МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 18 февраля 2016 г. N БС-19-11/18

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение и по вопросам освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц (далее - налог), а также возврата излишне уплаченных сумм налога сообщает следующее.

До 1 января 2015 года порядок налогообложения имущества физических лиц регулировался [Законом](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439ED4E5026515EFC19E2A35B58vDK3J) Российской Федерации от 09.12.1991 N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" (далее - Закон N 2003-1).

В связи с принятием Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439EE445D215A5EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65D9EE1AvDK4J) от 04.10.2014 N 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 от 09.12.1991 N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" с 01.01.2015 вступила в действие [глава 32](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439E149592B505EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65DAEFv1K8J) "Налог на имущество физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Исчисление налога за 2014 год и предыдущие налоговые периоды осуществлялось налоговыми органами с учетом положений [Закона](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439ED4E5026515EFC19E2A35B58vDK3J) N 2003-1.

В соответствии со [статьей 1](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439ED4E5026515EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65D9EE1EvDKAJ) Закона N 2003-1 плательщиками налога признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения: жилых домов, квартир, комнат, дач, гаражей, иных строений, помещений и сооружений, долей в праве общей собственности на указанное имущество.

Расчет налога осуществляется на основании информации о налоговой базе, налоговых ставках, о характеристиках и периоде владения в отношении налогооблагаемого имущества, а также о налоговых льготах.

Согласно норме [пункта 2 статьи 4](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439ED4E5026515EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65D9EE1DvDKBJ) Закона N 2003-1 налог на строения, помещения и сооружения не уплачивается, в частности, пенсионерами, получающими пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации.

[Пунктом 1 статьи 5](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439ED4E5026515EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65D9EE1AvDKBJ) Закона N 2003-1 установлено, что лица, имеющие право на льготы, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы.

Согласно [пункту 7 статьи 5](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439ED4E5026515EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65D9EE18vDK1J) Закона N 2003-1 в случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налогов перерасчет суммы налогов производится не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика.

ФНС России обращает внимание, что в соответствии с [пунктом 1 статьи 78](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439E1495925515EFC19E2A35B58D308E79C8564CE67vDK8J) Кодекса сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику.

На основании [пункта 6 статьи 78](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439E1495925515EFC19E2A35B58D308E79C8564C865D0vEKAJ) Кодекса сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению (заявлению, представленному в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленному через личный кабинет налогоплательщика) налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления.

Дополнительно ФНС информирует, что порядок исчисления налога с 2015 года осуществляется с учетом положений [главы 32](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439E149592B505EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65DAEFv1K8J) "Налог на имущество физических лиц" Кодекса.

Налогоплательщиками налога в соответствии с [главой 32](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439E149592B505EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65DAEFv1K8J) Кодекса признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения ([статьи 400](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439E149592B505EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65DAECv1KCJ), [401](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439E149592B505EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65DAECv1KAJ) Кодекса).

[Статьей 407](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439E149592B505EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65DAE7v1K8J) Кодекса, регулирующей порядок предоставления льгот по налогу, предусмотрены категории граждан, освобождаемые от уплаты налога, в том числе пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством.

Нормами указанной [статьи](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439E149592B505EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65DDEEv1KAJ) предусмотрено предоставление полного освобождения от уплаты налога в отношении одного объекта недвижимости по следующим видам по выбору налогоплательщика:

1) квартира или комната;

2) жилой дом;

3) помещение или сооружение, указанные в [подпункте 14 пункта 1 статьи 407](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439E149592B505EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65DDEEv1KEJ) Кодекса;

4) хозяйственное строение или сооружение, указанные в [подпункте 15 пункта 1 статьи 407](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439E149592B505EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65DDEEv1KFJ) Кодекса;

5) гараж или машино-место.

В соответствии с [пунктом 2 статьи 401](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439E149592B505EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65DAEDv1KCJ) Кодекса жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, относятся к жилым домам.

То есть гражданин, имеющий право на применение льготы, с 2015 года имеет право на освобождение от уплаты налога в полном объеме в соответствии с федеральным законодательством только, например, в отношении **одного жилого дома** по своему выбору вне зависимости от количества жилых домов, принадлежащих ему на праве собственности.

Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота, представляется налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору до 1 ноября года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанных объектов применяется налоговая льгота.

[Форма](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439E0495920535EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65D9EE1FvDK5J) данного уведомления утверждена приказом ФНС России от 13.07.2015 N ММВ-7-11/280@ "Об утверждении формы уведомления о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц" и размещена на сайте ФНС России в подразделе "Нормативные правовые акты, изданные и разработанные ФНС России" раздела "Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России".

Одновременно сообщается, что в соответствии со [статьей 407](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439E149592B505EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65DDEFv1KAJ) Кодекса в случае непредставления налогоплательщиком, имеющим право на налоговую льготу, уведомления о выбранном объекте налогообложения налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида с максимальной исчисленной суммой налога.

Дополнительно ФНС России обращает внимание, что в соответствии с положениями [главы 32](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439E149592B505EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65DAECv1KFJ) Кодекса при установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут также устанавливаться дополнительные налоговые льготы, не предусмотренные [статьей 407](consultantplus://offline/ref=C73627C06AE708E231DAEC1A83697BA439E149592B505EFC19E2A35B58D308E79C8564CA65DAE6v1KBJ) Кодекса, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

С.Л.БОНДАРЧУК

18.02.2016