшиеся политическим репрессиям и реабилитированные	БЕНТЛИ КОНТИНЕНТАЛЬ GT	560	2012	10	127,4
9	1995	Инвалиды II группы	БЕНТЛИ КОНТИНЕНТАЛЬ ФЛАНИНГ	560,3	2007	12	153,0

В Рязанской области льгота на автомобили, исчисление налога на которые производится с применением повышающего коэффициента 3, предоставлена налогоплательщику, имеющему на иждивении 3 и более несовершеннолетних детей, в отношении РОЛЛС РОИС ГОУСТ EWB с мощностью двигателя 571 л.с. (2 месяца

владения) и РОЛЛС РОЙС WRAITH с мощностью двигателя 632 л. с. (10 месяцев владения) на сумму 279,8 тыс. рублей.

Таким образом, 36 субъектов Российской Федерации при получении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, предоставляют льготы по транспортному налогу физическим лицам на легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 200 л. с., включая «дорогостоящие» автомобили, при исчислении налога на которые применяется повышающий коэффициент.

Изменения законодательства о налогах и сборах повлияли на динамику поступления транспортного налога. Сведения об изменении показателя «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» в соответствии с данными статистической налоговой отчетности по форме №5-ТН представлены в Таблице 25.

Таблица 25

По данным отчета по форме № 5-ТН	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, млн. рублей						
	за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	темп		отклонение	
				показателя за 2014 к показателю за 2013	показателя за 2015 к показателю за 2014	показателя за 2014 от показателя за 2013	показателя за 2015 от показателя за 2014
Российская Федерация	106 752,9	123 794,0	132 600,4	116,0%	107,1%	17 041,1	8 806,4
г. Санкт-Петербург	7 899,1	8 665,7	8 473,6	109,7%	97,8%	766,6	-192,1
Свердловская область	1 795,3	2 067,1	2 063,3	115,1%	99,8%	271,8	-3,8
Чукотский АО	5,9	7,0	5,9	119,4%	84,2%	1,1	-1,1
Республика Дагестан	369,1	724,6	1 020,8	196,3%	140,9%	355,5	296,1
Карачаево-Черкесская Республика	130,0	164,0	213,5	126,2%	130,1%	34,0	49,4
Республика Северная Осетия-Алания	157,0	193,4	253,5	123,2%	131,1%	36,4	60,1
Чеченская Республика	49,7	55,7	464,9	112,2%	834,3%	6,1	409,2
Республика Калмыкия	104,7	115,8	158,2	110,6%	136,6%	11,1	42,4
Чувашская Республика	484,5	571,0	754,9	117,9%	132,2%	86,6	183,8
Ханты-Мансийский АО - Югра	1 053,9	1 254,2	1 758,6	119,0%	140,2%	200,3	504,4
Республика Тыва	47,8	57,5	90,1	120,3%	156,6%	9,7	32,6
Забайкальский край	315,7	351,4	491,0	111,3%	139,7%	35,7	139,6
Приморский край	1 079,2	1 175,9	1 619,3	109,0%	137,7%	96,7	443,4
Камчатский край	274,8	436,2	590,5	158,7%	135,4%	161,4	154,3

По данным отчета по форме № 5-ТН, в целом по Российской Федерации показатель «Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет» за 2014 и 2015 годы имеет тенденцию роста (за 2014 год к показателю за 2013 год – 116,0 %, за 2015 год к показателю за 2014 год – 107,1 %). За 2014 год прирост данного показателя обеспечен во всех 83 субъектах Российской Федерации (за исключением Республики Крым и г. Севастополя). Тогда как за 2015 год в 3-х субъектах Российской Федерации установлено снижение данного показателя по отношению к 2014 году: в г. Санкт-Петербург – на 192,1 млн. рублей, или на 2,1 %, Свердловской области – на 3,8 млн. рублей, или на 0,2 %, Чукотском АО – на 1,1 млн. рублей, или на 5,8 процента.

В 11 субъектах Российской Федерации (Республиках Дагестан, Северная Осетия-Алания, Калмыкия и Тыва, Карачаево-Черкесской, Чеченской и Чувашской Республиках, Ханты-Мансийском АО – Югре, Забайкальском, Приморском и Камчатском краях) в 2015 году по отношению к 2014 году отмечен прирост показателя «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» более чем на 30 %, что обусловлено ростом ставок по транспортному налогу, установленных на 2015 год.

Сведения о налоговой базе по транспортному налогу с физических лиц за 2013-2016 годы (по данным отчета по форме № 5-ТН) представлены в Приложении 1.4.2 к настоящему отчету.

## **2. (Цель 2). Результаты анализа организации и осуществления мероприятий по расширению налоговой базы по земельному, транспортному налогам и налогу на имущество физических лиц.**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия в адрес Правительств субъектов Российской Федерации направлен запрос о представлении информации о наличии плана мероприятий («дорожной карты») или иного документа, регламентирующего проведение мероприятий в 2015-2016 годах, направленных на развитие налоговой базы, в том числе по имущественным налогам, уплачиваемым физическими лицами, результатах реализации дорожной карты или иного документа (по данным субъекта), практике применения пониженных (повышенных) ставок, а также льгот (преференций), проведении совместных мероприятий органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти и взаимодействия с органами местного самоуправления по вопросам развития налоговой базы имущественных налогов с физических лиц.

По результатам проведенного анализа установлено следующее.

Из 85 субъектов Российской Федерации план мероприятий («дорожная карта») или иной документ, регламентирующий проведение мероприятий в 2015-2016 годах, направленный на развитие налоговой базы, в том числе по имущественным налогам, уплачиваемым физическими лицами, отсутствует только у Правительства Республики Крым.

По результатам анализа планов и других документов, направленных на развитие налоговой базы имущественных налогов с физических лиц в 2014-2016 годах 84 субъектов Российской Федерации (кроме Республики Крым), установлено следующее.

Основными вопросами указанных планов являются:

формирование законодательства по имущественным налогам и заключение соглашений с федеральными органами исполнительной власти;

проведение инвентаризации объектов недвижимости, сверка баз данных Росреестра и налоговых органов;

обеспечение актуализации перечня налоговых льгот по результатам анализа практики их применения и администрирования;

проведение проверок использования и распоряжения имуществом неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;

переход на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости;

погашение задолженности физических лиц по имущественным налогам.

Из информации, представленной субъектами Российской Федерации, следует, что Правительства всех субъектов Российской Федерации в рамках взаимодействия с федеральными органами исполнительной власти и органами местного самоуправления принимают различные меры для расширения налоговой базы по имущественным налогам.

Динамика изменения количества объектов налогообложения имущественными налогами с физических лиц и количества налогоплательщиков в *Волгоградской области* представлена в Таблице 26.



Таблица 26

	2013	2015	Темп 2015 к 2013
Количество налогоплательщиков налога на имущество физических лиц, тыс. человек	890,2	830,4	93,3%
Количество объектов капитального строительства, по которым предъявлен налог к уплате, тыс. единиц	657,6	705,2	107,2%
Количество налогоплательщиков земельного налога, тыс. человек	556,5	567,7	102,0%
Количество земельных участков, по которым предъявлен налог к уплате, тыс. единиц	445,9	489,7	109,8%
Количество налогоплательщиков транспортного налога, тыс. человек	539,4	553,1	102,5%
Количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате, тыс. единиц	776,8	797,0	102,6%

В 2015 году по сравнению с 2013 годом произошло снижение количества налогоплательщиков налога на имущество физических лиц, вместе с тем увеличено количество объектов капитального строительства, по которым предъявлен налог к уплате, а также количество объектов налогообложения по земельному и транспортному налогам и количество налогоплательщиков по указанным налогам.

Кадастровая стоимость земельных участков и инвентаризационная стоимость объектов капитального строительства в Волгоградской области характеризуются показателями, представленными в Таблице 27.

Таблица 27  
млн. рублей

2013 год	2014 год	Темп 2015 к 2014	2015 год	Темп 2015 к 2014
Кадастровая стоимость земельных участков	Кадастровая стоимость земельных участков		Кадастровая стоимость земельных участков	
6 619,3	144 568,3	188,7 %	181 458,1	125,5 %
Общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате	Общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате		Общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате, с учетом коэффициента-дефлятора	
153 953	142 219	92,4 %	178 472	125,5 %

Из представленной таблицы следует, что кадастровая стоимость земельных участков и общая инвентаризационная стоимость объектов капитального строительства (с учетом коэффициента-дефлятора), действовавшие в 2015 году, на четверть выше аналогичных показателей 2014 года.

Таким образом, меры, принимаемые Правительством Волгоградской области, направленные на расширение налоговой базы по имущественным налогам результативны, так как, несмотря на перенос уплаты имущественных налогов в 2016 году с 1 октября на 1 декабря, обеспечен прирост поступления в 2016 году в сопоставлении с 2015 годом налога на имущество физических лиц на 28,7 %, транспортного налога с физических лиц – на 8,3 %, при незначительном снижении поступления земельного налога с физических лиц на 2,9 процента. Общий прирост поступления имущественных налогов с физических лиц в 2016 году по отношению к 2015 году составляет 4,1 процента.

Динамика изменения количества объектов налогообложения имущественными налогами с физических лиц и количества налогоплательщиков в *Омской области* представлена в Таблице 28.

Таблица 28

	2013	2015	Темп 2015 к 2013
Количество налогоплательщиков налога на имущество физических лиц, тыс. человек	738,9	687,1	93,0%
Количество объектов капитального строительства, по которым предъявлен налог к уплате, тыс. единиц	574	529,0	92,2%
Количество налогоплательщиков земельного налога, тыс. человек	793,8	534,0	67,3%
Количество земельных участков, по которым предъявлен налог к уплате, тыс. единиц	452,9	476,0	105,1%
Количество налогоплательщиков транспортного налога, тыс. человек	443	449,3	101,4%
Количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате, тыс. единиц	633	652,8	103,1%

В 2015 году по сравнению с 2013 годом произошло снижение количества налогоплательщиков налога на имущество физических лиц и количества объектов капитального строительства, по которым предъявлен налог к уплате, а также количества налогоплательщиков земельного налога; количество земельных участков, по которым предъявлен налог к уплате, возросло незначительно (на 5,1 %), сложились низкие показатели прироста объектов налогообложения по транспортному налогу и количества налогоплательщиков транспортного налога.

Кадастровая стоимость земельных участков, кадастровая и инвентаризационная стоимость объектов капитального строительства в Омской области характеризуются показателями, представленными в Таблице 29.

Таблица 29  
млн. рублей

2013 год	2014 год	Темп 2015 к 2014	2015 год	Темп 2015 к 2014
Кадастровая стоимость земельных участков	Кадастровая стоимость земельных участков		Кадастровая стоимость земельных участков	
137 180,5	132 755,4	96,8 %	175 610,5	132,3 %
Общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате	Общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате		Общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений с учетом коэффициента-дефлятора, по которым предъявлен налог к уплате	
82 534,8	76 409,1	92,6 %	122 233,2	160,0 %

В 2015 году кадастровая стоимость земельных участков по сравнению с 2014 годом увеличена почти на треть, вместе с тем поступление земельного налога с физических лиц в 2016 году по сравнению с 2015 годом снижено к уровню поступления налога на 13,1 %, поступление транспортного налога с физических лиц – на 3,2 %. Поступление налога на имущество физических лиц обеспечено с ростом 139,9 %, так как инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений с учетом коэффициента-дефлятора, по которым предъявлен налог к уплате за 2015 год увеличена по сравнению с показателем 2014 года (на 60,0 %). Вместе с тем указанный прирост обусловлен «эффектом низкой налоговой базы» 2014 года.

Установлены льготы по транспортному налогу в отношении определенной категории налогоплательщиков без ограничения количества, мощности транспортного средства, в результате, установлен факт, когда одному физическому лицу предоставлены льготы по транспортному налогу за 2014 год в отношении 9-ти автотранспортных средств, за 2015 год – 8-ми автотранспортных средств.

Таким образом, меры, принимаемые Правительством Омской области, направленные на расширение налоговой базы по имущественным налогам, являются нерезультативными,

Динамика изменения количества объектов налогообложения имущественными налогами с физических лиц и количества налогоплательщиков в *Рязанской области*

представлена в Таблице 30.

Таблица 30

	2013	2014	Темп 2014 к 2013	2015	Темп 2015 к 2014	Темп 2015 к 2013
Количество налогоплательщиков налога на имущество физических лиц, тыс. человек	453,5	391,1	86,2%	357,4	91,4%	78,8%
Количество объектов капитального строительства, по которым предъявлен налог к уплате, тыс. единиц	348,6	326,8	93,7%	317,2	97,1%	91,0%
Количество налогоплательщиков земельного налога, тыс. человек	384,3	324,4	84,4%	348,4	107,4%	90,7%
Количество земельных участков, по которым предъявлен налог к уплате, тыс. единиц	395,4	353,4	89,4%	378,1	107,0%	95,6%
Количество налогоплательщиков транспортного налога, тыс. человек	190,8	213,5	111,9%	219,8	103,0%	115,2%
Количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате, тыс. единиц	466,9	506	108,4%	482,5	95,4%	103,3%

В 2015 году по сравнению с 2013 годом установлено сокращение (причем из года в год) количества налогоплательщиков налога на имущество физических и количества объектов капитального строительства, по которым предъявлен налог к уплате, снижено количество налогоплательщиков земельного налога и земельных участков по которым предъявлен налог к уплате; возросло более, чем на 15 % количество налогоплательщиков транспортного налога, тогда как количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате увеличено только на 3,3 процента.

Кадастровая стоимость земельных участков, кадастровая и инвентаризационная стоимость объектов капитального строительства в Рязанской области характеризуются показателями, представленными в Таблице 31.

Таблица 31  
млн. рублей

2013 год	2014 год	Темп 2015 к 2014	2015 год	Темп 2015 к 2014
Кадастровая стоимость земельных участков	Кадастровая стоимость земельных участков		Кадастровая стоимость земельных участков	
98 740,7	115 647,8	117,1 %	150 855,7	130,4 %
Общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате	Общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате		Общая кадастровая стоимость строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате, с учетом вычетов	
179 190	166 261	92,8 %	284 821	171,3 %

Кадастровая стоимость земельных участков увеличена на 30,4 %, что обеспечило прирост поступления земельного налога с физических лиц в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 0,5 %.

Переход с 2015 года в Рязанской области на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости повлиял на увеличение в 1,7 раза налогооблагаемой базы (общая кадастровая стоимость строений, помещений и сооружений исходя из которой исчислен и предъявлен налог к уплате к показателю общей инвентаризационной стоимости объектов капитального строительства, с которой исчислен налог за 2014 год). Вместе с тем поступление налога на имущество физических лиц в 2016 году снижено на 22,6 % к уровню 2015 года.

Поступление транспортного налога с физических лиц сократилось в 2016 году к уровню 2015 года на 3,2 процента.

Таким образом, меры, принимаемые Правительством Рязанской области для расширения налоговой базы по имущественным налогам, являются

нерезультативными.

Динамика изменения количества объектов налогообложения имуществом физическими лицами с физических лиц и количества налогоплательщиков в *Ярославской области* представлена в Таблице 32.

Таблица 32

	2013	2014	Темп 2014 к 2013	2015	Темп 2015 к 2014	Темп 2015 к 2013
Количество налогоплательщиков налога на имущество физических лиц, тыс. человек	490,0	435,0	88,8%	444,0	102,1%	90,6%
Количество объектов капитального строительства, по которым предъявлен налог к уплате, тыс. единиц	375,0	360,6	96,2%	375,0	104,0%	100,0%
Количество налогоплательщиков земельного налога, тыс. человек	276,9	256,9	92,8%	279,0	108,6%	100,8%
Количество земельных участков, по которым предъявлен налог к уплате, тыс. единиц	346,9	327,2	94,3%	361,5	110,5%	104,2%
Количество налогоплательщиков транспортного налога, тыс. человек	216,3	223,9	103,5%	217,2	97,0%	100,4%
Количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате, тыс. единиц	354,7	371,7	104,8%	357,4	96,2%	100,8%

В 2015 году по сравнению с 2013 годом установлено сокращение количества налогоплательщиков налога на имущество физических лиц, количество объектов капитального строительства, по которым предъявлен налог к уплате, – на уровне 2013 года, возросло количество налогоплательщиков земельного налога и земельных участков, по которым предъявлен налог к уплате, а также количество налогоплательщиков транспортного налога и транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате.

Кадастровая стоимость земельных участков, кадастровая и инвентаризационная стоимость объектов капитального строительства в Ярославской области характеризуются показателями, представленными в Таблице 33.

Таблица 33

млн. рублей

2013 год	2014 год	Темп 2015 к 2014	2015 год	Темп 2015 к 2014
Кадастровая стоимость земельных участков	Кадастровая стоимость земельных участков		Кадастровая стоимость земельных участков	
95 083,9	101 722,6	107,0 %	119 735,1	117,7 %
Общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате	Общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате		Общая кадастровая стоимость строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате, с учетом вычетов	
157 652	153 682	97,5 %	383 920	249,8%

Переход с 2015 года в Ярославской области на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости повлияло на увеличение в 2,5 раза общей кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате, с учетом вычетов, к показателю общей инвентаризационной стоимости объектов капитального строительства, с которой исчислен налог за 2014 год, кроме того, на 17,7 % увеличена кадастровая стоимость земельных участков. Таким образом, меры, принимаемые Правительством Ярославской области для расширения налоговой базы по имущественным налогам, являются результативными.

Вместе с тем по всем имущественным налогам с физических лиц установлено снижение поступлений в 2016 году в сопоставлении с 2015 годом по налогу на имущество физических лиц – на 24,0 %, земельному налогу с физических лиц – на

12,7 %, транспортному налогу с физических лиц – на 2,4 процента, что обусловлено законодательным переносом срока уплаты имущественных налогов в 2016 году.

Доля поступлений имущественных налогов в поступлениях, администрируемых налоговыми органами, зачисляемых в доходы консолидированных бюджетов в целом по Российской Федерации не превышает 5 %, в 2013 году она составляет 4,4 %, в 2014 году – 4,5 %, в 2015 году – 4,7 %, в 2016 году – 4,3 %.

Вместе с тем, указанная доля превышает 5 % в 2013 году в 44 субъектах Российской Федерации, в 2014 и 2015 годах – в 43 регионах, в 2016 году – в 40 регионах. В 2013-2016 годах доля свыше 5 % стабильно сохраняется в 35 субъектах Российской Федерации, причем в 3-х из них (Белгородской и Тамбовской областях, Республике Калмыкия) данный показатель составляет 10 % и выше.

В 5-ти субъектах Российской Федерации (Ненецком АО, Ямало-Ненецком АО, Чукотском АО, Магаданской и Сахалинской областях) в силу географической расположенности, незначительного количества налогоплательщиков и объектов налогообложения, доля имущественных налогов в общем объеме поступлений, администрируемых налоговыми органами, и зачисляемых в доход консолидированных бюджетов указанных субъектов, в 2013-2016 годах не превышает 1 процента.

По результатам анализа представленной субъектами Российской Федерации информации и сведений, полученных из ФНС России, установлено: мероприятия, проводимые в рамках взаимодействия органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, положительно влияют на расширение налоговой базы по имущественным налогам и, в большинстве случаев, результативны.

В соответствии с данными Правительства *Приморского края* в 2015 и 2016 годах прогноз поступления налога на имущество физических лиц выполнен на 104,8 % и 111,1 %, соответственно, транспортного налога с физических лиц – 106,1 % и 120,1 %, соответственно. Рост поступлений по налогу на имущество физических лиц связан с изменениями, внесенными в главу 32 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации (увеличение налоговой базы в связи с применением коэффициента-дефлятора 1,147), а также погашением задолженности. Перевыполнение прогноза поступления транспортного налога с физических лиц обусловлено ростом платежей от физических лиц в связи изменениями, внесенными в Закон Приморского края от 28 ноября 2002 г. № 24-КЗ (в редакции 21 декабря 2016 года) «О транспортном налоге», в соответствии с которыми увеличены ставки транспортного налога в среднем на 30 % и погашением задолженности. Вместе с тем увеличение ставок по налогам должно учитываться при формировании прогноза поступления налогов. Вместе с тем прогноз поступления земельного налога в 2015-2016 годах обеспечен на 97,7 % и 89,5 %, соответственно.

Исполнение уточненного (в сторону увеличения) прогноза поступления имущественных налогов с физических лиц в *Ставропольском крае* в 2015 году составляет: по налогу на имущество физических лиц 87,5 %; земельному налогу с физических лиц – 99,0 %; транспортному налогу с физических лиц – 128,6 %.

в 2016 году по налогу на имущество физических лиц – 103,3 %, земельному налогу с физических лиц – 77,3 %, транспортному налогу с физических лиц – 108,9 %. Неисполнение прогнозных показателей по земельному налогу с физических лиц в 2016 году обусловлено законодательным переносом срока уплаты имущественных налогов с физических лиц с 1 октября на 1 декабря, что повлекло рост задолженности по состоянию на 1 января 2017 года, так как основной комплекс мероприятий по взысканию задолженности с физических лиц приходится на I полугодие 2017 года.

В 2015 году в доход консолидированного бюджета *Ивановской области* поступило платежей налога на имущество физических лиц в сумме 99,9 млн. рублей, что составляет 95,6 % к уточненному прогнозу поступления налога, земельного налога с физических лиц – 167,3 млн. рублей (104,9 % к уточненному прогнозу поступления налога), транспортного налога с физических лиц – 437,6 млн. рублей (93,3 %), в 2016 году поступило платежей налога на имущество физических лиц – 112,5 млн. рублей (88,8 % к уточненному прогнозу поступления налога), земельного налога с физических лиц – 203,7 млн. рублей (100,4 %), транспортного налога с физических лиц – 549,9 млн. рублей (134,1 % к уточненному прогнозу поступления налога).

Неисполнение прогнозных показателей по налогу на имущество физических лиц в 2016 году обусловлено законодательным переносом срока уплаты имущественных налогов с физических лиц с 1 октября на 1 декабря.

Исполнение первоначального прогноза поступления имущественных налогов в *Курской области* в 2015 году по налогу на имущество физических лиц обеспечено на 113,9 %, по земельному налогу с физических лиц – на 151,2 %, по транспортному налогу с физических лиц – на 118,5 %, в 2016 году по налогу на имущество физических лиц – на 138,6 %, по земельному налогу с физических лиц – на 119,6 %, по транспортному налогу с физических лиц – на 106,2 процента.

Перевыполнение прогнозных назначений обусловлено увеличением количества объектов налогообложения, а также положительными результатами деятельности Межведомственной комиссии по работе с проблемными налогоплательщиками и Межведомственной рабочей группы по координации мероприятий по повышению роли имущественных налогов в формировании областного и местных бюджетов.

Исполнение уточненного прогноза поступления имущественных налогов в *Тверской области* в 2015 году составляет по налогу на имущество физических лиц 104,2 % (поступление налога составляет 240,7 млн. рублей), по земельному налогу с физических лиц – 117,7 % (434,9 млн. рублей), по транспортному налогу с физических лиц – 112,7 % (895,9 млн. рублей), в 2016 году по налогу на имущество физических лиц – 87,7 % (200,6 млн. рублей), по земельному налогу с физических лиц – 95,4 % (387,6 млн. рублей), по транспортному налогу с физических лиц – 89 % (869,1 млн. рублей).

Неисполнение уточненного прогноза поступления имущественных налогов в 2016 году обусловлено законодательным переносом срока уплаты имущественных налогов с физических лиц с 1 октября на 1 декабря. За 4 месяца 2017 года в доход консолидированного бюджета Тверской области поступила задолженность по налогу на имущество физических лиц в сумме 24,3 млн. рублей, по транспортному налогу с

физических лиц – 122,9 млн. рублей.

Исполнение уточненного прогноза поступления имущественных налогов с физических лиц в *Смоленской области* в 2015 году составляет по налогу на имущество физических лиц – 83,8 % (поступило в бюджет налога в сумме 91,0 млн. рублей), по земельному налогу с физических лиц – 81,1 % (184,6 млн. рублей), по транспортному налогу с физических лиц – 118,7 % (553,7 млн. рублей), в 2016 году по налогу на имущество физических лиц – 98,0 % (110,4 млн. рублей), по земельному налогу с физических лиц – 91,0 % (175,2 млн. рублей), по транспортному налогу с физических лиц – 110,3 % (545,4 млн. рублей).

Неисполнение прогнозных показателей по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу с физических лиц обусловлено переносом срока уплаты налога с 1 октября на 1 декабря 2016 года. Причиной перевыполнения прогнозных показателей по транспортному налогу является отмена льгот по уплате налога на автомобили с мощностью двигателя менее 100 л.с., вместе с тем данное изменение законодательства Смоленской области следует учитывать при формировании прогноза поступления транспортного налога.

Исполнение уточненного прогноза поступления имущественных налогов с физических лиц (корректировка прогноза осуществлена в сторону уменьшения) в *Республике Ингушетия* в 2015 году составляет по налогу на имущество физических лиц лишь 24 % (в бюджет поступило налога в сумме 5,0 млн. рублей), по земельному налогу с физических лиц – 167,2 % (9,3 млн. рублей), по транспортному налогу с физических лиц – 105,6 % (36,9 млн. рублей), в 2016 году по налогу на имущество физических лиц – 59,5 % (6,2 млн. рублей), по земельному налогу с физических лиц – 271,8 % (11,5 млн. рублей), по транспортному налогу с физических лиц – 60,8 % (39,9 млн. рублей).

По данным Правительства Республики Ингушетия, причина неисполнения прогнозных показателей обусловлена незавершением работ по актуализации баз данных по имущественным налогам. Причина перевыполнения прогнозных показателей связана с активизацией работы финансовых органов Республики Ингушетия с налоговыми органами.

Таким образом, проводимая работа в Республике Ингушетия в течение как минимум 2-х лет по актуализации баз данных по имущественным налогам, к концу 2015 года не завершена, что не позволило обеспечить исполнение прогноза поступления налога на имущество физических лиц в 2015-2016 годах.

Исполнение уточненного прогноза поступления имущественных налогов с физических лиц (скорректированного в сторону уменьшения) в *Кабардино-Балкарской Республике* в 2015 году составляет по налогу на имущество физических лиц – 104,1 % (в бюджет поступило налога в сумме 29,3 млн. рублей), по земельному налогу с физических лиц – 126,3 % (36,7 млн. рублей), по транспортному налогу с физических лиц – 91,5 % (122,6 млн. рублей), в 2016 году по налогу на имущество физических лиц – 91,1 % (39,4 млн. рублей), по земельному налогу с физических лиц – 97,1 % (40,2 млн. рублей), по транспортному налогу с физических лиц – 107,6 % (141,4 млн. рублей).

По данным Правительства республики, причина неисполнения прогнозных

показателей обусловлена низкой собираемостью налогов администраторами доходов, а причина перевыполнения прогнозных показателей – снижением муниципальными образованиями плановых назначений по данному доходному источнику.

В целях прогнозирования социально-экономических последствий роста налоговых обязательств физических лиц по местным налогам за налоговый период 2016 года по сравнению с налоговым периодом 2015 года в апреле – мае 2017 года налоговыми органами *Республики Саха (Якутия)* осуществлен анализ динамики налоговых обязательств по типовым объектам налогообложения, в разрезе муниципальных образований.

По итогам анализа установлено, что в связи с увеличением в 2016 году коэффициента-дефлятора (до 1,329), применяемого при исчислении налоговой базы, по сравнению с 2015 годом (1,147) отмечен рост налоговых обязательств физических лиц на 15 %. Также на значительный рост налоговых обязательств оказывает влияние «переход» суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения в другую градацию для применения налоговой ставки выше, чем в 2015 году (расчет осуществлен на основании информации об инвентаризационной стоимости объектов капитального строительства по состоянию на 1 января 2013 года, с применением коэффициента-дефлятора на 2015 и 2016 годы, а также применено условие, что собственником является одно физическое лицо и оно не относится к льготной категории налогоплательщиков).

По земельному налогу значительных отклонений в размере исчисленных сумм налога не прогнозируется, поскольку в нормативные документы, регламентирующие исчисление земельного налога, изменения не внесены.

Таким образом, неисполнение бюджетных назначений субъектов Российской Федерации по имущественным налогам в 2016 году в основном обусловлено законодательным переносом срока уплаты имущественных налогов с физических лиц с 1 октября на 1 декабря, а также незавершением работ по актуализации баз данных налоговых органов и регистрирующих органов (Росреестра, ГИБДД МВД России и ГИМС МЧС России), предоставляющих сведения об объектах налогообложения.

**3. (Цель 3). Анализ организации и осуществления ведения Единого государственного реестра недвижимости, регистрации и учета автотранспортных средств и прицепов к ним, предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования, и предоставления сведений о земельных участках, объектах капитального строительства, автотранспортных средствах и прицепах к ним для исчисления земельного налога, налога на имущество физических лиц и транспортного налога в субъектах Российской Федерации.**

#### **Росреестр**

В соответствии с частью 1 статьи 3 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ Росреестром и его территориальными органами (органы регистрации прав) осуществляется ведение Единого государственного реестра недвижимости.

Согласно пункту 6 части 3 статьи 3 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ к компетенции органа регистрации прав при осуществлении им государственного кадастрового учета и государственной регистрации прав относится ведение Единого государственного реестра недвижимости\



В соответствии с частью 9 статьи 7 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ в целях ведения Единого государственного реестра недвижимости создается федеральная государственная информационная система ведения Единого государственного реестра недвижимости.

Вместе с тем проверкой установлено, что Управления Росреестра по Владимирской, Калужской и Тульской областям осуществляют свою деятельность с использованием информационных систем Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним (далее – ИС ЕГРП) и Государственного кадастра недвижимости (далее – ИС ГКН).

Выборочной проверкой ФГИС ЕГРП и ГКН во Владимирской области установлено, что по ГКН и ЕГРП по адресу г. Владимир, ул. Диктора Левитана, д. 16 числится две квартиры с зарегистрированными правами собственности на них. При этом в ГКН содержится запись о том, что дом, в котором расположены эти квартиры, является объектом незавершенного строительства.

Для уточнения сведений, содержащихся в ГКН и ЕГРП филиалом ФГБУ «ФКП Росреестра» по Владимирской области в адрес ГУП Владимирской области «БТИ» 14 июля 2017 года направлен запрос о предоставлении копий технических паспортов объектов технического учета, указанных дома и квартир. Письмом от 21 июля 2017 г. № 1085-01-09 ГУП Владимирской области «БТИ» сообщило филиалу ФГБУ «ФКП Росреестра» по Владимирской области о том, что технические паспорта на жилой дом и помещения №№ 1, 2 переданы ФГБУ «ФКП Росреестра» по Владимирской области 21 июля 2016 года. Запись о введении в эксплуатацию данного дома внесена в ГКН в период проведения контрольного мероприятия 24 июля 2017 года.

Кроме того, установлено несоответствие общих площадей земель 3-х рассматриваемых субъектов Российской Федерации, по данным Росреестра, со сведениями, учтенными в Государственном кадастре недвижимости (далее – ГКН).

Сведения, содержащиеся в ГКН, о количестве, общей площади и кадастровой стоимости земельных участков представлены в Таблице 34.

Таблица 34

<b>Владимирская область</b> (по состоянию на 13 июля 2017 года)	Количество записей, тыс. ед.	Площадь, млн. кв. м	Общая кадастровая стоимость, млн. рублей
Земельные участки	871,9	41 054,5	763 687,7
<b>Общая площадь Владимирской области</b>		29 084,0	
<b>Калужская область</b> (по состоянию на 14 августа 2017 года)	Количество записей, тыс. ед.	Площадь, млн. кв. м	Общая кадастровая стоимость, млн. рублей
Земельные участки	767,1	41 889,8	1 449 164,7
<b>Общая площадь Калужской области</b>		29 777,0	
<b>Тульская область</b> (по состоянию на 5 сентября 2017 года)	Количество записей, тыс. ед.	Площадь, млн. кв. м	Общая кадастровая стоимость, млн. рублей
Земельные участки	931,7	39 703,0	1 060 334,5
<b>Общая площадь Тульской области</b>		25 679,0	

В вышеуказанных сведениях отражено, что общая площадь Владимирской области меньше площади земельных участков, учтенных в ГКН на 11 970,5 млн. кв. м, Калужской области – на 12 112,8 млн. кв. м, Тульской области – на 14 024,0 млн. кв. м, что свидетельствует о необходимости проведения инвентаризации земельных участков, учтенных в ГКН.

Установлено отклонение сведений о земельных участках (ЗУ), объектах

капитального строительства (ОКС), принадлежащих физическим лицам, содержащихся в базах данных ГКН, ЕГРП и налоговых органов по состоянию на 1 января 2016 года (сведения представлены в Таблице 35).

Таблица 35

единиц сведений	ЗУ (ГКН)	ЗУ (ЕГРП)	ЗУ (НО)
<b>Владимирская область</b>	871 947	463 579	481 017
	<b>ОКС (ГКН)</b>	<b>ОКС (ЕГРП)</b>	<b>ОКС (НО)</b>
<b>Владимирская область</b>	1 154 462	780 749	935 294
	<b>ЗУ (ГКН)</b>	<b>ЗУ (ЕГРП)</b>	<b>ЗУ (НО)</b>
<b>Калужская область</b>	610 335	412 941	450 583
из них по г. Калуге	73 351	52 807	56 386
	<b>ОКС (ГКН)</b>	<b>ОКС (ЕГРП)</b>	<b>ОКС (НО)</b>
<b>Калужская область</b>	580 606	582 501	647 912
из них по г. Калуге	197 872	197 731	227 314
	<b>ЗУ (ГКН)</b>	<b>ЗУ (ЕГРП)</b>	<b>ЗУ (НО)</b>
<b>Тульская область</b>	719 480	435 820	515 260
из них по г. Туле (без Ленинского района)	42 504	36 175	40 463
	<b>ОКС (ГКН)</b>	<b>ОКС (ЕГРП)</b>	<b>ОКС (НО)</b>
<b>Тульская область</b>	741 720	743 468	837 709
из них по г. Туле (без Ленинского района)	234 029	234 356	254 501

Таким образом, в базе данных налоговых органов Владимирской области содержится на 3,8 %, или на 17,4 тыс. сведений о земельных участках больше, чем в базе данных ЕГРП (зарегистрированных прав), вместе с тем, в базе данных ГКН количество сведений о земельных участках в 1,9 раза больше, чем в базе данных ЕГРП.

В базе данных налоговых органов количество сведений об объектах капитального строительства и их владельцах на 19,9 % больше, чем в базе данных ЕГРП, а в базе данных ГКН количество сведений об объектах капитального строительства в 1,5 раза больше, чем в базе данных ЕГРП.

Аналогичная ситуация в Калужской области и Тульской области по земельным участкам.

Тогда как в отношении объектов капитального строительства в Тульской области количество сведений, содержащихся в бае данных налоговых органов, превышает почти на 13 % количество сведений, содержащихся в базах данных ГКН и ЕГРП.

По результатам сопоставления сведений по земельным участкам и объектам капитального строительства, находящихся в г. Туле (за исключением Ленинского района), содержащихся в базах данных Управления Росреестра по Тульской области (ЕГРП) и Управления ФНС России по Тульской области (ПК АИС Налог-3), установлено следующее.

Из 36,2 тыс. сведений о земельных участках, содержащихся в базе данных Росреестра, в налоговых органах отсутствуют сведения о 2,5 тыс. земельных участках (или 6,9 %), из 234,4 тыс. сведений об объектах капитального строительства в базе данных Росреестра, отсутствуют сведения о 12,0 тыс. объектов (или 5,14 %).

В то же время из 40,5 тыс. сведений о земельных участках, содержащихся в базе данных налоговых органов, в Управлении Росреестра по Тульской области отсутствуют сведения о 6,8 тыс. земельных участках (или 17,0 %) и из 254,5 тыс. сведений об объектах капитального строительства, содержащихся в базе данных

налоговых органов, в Росреестре отсутствуют сведения о 32,2 тыс. объектах капитального строительства (или 12,64 %).

Таким образом, неучтенные в базе данных налоговых органов Тульской области объекты налогообложения являются налоговым резервом для пополнения консолидированного бюджета Тульской области, кроме того, расхождение баз данных Управлений ФНС России и Росреестра по Тульской области указывает на некачественную проведенную верификацию сведений об объектах недвижимости.

Подтверждением данного заключения являются результаты анализа представленных сведений из Росреестра об объектах капитального строительства и зарегистрированных правах на них по состоянию на 1 января 2016 года. Установлено, что в представленных сведениях Росреестра по Республике Бурятия в отношении 161 объекта капитального строительства, владельцами каждого из которых являются от 2-х до 5-ти человек (всего 419 человек) содержится различные показатели общей площади объектов капитального строительства. Пояснения по данному факту от Росреестра отсутствуют. Вместе с тем представлены уточненные сведения о кадастровой стоимости и общей площади объектов капитального строительства, где устранены ранее имеющиеся расхождения.

В результате сопоставления уточненных данных Росреестра установлено, что не нашли своего отражения в базах данных налоговых органов 25 объектов капитального строительства, владельцами которых являются 67 физических лиц, соответственно которым за 2015 год не исчислен налог на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости.

Кроме того, по результатам анализа сведений из баз данных Росреестра 199,8 тыс. сведений о владельцах земельных участков за 2014 год и 223,0 тыс. сведений за 2015 год установлено следующее.

Отсутствуют показатели доли собственности или указан «0» в 2014 году в 250 записях, основная доля которых приходится на земельные участки, расположенные в Камчатском крае, Кировской и Новосибирской областях, в 2015 году – в 223 записях (Кировская и Новосибирская области).

В 2014 году в 554 записях отсутствуют сведения о кадастровой стоимости земельных участков, в 2015 году – в 388 записях.

По данным ФНС России, в настоящее время в базе данных налоговых органов содержится информация о 16 440 сооружениях, 78 029 объектах незавершенного строительства, 4 479 машино-местах, по которым отсутствует кадастровая стоимость, что обусловлено следующим.

Приказом Минэкономразвития России от 4 мая 2012 г. № 263 утвержден Порядок создания и работы комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости.

Одной из главных причин ошибок в работе при осуществлении государственной кадастровой оценки является несовершенство используемого механизма массовой оценки объектов недвижимости (отсутствует детализация критериев оценки). Так, для объектов капитального строительства не учитывается материал стен, этажность, год постройки, степень износа. Эти факторы, объективно влияющие на рыночную стоимость, не учитываются при расчете кадастровой стоимости. При проведении

оценки оценщики используют информацию, полученную из Росреестра, поэтому они не способны объективно оценить природные, гидрологические особенности, наличие коммуникаций, транспортную доступность и ряд других факторов, информацией о которых Росреестр не располагает. Имеет место также неправильное отнесение земельных участков к тому или иному виду разрешенного использования, что снижает точность оценки, в результате чего кадастровая стоимость возрастает в несколько раз.

В ходе выборочной проверки увязки земельных участков и находящихся на них объектах капитального строительства в Тульской области было установлено, что незавершенный объект капитального строительства по адресу ул. Сиреневая, д. 10, неверно привязано к земельному участку – по адресу ул. Сиреневая д. 14 с завершенным ОКС. Установленное нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия путем внесения соответствующих изменений как устранение технической ошибки.

С 1 января 2011 г. вступило в силу Соглашение от 3 сентября 2010 г. № ММВ-27-11/9/37 «О взаимодействии и взаимном информационном обмене Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии и Федеральной налоговой службы» (далее – Соглашение от 3 сентября 2010 г. № ММВ-27-11/9/37).

В рамках указанного Соглашения стороны осуществляют регламентированное информационное взаимодействие, а также информационное взаимодействие по письменным запросам.

В период проведения контрольного мероприятия в Управлениях Росреестра по Владимирской и Калужской областям (июль-август 2017 года) Соглашение от 3 сентября 2010 г. № ММВ-27-11/9/37 содержало ссылки на Закон Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», который утратил силу с 1 января 2015 года.<sup>14</sup>

Вместе с тем 11 сентября 2017 года дополнительным соглашением № 1 (№ 11070-АП/17/№ ММВ-23-21/22) указанные условия Соглашения от 3 сентября 2010 г. № ММВ-27-11/9/37 актуализированы в период проведения контрольного мероприятия, но в Управлении Росреестра и УФНС России по Тульской области в сентябре 2017 года информация об изменении данного соглашения отсутствовала.

Сведения о недвижимом имуществе, зарегистрированных правах на недвижимое имущество и сделках с ним, владельцах недвижимого имущества передаются Росреестром по форме, утвержденной ФНС России. В соответствии с абзацем 6 статьи 5 Соглашения от 3 сентября 2010 г. № ММВ-27-11/9/37 в целях идентификации правообладателя в информационных ресурсах ФНС России и Росреестра применяется идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) при условии использования средств межведомственного информационного взаимодействия между Росреестром и ФНС России (без дополнительного запроса сведений у заявителей) в части

---

<sup>14</sup> Федеральный закон от 4 октября 2014 г. № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц».

заполнения в справочном порядке данных об ИНН физического лица при ведении информационных ресурсов Росреестра.

При этом в соответствии с представленной Управлениями по Владимирской, Калужской и Тульской областям информацией приказ Росреестра от 11 октября 2011 г. № П/384 «О внедрении в промышленную эксплуатацию автоматизированной информационной системы внутриведомственного взаимодействия информационных систем государственного кадастра недвижимости и государственной регистрации прав» и электронный образ бланка заявления на регистрацию прав не предусматривают идентификацию правообладателя в информационных ресурсах Росреестра по ИНН.

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка обмена сведениями в электронном виде о зарегистрированных правах на недвижимое имущество (в том числе земельные участки) и сделках с ним, правообладателях недвижимого имущества и об объектах недвижимого имущества, утвержденного совместным приказом Росреестра и ФНС России от 12 августа 2011 г. № П/302/ММВ-7-11/495@ (далее – Порядок), Управления Росреестра представляют сведения в соответствии с формой в соответствующие Управления ФНС России в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации или изменения учетных характеристик, а также ежегодно до 1 марта – по состоянию на 1 января текущего года, в объеме сведений, сформированных за предшествующий год, что не соответствует пункту 4 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации, которым предусмотрено, что представление ежегодных вышеуказанных сведений осуществляется до 15 февраля<sup>15</sup>.

В соответствии с пунктом 5 Порядка внесение в него изменений осуществляется по согласованию Росреестра и ФНС России и утверждается совместным приказом.

В Приложении 2 к Порядку изложены требования форматно-логического контроля (далее – ФЛК), осуществляемого при выгрузке сведений в органах Росреестра и при приеме сведений в управлениях ФНС России по субъектам Российской Федерации.

В соответствии с протоколом совещания у заместителя руководителя ФНС России С.Л. Бондарчук по рассмотрению вопросов информационного взаимодействия налоговых органов с органами и подведомственным учреждением Росреестра от 7 декабря 2016 г. № БС-22 приняты решения:

о согласовании с учетом мнения Росреестра таблицы изменений параметров критичности форматно-логического контроля 1-го уровня документов файлов передачи данных от органов Росреестра в налоговые органы, предусмотренных пунктом 4 статьи 85 Налогового кодекса, в результате, из 45 параметров, формируемых программными средствами ФНС России, исключены 15 параметров ФЛК;

о реализации в полном объеме АО «ГНИВЦ» вышеуказанных изменений параметров критичности ФЛК 1-го уровня при приеме и обработке сведений (во всех версиях и форматах), начиная с 20 декабря 2016 года;

---

<sup>15</sup> Изменения внесены Федеральным законом от 4 ноября 2014 г. № 347-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в пункт 4 статьи 85.

об организации Росреестром предоставления в УФНС России по субъектам Российской Федерации следующих выгрузок сведений (в доработанном формате): массивы файлов в режиме «годовой» выгрузки сведений за 2015 год (срок – до 24 декабря 2016 г.);

массивы файлов в режиме «годовой» выгрузки сведений за 2016 год по состоянию на 1 января 2017 г. (срок – до 15 февраля 2017 г. с учетом согласованных настоящим протоколом изменений параметров критичности ФЛК 1-го уровня).

Вместе с тем соответствующие изменения в требования форматно-логического контроля, осуществляемого при выгрузке сведений в органах Росреестра и при приеме сведений в управлениях ФНС России по субъектам Российской Федерации, содержащиеся в Приложении 2 к вышеназванному Порядку, утвержденному совместным приказом Росреестра и ФНС России, не внесены.

В рамках контрольного мероприятия в Управлении Росреестра по Тульской области проведена проверка процедур передачи сведений в Управление ФНС России по Тульской области за 1 квартал 2017 года.

В результате проверки установлено, что за 1 квартал 2017 года из 51 864 документов (записей) не прошло ФЛК 2 474 документа (записи), или 4,8 %, при этом из 2 545 наличествующих ошибок 69 (2,7 %) отнесены к исправимым и 2 476 (97,3 %) к неисправимым ошибкам, в том числе по физическим лицам не прошло ФЛК 1 310 (53,0 %) документов (записей).

По вышеуказанным 1 310 документам физических лиц в Управлении Росреестра по Тульской области осуществлена выборка повторной выгрузки, по результатам которой установлено, что 283 документа (21,6 %) в течение истекшего периода 2017 года прошли ФЛК и выгружены в УФНС России по Тульской области. При этом проведение проверки по повторному «положительному» прохождению ФЛК проводилось вручную и не предусмотрено регламентирующими деятельность Управления Росреестра документами и действующими информационными системами. Устранение причин непрохождения ФЛК, является трудоемким процессом, и в ряде случаев требующим непосредственного рассмотрения каждого документа (записи) входящего в дело по объекту.

Кроме того, наличие вышеуказанных ошибок в сведениях, не прошедших ФЛК, свидетельствует о внесении в Кадастр недвижимости ошибочных (неполных) данных и соответственно о ненадлежащем осуществлении органами регистрации прав полномочий по ведению кадастра недвижимости, предусмотренных частью 1 статьи 3 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 221–ФЗ «О кадастровой деятельности» (утратил силу с 1 января 2017 года) и частью 3 статьи 3 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 218–ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

### **ГИБДД МВД России**

В соответствии подпунктом «в» пункта 11 Положения о Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 15 июня 1998 г. № 711, на ГИБДД МВД России возложены обязанности по регистрации и учету автотранспортных средств и прицепов к ним, предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования,

выдача регистрационных документов и государственных регистрационных знаков на зарегистрированные автотранспортные средства и прицепы к ним, а также выдача паспортов транспортных средств в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации.

Правила регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации утверждены Приказом МВД России от 24 ноября 2008 г. № 1001.

Регистрация конкретного транспортного средства производится только за одним юридическим или физическим лицом (пункт 24 Правил).

Транспортные средства регистрируются на физические лица по адресу, указанному в паспортах граждан Российской Федерации или в свидетельствах о регистрации по месту жительства собственников, выдаваемых органами регистрационного учета.

По результатам анализа 74 тысяч сведений о транспортных средствах, зарегистрированных органами ГИБДД МВД России, установлено следующее.

В 284 записях содержатся сведения о мощности двигателя транспортного средства, не соответствующие марке транспортного средства.

Так, в отношении автомобилей марки ВАЗ и ЛАДА содержится 230 сведений с указанием мощности двигателя в диапазоне от 588 л. с до 2 496 л. с; в отношении автомобилей марки ИЖ – 7 сведений (741 л. с., 744 л. с.), в отношении автомобилей марок KIA, FORD FOCUS, ШЕВРОЛЕ НИВА и другие – 47 сведений (в диапазоне от 741 л. с. до 2 931 л. с.).

Указанные транспортные средства числятся на учете в органах ГИБДД МВД России Свердловской области – 206 транспортных средств, Тверской области – 69 транспортных средств, в Республиках Бурятия, Марий-Эл и Саха (Якутия), Алтайском крае и Новосибирская область – единичные случаи.

#### **ГИМС МЧС России**

Сведения о зарегистрированных маломерных судах поступают в налоговые органы из ФКУ «Центр ГИМС МЧС России» по субъектам Российской Федерации.

Сведения о зарегистрированных маломерных судах в 2015 и 2016 годах переданы ФКУ «Центр ГИМС МЧС России», а МИФНС России № 10 по Владимирской области приняты и переданы в ФКУ «Налог Сервис» для дальнейшей обработки.

Вместе с тем в соответствии с Соглашением о взаимодействии между УФНС России по Владимирской области и Государственной инспекцией по маломерным судам Владимирской области от 30 января 2003 года и Соглашением об информационном взаимодействии между УФНС России по Владимирской области и Федеральным казенным учреждением «Центр Государственной инспекции по маломерным судам Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Владимирской области» от 18 октября 2016 года № 01-20/016/84, предоставление сведений о маломерных судах и их владельцах, в электронном виде предусмотрено на региональном уровне, то есть в УФНС России по Владимирской области.

В период проведения контрольного мероприятия приказом УФНС России по Владимирской области от 24 июля 2017 года № 01-04-01/11-117@ утвержден порядок информационного взаимодействия между территориальными налоговыми органами Федеральной налоговой службы и Федеральным казенным учреждением «Центр Государственной инспекции по маломерным судам МЧС России по Владимирской области», в соответствии с которым полномочия по приемке указанных сведений возложены на МИФНС России № 10 по Владимирской области.

ФКУ «Центр ГИМС МЧС России» сведения о зарегистрированных маломерных судах в УФНС России по Калужской области в 2014 году и в УФНС России по Тульской области в 2014 и 2015 годах представлены на бумажном носителе, что противоречит пункту 11 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым соответствующие сведения представляются в налоговые органы в электронной форме.

На основании статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации объектом налогообложения признаются водные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации. Согласно пункту 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации не являются объектом налогообложения весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил.

Согласно статье 16 Кодекса внутреннего водного транспорта Российской Федерации судно подлежит государственной регистрации в одном из реестров судов Российской Федерации.

Не подлежат государственной регистрации в соответствии с указанной нормой шлюпки и плавучие средства, которые являются принадлежностями судна, суда массой до 200 килограммов включительно и мощностью двигателей (в случае установки) до 8 киловатт включительно (что соответствует 10,88 л. с.), спортивные парусные суда, длина которых не должна превышать 9 метров, которые не имеют двигателей и на которых не оборудованы места для отдыха, беспалубные несамоходные суда, длина которых не должна превышать 12 метров.

Таким образом, из налогообложения выпадают моторные лодки с двигателями мощностью от 5 л. с. до 10,88 л. с.

В этой связи целесообразно унифицировать положения статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 16 Кодекса внутреннего водного транспорта Российской Федерации.

Введение регистрации моторных лодок с мощностью двигателя от 3,68 киловатт (5 л. с.) до 8 киловатт (10,88 л. с.) приведет к дополнительным доходам консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации.

#### **4. (Цель 4). Анализ организации, осуществления и контроля за администрированием налоговыми органами земельного, транспортного налогов и налога на имущество физических лиц в субъектах Российской Федерации.**

Прогнозирование имущественных налогов с физических лиц в территориальных налоговых органах регламентируется Управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации.

Вместе с тем установлено, что в проверяемом периоде отсутствуют единые



подходы в организации взаимодействия с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации по прогнозированию и исполнению прогноза поступления имущественных налогов с физических лиц.

В соответствии с представленной информацией ФНС России о прогнозировании и поступлении имущественных налогов с физических лиц в 46 субъектах Российской Федерации прогноз поступления земельного налога на 2015 год осуществлен в целом без разбивки на налог с физических лиц и организаций, на 2016 год – в 21 регионе. На 2015 год осуществлен прогноз поступления транспортного налога без разбивки на налог с физических лиц и организаций в 24 субъектах Российской Федерации, на 2016 год – в 23 регионах.

Также установлены различные подходы налоговых органов в части организации работы по взаимодействию с финансовыми органами муниципальных образований при принятии бюджета муниципальных образований, в рамках участия в бюджетном процессе. Во Владимирской области территориальные налоговые органы ежегодно в 3 квартале (по запросу) направляют в финансовые органы прогноз поступлений по налогам и сборам, частично или полностью поступающим в местный бюджет на текущий год и три последующих года. Прогноз формируется по методике, рекомендованной УФНС России по Владимирской области.

Сформированный территориальным налоговым органом прогноз выносится на обсуждение бюджетных комиссий, в состав которых входят представители налоговых инспекций.

Тогда как в Калужской области взаимодействие по вопросам прогнозирования и исполнения местных бюджетов возложено в городах на одну из территориальных инспекций, например, в г. Калуге на ИФНС России по Ленинскому округу города Калуги, в Тульской области – на УФНС России по Тульской области.

Организация работы по взаимодействию с финансовыми органами муниципальных образований регулируется положениями постановления Правительства Российской Федерации от 12 августа 2004 г. № 410 «О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов» и приказом Минфина России и ФНС России от 30 июня 2008 года № 65н/ММ-3-1/295@.

Информационное взаимодействие осуществляется в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Схема информационного взаимодействия зависит от технической оснащенности муниципалитета и наличия у него необходимого программного обеспечения и кадровых ресурсов.

Для единообразного подхода прогнозирования имущественных налогов с физических лиц целесообразно использовать территориальными налоговыми органами Методику прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, утвержденную Приказом ФНС России от 23 августа 2017 г. № ММВ-7-1/645@, в которой содержится методика прогнозирования по всем видам имущественных

налогов с физических лиц.

**Взаимодействие налоговых органов с органами, осуществляющими государственный кадастровый учет, государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и регистрацию транспортных средств.**

#### **Росреестр**

Обмен сведениями с органами Росреестра осуществляется налоговыми органами на региональном уровне. Сведения об имуществе и их владельцах поступают в Управления ФНС России по субъектам Российской Федерации от Управлений Росреестра в электронном виде по конфиденциальному каналу связи с использованием программного обеспечения DiPostCA.

Посредством данного канала связи сведения, полученные от Управлений Росреестра, передаются на обработку в ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России в соответствии с «Регламентом взаимодействия между территориальными налоговыми органами Федеральной налоговой службы и Федеральным казенным учреждением «Налог-Сервис» Федеральной налоговой службы при реализации функций по приему, обработке и учету сведений, представленных в соответствии со статьей 85 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФНС России от 27 февраля 2014 года № ММВ-7-1/71@) и «Порядком взаимодействия территориальных органов ФНС России и филиалов Федерального казенного учреждения «Налог-Сервис» Федеральной налоговой службы (г. Москва) при реализации функций по приему, обработке и учету сведений, представленных в соответствии со статьей 85 Налогового кодекса Российской Федерации», утвержденным Приказом ФНС России от 31 декабря 2015 года № АС-7-12/716@.

Прием и дальнейшую обработку сведений осуществляет ФКУ «Налог сервис» ФНС России», который в ходе обработки сведений производит идентификацию лиц и объектов в базе данных.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что не все сведения о недвижимом имуществе и их правообладателях проходят форматно-логический контроль. Сведения, не прошедшие ФЛК (0,2 %-0,4 %), возвращаются в Росреестр на доработку. Данная ситуация установлена во Владимирской, Калужской и Тульской областях, где проведено контрольное мероприятие.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проанализированы сведения о земельных участках и их правообладателях из баз данных ФНС России и Росреестра. Сопоставлены сведения: по земельным участкам и их правообладателям, представленным Росреестром за 2014 год – 200 тыс. сведений, за 2015 год – 226 тыс. сведений; по объектам капитального строительства и их правообладателям за 2015 год – 58 тыс. сведений по 28 субъектам Российской Федерации, которые перешли с 1 января 2015 года на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости.

По результатам проведенного анализа установлено следующее.

В представленных сведениях ФНС России за 2014 год не совпадают (отсутствуют) сведения о земельных участках и их правообладателях по 68,8 тыс. записям (34,4 %), представленным Росреестром. Наибольшее отклонение (отсутствие сведений) установлено в Республике Дагестан – 6,5 тыс. сведений, Краснодарском

крае – 5,8 тыс. сведений, Свердловской области – 4,3 тыс. сведений, Оренбургской области – 3,7 тыс. сведений, Челябинской области – 3,4 тыс. сведений, Новосибирской области – 3,1 тыс. сведений, Красноярском крае – 3,0 тыс. сведений, Иркутской области – 2,8 тыс. сведений, Республике Ингушетия – 1,9 тыс. сведений и Кемеровской области – 1,5 тыс. сведений.

Осуществлена экспертная оценка суммы выпадающего земельного налога (исходя из ставки земельного налога 0,3 %), которая составляет за 2014 год 79,6 млн. рублей.

В представленных сведениях ФИС России за 2015 год отсутствуют сведения о земельных участках и их правообладателях по 64,6 тыс. записям (28,6 %), представленным Росреестром. Наибольшее отклонение (отсутствие сведений) установлено в Республике Дагестан – 6,6 тыс. сведений, Краснодарском крае – 6,1 тыс. записей, Новосибирской области – 4,1 тыс. сведений Республике Ингушетия – 3,9 тыс. сведений, Оренбургской области – 3,8 тыс. сведений, Красноярском крае – 3,0 тыс. сведений Челябинской области – 1,5 тыс. сведений, Архангельской области – 1,2 тыс. сведений, Иркутской области – 1,1 тыс. сведений, Свердловской области – 1,07 тыс. сведений.

По экспертной оценке, сумма выпадающего земельного налога за 2015 год составляет 64,4 млн. рублей.

По результатам анализа сопоставления сведений об объектах капитального строительства и их владельцах установлено отклонение (отсутствие сведений) в базах данных ФНС России по 7,4 тыс. записям (12,8 %), представленным Росреестром.

Наибольшее отклонение установлено в Архангельской области – 1,5 тыс. сведений, Самарской области – 1 тыс. сведений, Магаданской области и Республике Коми – по 0,7 тыс. сведений, Новосибирской области – 0,6 тыс. сведений, Московской области – 0,5 тыс. сведений, Карачаево-Черкесской Республике – 0,4 тыс. сведений.

#### **ГИБДД МВД России**

Сведения о зарегистрированных транспортных средствах и их владельцах в соответствии с совместным приказом МВД России и ФНС России от 31 октября 2008 г. № 948/ММ-3-6/561 «Об утверждении положения о взаимодействии подразделений Госавтоинспекции и налоговых органов при предоставлении сведений о транспортных средствах и лицах, на которых они зарегистрированы» предоставляются подразделениями Госавтоинспекции в УФНС России по субъектам Российской Федерации.

В случае непрохождения форматно-логического контроля сведений о транспортных средствах и их правообладателях, сведения возвращаются в органы ГИБДД МВД России для исправления ошибок.

По результатам контрольного мероприятия во Владимирской, Калужской и Тульской областях установлено, что доля сведений, не прошедших ФЛК в 2014-2015 годах, составляет 0,6 %-1 %.

Вместе с тем по результатам анализа информации о зарегистрированных транспортных средствах на физических лиц, представленной ГИБДД МВД России по состоянию на 24 мая 2017 года установлено, что в ряде случаев один

государственный номер зарегистрирован на разных физических лиц и (или) на разные автомобили (сведения представлены в Таблице 36).

Таблица 36

Наименование региона	Государственный регистрационный знак	Марка транспортного средства	Мощность двигателя, лс	Год выпуска	Год постановки на учет	Ф И О
Краснодарский край	С333КТ96	TOYOTA CAMRY	167,0	2011	2015	Физическое лицо 1
Краснодарский край	С333КТ96	TOYOTA CAMRY	167,0	2011	2015	Физическое лицо 2
Волгоградская область	С746КТ34	ВАЗ 21140	76,7	2004	2015	Физическое лицо 3
Волгоградская область	С746КТ34	ВАЗ 21140	77,0	2004	2015	Физическое лицо 4
Саха (Якутия) республика	С796КТ14	TOYOTA CORONA PREMIO	115,0	1997	2014	Физическое лицо 5
Саха (Якутия) республика	С796КТ14	TOYOTA CORONA PREMIO	115,0	1997	2014	Физическое лицо 6
Дагестан республика	С802КТ34	ФОРД FOCUS	101,0	2006	2015	Физическое лицо 7
Московская область	С802КТ34	ФОРД ФОКУС	100,0	2006	2015	Физическое лицо 8
Волгоградская область	С003КТ34	MERCEDES BENZ E200	163,0	2005	2014	Физическое лицо 9
Волгоградская область	С003КТ34	BMW 523 I	205,0	2011	2015	Физическое лицо 9
Оренбургская область	С842КТ56	TOYOTA MARK II		1987	2010	Физическое лицо 10
Оренбургская область	С842КТ56	TOYOTA CRESTA		1987	2010	Физическое лицо 10

Кроме того, представленные сведения свидетельствуют, что база данных ГИБДД МВД России о транспортных средствах содержит неполные сведения, например, отсутствует мощность двигателя транспортного средства, и не представляется возможным исчислить транспортный налог.

В ходе анализа 73,3 тыс. сведений о транспортных средствах, принадлежащих физическим лицам и зарегистрированных в ГИБДД МВД России, выявлено отсутствие в базе данных ФНС России 11,3 тыс. сведений о зарегистрированных в ГИБДД МВД России транспортных средствах при исчислении транспортного налога за 2014 год и аналогичное количество сведений при исчислении транспортного налога за 2015 год. Отсутствие более, чем 200 транспортных средств в базе данных налоговых органов, и не учтенных при исчислении налога за 2014 год выявлено в 13 субъектах Российской Федерации, при исчислении налога за 2015 год – в 15 субъектах Российской Федерации (сведения представлены в Таблице 37).

Таблица 37  
единиц

	2014 год	2015 год	Отклонение 2015 г. от 2014 г.
Липецкая область	172	345	173
Республика Дагестан	562	318	-244
Республика Ингушетия	233	242	9
Кабардино-Балкарская Республика	234	252	18
Чеченская Республика	630	440	-190
Республика Адыгея	189	266	77
Республика Татарстан	204	209	5
Оренбургская область	234	247	13
Пермский край	262	270	8
Свердловская область	520	546	26
Ханты-Мансийский АО - Югра	948	952	4
Ямало-Ненецкий АО	277	329	52
Республика Хакасия	273	222	-51
Красноярский край	340	241	-99
Иркутская область	461	463	2
Новосибирская область	278	300	22
Томская область	248	249	1
Приморский край	242	243	1

Из указанных 18 субъектов Российской Федерации в 4-х субъектах (Республика Дагестан, Чеченская Республика, Республика Хакасия, Красноярский край)

количество неучтенных транспортных средств при исчислении налога за 2015 год снизилось по отношению к аналогичному показателю за 2014 год. В остальных регионах данный показатель увеличился, в том числе в Липецкой области на 173 единицы.

Сумма выпадающих доходов по транспортному налогу с физических лиц, в связи с отсутствием в базе данных ФНС России транспортных средств, за 2014 год составляет 2,8 млн. рублей, за 2015 году 10,2 млн. рублей.

Порядок информационного обмена в электронном виде сведениями о воздушных судах и об их владельцах между Федеральным агентством воздушного транспорта (далее – *Росавиация*) и ФНС России регламентируется Соглашением о взаимодействии от 18 мая 2011 г. № С-121-14/ММВ-27-11/11@ и приказом ФНС России и Росавиации от 14 ноября 2013 г. № 760/ММВ-7-6/503, согласно которому сведения предоставляются Росавиацией в виде единого информационного массива в ФНС России.

В соответствии с пунктами 2.1. и 3.1. Протокола совещания по вопросам информационного обмена между ФНС России и Росавиацией от 3 марта 2017 года № БС-09 Росавиация осуществляет контрольную выгрузку сведений о воздушных судах и их владельцах в целях верификации баз данных налоговых органов в ФНС России и в Межрегиональную инспекцию ФНС России по ЦОД до 15 марта 2017 года, ФНС России в течение 5 дней с даты получения выгрузки направляет ее до сведения управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации.

Срок направления сведений Росавиацией – до 15 марта 2017 года, не соответствует пункту 4 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации которым предусмотрено направление годовых сведений в налоговые органы в срок до 15 февраля.

В целом по Российской Федерации количество воздушных транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате, за 2016 год составляет 2 818 единиц, что в 1,7 раза больше показателя за 2015 год (1 624 единицы).

По результатам контрольного мероприятия в УФНС России по Владимирской области установлено, что выгрузка сведений направлена ФНС России 31 марта 2017 года письмом № БС-5-21/625дсп@.

Представленные сведения в отношении 14 воздушных транспортных средств соответствуют данным, содержащимся в УФНС России по Владимирской области в АИС «Налог-3». Вместе с тем на основании письма ФНС России № БС-5-21/1222дсп@ от 30 мая 2017 года осуществлено повторное уточнение объектов налогообложения, принадлежащих 3-м физическим лицам. В отношении одного самолета мощностью 310 л. с. право собственности зарегистрировано 9 апреля 2012 года, (собственник с 2010 года проживает на территории Смоленской области). Вместе с тем в соответствии с пунктом 3 статьи 363 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики транспортного налога уплачивают налог не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления, таким образом, сумма транспортного налога за 2012 и 2013 годы в сумме 27,1 тыс. рублей не поступит в доход консолидированного бюджета Смоленской области в связи с несвоевременным направлением сведений для

исчисления налога Росавиацией в налоговые органы.

В результате проведенной верификации данных в УФНС России по Калужской области выявлено отсутствие в базе данных АИС Налог-3 сведений об одном самолете и его владельце, в связи с данным обстоятельством Управлением 18 апреля 2017 года был направлен запрос в Росавиацию письмом № 47-15/1685@дсп.

По итогам в «АИС Налог-3» внесены данные об объекте налогообложения - самолете, мощность двигателя 120 л. с., период возникновения права – март 2014 года и исчислен транспортный налог за 2014-2016 годы.

Из 19 воздушных транспортных средств, поступивших на верификацию в УФНС России по Тульской области, полные сведения содержались в базе данных налоговых органов в отношении 18 транспортных средств, в связи с чем осуществлено доначисление транспортного налога за 2014-2016 годы.

Сведения о зарегистрированных водных транспортных средствах передаются в налоговые органы в соответствии с соглашением Федерального агентства морского и речного транспорта и Федеральной налоговой службы от 23 декабря 2014 г. № КС-40/12825/ММВ-23-11/18@ «О взаимодействии и информационном обмене федерального агентства морского и речного транспорта и федеральной налоговой службы» капитанами морских портов и администрациями бассейнов внутренних водных путей на федеральном уровне по формам и форматам, утвержденным ФНС России, с использованием ИС «Информационная система по регистрации судов и прав на них (Электронный реестр судов)».

По результатам анализа 204,6 тыс. сведений о *водных транспортных средствах*, принадлежащих физическим лицам и зарегистрированных в ГИМС МЧС России в 2014-2015 годах, выявлено отсутствие в базе данных ФНС России 43,6 тыс. сведений о зарегистрированных в ГИМС МЧС России водных транспортных средствах при исчислении транспортного налога за 2014 год и 34,7 тыс. сведений при исчислении транспортного налога за 2015 год. Отсутствие более чем 1 тыс. транспортных средств при исчислении налога за 2014 год выявлено в 15 субъектах Российской Федерации, при исчислении налога за 2015 год – в 12 субъектах Российской Федерации (сведения представлены в Таблице 38).

Таблица 38  
единиц

	Отсутствие сведений в базе данных налоговых органов в 2014 году	Отсутствие сведений в базе данных налоговых органов в 2015 году	Прирост (снижение «-») 2016 года от 2014 года
Самарская область	4 086	2 407	-1 679
Московская область	3 192	2 447	-745
Краснодарский край	3 048	2 214	-834
Саратовская область	2 348	1 682	-666
Ханты-Мансийский АО	1 566	1 121	-445
Тверская область	1 561	1 303	-258
Республика Карелия	1 493	717	-776
Хабаровский край	1 468	1 276	-192
Приморский край	1 464	965	-499
Ростовская область	1 441	810	-631
Красноярский край	1 426	1 217	-209
г. Москва	1 383	919	-464
Новосибирская область	1 273	1 111	-162
Астраханская область	1 163	1 081	-82
Республика Коми	1 069	568	-501

	Отсутствие сведений в базе данных налоговых органов в 2014 году	Отсутствие сведений в базе данных налоговых органов в 2015 году	Прирост (снижение «-») 2016 года от 2014 года
Нижегородская область	852	1 017	165
Ленинградская область	840	1 027	187

**Отражение показателей администрирования налогов на имущество в статистической налоговой отчетности ФНС России и принятия управленческих решений, направленных на улучшение администрирования имущественных налогов**

Сведения о налоговой базе и начислении имущественных налогов с физических лиц отражены в формах статистической налоговой отчетности № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» и № 5-ТН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу». Сведения о поступлении имущественных налогов отражены в отчете по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации», о задолженности имущественных налогов с физических лиц в отчете по форме № 4-НМ «Отчет о задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему Российской Федерации и уплате налоговых санкций и пеней». Порядок формирования указанных отчетов и сроки их представления утверждаются приказами ФНС России.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что при формировании отчета по форме № 4-НМ по состоянию на 1 января 2016 года использованы данные о задолженности по имущественным налогам физических лиц из информационного ресурса регионального уровня «Расчеты с бюджетом», сформированного по состоянию на 1 декабря 2015 года (в соответствии с письмом ФНС от 29 января 2016 г. № ЗН-4-1/1297@) в связи с переводом администрирования имущественных налогов физических лиц из ПК «СЭОД» в ПК АИС «Налог-3»).

Вместе с тем в соответствии с Методическими указаниями по порядку составления отчета по форме № 4-НМ «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации», утвержденными приказом ФНС России от 18 ноября 2015 года № ММВ-7-1/529@, отчет составляется на первое число каждого месяца нарастающим итогом за период с начала года.

**Начисление и поступление имущественных налогов с физических лиц.**

Расчет имущественных налогов с физических лиц осуществляется посредством программного комплекса АИС Налог-3, который обслуживает ФКУ «Налог-сервис» ФНС России.

Также в ФКУ «Налог-сервис» ФНС России осуществляется формирование налоговых уведомлений и платежных документов на уплату указанных налогов и направление их налогоплательщикам по почте.

По данным ФНС России, общее количество сформированных и отправленных в 2017 году налоговых уведомлений, содержащих расчет и (или) перерасчет имущественных налогов по вышеуказанным основаниям, в которых отражены начисления за 2014 – 2015 годы составляет 34 млн. единиц (включая 27,2 млн. почтовых отправлений), в том числе 23,9 млн. – количество налоговых

уведомлений, содержащих первичные расчеты налогов за 2014 и (или) 2015 годы (включая 19,5 млн. почтовых отправок).

Общее количество сформированных и отправленных в 2017 году налоговых уведомлений составляет 71,6 млн. налоговых уведомлений (включая 54,7 млн. почтовых отправок).

Таким образом, в 2017 году треть уведомлений направлена за налоговые периоды 2014 и (или) 2015 годы впервые.

При этом существуют множественные факты получения в конце 2017 года налоговых уведомлений на уплату имущественных налогов с физических лиц за предыдущие периоды, за которые уже осуществлена уплата налогов.

Динамика начисления и поступления имущественных налогов с физических лиц в целом по Российской Федерации в 2013-2016 годах характеризуется следующими показателями (сведения представлены в Таблице 39).

Таблица 39  
млн. рублей

Российская Федерация		в 2013 году	в 2014 <sup>16</sup> году	в 2015 году	в 2016 году	Темп роста (снижения)			Отклонение		
						2014 к 2013	2015 к 2014	2016 к 2015	2014 от 2013	2015 от 2014	2016 от 2015
Налог на имущество физических лиц	Начисление	25 897,1	32 084,8	31 949,1	47 886,6	123,9%	99,6%	149,9%	6 187,6	-135,7	15 937,5
	Поступление	22 282,7	27 134,4	30 295,5	36 089,2	121,8%	111,6%	119,1%	4 851,8	3 161,1	5 793,6
	Собираемость	86,0%	84,6%	94,8%	75,4%	x	x	x	-1,5	10,3	-19,5
Транспортный налог с физических лиц	Начисление	97 782,2	110 029,6	126 516,2	142 275,5	112,5%	115,0%	112,5%	12 247,4	16 486,6	15 759,4
	Поступление	81 327,6	90 299,1	109 789,1	109 181,2	111,0%	121,6%	99,4%	8 971,4	19 490,1	-607,9
	Собираемость	83,2%	82,1%	86,8%	76,7%	x	x	x	-1,1	4,7	-10,0
Земельный налог с физических лиц	Начисление	x	x	41 881,3	44 417,9	x	x	106,1%	x	x	2 536,6
	Поступление	x	x	36 155,0	35 405,0	x	x	97,9%	x	x	-750,0
	Собираемость	x	x	86,3%	79,7%	x	x	x	x	x	-6,6

В разрезе субъектов Российской Федерации начисления и поступления имущественных налогов с физических лиц имеют разнонаправленную динамику.

#### Налог на имущество физических лиц.

Изменения законодательства о налогах и сборах повлияли на динамику налога на имущество физических лиц, подлежащего к уплате в соответствии с данными статистической налоговой отчетности по форме № 5-МН (сведения представлены в Таблице 40).

Таблица 40

По данным отчета по форме № 5-МН	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, млн. рублей			Темп роста (снижения)		Отклонение, млн. рублей	
	за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	показателя за 2014 к показателю за 2013	показателя за 2015 к показателю за 2014	показателя за 2014 к показателю за 2013	показателя за 2015 к показателю за 2014
Российская Федерация	33 653,9	34 644,9	45 444,3	102,9%	131,2%	991,0	10 799,4

<sup>16</sup> В таблице показатели начисления и поступления земельного налога в 2013 и 2014 годах не отражены в связи с тем, что до 1 января 2015 года учет поступления земельного налога в разрезе организаций и физических лиц законодательно не предусмотрен.



По данным отчета по форме № 5-МН	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, млн. рублей			Темп роста (снижения)		Отклонение, млн. рублей	
	за 2013 год	за 2014 год	за 2015 год	показателя за 2014 к показателю за 2013	показателя за 2015 к показателю за 2014	показателя за 2014 к показателю за 2013	показателя за 2015 к показателю за 2014
Владимирская область	159,2	171,8	151,6	107,9%	88,3%	12,6	-20,1
Московская область	4 156,1	4 444,1	3 228,2	106,9%	72,6%	287,9	-1 215,9
Рязанская область	477,7	444,7	327,2	93,1%	73,6%	-32,9	-117,5
Тверская область	261,4	263,5	238,4	100,8%	90,5%	2,0	-25,1
Ярославская область	454,5	438,4	339,6	96,5%	77,5%	-16,1	-98,8
Архангельская область	162,2	154,0	140,6	95,0%	91,3%	-8,2	-13,4
Новгородская область	134,8	132,8	91,2	98,5%	68,7%	-2,0	-41,6
Карачаево-Черкесская Республика	48,5	51,4	35,7	106,0%	69,4%	2,9	-15,7
Удмуртская Республика	346,8	332,8	246,0	95,9%	73,9%	-14,0	-86,8
Ханты-Мансийский АО - Югра	468,2	482,4	390,2	103,0%	80,9%	14,2	-92,2
Забайкальский край	133,8	127,8	111,9	95,5%	87,6%	-6,0	-15,9

В целом по Российской Федерации за 2015 год по сравнению с показателем за 2014 год установлен рост суммы налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с данными отчета по форме № 5-МН на 10 799,4 млн. рублей, или на 31,2 % (годом ранее прирост к 2013 году составляет 991,0 млн. рублей, или на 2,9 %). При этом прирост суммы налога, подлежащего уплате установлен в 72 субъектах Российской Федерации из 83, в которых осуществляется исчисление и уплата налога на имущество физических лиц.

В 11 субъектах Российской Федерации отмечено снижение данного показателя за 2015 год в сопоставлении с показателем за 2014 год, причем в 6-ти регионах (Рязанской, ярославской, Архангельской, Новгородской областях, Удмуртской Республике и Забайкальском крае) указанное снижение происходит второй год подряд.

Сведения о налоговой базе по налогу на имущество физических лиц за 2013-2015 годы в разрезе субъектов российской Федерации (по данным отчета по форме № 5-МН) представлены в Приложении 1.3.3 к настоящему отчету.

Все 11 субъектов Российской Федерации, в которых показатель суммы налога на имущество физических лиц, подлежащей уплате в бюджет, за 2015 год снижен к показателю за 2014 год, перешли с 1 января 2015 года на исчисление и уплату налога исходя из кадастровой стоимости.

В 2016 году в 16 субъектах Российской Федерации (Владимирская, Московская, Рязанская, Тверская, Ярославская, Архангельская Новгородская, Нижегородская, Новосибирская и Сахалинская области, Ненецкий и Чукотский АО, Карачаево-Черкесская и Удмуртская Республики, Ханты-Мансийский АО – Югра, Забайкальский край) снижено поступление налога на имущество физических лиц относительно показателя 2015 года, в том числе в 7 субъектах поступление налога ниже уровня 2013 года (сведения представлены в Таблице 41).

Таблица 41  
млн. рублей

		2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	Темп роста (снижения)			Отклонение		
						2014 к 2013	2015 к 2014	2016 к 2015	2014 от 2013	2015 от 2014	2016 от 2015
Рязанская область	Начисление	409,4	465,0	393,7	350,4	113,6%	84,7%	89,0%	55,5	-71,2	-43,4
	Поступление	298,5	378,6	383,3	296,7	126,8%	101,2%	77,4%	80,1	-4,6	-86,6
	Собираемость	72,9%	81,4%	97,3%	84,7%	x	x	x	8,5	15,9	-12,7
Тверская область	Начисление	235,3	243,0	266,0	246,4	103,3%	109,5%	92,6%	7,7	23,0	-19,6
	Поступление	213,9	223,6	240,7	200,6	104,6%	107,6%	83,3%	9,7	17,0	-40,1
	Собираемость	90,9%	92,0%	90,5%	81,4%	x	x	x	1,1	-1,5	-9,1
Ярославская область	Начисление	382,5	445,0	412,1	353,0	116,3%	92,6%	85,7%	62,5	-32,9	-59,1
	Поступление	317,4	364,3	399,3	303,5	114,8%	109,6%	76,0%	47,0	34,9	-95,7
	Собираемость	83,0%	81,9%	96,9%	86,0%	x	x	x	-1,1	15,0	-10,9
Новгородская область	Начисление	108,9	126,0	123,5	96,7	115,7%	98,0%	78,3%	17,1	-2,5	-26,9
	Поступление	99,1	110,5	114,9	86,9	111,5%	104,0%	75,6%	11,4	4,4	-28,0
	Собираемость	91,0%	87,7%	93,0%	89,9%	x	x	x	-3,3	5,3	-3,1
Удмуртская Республика	Начисление	271,2	299,3	279,9	255,7	110,4%	93,5%	91,4%	28,2	-19,5	-24,1
	Поступление	236,4	262,3	280,2	217,4	111,0%	106,8%	77,6%	25,9	17,8	-62,8
	Собираемость	87,2%	87,6%	100,1%	85,0%	x	x	x	0,4	12,5	-15,1
Ханты-Мансийский АО - Югра	Начисление	420,8	435,7	416,9	368,1	103,6%	95,7%	88,3%	15,0	-18,8	-48,8
	Поступление	379,0	382,3	413,1	315,0	100,9%	108,1%	76,2%	3,3	30,8	-98,2
	Собираемость	90,1%	87,7%	99,1%	85,6%	x	x	x	-2,3	11,4	-13,5
Сахалинская область	Начисление	68,4	66,3	59,3	59,4	97,0%	89,4%	100,2%	-2,1	-7,0	0,1
	Поступление	56,5	57,0	63,2	56,4	100,8%	111,0%	89,3%	0,4	6,3	-6,8
	Собираемость	82,7%	85,9%	106,6%	95,0%	x	x	x	3,2	20,7	-11,6

Во всех рассматриваемых субъектах Российской Федерации снижено начисление налога на имущество физических лиц (за исключением Сахалинской области, по которой начисления остались на уровне 2015 года), что обусловлено снижением количества объектов, по которым налог предъявлен к уплате, и соответственно суммы налога к уплате, несмотря на рост налоговой базы в связи с переходом на исчисление налога на имущество физических лиц с кадастровой стоимости объектов недвижимости (при исчислении налога исходя из кадастровой стоимости в указанных регионах применяется понижающий коэффициент 0,2).

В остальных 69 субъектах Российской Федерации наблюдается рост поступления налога на имущество физических лиц, в том числе в 7 субъекта более чем в 1,5 раза (сведения представлены в Таблице 42).

Таблица 42  
млн. рублей

		2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	Темп роста (снижения)			Отклонение		
						2014 к 2013	2015 к 2014	2016 к 2015	2014 от 2013	2015 от 2014	2016 от 2015
Липецкая область	Начисление	154,9	187,9	191,9	333,6	121,3%	102,1%	173,8%	33,0	4,0	141,6
	Поступление	145,1	165,6	173,0	277,5	114,1%	104,5%	160,4%	20,4	7,5	104,4
	Собираемость	93,7%	88,1%	90,1%	83,2%	x	x	x	-5,6	2,1	-7,0
Тульская область	Начисление	83,5	101,2	106,1	259,9	121,2%	104,8%	244,9%	17,7	4,9	153,8
	Поступление	80,4	87,6	99,3	209,5	109,1%	113,3%	210,9%	7,3	11,7	110,1
	Собираемость	96,2%	86,6%	93,6%	80,6%	x	x	x	-9,7	7,0	-13,0
город Москва	Начисление	3 188,3	4 992,4	5 403,0	11 578,5	156,6%	108,2%	214,3%	1 804,2	410,5	6 175,5
	Поступление	2 596,0	3 973,7	4 741,2	7 353,0	153,1%	119,3%	155,1%	1 377,6	767,5	2 611,9
	Собираемость	81,4%	79,6%	87,8%	63,5%	x	x	x	-1,8	8,2	-24,2
Республика Коми	Начисление	93,2	108,9	100,5	204,3	116,8%	92,3%	203,3%	15,7	-8,4	103,8
	Поступление	83,3	92,5	98,4	163,0	111,1%	106,4%	165,6%	9,3	5,9	64,6
	Собираемость	89,4%	85,0%	97,9%	79,8%	x	x	x	-4,4	12,9	-18,2
Чеченская Республика	Начисление	47,3	72,1	52,2	130,5	152,6%	72,4%	249,9%	24,9	-19,9	78,3
	Поступление	15,7	18,7	27,7	41,7	118,7%	148,3%	150,6%	2,9	9,0	14,0
	Собираемость	33,3%	25,9%	53,0%	32,0%	x	x	x	-7,4	27,2	-21,1

		2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	Темп роста (снижения)			Отклонение		
						2014 к 2013	2015 к 2014	2016 к 2015	2014 от 2013	2015 от 2014	2016 от 2015
Республика Алтай	Начисление	18,5	18,5	18,2	39,4	99,9%	98,4%	217,2%	0,0	-0,3	21,3
	Поступление	17,1	16,4	18,0	30,7	95,8%	109,8%	170,6%	-0,7	1,6	12,7
	Собираемость	92,7%	88,8%	99,1%	77,9%	x	x	x	-3,9	10,3	-21,2
Магаданская область	Начисление	2,9	2,8	2,4	9,2	98,1%	85,9%	381,2%	-0,1	-0,4	6,8
	Поступление	1,8	2,1	2,2	5,7	114,5%	102,8%	262,7%	0,3	0,1	3,5
	Собираемость	64,5%	75,3%	90,0%	62,1%	x	x	x	10,8	14,8	-28,0

Увеличение начислений и поступлений налога в 2016 году в г. Москве, Республике Коми и Магаданской области обусловлено исчислением в этих регионах налога за 2015 год исходя из кадастровой стоимости (кадастровая стоимость с учетом вычетов превышает инвентаризационную стоимость в г. Москве в 1,4 раза при увеличении количества объектов на 8,3 %, в Республике Коми – в 3,2 раза при снижении количества объектов на 4,5 %, в Магаданской области – в 20,0 раза при снижении количества объектов в 1,2 раза).

Рост поступлений и начислений в Липецкой и Тульской областях, Чеченской Республике и Республике Алтай обусловлен применением повышающего коэффициента-дефлятора (при исчислении налога за 2015 год – 1,147) к инвентаризационной стоимости объектов недвижимости. Кроме того, в Тульской области и Республике Алтай с 1 января 2015 года введено налогообложение исходя из кадастровой стоимости для объектов недвижимости, перечисленных в статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации: административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них, нежилые помещения, назначение которых предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

Следует отметить, что в 2016 году во всех субъектах Российской Федерации (за исключением Тамбовской области) снижен уровень собираемости налога на имущество физических лиц в связи с переносом срока уплаты имущественных налогов с физических лиц с 1 октября на 1 декабря, повлекшим рост задолженности по налогам, так как основной комплекс мероприятий по взысканию задолженности приходится на I полугодие 2017 года.

В Тамбовской области уровень собираемости по налогу на имущество физических лиц в 2016 году составляет 225,1 %: начислено - 172,9 млн. рублей, поступило – 389,1 млн. рублей. При этом по данным отчета по форме № 5-МН за 2015 год сумма налога, подлежащая уплате, составляет 415,6 млн. рублей.

В 24 субъектах Российской Федерации наблюдается снижение начисленных сумм по земельному налогу с физических лиц, тогда как поступление налога снижено в 52 субъектах, в том числе более чем на 15 % в 6 субъектах (сведения представлены в Таблице 43).

Таблица 43  
млн. рублей

		2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	Темп роста (снижения)			Отклонение		
						2014 к 2013	2015 к 2014	2016 к 2015	2014 от 2013	2015 от 2014	2016 от 2015
город Москва	Начисление	x	x	550,6	699,2	x	x	127,0%	x	x	148,6
	Поступление	x	x	487,8	391,2	x	x	80,2%	x	x	-96,6

		2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	Темп роста (снижения)			Отклонение		
						2014 к 2013	2015 к 2014	2016 к 2015	2014 от 2013	2015 от 2014	2016 от 2015
							Собираемость	x	x	88,6%	56,0%
Мурманская область	Начисление	x	x	43,2	27,4	x	x	63,4%	x	x	-15,8
	Поступление	x	x	39,3	24,9	x	x	63,4%	x	x	-14,4
	Собираемость	x	x	91,0%	91,1%	x	x	x	x	x	0,1
Курганская область	Начисление	x	x	183,6	173,9	x	x	94,7%	x	x	-9,7
	Поступление	x	x	167,3	132,7	x	x	79,3%	x	x	-34,6
	Собираемость	x	x	91,1%	76,3%	x	x	x	x	x	-14,8
Ямало-Ненецкий АО	Начисление	x	x	40,5	48,3	x	x	119,4%	x	x	7,8
	Поступление	x	x	41,1	30,7	x	x	74,6%	x	x	-10,4
	Собираемость	x	x	101,5%	63,4%	x	x	x	x	x	-38,1
Магаданская область	Начисление	x	x	23,6	16,9	x	x	71,8%	x	x	-6,6
	Поступление	x	x	15,7	13,1	x	x	83,6%	x	x	-2,6
	Собираемость	x	x	66,6%	77,5%	x	x	x	x	x	10,9
Чукотский АО	Начисление	x	x	4,4	3,9	x	x	87,6%	x	x	-0,5
	Поступление	x	x	4,1	2,4	x	x	58,3%	x	x	-1,7
	Собираемость	x	x	93,4%	62,1%	x	x	x	x	x	-31,3

В 4-х субъектах из 6 (Чукотский АО, Мурманская, Курганская и Магаданская области) снижены и начисления и поступления земельного налога в 2016 году, что обусловлено проведением в 2015 году перерасчетов земельного налога в сторону увеличения за предыдущие налоговые периоды. Снижение поступлений в г. Москве и Ямало-Ненецком АО обусловлено переносом срока уплаты имущественных налогов с физических лиц с 1 октября на 1 декабря.

В 59 регионах отмечено увеличение начисленных сумм земельного налога с физических лиц, при этом увеличение поступлений произошло только в 32 субъектах, в том числе более чем в 1,3 раза в 5 субъектах (Сведения представлены в Таблице 44).

Таблица 44  
млн. рублей

		2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	Темп роста (снижения)			Отклонение		
						2014 к 2013	2015 к 2014	2016 к 2015	2014 от 2013	2015 от 2014	2016 от 2015
							Начисление	x	x	365,5	696,4
Гульская область	Поступление	x	x	304,5	512,8	x	x	168,5%	x	x	208,4
	Собираемость	x	x	83,3%	73,6%	x	x	x	x	x	-9,6
	Начисление	x	x	54,0	68,1	x	x	126,1%	x	x	14,1
Республика Коми	Поступление	x	x	42,2	55,3	x	x	131,0%	x	x	13,1
	Собираемость	x	x	78,2%	81,2%	x	x	x	x	x	3,0
	Начисление	x	x	204,2	202,6	x	x	99,3%	x	x	-1,5
Архангельская область	Поступление	x	x	116,5	168,2	x	x	144,3%	x	x	51,7
	Собираемость	x	x	57,1%	83,0%	x	x	x	x	x	25,9
	Начисление	x	x	64,6	88,8	x	x	137,4%	x	x	24,2
Чеченская Республика	Поступление	x	x	22,6	40,8	x	x	181,0%	x	x	18,3
	Собираемость	x	x	34,9%	46,0%	x	x	x	x	x	11,1
	Начисление	x	x	137,4	232,5	x	x	169,2%	x	x	95,1
Астраханская область	Поступление	x	x	109,1	157,2	x	x	144,1%	x	x	48,1
	Собираемость	x	x	79,4%	67,6%	x	x	x	x	x	-11,8

Вместе с тем поступление земельного налога с физических лиц в 2016 году (по расчетам за 2015 год) снижено в сопоставлении с предыдущим годом в целом по Российской Федерации, что обусловлено ростом задолженности по налогу, связанным в первую очередь, с переносом срока уплаты налога в 2016 году с 1 октября на 1

декабря (сведения представлены в Таблице 45).

Таблица 45

Поступление земельного с физических лиц, млн. рублей	2015 год	2016 год	Темп	Отклонение
			2016 к 2015	2016 от 2015
Российская Федерация	36 155,0	35 405,0	97,9%	-750,0
Белгородская область	494,7	612,1	123,7%	117,4
Ивановская область	167,3	203,7	121,8%	36,4
Тульская область	304,5	512,8	168,5%	208,4
Республика Коми	42,2	55,3	131,0%	13,1
Архангельская область	116,5	168,2	144,3%	51,7
Республика Ингушетия	9,3	11,5	123,4%	2,2
Чеченская Республика	22,6	40,8	181,0%	18,3
Республика Калмыкия	86,0	111,6	129,8%	25,7
Астраханская область	109,1	157,2	144,1%	48,1
Республика Тыва	42,5	51,0	120,2%	8,6
Мурманская область	39,3	24,9	63,4%	-14,4
Курганская область	167,3	132,7	79,3%	-34,6
Ямало-Ненецкий АО	41,1	30,7	74,6%	-10,4
Чукотский АО	4,1	2,4	58,3%	-1,7
Республика Крым	0,9	0,5	58,6%	-0,4

Следует отметить, что в 33 субъектах Российской Федерации обеспечен прирост поступления земельного налога в 2016 году в сопоставлении с 2015 годом. В том числе в 10-ти регионах прирост поступления налога обеспечен более чем на 20 %, что обусловлено как увеличением количества объектов налогообложения, так и ростом кадастровой стоимости земельных участков. Так, в Белгородской области кадастровая стоимость земельных участков, учтенных в базе данных налоговых органов в 2015 году увеличена к показателю 2014 года в 3,1 раза, Ивановской области – 2,2 раза, Тульской области – в 2,3 раза.

Из 52 субъектов Российской Федерации, в которых снижено поступление земельного налога с физических лиц в 2016 году в сопоставлении с 2015 годом, в 5-ти регионах поступления снижены более чем на 20 %: в Мурманской области – на 36,6 %, Курганской области – на 20,7 %, Ямало-Ненецком АО – на 25,4 %, Чукотском АО – на 41,7 % и Республике Крым – на 41,4 % (всего в Республике Крым поступление налога в 2016 году составляет 0,5 млн. рублей). В указанных субъектах (за исключением Чукотского АО и Республики Крым) общая кадастровая стоимость земельных участков увеличена в 2015 году к показателям за 2014 год в 1,4 – 1,6 раза.

Таким образом, увеличение поступления земельного налога с физических лиц в 2016 году в сопоставлении с 2015 годом обеспечено в субъектах Российской Федерации, в которых значительно – более чем в 2 раза увеличена общая кадастровая стоимость земельных участков, учтенных в базе данных налоговых органов.

Сведения о поступлении земельного налога с физических лиц в 2013-2016 годах в разрезе регионов отражены в Приложении 1.4.4 к настоящему отчету.

Начисление транспортного налога увеличилось во всех субъектах Российской Федерации, за исключением Нижегородской области, в которой начисления уменьшились на 9,4 %. Вместе с тем по данным отчета по форме № 5-ТН сумма транспортного налога, подлежащего уплате за 2015 год возросла на 45,3 млн. рублей по отношению к показателю за 2014 год и составила 3 460,2 млн. рублей.

Начисления транспортного налога с физических лиц возросли более чем в 1,4 раза в 10 субъектах (сведения представлены в Таблице 46).

Таблица 46  
млн. рублей

		2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	Темп роста (снижения)			Отклонение		
						2014 к 2013	2015 к 2014	2016 к 2015	2014 от 2013	2015 от 2014	2016 от 2015
Смоленская область	Начисление	348,8	402,7	555,9	780,6	115,5%	138,0%	140,4%	53,9	153,2	224,7
	Поступление	303,6	347,5	553,7	545,4	114,5%	159,3%	98,5%	44,0	206,2	-8,3
	Собираемость	87,0%	86,3%	99,6%	69,9%	x	x	x	-0,7	13,3	-29,7
Республика Дагестан	Начисление	330,1	452,5	843,3	1 326,2	137,1%	186,4%	157,3%	122,4	390,8	482,9
	Поступление	91,2	110,4	201,3	361,0	121,1%	182,4%	179,3%	19,2	90,9	159,7
	Собираемость	27,6%	24,4%	23,9%	27,2%	x	x	x	-3,2	-0,5	3,3
Республика Ингушетия	Начисление	61,2	61,9	73,2	118,6	101,0%	118,4%	162,0%	0,6	11,4	45,4
	Поступление	14,3	16,0	36,9	39,9	111,6%	230,8%	108,1%	1,7	20,9	3,0
	Собираемость	23,4%	25,9%	50,4%	33,7%	x	x	x	2,5	24,6	-16,8
Карачаево-Черкесская Республика	Начисление	113,0	129,6	164,8	232,4	114,7%	127,2%	141,0%	16,6	35,3	67,6
	Поступление	68,8	79,4	93,6	118,7	115,4%	117,9%	126,8%	10,6	14,2	25,1
	Собираемость	60,9%	61,3%	56,8%	51,1%	x	x	x	0,4	-4,5	-5,7
Чеченская Республика	Начисление	62,0	63,3	58,1	509,8	102,2%	91,7%	878,1%	1,4	-5,3	451,7
	Поступление	16,6	22,6	26,9	118,4	136,0%	119,2%	440,3%	6,0	4,3	91,5
	Собираемость	26,8%	35,6%	46,3%	23,2%	x	x	x	8,9	10,7	-23,1
Республика Калмыкия	Начисление	96,3	115,8	105,0	161,7	120,2%	90,7%	154,1%	19,4	-10,8	56,8
	Поступление	78,9	89,5	109,5	127,8	113,5%	122,4%	116,7%	10,6	20,0	18,3
	Собираемость	81,9%	77,3%	104,3%	79,0%	x	x	x	-4,6	27,0	-25,3
Ханты-Мансийский АО - Югра	Начисление	1 000,3	1 111,1	1 299,2	1 876,5	111,1%	116,9%	144,4%	110,8	188,1	577,3
	Поступление	1 015,2	947,9	1 158,4	1 409,4	93,4%	122,2%	121,7%	-67,3	210,5	251,0
	Собираемость	101,5%	85,3%	89,2%	75,1%	x	x	x	-16,2	3,8	-14,1
Республика Тыва	Начисление	44,9	49,3	54,8	95,5	109,8%	111,2%	174,3%	4,4	5,5	40,7
	Поступление	34,6	37,6	46,5	71,8	108,8%	123,7%	154,2%	3,1	8,9	25,2
	Собираемость	77,0%	76,3%	84,9%	75,2%	x	x	x	-0,6	8,6	-9,8
Забайкальский край	Начисление	297,8	329,5	362,7	523,9	110,6%	110,1%	144,4%	31,7	33,3	161,2
	Поступление	245,3	268,3	310,9	385,8	109,4%	115,9%	124,1%	23,1	42,6	75,0
	Собираемость	82,4%	81,4%	85,7%	73,6%	x	x	x	-0,9	4,3	-12,1
Приморский край	Начисление	1 000,9	1 115,5	1 208,4	1 726,3	111,5%	108,3%	142,9%	114,6	93,0	517,9
	Поступление	851,4	977,8	1 101,1	1 340,7	114,9%	112,6%	121,8%	126,4	123,3	239,6
	Собираемость	85,1%	87,7%	91,1%	77,7%	x	x	x	2,6	3,5	-13,5

Увеличение поступления транспортного налога в указанных регионах обусловлено как увеличением налоговых ставок, так и отменой льгот по налогу.

Так, значительный рост начисления и поступления налога в 2016 году в Чеченской Республике (в 8,8 раза и в 4,4 раза, соответственно) обусловлен отменой льготы для физических лиц в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя до 150 л. с. с 1 января 2015 года, а также увеличением налоговых ставок (например, ставки на легковые автомобили с мощностью 150-200 л. с. в 1,6 раза, 200-250 л. с. – в 1,9 раза, свыше 250 л. с. – в 2,3 раза). Вместе с тем уровень собираемости налога в 2016 году снизился по сравнению с 2015 годом на 23,1 процентного пункта и составил 23,2%. Задолженность по транспортному налогу с физических лиц в Чеченской Республике в 2016 году возросла в 2,3 раза и составила по состоянию на 1 января 2017 года 446,8 млн. рублей.

Также низкий уровень собираемости налога в 2013-2016 годах отмечен в Республике Дагестан (в диапазоне от 23,9% в 2015 году до 27,6% в 2013 году), Республике Ингушетия (от 23,4% в 2013 году до 50,4% в 2015 году), что обусловлено неуплатой налогов и, как следствие, ростом задолженности.

Сведения о начислении, поступлении и собираемости имущественных налогов с физических лиц в 2013-2016 годах представлены в Приложении 1.4.5 к настоящему отчету.

В 2014-2015 годах в целом по Российской Федерации обеспечен ежегодный прирост поступления транспортного налога с физических лиц в сопоставлении с

предыдущими годами 11,1 % и 21,6 %, соответственно, тогда как в 2016 году установлено снижение поступления налога к уровню предыдущего года на 607,9 млн. рублей, или на 0,6 % (сведения представлены в Таблице 47).

Таблица 47

млн. рублей	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	Темп роста (снижения)			Отклонение		
					2014 к 2013	2015 к 2014	2016 к 2015	2014 от 2013	2015 от 2014	2016 от 2015
Российская Федерация	81 327,6	90 299,1	109 789,1	109 181,2	111,0%	121,6%	99,4%	8 971,4	19 490,1	-607,9
Ханты-Мансийский АО - Югра	1 015,2	947,9	1 158,4	1 409,4	93,4%	122,2%	121,7%	-67,3	210,5	251,0
Красноярский край	1 448,4	1 370,5	1 567,0	1 607,5	94,6%	114,3%	102,6%	-77,9	196,5	40,5
Свердловская область	1 636,5	1 523,6	1 719,3	1 605,4	93,1%	112,8%	93,4%	-112,9	195,8	-113,9
Республика Карелия	382,0	418,8	507,7	474,4	109,6%	121,2%	93,4%	36,8	88,9	-33,3
Ленинградская область	1 635,6	1 766,0	2 101,3	1 887,1	108,0%	119,0%	89,8%	130,4	335,3	-214,3
город Санкт-Петербург	6 311,4	6 802,4	7 826,7	7 285,7	107,8%	115,1%	93,1%	490,9	1 024,3	-541,0
Нижегородская область	2 582,4	2 696,7	3 166,2	2 904,7	104,4%	117,4%	91,7%	114,3	469,4	-261,4
Пермский край	1 736,1	1 800,6	2 102,0	1 973,8	103,7%	116,7%	93,9%	64,5	301,4	-128,2
Новосибирская область	1 161,3	1 450,5	1 804,1	1 649,3	124,9%	124,4%	91,4%	289,2	353,5	-154,7
Еврейская автономная область	65,3	78,6	102,1	93,2	120,3%	130,0%	91,2%	13,3	23,6	-8,9

В 2014 году снижение поступления транспортного налога с физических лиц в сопоставлении с 2013 годом произошло в 3-х субъектах Российской Федерации: в Свердловской области – на 6,9 %, Ханты-Мансийском АО-Югре – на 6,6 %, Красноярском крае – на 5,4 %. Кроме того, в Свердловской области отмечено снижение поступления налога в 2016 году к уровню поступлений 2015 года – на 6,6 процента.

В 2015 году во всех субъектах Российской Федерации обеспечен прирост поступления транспортного налога к уровню поступлений 2014 года, тогда как в 2016 году снижение поступления налога к предыдущему году отмечено в 40 регионах из 85 регионов. Наибольшее снижение (более чем на 6 %) установлено в 8-ми субъектах Российской Федерации, кроме ранее указанной Свердловской области, в Республике Карелия – на 6,6 %, Ленинградской области – на 10,2 %, г. Санкт-Петербурге – на 6,9 %, Нижегородской области – на 8,3 %, Пермском крае – на 6,1 %, Новосибирской области – на 8,6 %, Еврейской автономной области – на 8,8 процента.

#### **Проведение контрольных мероприятий, досудебное и судебное урегулирование налоговых споров, рассмотрение жалоб налогоплательщиков.**

Контроль за правильностью исчисления имущественных налогов физическим лицам, обоснованности предоставления льгот осуществляется при проведении внутреннего аудита деятельности налоговых органов и при рассмотрении жалоб налогоплательщиков либо их обращений.

Мероприятия внутреннего аудита осуществляются управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации в отношении подведомственных территориальных органов, Управлением контроля налоговых органов ФНС России в соответствии с Положением о нем, утвержденным приказом ФНС России от 11 февраля 2015 года № ММВ-7-16/82@.

В ходе проверок были выявлены ошибки в расчете налогов, в предоставлении льгот, а также неверное указание ставок налога.

Например, УФНС по Владимирской области в ходе проведения внутреннего аудита Межрайонной инспекции ФНС России № 10 по Владимирской области (проверяемый период с 1 сентября 2013 года по 31 июля 2015 года) было выявлено нарушение – отсутствие контроля за правильностью и полнотой исчисления транспортного налога по сведениям, поступающим от органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации, выразившееся в том, что при наличии в базе данных о транспортных средствах не исчислен транспортный налог за 2014 год в сумме 83,5 тыс. руб. в отношении 49 налогоплательщиков.

В ходе проведения Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия в данной инспекции установлены факты неправомерного исчисления транспортного налога и необоснованного предоставления льгот по транспортному налогу, о чем изложено выше.

В том же регионе в ходе проведения внутреннего аудита Межрайонной инспекции ФНС России № 11 по Владимирской области (проверяемый период с 1 апреля 2014 года по 31 марта 2016 года) было выявлено нарушение – отсутствие контроля за правильностью и полнотой исчисления налога на имущество физических лиц по сведениям, поступающим от органов, осуществляющих ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В соответствии с пунктом 2 статьи 138 Налогового кодекса Российской Федерации акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящий налоговый орган в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации.

После обращений налогоплательщиков с жалобами на действия сотрудников территориальных налоговых органов, как правило, вопросы были решены.

Налоговые органы принимали меры по урегулированию споров в досудебном порядке.

Например, в Калужской области заявитель отказался от административного иска к Межрайонной инспекции ФНС России № 2 по Калужской области ввиду урегулирования вопроса о пересчете транспортного налога до начала судебного процесса.

Также в Калужской области судебный спор не состоялся, так как налоговый орган до рассмотрения дела по существу устранил техническую ошибку в своих базах данных.

Основное число жалоб в 2015 – 2016 гг. связано с несогласием налогоплательщиков с кадастровой оценкой объектов налогообложения, а также с исчисленной суммой налога (в том числе, с неучтенными льготами).

Количество жалоб в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилось.

Сведения о поступивших в 2015 – 2016 годах в регионах жалобах физических лиц по вопросам исчисления налогов представлены в Таблице 48.

Таблица 48

Темы жалоб	2015 год	2016 год	Изменение	%
А	1	2	3=2-1	4=2/1x100



Темы жалоб	2015 год	2016 год	Изменение	%
Всего по России, из них по вопросам:	1 867	2 611	744	140%
несогласия с кадастровой стоимостью	473	232	-241	49%
несогласия с суммой налога (в том числе, по неучтенным льготам)	737	1191	454	162%

В 2016 году на 40% увеличилось количество жалоб, связанных с исчислением имущественных налогов физических лиц, при этом количество жалоб по вопросам несогласия с кадастровой стоимостью уменьшилось больше чем в 2 раза и составило 49% от числа жалоб 2015 года, но в 1,6 раза возросло число жалоб, связанных с исчислением суммы налога (в том числе, с вопросами применения льгот).

Сведения о регионах, в которых поступило наибольшее и наименьшее количество жалоб в 2016 году представлены в Таблице 49.

Таблица 49

Регионы с наибольшим количеством жалоб	2016 год	Регионы с наименьшим количеством жалоб	2016 год
Московская область	545	Республика Адыгея	0
Липецкая область	277	Республика Алтай	0
город Санкт-Петербург	116	Чеченская Республика	0
Краснодарский край	93	Магаданская область	1
город Москва	86	Забайкальский край	1
Республика Татарстан	86	город Севастополь	1
Республика Башкортостан	75	Республика Тыва	2
Иркутская область	66	Республика Крым	2
Саратовская область	62	Республика Коми	3
Красноярский край	48	Чувашская Республика	3
		Сахалинская область	3
		Тюменская область	3

Наибольшее количество жалоб установлено в Московской области (545 жалоб), по сравнению с 2015 годом их число возросло в 1,8 раза. Наименьшее количество жалоб имеется в 12 регионах, в том числе в 3-х субъектах не поступило ни одной жалобы (Республики Адыгея и Алтай, Чеченская Республика), в 3-х субъектах было по одной жалобе (Забайкальский край, г. Севастополь, Магаданская область).

Таким образом, в 2016 году сократилось число регионов, в которых не было ни одной жалобы по имущественным налогам физических лиц – с 7 в 2015 году до 3-х в 2016 году.

Сведения о регионах, в которых поступило наибольшее число жалоб в 2016 году по вопросам несогласия с кадастровой стоимостью и несогласия с суммой налога представлены в Таблице 50.

Таблица 50

Несогласие с кадастровой стоимостью		Несогласие с суммой налога	
Субъект Российской Федерации	2016 год	Субъект Российской Федерации	2016 год
Московская область	54	Московская область	233
Волгоградская область	16	Липецкая область	96
Краснодарский край	11	город Санкт-Петербург	76
Тамбовская область	9	город Москва	66
Саратовская область	8	Саратовская область	45
Пермский край	7	Краснодарский край	50
Оренбургская область	7	Республика Татарстан	39
Иркутская область	6	Иркутская область	38
Республика Башкортостан	6	Новосибирская область	33
Ростовская область	5	Республика Башкортостан	32

Несогласие с кадастровой стоимостью	
Нижегородская область	5
Вологодская область	5
Алтайский край	5

Несогласие с суммой налога	
Хабаровский край	27
Воронежская область	26
Свердловская область	24

Максимальное число жалоб, связанных с несогласием с кадастровой стоимостью объектов налогообложения было в Московской области (54), по 5 жалоб поступило в Ростовскую, Нижегородскую, Вологодскую области и Алтайский край.

Максимальное число жалоб о начислении налогов установлено в Московской области (233), причем их количество по сравнению с 2015 годом выросло в 2,2 раза, минимальное – в Свердловской области (24 жалобы).

#### **Проведение мероприятий по урегулированию задолженности, в том числе по взаимодействию с Федеральной службой судебных приставов.**

В целом по Российской Федерации по состоянию на 1 января 2017 года объем совокупной задолженности по имущественным налогам с физических лиц составляет 212 610,6 млн. рублей, что в 2 раза больше показателя по состоянию на 1 января 2014 года. В 48 субъектах Российской Федерации задолженность возросла более, чем в 2 раза, в том числе в 8 регионах – более, чем в 2,5 раза (Брянской, Калужской, Липецкой, Псковской и Пензенской областях, Чувашской Республике, Республике Дагестан и Чеченской Республике), причем в Республике Дагестан и Чеченской Республике задолженность по указанным налогам увеличена в 3,9 раза.

Направление налогового уведомления за 30 дней до срока уплаты всех имущественных налогов с физических лиц (земельный и транспортный налоги и налог на имущество физических лиц) влечет риски несвоевременного поступления указанных налогов в бюджеты в случае отсутствия у налогоплательщиков финансовой возможности одновременно уплатить всю сумму налогов.

Значительный рост задолженности по имущественным налогам с физических лиц в 2016 году обусловлен в том числе переносом срока уплаты налогов с 1 октября на 1 декабря, так как основной комплекс мероприятий по взысканию задолженности, проводимый в предыдущие годы в 4 квартале, осуществлен в начале 2017 года (налоговые органы имеют возможность до конца года направить только требование об уплате недоимки (задолженности), тогда как годом ранее – заявление в суд о взыскании задолженности и его копию физическому лицу, с которого взыскиваются налоги и пени, что способствовало погашению задолженности до конца финансового года).

По состоянию на 1 июля 2017 года по отношению к аналогичному показателю по состоянию на 1 января 2017 года совокупная задолженность по имущественным налогам с физических лиц снижена на 36 812,3 млн. рублей, или на 17,3 % (сведения представлены в Таблице 51).

Таблица 51

	Задолженность по имущественным налогам с физических лиц (млн. рублей)				
	на 01.01.2014	на 01.01.2015	на 01.01.2016	на 01.01.2017	на 01.07.2017
Российская Федерация	106 504,3	134 570,7	167 875,5	212 610,6	175 798,3
	Темп роста (снижения)				
		на 01.01.2015 к на 01.01.2014	на 01.01.2016 к на 01.01.2015	на 01.01.2017 к на 01.01.2016	на 01.07.2017 к на 01.01.2017
		126,4 %	124,7%	126,6%	82,7%
	Отклонение (млн. рублей)				

	на 01.01.2015 от на 01.01.2014	на 01.01.2016 от на 01.01.2015	на 01.01.2017 от на 01.01.2016	на 01.07.2017 от на 01.01.2017
	28 066,4	33 304,8	44 735,1	-36 812,3

В структуре задолженности в целом по Российской Федерации по имущественным налогам с физических лиц наибольшую долю (70 %) занимает задолженность по транспортному налогу с физических лиц, доли налога на имущество физических лиц и земельного налога с физических лиц – по 15 %.

Среднероссийский показатель соотношения задолженности к поступлениям по имущественным налогам (налог на имущество физических лиц, транспортный налог с физических лиц, земельный налог) имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2013 году указанный показатель составляет 46,4 %, в 2014 году – 51,8 %, в 2015 году – 57,7 %, в 2016 году – 73,6 %. Аналогичная тенденция прослеживается в 65 субъектах Российской Федерации, в том числе в 11 регионах данный показатель ежегодно увеличивается более чем на 8 процентных пунктов (сведения о соотношении задолженности к поступлениям по имущественным налогам представлены в Таблице 52).

Таблица 52

	Соотношение задолженности к поступлениям				Отклонение (п. п.)		
	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год от 2013 года	2015 год от 2014 года	2016 год от 2015 года
Ивановская область	45,0%	55,6%	66,2%	81,8%	10,6	10,5	15,6
Смоленская область	34,3%	45,7%	53,8%	83,8%	11,4	8,0	30,1
Республика Дагестан	129,1%	165,2%	249,5%	299,3%	36,1	84,3	49,8
Кабардино-Балкарская Республика	138,3%	184,5%	231,9%	273,2%	46,2	47,4	41,3
Астраханская область	36,1%	51,6%	63,2%	73,5%	15,5	11,6	10,3
Оренбургская область	31,2%	40,7%	48,8%	68,0%	9,6	8,0	19,2
Саратовская область	43,0%	60,1%	69,9%	87,2%	17,1	9,9	17,3
Ульяновская область	33,5%	48,4%	60,3%	69,0%	14,9	12,0	8,6
Челябинская область	45,8%	55,2%	66,3%	76,8%	9,4	11,1	10,5
Красноярский край	59,7%	67,8%	77,8%	98,6%	8,1	10,1	20,7
Забайкальский край	51,2%	61,8%	72,4%	92,8%	10,6	10,5	20,4

Следует отметить, что у ряда субъектов Российской Федерации, у которых объем поступления имущественных налогов превышает 2 000,0 млн. рублей, доля задолженности не превышает 50 % (сведения представлены в Таблице 53).

Таблица 53

	Соотношение задолженности к поступлениям				Отклонение (п. п.)		
	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год от 2013 года	2015 год от 2014 года	2016 год от 2015 года
Белгородская область	23,4%	26,7%	27,5%	33,4%	3,4	0,8	5,8
Липецкая область	17,8%	40,5%	30,7%	45,6%	22,7	-9,8	14,9
Вологодская область	30,3%	30,4%	35,6%	46,4%	0,2	5,2	10,8
Ростовская область	33,6%	34,9%	38,3%	49,3%	1,3	3,4	11,0
Республика Татарстан	20,1%	21,2%	23,2%	27,3%	1,2	1,9	4,1
Приморский край	31,0%	37,7%	45,2%	47,9%	6,7	7,4	2,7

Массовая печать требований налогового органа по уплате задолженности налога на имущество физических лиц, земельного и транспортного налогов с физических лиц осуществляется в соответствии с Порядком выполнения массовой печати и рассылки налоговых документов в условиях централизованной обработки данных, утвержденного приказом ФНС России от 15 ноября 2013 г. № ММВ-7-1/507@.

Массовая печать и рассылка налоговых документов осуществляется непосредственно в филиалах ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.

В соответствии с Порядком разрабатывается график печати и массовой рассылки налоговых документов на предстоящий год с указанием планируемых объемов и

периодов передачи данных для массовой печати и рассылки налоговых документов. Печать осуществляется в пределах выделенных квот. В текущих периодах на основании писем ФНС России квоты могут корректироваться.

Установлено, что письмом УФНС России по Владимирской области от 27 марта 2017 г. № 12-07-01/3311@ доведена до подведомственных налоговых органов информация о том, что дополнительное выделение квот для направления требований об уплате налогоплательщикам в соответствии с Порядком выполнения массовой печати и рассылки налоговых документов в условиях централизованной обработки данных, утвержденным приказом ФНС России от 26 мая 2016 г. № ММВ-7-12/338@, приостановлено до 1 декабря 2017 года.

В 2016 году об освоении квот налоговые органы Владимирской области руководствовались письмом УФНС России по Владимирской области № 12-07-01/13238@ от 12 декабря 2016 года.

Во избежание нарушений законодательства о налогах и сборах территориальными налоговыми органами осуществляется работа по информированию налогоплательщиков посредством вызова должников в налоговый орган, привлечения к проблеме неплательщиков работодателей, активизирована работа по подключению физических лиц к интернет-сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

Установлено, что программный продукт АИС «Налог-3» не предусматривает единовременную выгрузку показателей по «Суммам исчисленного налога», «Суммам льгот», «Суммам налога к уплате», «Суммам уплаты» и «Суммам задолженности».

Данные показатели формируются отдельно в разных режимах (ветках) АИС Налог-3.

В ходе выборочных проверок нарушений по процедурам взыскания задолженности не установлено.

Вместе с тем в работе по взысканию задолженности имущественных налогов с физических лиц существуют определенные проблемы.

Налоговым органам не удается добиться от судебных приставов массового применения такой эффективной меры, как наложение ареста на имущество должников. Проблема в несоразмерности взыскиваемого долга и стоимости имущества.

Кроме того, в рамках исполнительного производства у судебных приставов отсутствует возможность наложения ареста на залоговое имущество, в связи с чем, при фактическом наличии у должника имущества, находящегося в залоге, судебные приставы оканчивают исполнительное производство актом о невозможности взыскания.

По данным налоговых органов, имеются факты неправомерного окончания исполнительного производства судебными приставами с актом о невозможности взыскания при наличии информации о числящемся у должника имуществе.

В 2016 году направлено на исполнение в Федеральную службу судебных приставов (далее – ФССП) 1 431,4 тыс. материалов на общую сумму задолженности 14 655,5 млн. рублей, что на 20,5 % меньше (по сумме), чем в 2015 году (направлено – 2 058,5 тыс. материалов на сумму 18 044,0 млн. рублей).

В 2016 году взыскано задолженности на основании 533 тыс. материалов 5 563,1 млн. рублей, или 38 % от суммы направленной задолженности на взыскание, что на 3,4 процентного пункта меньше показателя 2015 года (в 2015 году взыскано по 960,1 тыс. материалов 7 632,4 млн. рублей).

В 2016 году возвращено без исполнения 278,9 тыс. материалов на сумму 2 367,5 млн. рублей, или 16,1 % от суммы направленной задолженности на взыскание, что на 2,5 процентного пункта меньше показателя 2015 года (в 2015 году возвращено без исполнения 511 тыс. материалов на сумму 3 424,9 млн. рублей).

Сведения о результатах взаимодействия налоговых органов с ФССП в 2015-2016 годах представлены в Таблице 54.

Таблица 54

2015 год			2016 год			% 2016 года к 2015 году		
Направлено всего 2 058,5 тыс. материалов на сумму 18 444,0 млн. руб.			Направлено всего 1 431,4 тыс. материалов на сумму 14 655,5 млн. руб.			Темп роста (снижения) 2016 г. к 2015 г. по сумме		
Количество материалов, по которым осуществлено взыскание	Количество возвращенных материалов	Количество материалов в работе на 01.01.17	Количество материалов, по которым осуществлено взыскание	Количество возвращенных материалов	Количество материалов в работе на 01.01.17	Взыскано	Возвращено	В работе
1	2	3	4	5	6	10=4/1	11=5/2	12=6/3
960,1 тыс. на сумму 7 632,4 млн. руб.	511,0 тыс. на сумму 3 424,9 млн. руб.	586,8 тыс. на сумму 7 386,7 млн. руб.	533,0 тыс. на сумму 5 563,1 млн. руб.	278,9 тыс. на сумму 2 367,5 млн. руб.	619,7 тыс. на сумму 6 724,9 млн. руб.	72,9 %	69,1 %	91,0%
Доля от направленной суммы в ФССП						Отклонение показателей 2016 от 2015		
41,4 %	18,6 %	40,0 %	38,0 %	16,1 %	45,9 %	-3,4 п. п.	-2,5 п. п.	5,9 п. п.

В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые органы производят зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.

При этом налоговые органы возвращают физическим лицам денежные средства (например, по налогу на доходы физических лиц, являющемуся федеральным налогом) при наличии задолженности по имущественным налогам физических лиц (местный налог). Данная ситуация связана с тем, что статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации не предусмотрено проведение зачетов при наличии переплаты или задолженности по налогам различных видов.

По состоянию на 1 июля 2017 года задолженность по имущественным налогам физических лиц в целом по Российской Федерации составляет 21 282,1 млн. рублей, при этом переплата тех же налогоплательщиков по федеральным налогам, зачисляемым в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации, составляет 42 922,9 млн. рублей. Таким образом, изменение порядка зачетов сумм переплат в счет погашения задолженности по имущественным налогам позволит в значительной степени снизить имеющуюся задолженность.

**Подготовка и переподготовка сотрудников налоговых органов, осуществляющих администрирование имущественных налогов с физических лиц.**

По данным ФНС России, количество сотрудников, осуществляющих функции по администрированию налогов, в 2015 году – 67 112 человек, в 2016 году –

69 464 человек, из них администрирование имущественных налогов в 2015 году осуществляли 5 534 человека, или 8,2%, в 2016 году – 5 546 человек, или 8,0%. Количество лиц, прошедших переподготовку, в 2015 году, соответственно 2 316 человек, или 41,9% лиц, занятых администрированием имущественных налогов, в 2016 году – 2 461 человек, или 44,4 %.

Профессиональная подготовка гражданских служащих проводится на основе утвержденных приказами ФНС России ежегодных планов, которые формируются по подаваемым в конце каждого календарного года заявкам управлений по субъектам Российской Федерации о потребности в повышении квалификации гражданских служащих в разрезе программ и тем, а также по формам обучения. Программы, темы и форма обучения определяются в зависимости от должностных обязанностей гражданских служащих. Отдельно от плана повышения квалификации ФНС России запрашивается информация о потребности в обучении с прикладными системами АИС «Налог-3». Подготовку кадров по программе АИС «Налог-3» осуществлял ФГУП (с мая 2016 года – АО) «ГНИВЦ», город Москва.

Руководящий состав территориальных налоговых органов 28 мая 2015 года дистанционно прошел повышение квалификации по администрированию имущественных налогов в АИС «Налог-3».

**5. (Цель 5). Резервы налоговых доходов от имущественных налогов (земельного, транспортного налога и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами, во Владимирской, Калужской и Тульской областях.**

В части определения резервов налоговых доходов по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц проверкой установлено, что изменения в 2016 году параметров критичности форматно-логического контроля 1-го уровня (отменены 15 параметров) позволило в декабре 2016 года выгрузить массивы файлов в режиме «годовой» выгрузки сведений за 2015 год в количестве дополнительных объектов капитального строительства и земельных участков, зарегистрированных на физических лиц:

7 999 (кадастровых номеров) во Владимирской области;

49 307 (кадастровых номеров) в Калужской области;

6 232 (кадастровых номеров) в Тульской области.

Таким образом, в налоговых органах увеличена налоговая база для исчисления имущественных налогов с физических лиц. Доначисления земельного налога и налога на имущество физических лиц, с учетом сроков исковой давности (3 года) являются резервом налоговых доходов.

Несмотря на изменения параметров критичности ФЛК, согласно протоколам указанных выгрузок, часть сведений не прошли ФЛК:

во Владимирской области – 287 документов по земельным участкам, 778 – по зданиям и сооружениям и 49 – по помещениям;

в Калужской области – 429 документов по земельным участкам, 383 – по зданиям и сооружениям, 479 – по помещениям;

в Тульской области – 609 документов по земельным участкам, 4 248 – по зданиям и сооружениям, 204 – по помещениям.

Прохождение вышеперечисленных сведений Управлений Росреестра в УФНС России по субъектам Российской Федерации через ФЛК приведет к расширению налоговой базы и исчислению имущественных налогов, что также является резервом поступления налоговых доходов.

При этом регистрация прав в ЕГРП носит заявительный порядок, право может быть зарегистрировано только в соответствии с представленным заинтересованным лицом заявлением и необходимым пакетом документов.

Таким образом, установление сроков для обращения за государственной регистрацией права собственности на недвижимое имущество и соответственно ответственности за нарушение таких сроков будет способствовать расширению налоговой базы, что является резервом налоговых доходов.

Также следует обратить внимание на не решенную по настоящее время проблему с налогообложением физических лиц, имеющих собственность на земельные участки в виде доли в баллах гектарах.

В соответствии с пунктом 4 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2002 г. № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» порядок определения размеров земельных долей, выраженных в гектарах или баллах, в виде простой правильной дроби устанавливается Правительством Российской Федерации.

Вместе с тем до настоящего времени указанный порядок не утвержден и у налоговых органов отсутствует возможность исчисления земельного налога в отношении земельных участков, размер земельных долей которых, выражен в гектарах или баллах.

Количество земельных участков, по которым доля в праве выражена в гектарах или баллах, насчитывает порядка 15 тысяч, количество прав – 470 тысяч.

Кроме того, целесообразно активизировать мероприятия муниципального земельного контроля, в том числе принятие мер к лицам, которые используют земли без оснований, выявление земельных участков, на которых зарегистрированы права, но отсутствуют данные о кадастровой оценке, бесхозных и невостребованных земельных участков (долей, паев) из земель сельскохозяйственного назначения с целью оформления их в муниципальную собственность для дальнейшей реализации и вовлечения в налоговый оборот.

Исключении возможности предоставления льгот в отношении «дорогостоящих» автомобилей (вне зависимости от категорий налогоплательщиков для которых они установлены), исчисление транспортного налога по которым производится с учетом повышающих коэффициентов, определяемых в соответствии с перечнем легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. рублей и предоставления льгот физическому лицу в отношении транспортных средств без ограничения их количества, а также видов и мощности, обеспечит дополнительное поступление транспортного налога в доход консолидированных бюджетов Российской Федерации.

Введение регистрации моторных лодок с мощностью двигателя от 3,68 киловатт (5 л. с.) до 8 киловатт (10,88 л. с.) приведет к дополнительным доходам консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации.

## **6. Выводы:**

6.1. В целом по Российской Федерации поступление имущественных налогов с физических лиц в 2013-2016 годах составляет меньшую долю в доходах консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, чем дотации, выделяемые из федерального бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности. Сумма дотаций превышает сумму поступления имущественных налогов с физических лиц в 1,5 – 1,6 раза.

Сумма поступления имущественных налогов с физических лиц в 2016 году составляет 321 687,6 млн. рублей, что на 3 527,9 млн. рублей, или на 1,1 % меньше, чем в 2015 году. Тогда как в 2014-2015 годах был обеспечен прирост поступления имущественных налогов с физических лиц в сопоставлении с предыдущим годом на 12,5 % и 11,1 %, соответственно.

Вместе с тем в 34 субъектах Российской Федерации обеспечен постоянный прирост поступления имущественных налогов с физических лиц, в том числе в 2016 году к уровню поступлений 2015 года.

В 12 субъектах Российской Федерации (г. Москва, Тамбовская, Амурская и Сахалинская области, Республики Карелия, Ингушетия, Северная Осетия-Алания, Адыгея, Татарстан и Тыва, Чеченская Республика и Камчатский край) обеспечен прирост поступления имущественных налогов с физических лиц более, чем на 10 % в 2014 и 2015 годах в сопоставлении с предыдущими годами, и не снижен объем поступления налогов в 2016 году к уровню 2015 года.

Если в 2014 и 2015 годах снижение поступления имущественных налогов в сопоставлении с предыдущим годом отмечено в 12 субъектах Российской Федерации: в 2014 году – Смоленской, Калининградской, Мурманской, Астраханской, Кировской, Саратовской, Свердловской, Магаданской и Кемеровской областях Ненецком АО, Кабардино-Балкарской Республике и Приморском крае; в 2015 году – Калужской, Липецкой, Курганской, Свердловской, Челябинской и Иркутской областях, Республиках Дагестан и Хакасия, Чувашской Республике, Пермском и Приморском краях, Чукотском АО, то в 2016 году по сравнению с 2015 годом снижение поступлений отмечено в 38 субъектах Российской Федерации. Причем в Свердловской области установлена тенденция снижения поступления имущественных налогов с физических лиц на протяжении всего исследуемого периода.

6.2. Правительства субъектов Российской Федерации в рамках взаимодействия с федеральными органами исполнительной власти и органами местного самоуправления принимают различные меры для расширения налоговой базы по имущественным налогам. В 84 субъектах Российской Федерации (за исключением Республики Крым) приняты планы мероприятий («дорожные карты») или иные документы, регламентирующие проведение мероприятий в 2015-2016 годах, направленных на развитие налоговой базы, в том числе по имущественным налогам, уплачиваемым физическими лицами.

Так, в Волгоградской области в 2015 году по сравнению с 2013 годом увеличено количество объектов капитального строительства, по которым предъявлен налог к уплате, на 7,2 %, количество объектов налогообложения по земельному налогу на 9,8 %, по транспортному налогу – на 2,6 %. В результате, обеспечен прирост



поступлений в 2016 году в сопоставлении с 2015 годом налога на имущество физических лиц на 28,7 %, транспортного налога с физических лиц – на 8,3 процента.

В Ярославской области в 2015 году по сравнению с 2013 годом увеличены показатели количества налогоплательщиков земельного налога и земельных участков, по которым предъявлен налог к уплате, а также количество налогоплательщиков транспортного налога и транспортных средств.

Переход с 2015 года Ярославской области на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости повлияло на увеличение в 2,5 раза налогооблагаемой базы в 2015 году по сравнению с 2014 годом. Кроме того, на 17,7 % увеличена кадастровая стоимость земельных участков.

Вместе с тем установлено, что проводимые мероприятия по развитию налоговой базы по имущественным налогам не всегда являются результативными.

Например, в Омской области, несмотря на проводимые мероприятия, снижено количество налогоплательщиков налога на имущество физических лиц в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 7 %, количество объектов капитального строительства по которым предъявлен налог к уплате, на 7,8 %, количество налогоплательщиков земельного налога – на 22,7 %.

Установлены льготы по транспортному налогу в отношении определенной категории налогоплательщиков без ограничения количества, мощности транспортного средства, в результате, установлен факт, когда одному физическому лицу предоставлены льготы по транспортному налогу за 2014 год в отношении 9-ти автотранспортных средств, за 2015 год – 8-ми автотранспортных средств.

В Рязанской области также снижено количество налогоплательщиков налога на имущество физических лиц в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 11,2 %, количество объектов капитального строительства по которым предъявлен налог к уплате на 9,0 %, количество налогоплательщиков земельного налога – на 9,3 процента, причем снижение данных показателей происходит из года в год.

Переход с 2015 года в Рязанской области на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости повлиял на увеличение в 1,7 раза налогооблагаемой базы (общая кадастровая стоимость строений, помещений и сооружений с учетом вычетов исходя из которой исчислен и предъявлен налог к уплате к показателю общей инвентаризационной стоимости объектов капитального строительства, с которой исчислен налог за 2014 год). Вместе с тем поступление налога на имущество физических лиц в 2016 году снижено на 22,6 % к уровню 2015 года.

6.3. В целом по Российской Федерации по состоянию на 1 января 2017 года объем совокупной задолженности по имущественным налогам с физических лиц составляет 212 610,6 млн. рублей, что в 2 раза больше показателя по состоянию на 1 января 2014 года. В 48 субъектах Российской Федерации задолженность возросла более, чем в 2 раза, в том числе в 8 регионах – более, чем в 2,5 раза (Брянской, Калужской, Липецкой, Псковской и Пензенской областях, Чувашской Республике, Республике Дагестан и Чеченской Республике), причем в Республике Дагестан и Чеченской Республике задолженность по указанным налогам увеличена в 3,9 раза.

В соответствии со статьей 52 Налогового кодекса Российской Федерации налоговое уведомление направляется налогоплательщику налоговым органом не позднее 30 дней до наступления срока платежа. Таким образом, с 2016 года направление налогового уведомления осуществляется не позднее 1 ноября. В случае возникновения у налогоплательщиков спорных вопросов, связанных с исчислением имущественных налогов с физических лиц (кадастровая стоимость объектов недвижимости, количество месяцев владения имуществом и другие), время их урегулирования смещено на конец и за пределы текущего финансового года, что влечет несвоевременную уплату налогов и рост задолженности на конец финансового года.

Кроме того, направление налогового уведомления за 30 дней до срока уплаты всех имущественных налогов с физических лиц (земельный и транспортный налоги, налог на имущество физических лиц) влечет риски несвоевременного поступления указанных налогов в бюджеты в случае отсутствия у налогоплательщиков финансовой возможности одновременно уплатить всю сумму налогов.

Значительный рост задолженности по имущественным налогам с физических лиц в 2016 году обусловлен в том числе переносом срока уплаты налогов с 1 октября на 1 декабря, так как основной комплекс мероприятий по взысканию задолженности, проводимый в предыдущие годы в 4 квартале, осуществлен в начале 2017 года (налоговые органы имеют возможность до конца года направить только требование об уплате недоимки (задолженности), тогда как годом ранее – заявление в суд о взыскании задолженности и его копию физическому лицу, с которого взыскиваются налоги и пени, что способствовало погашению задолженности до конца финансового года.

По состоянию на 1 июля 2017 года по отношению к аналогичному показателю по состоянию на 1 января 2017 года совокупная задолженность по имущественным налогам с физических лиц снижена на 36 812,3 млн. рублей, или на 17,3 процента.

В структуре задолженности в целом по Российской Федерации по имущественным налогам с физических лиц наибольшую долю (70 %) занимает задолженность по транспортному налогу с физических лиц, доли налога на имущество физических лиц и земельного налога с физических лиц – по 15 процентов.

Среднероссийский показатель соотношения задолженности к поступлениям по имущественным налогам (налог на имущество физических лиц, транспортный налог с физических лиц, земельный налог) имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2013 году указанный показатель составляет 46,4 %, в 2014 году – 51,8 %, в 2015 году – 57,7 %, в 2016 году – 73,6 %. Аналогичная тенденция прослеживается в 65 субъектах Российской Федерации, в том числе в 11 регионах (Ивановской, Астраханской, Оренбургской, Саратовской, Ульяновской, Челябинской и Смоленской областях, Республике Дагестан, Кабардино-Балкарской Республике, Красноярском и Забайкальском краях) данный показатель ежегодно увеличивается более чем на 8 процентных пунктов.

В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые органы производят зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов по

соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.

При этом налоговые органы возвращают физическим лицам денежные средства (например, по налогу на доходы физических лиц, являющемуся федеральным налогом) при наличии задолженности по имущественным налогам физических лиц (местный налог). Данная ситуация связана с тем, что статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации не предусмотрено проведение зачетов при наличии переплаты или задолженности по налогам различных видов.

По состоянию на 1 июля 2017 года задолженность по имущественным налогам физических лиц в целом по Российской Федерации составляет 21 282,1 млн. рублей, при этом переплата тех же налогоплательщиков по федеральным налогам, зачисляемым в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации, составляет 42 922,9 млн. рублей. Таким образом, изменение порядка зачетов сумм переплат в счет погашения задолженности по имущественным налогам позволит в значительной степени снизить имеющуюся задолженность.

6.4. В целом по Российской Федерации общее количество налогоплательщиков земельного налога, которым предоставлены налоговые льготы, снизилось в 2015 году по отношению к 2014 году на 21,1 %, или почти на 813 тыс. человек, и составляет за 2015 год 3 034,0 тыс. человек, или 9,7 % от общего количества налогоплательщиков земельного налога, учтенных в базе данных налоговых органов. Указанное снижение обусловлено тем, что с 1 января 2015 года не признаются объектом налогообложения земельные участки, находящиеся под многоквартирными домами, соответственно, физические лица-владельцы квартир в многоквартирных домах, на которых до 1 января 2015 года распространялись льготы в отношении земельных участков, исключены из льготной категории налогоплательщиков.

При этом общая сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по земельному налогу, имеет тенденцию к увеличению: в 2013 году указанная сумма составляет 2 079,2 млн. рублей, в 2015 году – 3 101,6 млн. рублей, с ежегодным темпом роста 20 %, что обусловлено увеличением кадастровой стоимости земельных участков, а также увеличением ставок по земельному налогу в ряде субъектов Российской Федерации.

Соотношение суммы выпадающего налога в связи с предоставлением льгот по земельному налогу к сумме исчисленного налога в среднем по Российской Федерации варьируется в пределах 6,5 %-6,8 %. Вместе с тем в ряде регионов данный показатель за 2015 год значительно выше среднероссийского: в Республике Ингушетия – 39,1 %, Ненецком АО – 22,8 %, Амурской области – 18,6 %, Калининградской области – 15,5 процента.

За 2015 год предоставлены льготы по налогу на имущество физических лиц 22 480,5 тыс. налогоплательщикам, что составляет 32 % от общего количества налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов. Сумма выпадающего налога в связи с предоставлением льгот составляет 21 649,8 млн. рублей, или 32,3 % к сумме исчисленного налога за 2015 год. Указанное соотношение к аналогичному показателю за 2013 год снижено на 6,6 процентного пункта.

В тоже время в 12 субъектах Российской Федерации показатель соотношения

объема предоставленных льгот к сумме исчисленного налога имеет тенденцию роста, в Ульяновской области за 2015 год к уровню 2013 года увеличился на 10,5 процентного пункта, Ненецком АО – на 8,7 процентного пункта, Камчатском крае – 8,2 процентного пункта.

В целом по Российской Федерации общее количество налогоплательщиков-физических лиц, которым предоставлены налоговые льготы по транспортному налогу, имеет тенденцию к увеличению с 5,2 млн. человек за 2013 год до 6,8 млн. человек за 2015 год.

Общая сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по транспортному налогу увеличена в 1,6 раза: с 6 790,8 млн. рублей за 2013 год, до 11 014,3 млн. рублей за 2015 год,

В 60 субъектах Российской Федерации увеличен показатель соотношения суммы предоставленных льгот к сумме исчисленного налога за 2015 год по отношению к показателю за 2013 год, в том числе в Республике Башкортостан на 19,3 процентного пункта, г. Москве – на 4,4 процентного пункта, Липецкой области и Ставропольском крае – на 3,8 процентного пункта и Кабардино-Балкарской Республике – на 3,7 процентного пункта.

Вместе с тем в 23 субъектах Российской Федерации вышеуказанный показатель снижен, в том числе в Сахалинской области – на 14,7 процентного пункта, Карачаево-Черкесской Республике – на 10,9 процентного пункта, Рязанской области – на 6,5 процентного пункта, Республике Дагестан – на 4,9 процентного пункта, Ямало-Ненецком АО – на 2,5 процентного пункта.

За 2014 год налогоплательщикам предоставлены льготы в отношении 14 605 легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 200 л. с. на сумму 370,5 млн. рублей, в том числе в отношении 877 «дорогостоящих» автомобилей, при исчислении налога по которым применяется повышающий коэффициент, на сумму 51,1 млн. рублей, за 2015 год – в отношении 33 483 автомобилей на сумму 1 034,4 млн. рублей, в том числе в отношении 1 310 «дорогостоящих» автомобилей на сумму 96,5 млн. рублей. Указанные льготы (включая льготы по «дорогостоящим» автомобилям) предоставлены в 36 субъектах Российской Федерации, получающих дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

6.5. С 1 января 2015 года 28 субъектов Российской Федерации перешли на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости. Общая кадастровая стоимость объектов налогообложения 28 регионов за 2015 год составляет 44 569,0 млрд. рублей, что в 7,7 раза выше инвентаризационной стоимости, с которой исчислен налог за 2014 год. Вместе с тем в Рязанской области и Удмуртской Республике кадастровая стоимость выше инвентаризационной в 2,7 и 2,8 раза, соответственно.

Переход на исчисление налога на имущество с физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения позволяет вовлечь в налоговый оборот объекты недвижимости, в отношении которых инвентаризационная стоимость не определена (новостройки). Вместе с тем из 28 субъектов Российской Федерации только в 8 регионах (г. Москве, Московской, Ярославской области, Архангельской и Новосибирской областях, Республике Мордовия, Ханты-Мансийском АО – Югре и

Ямало-Ненецком АО.) количество объектов налогообложения увеличено в 2015 году по отношению к показателю 2014 года, а в 23 регионах – уменьшено, что обусловлено фактическим исключением из объектов налогообложения железных гаражей, садовых домиков и т.д., не являющихся объектами недвижимости, и в отношении которых кадастровая стоимость не определена.

С 1 января 2016 года перешел на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости 21 субъект Российской Федерации, с 1 января 2017 года – 14 регионов. Приняли решение об исчислении налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости с 1 января 2018 года – 6 регионов, с 1 января 2019 года – один регион. Остальные 15 регионов (республики Алтай, Дагестан, Крым, Северная Осетия – Алания, Алтайский, Красноярский, Пермский, Приморский края, Волгоградская, Иркутская, Курганская, Свердловская, Томская области, Чукотский автономный округ, г. Севастополь) не определились с датой перехода.

Законодательством Российской Федерации создана ситуация, когда в регионах России, в которых не введен порядок исчисления налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, не исчисляется и не уплачивается налог в отношении объектов капитального строительства, введенных в эксплуатацию после 2013 года (новостройки), в отношении которых инвентаризационная стоимость не установлена.

Общие потери консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с неисчислением налога на имущество физических лиц в отношении объектов капитального строительства, введенных в эксплуатацию в 2013 – 2016 годах, инвентаризационная стоимость которых не определяется, по экспертной оценке, за четыре года составляют более 6 700 млн. рублей.

6.6. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено несоответствие общих площадей земель Владимирской, Калужской и Тульской областей (по данным Росреестра) со сведениями, учтенными в Государственном кадастре недвижимости. Общая площадь Владимирской области превышает площадь земельных участков, учтенных в ГКН на 11 970,5 млн. кв. м, Калужской области – на 12 112,8 млн. кв. м, Тульской области – на 14 024,0 млн. кв. м.

6.7. Существуют значительные отличия по количеству земельных участков, учтенных в базах данных ФНС России и Росреестра. Но результатам сопоставления сведений о земельных участках и их правообладателях установлено, что: из 200 тыс. сведений из базы данных Росреестра за 2014 год в базе данных ФНС России не совпадает (отсутствует) 68,8 тыс. сведений о земельных участках и их правообладателях (34,4 %); из представленных 226 тыс. сведений из базы данных Росреестра за 2015 год в базе данных ФНС России не совпадает (отсутствует) 64,6 тыс. сведений (28,6 %). Наибольшее отклонение указанных сведений в Республике Дагестан – 6,5 тыс. сведений за 2014 год (6,6 тыс. сведений за 2015 год), Краснодарском крае – 5,8 тыс. сведений за 2014 год (6,1 тыс. сведений за 2015 год), Оренбургской области – 3,7 тыс. сведений за 2014 год (3,8 тыс. сведений за 2015 год). В связи с отсутствием сведений в базе данных налоговых органов, по экспертной оценке, сумма выпадающего земельного налога (исходя из ставки земельного

налога 0,3 %) в целом составляет за 2014 год 79,6 млн. рублей, за 2015 год – 64,4 млн. рублей.

По результатам анализа сопоставления сведений об объектах капитального строительства и их владельцах установлено, что из 58 тыс. сведений из базы данных Росреестра за 2015 год по 28 субъектам Российской Федерации, которые перешли с 1 января 2015 года на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, в базе данных ФНС России не совпадает (отсутствует) 7,4 тыс. сведений (12,8 %). Наибольшее отклонение установлено в Архангельской области – 1,5 тыс. сведений, Самарской области – 1 тыс. сведений, Магаданской области и Республике Коми – по 0,7 тыс. сведений, Новосибирской области – 0,6 тыс. сведений, Московской области – 0,5 тыс. сведений, Карачаево-Черкесской Республике – 0,4 тыс. сведений.

В ходе контрольного мероприятия при сопоставлении сведений по земельным участкам и объектам капитального строительства, находящимся в г. Туле (за исключением Ленинского района), содержащихся в базах данных Управления Росреестра по Тульской области и Управления ФНС России по Тульской области, установлено, что из 36,2 тыс. сведений о земельных участках, содержащихся в базе данных Росреестра, в налоговых органах отсутствуют сведения о 2,5 тыс. земельных участках (или 6,9 %), из 234,4 тыс. сведений об объектах капитального строительства в базе данных Росреестра отсутствуют сведения о 12,0 тыс. объектов (или 5,14 %).

В то же время из 40,5 тыс. сведений о земельных участках, содержащихся в базе данных налоговых органов, в Управлении Росреестра по Тульской области отсутствуют сведения о 6,8 тыс. земельных участков (17 %) и из 254,5 тыс. сведений об объектах капитального строительства, содержащихся в базе данных налоговых органов, в Росреестре отсутствуют сведения о 32,2 тыс. объектов капитального строительства (12,6 %).

Для решения проблемы единообразного отражения всех земельных участков в базах данных ФНС России и Росреестра необходимо проведение во всех населенных пунктах страны комплексных кадастровых работ в целях уточнения границ земельных участков, выявления неиспользуемых земель, земельных участков, используемых при отсутствии правовых оснований или не в соответствии с их назначением, а также в целях установления собственников земельных участков.

Сведения передаются Росреестром по форме, утвержденной ФНС России, при этом в целях идентификации правообладателя в информационных ресурсах ФНС России и Росреестра, по соглашению органов, должен применяться идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) при условии использования средств межведомственного информационного взаимодействия между Росреестром и ФНС России (без дополнительного запроса сведений у заявителей) в части заполнения в справочном порядке данных об ИНН физического лица при ведении информационных ресурсов Росреестра. Вместе с тем приказ Росреестра от 11 октября 2011 г. № П/384 «О внедрении в промышленную эксплуатацию автоматизированной информационной системы внутриведомственного взаимодействия информационных систем государственного кадастра недвижимости и государственной регистрации прав» и электронный образ бланка заявления на регистрацию прав, идентификацию

правообладателя в информационных ресурсах Росреестра по ИНН физического лица не предусматривают.

По результатам анализа информации о зарегистрированных транспортных средствах на физических лиц, представленной ГИБДД МВД России по состоянию на 24 мая 2017 года, установлено, что в ряде случаев один государственный номер зарегистрирован на разных физических лиц и (или) на разные автотранспортные средства.

По результатам анализа 73,3 тыс. сведений о транспортных средствах, принадлежащих физическим лицам и зарегистрированных в ГИБДД МВД России, выявлено отсутствие в базе данных ФНС России 11,3 тыс. сведений (15,4 %) о транспортных средствах при исчислении транспортного налога за 2014 год и аналогичное количество сведений – за 2015 год. Наибольшее отклонение установлено в Республике Дагестан, Чеченской республике, Ханты-Мансийском АО-Югре, Свердловской и Иркутской областях.

Сумма выпадающих доходов по транспортному налогу с физических лиц, в связи с отсутствием в базе данных ФНС России сведений о транспортных средствах, за 2014 год составляет 2,8 млн. рублей, за 2015 году – 10,2 млн. рублей.

6.8. Нормы действующего законодательства, в том числе Гражданского кодекса Российской Федерации (статья 131), Земельного кодекса Российской Федерации (статья 25), а также вступивший в силу с 1 января 2017 года Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» создают условия, при которых:

отсутствие обязанности лица, приобретающего в собственность объект недвижимости в результате купли-продажи, приватизации, дарения или наследования, по решению суда либо вновь созданный объект недвижимости, в установленный срок обратиться в уполномоченные органы в целях государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества негативно влияет на полноту баз данных Росреестра, содержащих информацию об объектах недвижимости и их владельцах, сведения о которых направляются в налоговые органы для исчисления имущественных налогов. По результатам контрольного мероприятия во Владимирской, Калужской и Тульской областях установлены факты использования физическими лицами земельных участков и объектов капитального строительства в отсутствие государственного кадастрового учета недвижимости и государственной регистрации прав на такие объекты недвижимости;

отсутствует необходимость проведения государственного кадастрового учета объектов недвижимости, права на которые возникли до 31 января 1998 года, в целях государственной регистрации прав на них, что влечет невозможность определения кадастровой стоимости в отношении таких объектов и, как следствие, – неисчисление налога исходя из их кадастровой стоимости. Во Владимирской области в отношении порядка 40 тыс. объектов недвижимости не определена кадастровая стоимость, что препятствует вовлечению их в налогооблагаемый оборот. Потери местных бюджетов определены (расчетно) в сумме 24 млн. рублей в год.

В Тульской области не определена кадастровая стоимость 3,7 тыс. объектов капитального строительства.

Отсутствие нормативно закрепленных определений терминов «индивидуальный жилой дом», «гараж», «сарай», «единый недвижимый комплекс», «объект незавершенного строительства», «иные здания» влечет злоупотребления при регистрации и постановке на учет объектов капитального строительства и способствует уклонению от уплаты налогов.

Так, предписаниями администрации Судогодского района Владимирской области от 22 января 2007 года по установленным фактам постройки жилых домов и хозяйственных построек на землях сельскохозяйственного назначения предложено принять меры по сносу самовольных построек. Постановлением и предписанием Управления Роснедвижимости по Владимирской области от 29 апреля 2008 года по делу № 5 установлены аналогичные нарушения. Однако собственниками земельных участков поданы исковые заявления в суд о признании предписаний недействительными. В указанных заявлениях построенные на земельных участках строения квалифицированы как «некапитальные строения в стадии незавершенного строительства и предназначенные в будущем для производства плодоовощных консервов». Судогодским районным судом Владимирской области (решения от 23 мая 2007 года по делу № 2-94/07 и от 23 января 2009 года по делу № 12-4/09) иски удовлетворены в полном объеме.

6.9. На основании статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации объектом налогообложения признаются водные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации. Согласно пункту 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации не являются объектом налогообложения всельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил.

Согласно статье 16 Кодекса внутреннего водного транспорта Российской Федерации судно подлежит государственной регистрации в одном из реестров судов Российской Федерации.

Не подлежат государственной регистрации в соответствии с указанной нормой шлюпки и плавучие средства, которые являются принадлежностями судна, суда массой до 200 килограммов включительно и мощностью двигателей (в случае установки) до 8 киловатт включительно (что соответствует 10,88 л. с.), спортивные парусные суда, длина которых не должна превышать 9 метров, которые не имеют двигателей и на которых не оборудованы места для отдыха, беспалубные несамоходные суда, длина которых не должна превышать 12 метров.

Таким образом, из налогообложения выпадают моторные лодки с двигателями мощностью от 5 л. с. до 10,88 л. с.

В этой связи целесообразно унифицировать положения статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 16 Кодекса внутреннего водного транспорта Российской Федерации.

Введение регистрации моторных лодок с мощностью двигателя от 3,68 киловатт (5 л. с.) до 8 киловатт (10,88 л. с.) приведет к дополнительным доходам консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации.

6.10. С 2 июня 2015 года в случае, если общая сумма налогов, исчисленных налоговым органом, составляет менее 100 рублей, налоговое уведомление



налогоплательщику не направляется, за исключением случая направления налогового уведомления в календарном году, по истечении которого утрачивается возможность направления налоговым органом налогового уведомления в соответствии с абзацем третьим пункта 2 статьи 52 Налогового кодекса Российской Федерации.

В целом по Российской Федерации за 2015 год налогоплательщикам – физическим лицам не направлено налоговых уведомлений на уплату имущественных налогов с физических лиц на общую сумму 615,6 млн. рублей, в том числе по земельному налогу с физических лиц – 3 347,7 тыс. человек на сумму 144,8 млн. рублей, по налогу на имущество физических лиц – 8 790,9 тыс. человек на сумму 421,7 млн. рублей, по транспортному налогу с физических лиц – 445,5 тыс. человек на сумму 49,1 млн. рублей.

В связи с чем при установлении элементов налогообложения по имущественным налогам целесообразно учитывать сопоставимость сумм исчисленных налогов с расходами по их администрированию.

6.11. Общее количество сформированных и отправленных налоговыми органами в 2017 году налоговых уведомлений составляет 71,6 млн. налоговых уведомлений (включая 54,7 млн. почтовых отправлений), в том числе треть налоговых уведомлений – 23,9 млн. единиц (включая 19,5 млн. почтовых отправлений) содержит первичные расчеты налогов за 2014 и (или) 2015 годы.

При этом существуют множественные факты получения в конце 2017 года налоговых уведомлений на уплату имущественных налогов с физических лиц за предыдущие периоды, за которые уже осуществлена уплата налогов.

Только треть – 24,9 млн. физических лиц, учтенных в базе данных налоговых органов, подключена к сервису «Личный кабинет налогоплательщика».

С учетом существующих темпов подключения к Личному кабинету налогоплательщика для подключения всех налогоплательщиков имущественных налогов с физических лиц потребуются как минимум 10 лет. В этой связи ФНС России целесообразно активизировать работу по подключению к Личному кабинету большего количества налогоплательщиков – физических лиц, что упростит администрирование имущественных налогов с физических лиц, а также позволит сократить затраты федерального бюджета на почтовые отправления налоговых уведомлений.

6.12. Прогнозирование имущественных налогов с физических лиц в территориальных налоговых органах регламентируется Управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации. Вместе с тем отсутствуют единые подходы в организации взаимодействия с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации по прогнозированию и исполнению прогноза поступления налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Для единообразного подхода прогнозирования имущественных налогов с физических лиц целесообразно использовать территориальными налоговыми органами Методику прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, утвержденную Приказом ФНС России от 23 августа 2017 г. № ММВ-7-1/645@, в которой содержится методика прогнозирования по всем видам имущественных

налогов с физических лиц.

6.13. В соответствии с частью 1 статьи 3 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ Росреестром и его территориальными органами (органы регистрации прав) осуществляется ведение Единого государственного реестра недвижимости.

Согласно пункту 6 части 3 статьи 3 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ к компетенции органа регистрации прав при осуществлении им государственного кадастрового учета и государственной регистрации прав относится ведение Единого государственного реестра недвижимости.

В соответствии с частью 9 статьи 7 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ в целях ведения Единого государственного реестра недвижимости создается федеральная государственная информационная система ведения Единого государственного реестра недвижимости.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия установлено, что Управления Росреестра по Владимирской, Калужской и Тульской областям осуществляют свою деятельность с использованием информационных систем Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним и Государственного кадастра недвижимости.

6.14. До настоящего времени не решена проблема налогообложения физических лиц, имеющих в собственности земельные доли, выраженные в гектарах или баллах.

В соответствии с пунктом 4 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2002 г. № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» порядок определения размеров земельных долей, выраженных в гектарах или баллах, в виде простой правильной дроби устанавливается Правительством Российской Федерации.

Вместе с тем до настоящего времени указанный порядок не установлен и у налоговых органов отсутствует возможность исчисления земельного налога в отношении земельных участков, размер земельных долей которых выражен в гектарах или баллах.

Количество земельных участков, по которым доля в праве выражена в гектарах или баллах, насчитывает порядка 15 тысяч, количество прав – 470 тысяч.

## **7. Предложения.**

7.1. Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации.

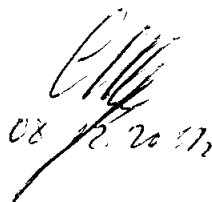
7.2. Направить информационное письмо в Федеральную налоговую службу.

7.3. Направить информационное письмо в Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии.

7.4. Направить отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

Приложения на 83 л. в 1 экз.

Аудитор



08.10.2017

С.И. Штогрин