

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 172 от 01.08.2019

на решение Совета депутатов Фроловского сельского поселения Пермского муниципального района от 21.11.2017 № 243 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Фроловского сельского поселения»

Правовым департаментом Администрации губернатора Пермского края в соответствии с Законом Пермского края от 02.03.2009 № 390-ПК «О порядке организации и ведения Регистра муниципальных нормативных правовых актов Пермского края» и указом губернатора Пермского края от 14.04.2010 № 19 «Об утверждении порядка проведения юридической экспертизы муниципальных нормативных правовых актов» и в связи с изменением действующего законодательства проведена юридическая экспертиза решения Совета депутатов Фроловского сельского поселения Пермского муниципального района от 21.11.2017 № 243 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Фроловского сельского поселения» (далее – Решение) на предмет соответствия действующему законодательству.

Предметом правового регулирования является установление органом местного самоуправления налога на имущество физических лиц.

Юридическая экспертиза проведена на соответствие:

1. Конституции РФ;
2. Налоговому кодексу РФ;
3. Федеральному закону от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
4. Уставу Фроловского сельского поселения (далее – Устав муниципального образования).

1. Экспертизой установлено:

1.1. Решение принято Советом депутатов Фроловского сельского поселения в рамках его компетенции, установленной законодательством и Уставом муниципального образования.

1.2. Выявлены следующие противоречия действующему законодательству.

1.2.1. Федеральным законом от 03.08.2018 № 334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 334-ФЗ), в том числе внесены изменения в статью 406 Налогового кодекса РФ, определяющей размеры налоговых ставок для объектов налогообложения.

Согласно статьи 2 Федерального закона № 334-ФЗ в подпункте 1 пункта 2 статьи 406 Налогового кодекса РФ абзац второй изложен в следующей редакции:

«жилых домов, частей жилых домов, квартир, частей квартир, комнат». Абзац 5 подпункта 1 пункта 2 статьи 406 Налогового кодекса РФ дополнен словами «в том числе расположенных в объектах налогообложения, указанных в подпункте 2 настоящего пункта».

В нарушение вышеуказанных требований налогового законодательства, вступивших в силу 03.08.2018, в подпункт 1 пункта 3 Решения не включены в качестве объектов налогообложения - *часть жилых домов, часть квартир*.

В подпункте 2 пункта 3 Решения отсутствует ссылка на то, что налоговая ставка для объекта налогообложения определяется для гаражей и машино-мест, в том числе расположенных в объектах налогообложения, указанных в подпункте 4 настоящего пункта Решения.

1.2.2. Федеральным законом № 286-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс РФ в части регулирования местных налогов. Статьей 1 указанного закона изменен порядок использования льгот по земельному налогу и налогу на имущество. С 01.01.2018 налогоплательщики могут не предоставлять в налоговый орган документы, подтверждающие право на налоговую льготу.

На основании пункта 6 статьи 407 Налогового кодекса РФ физические лица, имеющие право на налоговые льготы, установленные законодательством о налогах и сборах, представляют в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы, а также *вправе представить* документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу.

Подтверждение права налогоплательщика на налоговую льготу осуществляется в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктом 3 статьи 361.1 Налогового кодекса РФ, в соответствии с которым, в случае, если документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговом органе отсутствуют, в том числе не представлены налогоплательщиком самостоятельно, налоговый орган по информации, указанной в заявлении налогоплательщика о предоставлении налоговой льготы, запрашивает сведения, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, у органов, организаций, должностных лиц, у которых имеются эти сведения.

В соответствии с пунктом 4.1 Решения лица, имеющие право на льготы, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы, что противоречит вышеуказанным нормам, поскольку возлагает на граждан дополнительные обязанности, не предусмотренные федеральным законодательством

1.2.3. Федеральным законом № 334-ФЗ, в том числе, внесены изменения в статью 407 Налогового кодекса РФ, в части регулирования налоговых льгот.

В частности, статьей 2 Федерального закона № 334-ФЗ внесены изменения в подпункты 4 и 5 статьи 407 Налогового кодекса РФ, согласно которых, налоговая льгота предоставляется в отношении следующих видов налогообложения: квартира, часть квартиры, комната; жилой дом или часть дома.

В Решение вышеуказанные изменения не внесены, поэтому в подпунктах 1 и 2 пункта 7 Решения отсутствует указание на такие объекты налогообложения как *часть жилых домов, часть квартир*.

1.2.4. Согласно пункту 5 статьи 407 Налогового кодекса РФ налоговая льгота не предоставляется в отношении объектов налогообложения, указанных в подпункте 2 пункта 2 статьи 406 Налогового кодекса РФ, за исключением гаражей и машино-мест, расположенных в таких объектах налогообложения. При этом пунктом 8 Решения не определено вышеуказанное исключение.

3. Вывод:

Решение Совета депутатов Фроловского сельского поселения Пермского муниципального района от 21.11.2017 № 243 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Фроловского сельского поселения» не соответствует действующему законодательству. Рекомендуем устранить выявленные противоречия.

Начальник отдела по ведению
Регистра муниципальных правовых актов
правового департамента



Д.М. Канунникова