

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ТУЛУНА

Заключение № 10-э
по результатам экспертизы проекта решения Думы городского округа
«О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.10.2016 № 16-ДГО
«О налоге на имущество физических лиц»

город Тулун

«08» октября 2024 года

Настоящее заключение подготовлено на проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.10.2016 №16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц» (далее - Проект решения) на основании Положения о Контрольно-счетной палате города Тулуна, утвержденного решением Думы городского округа от 28.10.2021 № 24-ДГО, в соответствии с обращением Думы городского округа от 01.10.2024 № 201.

1. Общие положения

Согласно пункту 2 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения городского округа относится установление, изменение и отмена местных налогов и сборов муниципального, городского округа.

В соответствии со статьей 15 Налогового кодекса РФ к местным налогам и сборам относятся: земельный налог; **налог на имущество физических лиц**; торговый сбор.

В соответствии с пунктом 1 статьи 399 Налогового кодекса РФ налог на имущество физических лиц устанавливается Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

В соответствии с пунктом 2 статьи 399 Налогового кодекса РФ устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса РФ, и особенности определения налоговой базы в соответствии с главой 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса РФ.

При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут также устанавливаться **налоговые льготы**, не предусмотренные главой 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса РФ, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

В соответствии со статьей 400 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 401 Налогового кодекса РФ.

В соответствии со статьей 401 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц признается расположенное в пределах муниципального образования следующее имущество:

- 1) жилой дом;

- 2) квартира, комната;
- 3) гараж, машино-место;
- 4) единый недвижимый комплекс;
- 5) объект незавершенного строительства;
- 6) иные здание, строение, сооружение, помещение.

Налог на имущество физических лиц установлен и введен на территории муниципального образования – «город Тулун» с 1 января 2017 года решением Думы городского округа от 27.10.2016 № 16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц». Подпунктом 1.4 пункта 1 решения Думы городского округа от 27.10.2016 № 16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц» установлены ставки по налогу на имущество физических лиц.

2. Результаты экспертизы

Подпунктом 1.1 пункта 1 проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.10.2016 №16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц» предлагается Приложение № 4 (приложение 1 к Проекту решения) изложить в новой редакции:

№ п/п	Действующая редакция		Предлагаемая Проектом редакция		Основание (норма закона)
	Объекты налогообложения	Ставка налога, %	Объекты налогообложения	Ставка налога, %	
1	- Жилой дом, часть жилого дома, квартира, часть квартиры, комната; - объект незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением такого объекта является жилой дом; - единый недвижимый комплекс, в состав которого входит хотя бы один жилой дом	0,3	- Жилой дом, часть жилого дома, квартира, часть квартиры, комната; - Объект незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением такого объекта является жилой дом; - Единый недвижимый комплекс, в состав которого входит хотя бы один жилой дом;	0,3	
2	- Гараж и машино-место, в том числе расположенные в объектах налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового Кодекса Российской Федерации, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового Кодекса Российской Федерации, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей; - хозяйственное строение или сооружение, площадь каждого из которых не	0,1	- Гараж и машиноместо , в том числе расположенные в объектах налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового Кодекса Российской Федерации, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового Кодекса Российской Федерации, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей; - Хозяйственное строение или сооружение, площадь каждого из которых не	0,1	

	превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства		превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;		
3	- Объект налогообложения, включенный в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового Кодекса Российской Федерации, объект налогообложения, предусмотренный абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового Кодекса Российской Федерации, а так же объект налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей	2,0	- Объект налогообложения, включенный в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового Кодекса Российской Федерации, объект налогообложения, предусмотренный абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового Кодекса Российской Федерации;	2,0	Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ) (п. 81 ст.2)
4			- Объекты налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;	2,5	Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ) (п. 81 ст.2)
5	- Прочие объекты налогообложения	0,5	- Прочие объекты налогообложения	0,5	

В Приложении 1 Проекту решения в графе «Объекты налогообложения» объект налогообложения «Объекты налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей» включен в пункты 2 и 4, ставка налога в первом случае 0,1%, в другом - 2,5%, **что является недопустимым.**

В соответствии с п.81 ст.2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ в подпункте 2 пункта 2 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации слова «, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей» исключены, пункт 2 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации дополнен подпунктом 2.1 следующего содержания: «2.1) 2,5 процента в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;», в связи с чем, по мнению Контрольно-счетной палаты города Тулуна, в Приложении 1 к Проекту решения в словах «- Гараж и машиноместо, в том числе расположенные в объектах налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового Кодекса

Российской Федерации, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового Кодекса Российской Федерации, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;» слова **« а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей»** следует **исключить**, а так же слово «машиноместо» **заменить** на слово «машино-место».

Следует отметить, что в соответствии с п.77 ст.2, п.10 ст.19 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» **внесены существенные дополнения в статью 407 «Налоговые льготы» Налогового кодекса Российской Федерации по налогоплательщикам, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции, которые распространяются на правоотношения, связанные с исчислением налога на имущество физических лиц за налоговые периоды 2022 и 2023 годов, а именно:**

«а) пункт 1 дополнить подпунктами 9.1 - 9.5 следующего содержания:

«"9.1) лица, принимающие (принимавшие) участие в специальной военной операции:

лица, проходящие службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющие специальные звания полиции, сотрудники органов внутренних дел Российской Федерации;

граждане, заключившие контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации или войска национальной гвардии Российской Федерации) либо заключившие контракт (имеющие иные правоотношения) с организациями, содействующими выполнению задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации;

9.2) лица, выполняющие (выполнявшие) возложенные на них задачи на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области в период проведения специальной военной операции:

сотрудники Следственного комитета Российской Федерации, федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы, уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, органов принудительного исполнения Российской Федерации;

сотрудники органов внутренних дел Российской Федерации;

прокурорские работники;

9.3) лица, проходящие службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющие специальные звания полиции, сотрудники органов внутренних дел Российской Федерации, выполняющие (выполнявшие) задачи по оказанию содействия органам федеральной службы безопасности на участках, примыкающих к районам проведения специальной военной операции;

9.4) члены семей:

лиц, указанных в подпунктах 9.1 - 9.3 настоящего пункта;

граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации;

военнослужащих, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции;

военнослужащих спасательных воинских формирований федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на решение задач в области гражданской обороны, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи на территориях

Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области в период проведения специальной военной операции;

военнослужащих органов федеральной службы безопасности, непосредственно выполняющих (выполнявших) задачи по обеспечению безопасности Российской Федерации на участках, примыкающих к районам проведения специальной военной операции;

военнослужащих войск национальной гвардии Российской Федерации, выполняющих (выполнявших) задачи по оказанию содействия органам федеральной службы безопасности на участках, примыкающих к районам проведения специальной военной операции;

военнослужащих органов федеральной службы безопасности, органов государственной охраны, проходящих военную службу по контракту в воинских частях, органах, организациях, учреждениях и подразделениях, дислоцированных (расположенных) на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области, либо направленных (командированных) на срок не менее трех месяцев для временного исполнения обязанностей по вакантным воинским должностям в этих воинских частях, органах, организациях, учреждениях и подразделениях;

9.5) члены семей:

лиц, указанных в подпунктах 9.1 - 9.3 настоящего пункта, лиц, относящихся к ветеранам боевых действий в соответствии с подпунктами 2.3 и 9 пункта 1 статьи 3 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах", погибших (умерших) в период участия в специальной военной операции (при выполнении задач в период проведения специальной военной операции). К числу погибших относятся также лица, умершие до истечения одного года со дня их увольнения с военной службы (увольнения со службы, прекращения трудового договора или иных правоотношений), вследствие увечья (ранения, травмы, контузии) или заболевания, полученных ими в период проведения специальной военной операции (при выполнении задач в период проведения специальной военной операции);

лиц, погибших (умерших) в связи с участием в боевых действиях в составе Вооруженных Сил Донецкой Народной Республики, Народной милиции Луганской Народной Республики, воинских формирований и органов Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики начиная с 11 мая 2014 года;";

б) дополнить пунктами 1.1 и 1.2 следующего содержания:

"1.1. К членам семей, указанных в подпунктах 9.4 и 9.5 пункта 1 настоящей статьи, относятся супруг (супруга), несовершеннолетние дети, дети старше 18 лет, ставшие инвалидами до достижения ими возраста 18 лет, дети в возрасте до 23 лет, обучающиеся в образовательных организациях по очной форме обучения, лица, находящиеся на иждивении.

1.2. Членам семей лиц, указанных в подпункте 9.4 пункта 1 настоящей статьи, соответствующая налоговая льгота предоставляется только за период участия указанных лиц в специальной военной операции (при выполнении задач в период проведения специальной военной операции).

Периодом участия в специальной военной операции (при выполнении задач в период проведения специальной военной операции) для целей настоящей статьи признается налоговый период, в течение которого лицо было привлечено к участию в специальной военной операции (при выполнении задач в период проведения специальной военной операции) независимо от срока такого участия (выполнения задач) в течение налогового периода."».

Пунктом 2 проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.10.2016 №16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц» предлагается вступление в силу подпункта 1.1 Проекта решения с

1 января 2025 года, что соответствует требованиям п.2 ст.8 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

3. Выводы и рекомендации

Проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.10.2016 № 16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц» в целом не противоречит действующему законодательству РФ, однако, в силу изменений, внесенных в подпункт 2 пункта 2 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ (п.81 ст.2), имеются основания для внесения поправок в Проект решения.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата города Тулуна **рекомендует:**

Администрации городского округа:

1. Внести поправки в Проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.10.2016 № 16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц» в соответствии с настоящим заключением:

1.1. в Приложении 1 к Проекту решения слова «, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей» в словах «- Гараж и машиноместо, в том числе расположенные в объектах налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового Кодекса Российской Федерации, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового Кодекса Российской Федерации, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;» исключить;

1.2. в Приложении 1 к Проекту решения в словах «- Гараж и машиноместо, в том числе расположенные в объектах налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового Кодекса Российской Федерации, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового Кодекса Российской Федерации, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;» слово «машиноместо» заменить на слово «машино-место».

2. Предоставить к Проекту решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.10.2016 № 16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц» **таблицу поправок, копию решения Думы города, в которое предлагается внести изменения и дополнения, или во и исполнение которого вносится проект решения** в соответствии с требованиями п.29.4 ст.29 регламента Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 14.07.2006 № 49 –ДГО.

Думе городского округа:

Проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.10.2016 № 16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц» направить в Администрацию городского округа на доработку.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города Тулуна

Л.В. Калинчук