

НОВОЕ В НАЛОГОВОМ И БЮДЖЕТНОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ, ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ О МЕСТНОМ САМОУПРАВЛЕНИИ

В Комитете Государственной Думы по вопросам местного самоуправления был подготовлен Федеральный Закон от 28.11.2009 №283-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №283-ФЗ), вносящий изменения в бюджетное, налоговое законодательство и законодательство о местном самоуправлении в целях улучшения финансового положения муниципальных образований, совершенствования администрирования региональных и местных налогов, а также механизма предоставления финансовой помощи муниципальным образованиям.

Федеральным законом №283-ФЗ вносятся изменения в **Закон Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. №2003-1 «О налогах на имущество физических лиц»** (далее – **Закон №2003-1**).

Согласно пункту 1 статьи 1 Закона №2003-1 налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица – собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения. При этом, если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком в отношении этого имущества признается каждое из этих физических лиц соразмерно его доле в этом имуществе.

В случае, если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, они несут равную ответственность по исполнению налогового обязательства. Таким образом, по об-

щему правилу обязанность по уплате налога на имущество физических лиц возникает у каждого собственника имущества.

Федеральным законом №283-ФЗ вносятся изменения, предусматривающие установление в качестве объекта налогообложения по налогу на имущество физических лиц доли в праве собственности на жилой дом, квартиру, комнату, дачу, иные строения, помещения и сооружения.

Внесение указанного изменения обусловлено тем, что в соответствии с пунктом 1 статьи 3 и пунктом 2 статьи 5 Закона №2003-1, а также учитывая, что Законом №2003-1 не предусмотрены в качестве объекта налогообложения доли в праве собственности на имущество, в качестве стоимостного показателя, установленного для расчета налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, определена инвентаризационная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (определение Конституционного Суда РФ от 24 ноября 2005 г. №493-О). В связи с этим ставки налога на имущество физических лиц устанавливаются применительно к инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, указанных в статье 2 Закона №2003-1.

Учитывая неоднозначную практику исчисления налоговыми органами суммы налога на имущество физических лиц в отношении имущества, находящегося в общей долевой и (или) общей совместной собственности налогоплательщика, установленный Законом №2003-1 порядок исчисления суммы налога на имущество физических лиц Минфин России было рекомендовано применять с 1 января 2008 года без перерасчетов за прошлые налоговые периоды (Письмо Министрства финансов Российской

Федерации от 21 апреля 2008 г. №03.05.04-01/19).

Указанное обстоятельство привело к тому, что налоговые органы стали направлять в адрес налогоплательщиков уточненные налоговые уведомления на уплату налога на имущество физических лиц за 2008 год, что негативно сказалось, прежде всего, на социально незащищенных категориях граждан.

Федеральным законом №283-ФЗ сохраняется порядок исчисления налога на имущество физических лиц **применительно к суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения**. Таким образом, если на территории муниципального образования у налогоплательщика имеется несколько объектов недвижимости, то сумма налога на имущество физических лиц исчисляется налоговым органом исходя из суммарной инвентаризационной стоимости всех объектов, находящихся в собственности налогоплательщика, и ставки налога, соответствующей полученной суммарной инвентаризационной стоимости. Даная проблема остается для дальнейшего совершенствования правового регулирования налогообложения налогами на имущество физических лиц.

Предлагаемое Федеральным законом №283-ФЗ изменение относительно применения ставок налога в зависимости от инвентаризационной стоимости доли в имуществе направлено, в первую очередь, на необходимость реализации части 1 статьи 3 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (далее – также Налоговый кодекс), устанавливающей, что законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения.

Обусловлено это тем, что если имущество, признаваемое

* Пронина Л.И. ведущий советник аппарата Комитета ГД по вопросам местного самоуправления, д.э.н.