

# Имущественные налоги физических лиц в Российской Федерации: проблемы исчисления и уплаты

## Property Taxes of Individuals in Russia: Problems of Calculus and Payment

УДК 336.226.4

DOI: 10.12737/article\_5daea23f06fe36.96491912

**Д.Ю. Бобошко**, канд. экон. наук, доцент кафедры экономики, Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС»

**e-mail:** dboboshko@gmail.com

**D.Yu. Boboshko**, Candidate of Economic Sciences, Associated Professor, Economics Department, National University of Science and Technology «MISIS»

**e-mail:** dboboshko@gmail.com

**Аннотация.** С целью повышения налоговой грамотности граждан в данной статье рассмотрены механизмы расчетов имущественных налогов физических лиц. Дан обзор электронных сервисов, с помощью которых можно проверить правильность расчетов имущественных налогов налоговыми инспекциями, а также даны рекомендации по планированию физическими лицами собственной налоговой нагрузки.

**Ключевые слова:** налог на имущество физических лиц, земельный налог, транспортный налог, кадастровая стоимость, налоговые льготы.

**Abstract.** In order to improve the tax literacy of citizens, this article examines the mechanisms for calculating property taxes of individuals. The paper overview electronic services, with which individual can check the correctness of property taxes calculations and recommendations of own tax burden planning.

**Keywords:** personal property tax, land tax, transport tax, cadastral value, tax benefits.

К имущественным налогам, уплачиваемым физическими лицами в Российской Федерации, относят налог на имущество физических лиц, земельный налог и транспортный налог. Для всех названных налогов предусмотрен определенный механизм расчета суммы налога налоговыми органами. В данной статье мы не будем рассматривать налог, возникающий при операциях с имуществом, когда налогоплательщик при определенных условиях должен самостоятельно рассчитать и заплатить налог на доходы физических лиц.

Обязанность уплаты имущественных налогов возникает при владении имуществом. Уведомление с расчетом трех имущественных налогов (если налогоплательщик владеет недвижимостью, землей и транспортным средством) и квитанции для уплаты налогоплательщик получает по почте либо через личный кабинет налогоплательщика, доступ к которому предоставляется на сайте Федеральной налоговой службы (ФНС) [13]. Рассмотрим порядок расчета имущественных налогов, на что в первую очередь нужно обратить вни-

мание, проверяя налоговое уведомление, какими ресурсами можно воспользоваться для проверки и каким образом можно снизить налоговую нагрузку, планируя приобретение имущества.

### Налог на имущество физических лиц

Плательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения (ст. 400 НК РФ). Объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц признается следующее имущество (статья 401 НК РФ) [9]:

- 1) жилой дом;
- 2) квартира, комната;
- 3) гараж, машино-место;
- 4) единый недвижимый комплекс;
- 5) объект незавершенного строительства;
- 6) иные здания, строения, сооружения, помещения.

До 2015 г. налоговой базой для расчета налога на имущество являлась инвентариза-



ционная стоимость объектов налогообложения. Расчет инвентаризационной стоимости производился по сборникам укрупненных показателей восстановительной стоимости, изданным в 1970–1971 гг., с ее последующим пересчетом в цены текущего года, что приводило к ее полному несоответствию рыночной стоимости объектов недвижимости [5]. Инвентаризационная стоимость объектов недвижимости изначально учитывает только конструкцию объекта и обобщенные затраты на строительство. При этом земля, на которой стоит дом, расположение здания, комфортабельность и иные характеристики во внимание не принимаются.

Принципиальные изменения в расчете налога на имущество физических лиц произошли в 2015 г., когда начался переход к расчету налога с кадастровой стоимости объектов недвижимости, которая по замыслу законодателей должна была быть максимально приближена к рыночной [19]. Регионам было дано право самостоятельно решать, когда начать применять новый порядок расчета налога на имущество. По состоянию на 1 июля 2019 г. не была установлена дата перехода на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества в следующих регионах: Волгоградской обл., Иркутской обл., Курганской обл., Республике Крым, г. Севастополе [6].

Начиная с 1 января 2020 г. определение налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости объектов налогообложения производится не будет, т.е. на всей территории Российской Федерации порядок определения

налоговой базы налога на имущество физических лиц станет единым [8].

В связи с тем, что налог на имущество является местным, за исключением единой налоговой базы другие элементы налогообложения (налоговая ставка, сроки уплаты, налоговые льготы) устанавливаются нормативными актами муниципалитетов. Ознакомиться со спецификой уплаты налога на имущество в каждом регионе можно, изучив локальные нормативные акты, воспользовавшись сервисом ФНС [10]. В табл. 1 приведены ставки налога на имущество, действующие в Москве с 2015 г., применяемые для исчисления налога с кадастровой стоимости объектов недвижимости [3].

Рассмотрим схему расчета налога на имущество в ситуациях, когда налоговой базой являются инвентаризационная и кадастровая стоимости, на конкретном жилом доме (кадастровый номер 50:20:0041737:1654), расположенном в Московской области (табл. 2).

Расчет налога на имущество по *инвентаризационной стоимости* производится по формуле:

$$N_{И} = \text{Инвентаризационная стоимость} \times \text{Налоговая ставка} \times D_{В} \times K_{МЕС}, \quad (1)$$

где  $K_{МЕС}$  — коэффициент, учитывающий срок владения, если он менее налогового периода (календарного года), рассчитывается как отношение месяцев владения к 12;  $D_{В}$  — доля владения.

Исходя из данных табл. 2, в 2014 г. налог на имущество составил:

$$1\,189\,427 \times 0,02 = 23\,789 \text{ руб.}$$

Таблица 1

### Ставки налога на имущество физических лиц в Москве

Кадастровая стоимость объекта налогообложения	Ставка налога, %
До 10 млн рублей (включительно)	0,1
Свыше 10 млн рублей до 20 млн рублей (включительно)	0,15
Свыше 20 млн рублей до 50 млн рублей (включительно)	0,2
Свыше 50 млн рублей до 300 млн рублей (включительно)	0,3
Гаражи и машино-места	0,1
Объекты незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом	0,3

**Расчет налога на имущество физических лиц (фрагмент налогового уведомления)**

Налоговый период (год)	Налоговая база (руб.)		Доля в праве	Налоговая ставка (%)	Количество месяцев владения в году/12	Коэффициент к налоговому периоду	Размер налоговых льгот (руб.)	Сумма исчисленного налога (руб.)
1	2		3	4	5	6	7	8
Жилые дома, 50:20:0041737:1654								
2014	И	1 189 427.00	1	2.00	12/12	0		23 789.00
2015	К	8 668 678.00	1	0.30	12/12	0.2		24 232.00
2016	К	6 873 675.00	1	0.30	12/12	1		20 621.00

Примечание: И – инвентаризационная стоимость, К – кадастровая стоимость.

При наличии льгот сумма налога уменьшается на их величину.

Общая формула расчета налога на имущество физических лиц по кадастровой стоимости:

$$N_k = (\text{Кадастровая стоимость} - \text{Налоговый вычет}) \times \text{Налоговая ставка} \times D_B \times K_{\text{мес}} \quad (2)$$

Налоговый вычет установлен в фиксированном размере и зависит от типа жилья; не облагаются налогом [9]:

- 50 кв.м площади жилого дома;
- 20 кв.м площади квартиры;
- 10 кв.м, если налогоплательщик владеет комнатой.

На каждый объект недвижимости предоставляется один налоговый вычет, он не зависит от количества собственников и от того, относятся ли собственники к льготной категории.

В стоимостном выражении налоговый вычет рассчитывается как кадастровая стоимость площади, не облагаемой налогом на имущество. Для рассматриваемого примера кадастровая стоимость жилого дома с кадастровым номером 50:20:0041737:1654 составляла на 1 января 2015 г. 10 773 747 руб., площадь объекта 255,9 кв. м, соответственно величина налогового вычета:

$$10\,773\,747 / 255,9 \times 50 = 2\,105\,070 \text{ руб.}$$

Расчет налога по кадастровой стоимости в 2015 г.:

$$(10\,773\,747 - 2\,105\,070) \times 0,003 = 26\,006 \text{ руб.}$$

Однако в налоговом уведомлении мы видим иную сумму налога — 24 232 руб. Это обусловлено наличием переходного периода, в течение

которого используется коэффициент, предусматривающий постепенное повышение налога на имущество. В течении трех налоговых периодов после начала использования кадастровой стоимости в качестве налогооблагаемой базы в случае, если исчисленный налог превышает налог, уплаченный в предшествующем налоговом периоде с инвентаризационной стоимости (в нашем примере в 2014 г. налог составлял 23 789 руб.), исчисление суммы налога, подлежащей уплате (Н), производится по следующей формуле:

$$N = (N_k - N_{и}) \times K + N_{и}, \quad (3)$$

где K – коэффициент, равный:

- 0,2 — применительно к первому налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) по кадастровой стоимости;
- 0,4 — применительно ко второму налоговому периоду;
- 0,6 — применительно к третьему налоговому периоду [10].

Нужно понимать, что коэффициент снижает не всю сумму налога, исчисленного от кадастровой стоимости, а только сумму превышения налога над налогом, исчисленным от инвентаризационной стоимости. Если такого превышения нет, то данный коэффициент не применяется.

Так, в 2015 г. налог на имущество в табл. 1 исчислен следующим образом:

$$(26\,006 - 23\,789) \times 0,2 + 23\,789 = 24\,232 \text{ руб.}$$



В случае прекращения у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности на указанный объект налогообложения, возникновения (прекращения) или изменения доли в праве общей собственности на объект налогообложения, исчисление суммы налога корректируется на соответствующие коэффициенты аналогично расчету по формуле 1.

В течение 2015 г. произошел перерасчет кадастровой стоимости, ее величина на 1 января 2016 г. снизилась до 8 542 852 руб., и исчисленный налог оказался меньше налога за 2014 г., поэтому коэффициент в размере 0,4 в расчете не использовался.

$$(8\,542\,852 - 8\,542\,852 / 255,9 \times 50) \times 0,003 = 20\,621 \text{ руб.}$$

Кадастровая стоимость в большинстве регионов с момента начала ее использования снижалась, иногда несколько раз. Так, для рассматриваемого объекта ее величина на 17 января 2019 г. составила 7 069 020,97 руб. Этот процесс шел как по запросу собственников недвижимости и земли, которые оспаривали кадастровую стоимость, доказывая ее необоснованное превышение рыночных цен на принадлежащие им объекты, так и со стороны государства, которое раз в два года производит переоценку, в результате которой стоимость может меняться как в сторону повышения, так и в сторону понижения [11].

Граждане могут оспорить кадастровую стоимость в досудебном порядке, обратившись в территориальные комиссии при Росреестре, занимающиеся рассмотрением заявлений о пересмотре кадастровой оценки [18]. Количество заявлений, поданных на рассмотрение этих комиссий, ежегодно росло: в 2015 г. они рассмотрели 22,4 тыс. споров, в 2016 г. — 48,6 тыс., а в 2017 г. число заявлений выросло до 54,7 тыс. По сведениям Счетной палаты, за 2014–2015 гг. собственникам удалось добиться уменьшения стоимости объектов на общую сумму 4 трлн руб. [2]. Таким образом, кадастровая стоимость недвижимости и земли может быть оспорена — и это один из путей снизить собственную налоговую нагрузку, т.е. уменьшить налог на имущество и на землю, если есть уверенность, что кадастровая оценка выше рыночной.

Кроме того, кадастровую стоимость, указанную в налоговом уведомлении, лучше проверить, воспользовавшись сервисом Росреестра. Государство в последние годы совершенствовало процесс оценки, были разработаны новые правила. Оценка недвижимости в Москве в 2018 г. снизилась в среднем на 17%, а в Новой Москве — на 20% [2]. Однако, базы данных налоговых инспекций не всегда своевременно обновляются, а иногда происходят сбои. Не редки ситуации, когда для расчета налога на имущество используется не актуальная кадастровая стоимость. Данные о кадастровой стоимости на текущую дату размещены в открытом доступе [15]. Также можно запросить кадастровую стоимость на любую дату из Росреестра и получить справку в электронном виде, стоимость которой составит порядка 300 руб. Если данные о кадастровой стоимости из Росреестра окажутся отличными от данных налогового уведомления, также в электронном виде через личный кабинет налогоплательщика необходимо обжаловать налоговое уведомление, прикрепив к заявлению файл со справкой о кадастровой стоимости. Максимальный срок рассмотрения такого заявления 30 дней.

В 2018 г. был принят ряд поправок в Налоговый кодекс, которые вступали в силу с момента подписания Федерального закона от 03.08.2018 № 334-ФЗ, в частности, установлено ограничение роста налога, рассчитанного исходя из кадастровой стоимости объекта, которое не должно превышать 10% налога, рассчитанного в предыдущем налоговом периоде. Теперь для того, чтобы определить сумму налога, подлежащую уплате, необходимо сравнить две величины: сумму налога за текущий период и сумму налога за предыдущий период, умноженную на коэффициент 1,1. Обе величины следует рассматривать без учета коэффициента, который применяется в ситуации, когда в середине года у налогоплательщика произошли какие-либо изменения (поменялась доля в праве общей собственности, появилось или пропало право на льготу, появилось или пропало право собственности на объект). Если окажется, что первая величина больше второй, налог за текущий период будет равен второй величине с учетом указанного выше коэффициента 1,1 (новый п. 8.1 ст. 408 НК РФ).

Проверить налоговые уведомления нужно своевременно, так как перерасчет в сторону уменьшения налога можно сделать не более чем за три налоговых периода, предшествующих текущему календарному году. С 2019 г. введено важное ограничение по перерасчету имущественных налогов, которые платят граждане: теперь перерасчет, приводящий к увеличению суммы указанных налогов, невозможен (п. 2.1 ст. 52 НК РФ). Оно применяется независимо от того, какова была причина перерасчета: исправление ошибки, изменение количественных или качественных характеристик объекта либо изменение кадастровой стоимости по решению комиссии или по суду [7].

### Земельный налог

Земельный налог является местным налогом, соответственно вводится в действие на территориях муниципальных образований в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которого введен налог.

Налоговая база — кадастровая стоимость земельного участка на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка, а также отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки [4].

Налоговой базой по земельному налогу является кадастровая стоимость. Аналогично кадастровой стоимости объектов недвижимости кадастровая оценка земли также должна быть приближена к рыночной, но часто оказывалась завышенной. Так, из 48,6 тыс. заявлений о пересмотре кадастровой стоимости, поданных в территориальные комиссии в 2016 г., 80% касалось стоимости земли.

Плательщики налога — физические лица получают расчет земельного налога в налоговом уведомлении вместе с налогом на имущество и транспортным налогом (табл. 3).

Аналогично налогу на имущество налогоплательщику целесообразно проверить кадастровую стоимость земли. Процедура та же, что и с объектами недвижимости. Для рассматриваемого земельного участка на сайте в свободном доступе имеется следующая информация, представленная на рис. 1.

По данному участку возникает вопрос: если кадастровая стоимость снизилась в 4 раза, то почему предварительно рассчитанный налог отличается от исчисленного за 2017 г. в 55 раз?

Формула расчета налога:

$$N_k = \text{Кадастровая стоимость} \times \text{Налоговая ставка} \times D_B \times K_{\text{мес}} \quad (4)$$

На сайте Росреестра предварительный расчет осуществляется по данной формуле с использованием минимальной ставки налога 0,1%, т.е. сумма налога в этом случае не окончательная. В рассматриваемом налоговом уведомлении (табл. 3) расчет произведен по максимально возможной ставке 1,5%. У налогоплательщика вполне оправдано возник вопрос, правомерно ли применение такой ставки

Таблица 3

Расчет земельного налога (фрагмент налогового уведомления за 2017 год)

Налоговый период (год)	Налоговая база (кадастровая стоимость) (руб.)	Доля в праве	Не облагаемая налогом сумма (руб.)	Налоговая ставка (%)	Количество месяцев владения в году/12	Повышающий коэффициент	Размер налоговых льгот (руб.)	Сумма исчисленного налога (руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
50:20:0041709:4								
2015	5 042 828.00	1		1.50	12/12			75 642.00
2016	5 042 828.00	1		1.50	12/12			75 642.00
2017	5 042 828.00	1		1.50	12/12			75 642.00



Площадь: 1426 м <sup>2</sup>
Дата постановки на учёт: 12.03.2001
Дата обновления информации: 26.06.2019
Кадастровая стоимость: 1 356 839 руб. <small>(получить справку)</small>
Дата определения стоимости: 31.12.2018
Дата внесения стоимости в базу: 25.06.2019
Дата утверждения стоимости: 21.06.2019
Предварительный расчет налога по общей формуле: 1357 руб.

Рис. 1. Информация Росреестра по земельному участку с кадастровым номером 50:20:0041709:4 [1]

в одном из сельских поселений Московской области для земель, предназначенных под жилищное строительство.

Напомним, налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать:

- 0,3% от кадастровой стоимости в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;

- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленных для жилищного строительства;

- предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

- 1,5% от кадастровой стоимости в отношении прочих земельных участков.

Ставки устанавливаются в каждом муниципальном образовании, это значит, что, например, в районах Московской области могут действовать разные ставки. Но в любом случае для земель, используемых под жилищное строительство, а именно таково назначение рассматриваемого земельного участка, ставка не может быть более 0,3% [14]. Кроме того, ранее для данного земельного участка использовалась ставка 0,3% при расчете земельного налога за 2015 г. (табл. 4).

В рассматриваемом случае в налоговый орган было направлено заявление на уточнение налогового уведомления с приложением выписки из реестра с назначением земли. Налоговая инспекция сделала перерасчет налога, в результате сумма снизилась в 5 раз. С 2019 г., как уже упоминалось выше, перерасчет налога в сторону увеличения за предыдущие периоды станет невозможным. Кроме того, для земельного налога также будет действовать ограничение роста налога не более чем на 10% в год. Если сумма исчисленного налога будет превышать налог, уплаченный за предыдущий год, более чем на 10%, уплата будет произво-

Таблица 4

Расчет земельного налога (фрагмент налогового уведомления за 2015 год)

Налоговый период (год)	Налоговая база (кадастровая стоимость) (руб.)	Доля в праве	Не облагаемая налогом сумма (руб.)	Налоговая ставка (%)	Количество месяцев владения в году/12	Повышающий коэффициент	Размер налоговых льгот (руб.)	Сумма исчисленного налога (руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
50:20:0041709:4								
2015	5 042 828.00	1		0.3	12/12			15128.00

даться в размере, равном сумме налога, исчисленной за предыдущий налоговый период, с учетом коэффициента 1,1. Данное правило не действует при установлении факта нецелевого использования земель.

Если земля приобретена или предоставлена в собственность на условиях осуществления на ней жилищного строительства, то до того момента, как на этой земле будет построена жилая недвижимость и осуществлена государственная регистрация права собственности на нее, земельный налог уплачивается как физическими, так и юридическими лицами в следующем порядке:

- с применением **коэффициента 2 в течение трехлетнего срока строительства, начиная с даты государственной регистрации** прав на земельные участки, вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости. В случае завершения такого жилищного строительства и государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости до истечения трехлетнего срока строительства сумма налога, уплаченного за этот период сверх суммы налога, исчисленной с учетом коэффициента 1, признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету (возврату) налогоплательщику в общеустановленном порядке;

- с применением **коэффициента 4 в течение периода, превышающего трехлетний срок строительства**, вплоть до даты государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

Иной порядок действует для земель, приобретенных для индивидуального жилищно-

го строительства, осуществляемого физическими лицами (собственное жилье). В этом случае исчисление суммы налога производится с учетом **коэффициента 2 лишь по истечении 10 лет** с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости. Это означает, что государство готово ждать 10 лет, пока физическое лицо своими силами построит жилую недвижимость, по истечении этого срока считается, что земли используются не по целевому назначению [9].

### Транспортный налог

Транспортный налог относится к региональным налогам. Величина налога, порядок и сроки его уплаты, формы отчетности, а также налоговые льготы устанавливаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации. Федеральное законодательство определяет налогоплательщиков, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговый период, порядок исчисления налога и пределы налоговых ставок (глава 28 НК РФ). В 2015 г. произошли серьезные изменения в исчислении транспортного налога в связи с введением повышающих коэффициентов (табл. 5) для расчета транспортного налога с дорогостоящих автомобилей. В средствах массовой информации это повышение транспортного налога назвали «налогом на роскошь». На самом деле налога на роскошь не существует, но владельцы автомобилей стоимостью свыше 3 млн руб. стали платить повышенный транспортный налог.

Таблица 5

Повышающий коэффициент для транспортного налога

Стоимость легкового автомобиля, руб.	Количество лет, которое прошло с года выпуска автомобиля (включая год выпуска)	Повышающий коэффициент
от 3 000 000 до 5 000 000 включительно	не более 1 года	1,5
	от 1 года до 2 лет	1,3
	от 2 до 3 лет	1,1
от 5 000 000 до 10 000 000 включительно	не более 5 лет	2
от 10 000 000 до 15 000 000 включительно	не более 10 лет	3
свыше 15 000 000	не более 20 лет	3



Перечень автомобилей с указанием марки транспортного средства и стоимости размещен на официальном сайте Минпромторга [12].

В список автомобилей со стоимостью более трех миллионов, в частности, вошли автомобили марок:

- Audi TT RS (2,5 TFSI), S6, RS 4, Q7, S7, A8;
- BMW X6, 550i, X5 xDrive30d, Z4 sDrive35is, M3;
- Cadillac Escalade, CTS-V, Escalade Hibrid;
- Hyundai Equus 5.0 V8 GDI;
- Infiniti FX50, QX70, QX80;
- Jaguar XJ, Jaguar F-Type, XFR;
- Jeep Grand Cherokee SRT8;
- Land Rover Discovery 4, Range Rover Sport 3.0 V6,;
- Lexus LX 570, LS 460;
- Mercedes-Benz ML 350, Mercedes-Benz SLK 55 AMG, и др.;
- Porsche Carrera 4S, Porsche Panamera GTS, Porsche Cayenne Turbo и др.

В ценовую группу свыше 15 миллионов рублей включены автомобили марок Aston Martin, Bentley, Bugatti, Ferrari, Lamborghini, Rolls-Royce.

Напомним, что плательщики транспортного налога — это лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамо-

ходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговый кодекс устанавливает базовые ставки транспортного налога (табл. 6). Эти ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в 10 раз.

Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в отношении каждой категории транспортных средств с более узкой группировкой по мощности двигателя (например, не от 101 до 150 л.с., а от 101 до 125 л.с. и от 126 до 150 л.с.) (табл. 7), а также с учетом срока, прошедшего с момента выпуска транспортного средства [17].

Расчет налога производится как произведение налоговой ставки и налоговой базы, скорректированной на коэффициент, учитывающий количество месяцев владения, и повышающий коэффициент для дорогостоящих автомобилей (от 3 млн руб.).

**Пример.** Рассчитаем транспортный налог для автомобиля Audi Q7 2017 года выпуска с мощностью двигателя 249 л.с., зарегистрированного в г. Москве. Стоимость данного автомобиля определена в перечне Минпромторга в интервале от 3 до 5 млн руб. Транспортный налог, подлежащий уплате за 2018 г.:

$$249 \text{ л.с.} \times 75 \text{ руб./л.с.} \times 1,3 = 24\,277,5 \text{ руб.}$$

Важно понимать, что стоимость автомобиля для определения повышающего коэффици-

Таблица 6

Базовые ставки транспортного налога в Российской Федерации

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях за л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	3,5
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	7,5
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	15
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	1
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	2
свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	5



Таблица 7

**Ставки транспортного налога для легковых автомобилей в отдельных регионах Российской Федерации**

Субъект РФ	Транспортный налог — ставки 2018 г. (руб. за 1 л.с.)				
	Легковые автомобили				
	0–100 л.с.	101–150 л.с.	151–200 л.с.	201–250 л.с.	251 л.с. и более
Карачаево-Черкесская Республика	7,00	14,00	25,00	50,00	100,00
Республика Тыва	5,00	7,00	10,00	15,00	30,00
Чеченская Республика	7,00	11,00	24,00	48,00	91,00
Ивановская область	10,00	20,00	35,00	60,00	120,00
Иркутская область	10,50	14,50	35,00	52,50	105,00
Калининградская область	2,50	15,00	35,00	66,00	147,00
г. Москва	12,00	25,0/35,0 (до 125/ свыше 125 до 150 л.с.)	45,0/50,0 (до 175/ свыше 175 до 200 л.с.)	65,0/75 (до 225/ свыше 225 до 250 л.с.)	150,0
Санкт-Петербург	24,00	35,00	50,00	75,00	150,00
Чукотский автономный округ	5,00	7,00	10,00	15,00	30,00

Таблица 8

**Льготы для пенсионеров и других категорий физических лиц в некоторых регионах Российской Федерации**

Регион	Льготы для пенсионеров по транспортному налогу
Санкт-Петербург	Пенсионеры не уплачивают транспортный налог за 1 ТС при условии, что это легковой автомобиль отечественного производства с мощностью двигателя до 150 л.с., катер, моторная лодка или другое водное ТС (за исключением яхт и других парусно-моторных судов, гидроциклов) с мощностью двигателя до 30 л.с.
Республика Адыгея	Пенсионеры уплачивают транспортный налог в размере 50% от установленной в регионе ставки, в отношении 1 ТС по легковым автомобилям, мотоциклам и мотороллерам
Ленинградская область	Пенсионеры — владельцы ТС с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) и мотоциклов (мотороллеров) с мощностью двигателя до 40 л.с. (до 29,4 кВт) платят 80% от установленной налоговой ставки за 1 ТС
Брянская обл.	Пенсионеры платят 50% от установленной ставки по легковым автомобилям с мощностью двигателя до 100 л.с. (73,55 кВт), по мотоциклам и мотороллерам с мощностью двигателя до 40 л.с. (29,42 кВт)
Карачаево-Черкесская Республика	Пенсионеры, имеющие в собственности мотоциклы, мотороллеры и легковые автомобили с мощностью двигателя до 250 л.с. включительно, уплачивают транспортный налог в размере 20% от установленной ставки. в отношении 1 ТС
Курганская обл.	Пенсионеры, получающие страховую пенсию по старости, платят транспортный налог в размере 70% от установленных в регионе за 1 ТС с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно, по выбору налогоплательщика
Магаданская обл.	От уплаты транспортного налога освобождаются неработающие пенсионеры по старости при условии неосуществления ими предпринимательской деятельности без образования юридического лица. Льгота распространяется на 1 ТС
Республика Марий Эл	Пенсионеры платят 50% налога по легковым автомобилям мощностью до 200 л.с., в случае если ТС зарегистрировано на пенсионера не менее 3 лет и только по одному 1 ТС. Льготу получают физлица по достижении возраста, дающего право на страховую пенсию по старости, в том числе назначаемую досрочно
Мурманская обл.	Для пенсионеров всех категорий ставки транспортного налога установлены в зависимости от ТС от 1 до 1,5 руб. на автомобиль до 150 л.с., и до 5 руб. за 1 л.с. на мотоциклы



циента в целях исчисления транспортного налога устанавливается Минпромторгом для всех марок автомобилей на основе статистических данных и может не совпадать со стоимостью приобретения данного автомобиля налогоплательщиком. Планируя приобретение автомобиля целесообразно предварительно рассчитать транспортный налог, так как состояние автомобиля и цена его приобретения не влияют на величину транспортного налога.

### Льготы по имущественным налогам

Налог на имущество и земельный налог — это местные налоги, соответственно полный перечень льгот, действующих в конкретном муниципальном образовании, устанавливается локальными нормативными актами. Есть узкий перечень федеральных льгот, которые установлены Налоговым кодексом и действуют на всей территории России. К ним, в частности, относятся льготы по земельному налогу в виде вычета на величину кадастровой стоимости 6 соток одного земельного участка для ряда лиц (ст. 391 НК РФ), в том числе для физических лиц, имеющих трех и более детей, а также для пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым выплачивается ежемесячное пожизненное содержание. Для пенсионеров также по налогу на имуще-

ство физлиц установлено освобождение от уплаты налога по одному объекту определенного вида (ст. 407 НК РФ).

По транспортному налогу в ряде регионов также введены льготы для пенсионеров, которые имеют достаточно разнообразный характер (табл. 8) [16].

Налогоплательщику необходимо изучить местное законодательство и, если он имеет права на льготы, сообщить об этом в налоговые органы в установленном порядке.

### Заключение

Обязанность исчисления имущественных налогов граждан возложена на инспекции федеральной налоговой службы, однако, это не означает, что граждане не могут влиять на этот процесс: можно оспорить налоговую базу по налогу на имущество, если она выше рыночной, найти ошибки в расчетах и уведомить об этом налоговые органы, и обязательно заявить о своих правах на льготы, которые далеко не всегда предоставляются автоматически. Цифровизация налогового администрирования идет по пути предоставления широкого спектра электронных сервисов [20], с помощью которых можно заранее рассчитать налоги, приобретая имущество, проверить правильность исчисленных налогов, а также узнать о своих правах и обязанностях. Повышение налоговой грамотности — это прямой путь к снижению персональной налоговой нагрузки.

### Литература

1. Выписка по объекту. — URL: <https://rosreestr.net/kadastr/50-20-0041709-4> (дата обращения: 03.08.2019)
2. Глушенкова Мария. От налога до кадастра. Почему граждан беспокоит изменение оценки их жилья. // «Коммерсантъ» от 20.10.2018. — URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3773536> (дата обращения: 03.08.2019)
3. О налоге на имущество физических лиц : Закон города Москвы (с изменениями на 21 ноября 2018 года) (редакция, действующая с 1 января 2019 года). — URL: <http://docs.cntd.ru/document/537964994>
4. Земельный налог. Физическим лицам и индивидуальным предпринимателям. — URL: [https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/zemelny/zem\\_fl\\_ip/](https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/zemelny/zem_fl_ip/) (дата обращения 03.08.2019)
5. Инвентаризационная стоимость принадлежащих гражданам строений и помещений в целях взимания налога на имущество будет рассчитываться по-новому // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». — URL: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/21940.html/> (дата обращения: 03.08.2019)
6. Информация о переходе субъектов Российской Федерации на исчисление налога на имущество физических лиц и налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества. — URL: <https://www.nalog.ru/rn77/> (дата обращения: 03.08.2019)

7. *Маврицкая Е.* Поправки в НК РФ: что изменилось в расчете налога на имущество организаций, налога на имущество физлиц и земельного налога. — URL: <https://www.buhonline.ru/pub/comments/2018/10/13954> (дата обращения: 03.08.2019)
8. Налог на имущество физических лиц. — URL: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/nnifz/> (дата обращения: 03.08.2019)
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 06.06.2019) // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». — URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/625f7f7ad302ab285fe87457521eb265c7dbee3c/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/625f7f7ad302ab285fe87457521eb265c7dbee3c/) (дата обращения: 03.08.2019)
10. Налогообложение недвижимости по кадастровой стоимости. — URL: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/imuch2016/> (дата обращения: 03.08.2019).
11. Обзор изменений Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (Редакция от 29.07.2017). — URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_222083/d2bd90501ec732f2119c37ad645451ef92df30ca/#dst100004](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_222083/d2bd90501ec732f2119c37ad645451ef92df30ca/#dst100004) (дата обращения: 03.08.2019)
12. Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налогового периода 2018 года. — URL: [http://minpromtorg.gov.ru/docs/#!/perechen\\_legkovykh\\_avtomobiley\\_sredney\\_stoimostyu\\_ot\\_3\\_millionov\\_rublej\\_dlya\\_nalogovogo\\_perioda\\_2018\\_goda2](http://minpromtorg.gov.ru/docs/#!/perechen_legkovykh_avtomobiley_sredney_stoimostyu_ot_3_millionov_rublej_dlya_nalogovogo_perioda_2018_goda2) (дата обращения: 03.08.2019).
13. *Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю.* Налоги и налогообложение : учебник. — Москва : ИНФРА-М, 2019. 235 с.
14. Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам. — URL: <https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/> (дата обращения: 03.08.2019).
15. Справочная информация по объектам недвижимости в режиме online. — URL: [https://rosreestr.ru/wps/portal/online\\_request](https://rosreestr.ru/wps/portal/online_request) (дата обращения: 03.08.2019)
16. Транспортный налог для пенсионеров. — URL: <https://spmag.ru/articles/transportnyy-nalog-dlya-pensionerov> (дата обращения: 03.08.2019)
17. Транспортный налог. Физическим лицам и индивидуальным предпринимателям. — URL: [https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/tr\\_ul/transport\\_fl/](https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/tr_ul/transport_fl/) (дата обращения: 03.08.2019)
18. Третьякова Дарья. Как оспорить кадастровую стоимость в 2019 году. — URL: <https://e.law.ru/694489> (дата обращения: 03.08.2019).
19. О государственной кадастровой оценке : Федеральный закон № 237-ФЗ [принят Государственной Думой 22 июня 2016 года : одобрен Советом Федерации 29 июня 2016 года]. — URL: <https://e.law.ru/npd-doc?nprmid=99&npid=420363376> (дата обращения: 03.08.2019)
20. Электронные сервисы. — URL: [https://www.nalog.ru/rn77/about\\_fts/el\\_usl/](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/el_usl/) (дата обращения: 03.08.2019).

## МИНЭКОНОМИКИ ОПРЕДЕЛИЛО КОЭФФИЦИЕНТЫ-ДЕФЛЯТОРЫ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД

На Федеральном портале проектов нормативных правовых актов 3 октября появился новый законопроект «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год» авторства Министерства экономического развития. В основе законопроекта лежит ст. 11 НК РФ, в соответствии с ней предлагается установить на следующий год:

- коэффициент-дефлятор, равный 1,813 (в целях применения главы 23 «Налог на доходы физических лиц»);
- коэффициент-дефлятор 2,009 (в целях применения главы 26.3, которая оговаривает ЕНВД для отдельных видов деятельности);

- коэффициент-дефлятор 1,592 (в целях применения главы 26.5 по патентным видам деятельности);
- коэффициент-дефлятор 1,382 (в целях применения главы 33 «Торговый сбор»).

Увеличение коэффициентов по сравнению с настоящим годом составит 4,9%. Это означает рост налоговой нагрузки, в первую очередь для представителей малого и среднего бизнеса.

*Источник: GAAP.RU  
Дата публикации: 8 октября 2019 г.*

