



КонсультантПлюс

<Письмо> ФНС России от 08.06.2020 N БС-4-21/9447@
"Об освобождении индивидуальных предпринимателей от
исполнения обязанности уплатить налоги на имущество в
связи с принятием Федерального закона от 08.06.2020 N
172-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового
кодекса Российской Федерации"

(вместе с <Письмом> ФНС России от 22.05.2020 N
БС-4-21/8465@ "О нормах Федерального закона "О внесении
изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской
Федерации" в части освобождения индивидуальных
предпринимателей от исполнения обязанности уплатить
налоги на имущество", <Письмом> Минфина России от
28.05.2020 N 03-05-04-01/44997)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 29.06.2020

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 8 июня 2020 г. N БС-4-21/9447@

**ОБ ОСВОБОЖДЕНИИ
ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ОТ ИСПОЛНЕНИЯ
ОБЯЗАННОСТИ УПЛАТИТЬ НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО В СВЯЗИ
С ПРИНЯТИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 08.06.2020 N 172-ФЗ
"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ВТОРУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"**

В связи со вступлением в силу [статьи 2](#) Федерального закона от 08.06.2020 N 172-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации", в соответствии с которой индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации, освобождаются от исполнения обязанности уплатить транспортный налог, земельный налог и налог на имущество физических лиц за период владения объектом налогообложения с 1 апреля по 30 июня 2020 года, направляем для использования в работе [запрос](#) ФНС России от 22.05.2020 N БС-4-21/8465@ и [разъяснения](#) Минфина России от 28.05.2020 N 03-05-04-01/44997 по вопросу об отнесении объектов налогообложения по указанным налогам к используемым (предназначенным для использования) в предпринимательской деятельности.

Доведите указанные разъяснения в качестве рекомендаций до сотрудников налоговых органов, осуществляющих администрирование налогообложения имущества и работу с налогоплательщиками.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 22 мая 2020 г. N БС-4-21/8465@

О НОРМАХ

ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ВТОРУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ" В ЧАСТИ ОСВОБОЖДЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ОТ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ УПЛАТИТЬ НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО

В связи с принятием Федерального [закона](#) N 959325-7 "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" просим сообщить позицию Минфина России по следующим вопросам.

1) [Статья 2](#) Закона предусматривает освобождение индивидуальных предпринимателей от исполнения обязанности уплатить транспортный налог за период владения объектом налогообложения с 1 апреля 2020 года по 30 июня 2020 года в отношении объектов налогообложения, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности.

[Глава 28](#) "Транспортный налог" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) не связывает порядок исчисления и уплаты налога для налогоплательщиков - физических лиц с использованием (либо неиспользованием) транспортных средств в предпринимательской деятельности. В соответствии с [пунктом 1 статьи 362](#) Налогового кодекса сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами (организациями, должностными лицами), осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств.

Установленные законодательством правила государственной регистрации транспортных средств, включая [Кодекс](#) торгового мореплавания Российской Федерации (далее - КТМ), [Кодекс](#) внутреннего водного транспорта Российской Федерации (далее - КВВТ), Федеральные законы от 14.03.2009 N [31-ФЗ](#) "О государственной регистрации прав на воздушные суда и сделок с ними", от 03.08.2018 N [283-ФЗ](#) "О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", не предусматривают обязательное указание цели использования регистрируемого транспортного средства физического лица.

Правила государственной регистрации транспортных средств зависят от цели использования в коммерческой деятельности только применительно к маломерным судам. В частности, [статьей 17](#) КВВТ, [пунктами 5, 9 статьи 33](#) КТМ установлено, что государственная регистрация маломерных судов, используемых в некоммерческих целях, осуществляется в реестре маломерных судов (далее - РМС) или Российском открытом реестре судов (далее - РОРС, для организации - участника специального административного района в соответствии с Федеральным [законом](#) "О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края"), а маломерных судов, используемых в коммерческих целях - в Государственном судовом реестре, в бербоут-чартерном реестре, Российском международном реестре судов, РОРС.

В силу [пункта 1 статьи 2](#) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс) для предпринимательской деятельности может быть предназначено любое транспортное средство исходя из его возможного использования владельцем в целях систематического получения прибыли (например, по договору аренды, перевозки и т.п.).

Учитывая изложенное, по мнению ФНС России, [статья 2](#) Закона может распространяться на любые транспортные средства, зарегистрированные на индивидуальных предпринимателей, за исключением маломерных судов, используемых в некоммерческих целях, зарегистрированных в РМС.

2) **Статья 2** Закона предусматривает освобождение индивидуальных предпринимателей от обязанности по уплате земельного налога за период владения объектом налогообложения с 1 апреля 2020 года по 30 июня 2020 года в отношении объектов налогообложения, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности.

По мнению ФНС России, учитывая **пункт 2 статьи 7** Земельного кодекса Российской Федерации и **Классификатор** видов разрешенного использования земельных участков, утвержденный приказом Минэкономразвития России от 01.09.2014 N 540 (далее - Классификатор, зарегистрирован Минюстом России 08.09.2014, регистрационный N 33995), **статья 2** Закона (в части условия использования (предназначения для использования) земельных участков индивидуальных предпринимателей в предпринимательской деятельности) может распространяться:

- по общему правилу, на земельные участки, за исключением кодов видов разрешенного использования по Классификатору **1.16, 1.19, 1.20, 2.1, 2.2, 2.3, 2.7.1, 12.0, 12.3, 13.0, 13.1, 13.2**;

- на земельные участки с кодами видов разрешенного использования по Классификатору **1.16, 1.19, 1.20, 2.1, 2.2, 2.3, 2.7.1, 13.0, 13.1, 13.2** в случае, если их использование (предназначение для использования) в предпринимательской деятельности будет определено на основании представленных в налоговый орган документов, в т.ч. при рассмотрении заявления о предоставлении налоговой льготы, направленного в соответствии с **пунктом 10 статьи 396** Налогового кодекса.

3) **Статья 2** Закона предусматривает освобождение индивидуальных предпринимателей от обязанности по уплате налога на имущество физических лиц за период владения объектом налогообложения с 1 апреля 2020 года по 30 июня 2020 года в отношении объектов, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности.

По мнению ФНС России, учитывая **пункт 1 статьи 2** Гражданского кодекса, **статью 16** Жилищного кодекса Российской Федерации и **статью 1** Градостроительного кодекса Российской Федерации, **статья 2** Закона (в части условия использования (предназначения для использования) объектов налогообложения индивидуальных предпринимателей в предпринимательской деятельности) может распространяться:

- по общему правилу, на объекты налогообложения, за исключением жилых помещений, хозяйственных строений и сооружений, расположенных на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства (далее - хозпостройки), а также индивидуальных гаражей и машино-мест;

- на жилые помещения, хозпостройки, индивидуальные гаражи и машино-места в случае, если их использование (предназначения для использования) в предпринимательской деятельности будет определено на основании представленных в налоговый орган документов, в т.ч. при рассмотрении заявления о предоставлении налоговой льготы, направленного в соответствии с **пунктом 6 статьи 407** Налогового кодекса.

Прошу сообщить позицию Минфина России по перечисленным вопросам применения **статьи 2** Закона (при условии вступления его в силу) для налогооблагаемого имущества индивидуальных предпринимателей.

Действительный
государственный советник

Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 28 мая 2020 г. N 03-05-04-01/44997

В Департаменте налоговой политики рассмотрено [письмо](#) от 22.05.2020 N БС-4-21/8465@ по вопросу об отнесении объектов налогообложения по транспортному налогу, земельному налогу и налогу на имущество физических лиц к объектам налогообложения, используемым (предназначенным для использования) в предпринимательской деятельности, и сообщается, что позиция ФНС России, изложенная в указанном [письме](#), поддерживается.

Директор Департамента
Д.В.ВОЛКОВ