



**ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ  
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ**

ул. Мира, дом 5, г. Ханты-Мансийск,  
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра  
(Тюменская область), 628006

Телефон: (3467) 360-300 доб. 4102  
(3467) 392-034  
(3467) 360-300 доб. 4263  
(3467) 392-296  
E-mail: depfin@admhmao.ru

25.04.2023 № 20-Исх-1429

Главам муниципальных  
районов и городских округов  
Ханты-Мансийского автономного  
округа – Югры

О направлении результатов анализа НПА  
и рекомендаций

Уважаемые коллеги!

Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – Депфин Югры, автономный округ), с учетом информации, касающейся нормативно-правовых актов, принятых представительными органами муниципальных образований в целях установления земельного налога и налога на имущество физических лиц (далее – НПА, решение), провел анализ НПА по указанным налогам.

Депфин Югры обращает внимание, что законодательством о налогах и сборах определены полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению элементов взимания указанных местных налогов.

В части земельного налога, согласно статье 387 главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) представительные органы муниципальных образований, устанавливая налог, имеют право:

- определять налоговые ставки в пределах, установленных вышеуказанной главой;
- в отношении налогоплательщиков-организаций определять также порядок уплаты налога;
- устанавливать налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление величины налогового вычета для отдельных категорий налогоплательщиков.

В соответствии с пунктом 3 статьи 393 Налогового кодекса при установлении налога представительный орган муниципального образования вправе не устанавливать отчетный период, а согласно пункту 9 статьи 396 Налогового кодекса, вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

Особое внимание обращается на то, что Федеральными законами от 15.04.2019 № 63-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» и от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», исключено право представительных органов муниципальных образований, устанавливать сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Вместе с тем по результатам проведенного мониторинга выявлены:

- факты установления сроков уплаты земельного налога, при этом в большинстве случаев отличных от сроков, установленных Налоговым кодексом;

- случаи ссылок на положения недействующей с 2021 года статьи 398 Налогового кодекса, так как у налогоплательщиков-организаций с указанной даты отсутствует обязанность по представлению налоговой декларации;

- некорректные (неоднозначные, противоречивые) формулировки в части определения объектов налогообложения, в том числе в отношении объектов, которые, согласно Налоговому кодексу, таковыми не являются, а также некорректные основания для применения налоговых льгот и наличие грамматических ошибок в НПА.

Так, например: решением Думы Белоярского района устанавливаются налоговые льготы. Решение регламентирует также основания и порядок применения этих льгот, в то время как вводная часть не содержит этих положений. Решениями Думы города Когалыма и Думы города Радужного определены объекты, которые не являются объектом налогообложения и эта норма закреплена Налоговым кодексом, а у муниципалитетов отсутствуют полномочия в части установления объектов налогообложения.

Решением Думы Нижневартовского района и решениями представительных органов местного самоуправления, входящих в состав Нижневартовского района, установлены основания и порядок применения льгот. Одним из оснований для применения льготы индивидуальными предпринимателями определено право предоставления последними бухгалтерского баланса, при этом не учтено, что индивидуальные предприниматели могут не вести<sup>1</sup> бухгалтерский учет, если они ведут учет

---

<sup>1</sup> п. 1 ч. 2 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пп. 3 п. 1 ст. 23, п. 2 ст. 54, п. 8 ст. 346.5, ст. 346.24, п. 1 ст. 346.53 Налогового кодекса, ч. 1 ст. 6, ст. 14 Закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ, ст. 14 Закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ, письмо Минфина России от 30.12.2019 № 03-11-11/103375.

доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности. Аналогичная ситуация в решениях представительных органов местного самоуправления поселений Игрим, Приполярный, Саранпауль и Светлый, входящих в состав Березовского района.

Одновременно, настоящим письмом Депфин Югры повторно<sup>2</sup> обращает внимание на наличие дублирование положений Налогового кодекса и введения индивидуальных налоговых льгот в решениях.

Так, например: на территории сельского поселения Шапша Ханты-Мансийского района в текущем году установлены индивидуальные льготы для администрации сельского поселения Шапша и для Муниципального казенного учреждения культуры «Сельский дом культуры и Досуга». В городском поселении Талинка Октябрьского района на протяжении нескольких лет предоставляются индивидуальные льготы религиозной организации православный приход храма Серафима Саровского и общественно-религиозной организации «Махалля». На территории городского поселения Таежный Советского района установлена индивидуальная льгота для администрации городского поселения.

Относительно решений, устанавливающих элементы взимания налога на имущество физических лиц.

Согласно положениям статьи 399 главы 32 Налогового кодекса устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных вышеуказанной главой и особенности определения налоговой базы.

При установлении налога могут устанавливаться налоговые льготы, не предусмотренные вышеуказанной главой, основания и порядок их применения налогоплательщиками. Также представительные органы муниципальных образований вправе увеличивать размеры налоговых вычетов, предусмотренных пунктами 3 - 6.1 статьи 403 Налогового кодекса.

Вместе с тем по результатам проведенного мониторинга установлены:

- некорректные формулировки при определении налогооблагаемой базы;
- «перенос» положений Налогового кодекса в решения, без установления определенных особенностей;
- ссылки на недействующую с 2021 года статью 402 Налогового кодекса, а также грамматические ошибки;
- случаи не установления объектов, в отношении которых налогоплательщики вправе применить налоговые льготы – из этого следует вывод об «открытом» перечне такого имущества и неоправданных выпадающих доходах муниципального образования.

Так, например: Решение совета депутатов сельского поселения Луговской Ханты-Мансийского района сформировано путем полного

<sup>2</sup> Протокол заседания комиссии по мобилизации дополнительных доходов в бюджет автономного округа от 04.05.2022 №2

«переноса» положений главы 32 Налогового кодекса, без реализации имеющихся у представительного органа муниципального образования полномочий. Решениями представительных органов сельских поселений Салым и Сингапай Нефтеюганского района, а также решениями представительных органов всех поселений Белоярского района не определены объекты льготирования.

Решением представительного органа сельского поселения Малый Атлым Октябрьского района установлена льгота для многодетных семей с тремя и более детьми до достижения ими возраста 18 лет, проживающих на территории сельского поселения в размере 50% в отношении жилых домов, частей жилых домов, квартир, частей квартир, комнат. При этом, по причине того, что в решение «перенесены» положения статьи 407 Налогового кодекса, размер предоставляемой льготы для указанной категории налогоплательщиков получил неоднозначную величину.

В целом, в отношении решений, устанавливающих элементы взимания местных налогов, выявлены недостатки юридико-технического характера, которые касаются преамбулы НПА.

Преамбула – это самостоятельная часть НПА, содержащая основания, в соответствии с которыми он принят. Перечисление в преамбуле оснований (Кодексов, законов) должно осуществляться в следующей последовательности: федеральное законодательство, законодательство субъекта Российской Федерации, устав муниципального образования.

В рассматриваемой ситуации, в силу того, что полномочия представительных органов муниципальных образований по определению отдельных элементов взимания местных налогов установлены Налоговым кодексом, последовательность должна быть в следующем порядке – Налоговый кодекс (*допустима дополнительно ссылка на Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и в части налога на имущество физических лиц на Закон автономного округа от 17.10.2014 № 81-оз «Об установлении единой даты начала применения на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения»*), устав муниципального образования. При оформлении ссылки на Налоговый кодекс, достаточно указание на соответствующую главу.

В целом, по итогам проведенного анализа, отсутствуют муниципальные образования, в решениях которых не выявлены недостатки (нарушения положений Налогового кодекса).

Депфин Югры акцентирует внимание муниципальных образований на то, что в ходе реализации полномочий по установлению элементов взимания местных налогов необходимо действовать строго в рамках этих полномочий. Устанавливать (или вводить в действие) только те элементы, на которые полномочия распространяются. Не следует переписывать положения Налогового кодекса, дублировать льготы, вводить объекты

налогообложения, не являющиеся таковыми либо аналогичные установленным федеральным законодателем. В силу того, что общие правила применения льгот и представления подтверждающих документов установлены Налоговым кодексом, также не следует вводить обязанность для налогоплательщиков по предоставлению документов, подтверждающих право применения льготы, тем более устанавливать срок представления этих документов в налоговые органы.

В приложении к настоящему письму Депфин Югры доводит результаты мониторинга НПА в разрезе муниципальных образований автономного округа, в том числе поселений, входящих в состав муниципальных районов, с указанием недостатков.

Выявленные недостатки и нарушения положений Налогового кодекса необходимо устранить в срок не позднее 1 ноября 2023 года, исключить их наличие в дальнейшем. Реквизиты НПА, которыми обозначенные недостатки устранены, представить в Депфин Югры до 03 ноября текущего года.

Приложение: 1файл в 1 экз.

Директор Департамента финансов –  
заместитель Губернатора  
автономного округа

В.А. Дюдина

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 6FF2328794103FBE89AD9EF4ED9BE4B7

Владелец **Дюдина Вера Аркадьевна**

Действителен с 05.08.2022 по 29.10.2023

Исполнитель: Змиевская Ольга Николаевна, телефон: (3467) 360-300, доб.4243