

**Письмо Федеральной налоговой службы от 10 января 2018 г. N БС-4-21/147@
"О рекомендациях по вопросам обработки заявления о предоставлении налоговой
льготы по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество
физических лиц, уведомления о выбранных объектах налогообложения, в
отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество
физических лиц, уведомления о выбранном земельном участке, в отношении
которого применяется налоговый вычет по земельному налогу"**

Вопрос: О рекомендациях по вопросам обработки заявления о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, уведомления о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц, уведомления о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет по земельному налогу

Ответ:

В целях исполнения [п. 3 ст. 361.1](#), [пп. 5, 6.1 ст. 391](#), [п. 10 ст. 396](#), [пп. 6, 7 ст. 407](#) Налогового кодекса Российской Федерации, [ст. 13](#) Федерального закона от 28.12.2017 N 436-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" направляем Вам для руководства в работе прилагаемые [рекомендации](#) по вопросам обработки заявления о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, уведомления о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц, уведомления о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет по земельному налогу.

Действие [письма](#) ФНС России от 06.04.2015 N БС-4-11/5594@ "О направлении рекомендаций по порядку работы с заявлениями о предоставлении льготы по налогу на имущество физических лиц и уведомлениями о выбранных объектах налогообложения" отменяется.

Настоящее письмо доведите до сотрудников нижестоящих налоговых органов, осуществляющих администрирование налогообложения имущества физических лиц и работу с налогоплательщиками.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса

С.Л. Бондарчук

Приложение
к [письму](#) ФНС России
от 10 января 2018 г.
N БС-4-21/147@

Рекомендации

по вопросам обработки заявления о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, уведомления о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц,

уведомления о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет по земельному налогу

1. Прием документов

1.1. Заявление о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество физических лиц (далее - Заявление), уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц (далее - Уведомление о выбранном объекте), уведомление о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет по земельному налогу (далее - Уведомление о выбранном земельном участке), представляемые в соответствии с [п. 3 ст. 361.1](#), [пп. 5, 6.1 ст. 391](#), [п. 10 ст. 396](#), [пп. 6, 7 ст. 407](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) и [ст. 13](#) Федерального закона от 28.12.2017 N 436-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Закон N 436-ФЗ), принимаются любым территориальным налоговым органом. .

Информация об изменениях: *Пункт 1.2 изменен с 21 мая 2018 г. - [Письмо ФНС России от 21 мая 2018 г. N БС-4-21/9584@](#)*

[См. предыдущую редакцию](#)

1.2. [Заявление](#) оформляется в соответствии с [приказом](#) ФНС России от 14.11.2017 N ММВ-7-21/897@ "Об утверждении формы заявления о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, порядка ее заполнения и формата представления заявления о предоставлении налоговой льготы в электронной форме".

[Уведомление](#) о выбранном объекте оформляется в соответствии с [приказом](#) ФНС России от 13.07.2015 N ММВ-7-11/280@ "Об утверждении формы уведомления о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц" (с изменениями, внесенными [приказом](#) ФНС России от 02.10.2017 N ММВ-7-21/773@).

[Уведомление](#) о выбранном земельном участке оформляется в соответствии с [приказом](#) ФНС России от 26.03.2018 N ММВ-7-21/167@ "Об утверждении формы уведомления о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет по земельному налогу", за исключением представления такого документа за налоговый период 2017 года. Уведомление о выбранном земельном участке за налоговый период 2017 года может быть представлено налогоплательщиком в произвольной форме до 01.07.2018 ([ч. 1 ст. 13](#) Закона N 436-ФЗ).

Вплоть до реализации в личном кабинете налогоплательщика на [официальном сайте](#) ФНС России (далее - ЛК) технической возможности направления Заявления (по [форме](#), утвержденной [приказом](#) ФНС России от 14.11.2017 N ММВ-7-21/897@), и Уведомления о выбранном объекте (по [форме](#), утвержденной [приказом](#) ФНС России от 02.10.2017 N ММВ-7-21/773@), налоговыми органами должны приниматься и обрабатываться формы перечисленных документов в их версии, реализованной в ЛК.

1.3. [Заявление](#) и (или) [Уведомление](#) о выбранном объекте, Уведомление о выбранном земельном участке (далее - Уведомление о выбранном объекте и Уведомление о выбранном земельном участке совместно именуются "Уведомления") регистрируются не позднее следующего дня* со дня поступления в налоговый орган.

До реализации режима ввода и обработки Заявления и (или) Уведомления в специализированной автоматизированной информационной системе налоговых органов (далее - АИС) указанные документы регистрируются в системе электронного документооборота, используемой налоговыми органами (далее - СЭД). В дальнейшем Заявление и (или) Уведомление передаются на рассмотрение в отдел налогового органа (ОКП), в компетенцию которого входят вопросы администрирования налогообложения имущества физических лиц.

Информация об изменениях:

Информация об изменениях: Пункт 1.4 изменен с 21 мая 2018 г. - [Письмо ФНС России от 21 мая 2018 г. N БС-4-21/9584@](#)
[См. предыдущую редакцию](#)

1.4. Налоговый орган, в который представлено Заявление и (или) Уведомление, проверяет правильность и полноту полученных документов с учетом требований к их оформлению.

1.5. В случае выявления оснований, не позволяющих по существу рассмотреть Заявление и (или) Уведомление, налоговый орган сообщает налогоплательщику об указанных основаниях в срок не позднее десяти дней с даты регистрации документов.

1.6. Основаниями для информирования налогоплательщика, представившего Заявление и (или) Уведомление, о невозможности рассмотрения документов являются:

а) представление документов в нечитаемом виде и (или) с несоблюдением требований к их оформлению (заполнению);

б) непредставление документов, подтверждающих полномочия лица действовать в качестве представителя налогоплательщика, если [Заявление](#) и (или) [Уведомление](#) представляется представителем налогоплательщика;

в) представление документов, содержащих недостоверные сведения (например, используемый в документах ИНН не соответствует имеющимся у налогового органа сведениям в отношении налогоплательщика).

Информация об изменениях: Пункт 1.7 изменен с 21 мая 2018 г. - [Письмо ФНС России от 21 мая 2018 г. N БС-4-21/9584@](#)
[См. предыдущую редакцию](#)

1.7. В случае отсутствия правовых оснований, не позволяющих по существу рассмотреть представленное Заявление и (или) Уведомление, налоговый орган рассматривает указанные документы в срок, установленный [Федеральным законом](#) от 02.05.2006 N 59-ФЗ "О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации", если иной срок не установлен нормативными или организационно-распорядительными документами ФНС России.

По результатам рассмотрения Заявление и (или) Уведомления налоговым органом составляется и направляется налогоплательщику (его представителю):

- уведомление о подтверждении права налогоплательщика на предоставление льготы (по рекомендуемой форме в соответствии с [приложением N 1.1](#)) либо

- сообщение об отказе в подтверждении права налогоплательщика на предоставление льготы (по рекомендуемой форме в соответствии с [приложением N 1.2](#)).

1.8. В случае представления Заявления и (или) Уведомления в налоговый орган, в котором налогоплательщик не стоит на учете по факту владения объектом налогообложения, указанным в представленных документах, налоговый орган не позднее трех дней с даты приема Заявления и (или) Уведомления обеспечивает передачу по принадлежности Заявления и (или) Уведомления (с приложением всех представленных с ними документов) для рассмотрения в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения, указанного в Заявлении и (или) Уведомлении.

При этом необходимо уведомить налогоплательщика о том, что его Заявление и (или) Уведомление направлены в другой налоговый орган для рассмотрения.

В случае невозможности определения налоговой инспекции, в которой налогоплательщик стоит на учете по факту владения объектом налогообложения, указанным в Заявлении и (или) Уведомлении, полученные документы направляются в адрес соответствующего управления ФНС России по субъекту Российской Федерации. При этом управление ФНС России по субъекту Российской Федерации регистрирует Заявление и (или) Уведомление и направляет документы в соответствующую налоговую инспекцию.

1.9. Уведомления могут представляться налогоплательщиками в налоговый орган до 1 ноября года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении соответствующих объектов налогообложения применяется налоговая льгота / налоговый вычет, если иное не предусмотрено [ст. 13](#) Закона N 436-ФЗ.

При непредставлении налогоплательщиком, имеющим право на налоговую льготу в

соответствии со [ст. 407](#) НК РФ, [Уведомления](#) о выбранном объекте налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида с максимальной исчисленной суммой налога на имущество физических лиц ([п. 7 ст. 407](#) НК РФ).

При непредставлении налогоплательщиком, имеющим право на применение налогового вычета в соответствии с [п. 5 ст. 391](#) НК РФ, [Уведомления](#) о выбранном земельном участке налоговый вычет предоставляется в отношении одного земельного участка с максимальной исчисленной суммой земельного налога ([п. 6.1 ст. 391](#) НК РФ, [ч. 3 ст. 13](#) Закона N 436-ФЗ).

2. Рассмотрение документов

2.1. В налоговом органе по месту нахождения объекта налогообложения, указанного в Заявлении и (или) Уведомлении, проводится работа по идентификации налогоплательщика и объекта налогообложения в АИС.

2.2. В случае отсутствия в АИС сведений о налогоплательщике, указанных в Заявлении и (или) Уведомлении, налоговый орган (отличный от налогового органа по месту жительства физического лица) сообщает об этом в налоговый орган по месту жительства физического лица для проведения в установленном порядке учетных действий/уточнения сведений Единого государственного реестра налогоплательщиков (далее - ЕГРН) в отношении данного физического лица.

2.3. В налоговом органе по месту жительства физического лица необходимо:

а) проверить поступление из органов (организаций), осуществляющих регистрацию (учет) физических лиц по месту жительства (месту пребывания) ([п. 3 ст. 85](#) НК РФ), соответствующих сведений, в случае отсутствия сведений - направить запрос в соответствующий орган (организацию) ([п. 13 ст. 85](#) НК РФ);

б) проконтролировать наличие соответствующих сведений в ЕГРН.

2.4. В случае отсутствия сведений об объекте либо несоответствия данных об объекте налогообложения, имеющихся в АИС и указанных в [Заявлении](#) и (или) [Уведомлении](#), налоговый орган направляет запрос в регистрирующие органы (организации) в соответствии с [пп. 4, 13 ст. 85](#) НК РФ.

2.5. В случае получения подтверждающего ответа от регистрирующих органов (организаций) налоговым органом проводится работа по постановке на учет налогоплательщика по месту нахождения объекта налогообложения (если постановка на учет не была произведена ранее).

2.6. В случае отсутствия в регистрирующих органах (организациях) сведений об объекте налогообложения, указанном в Заявлении и (или) Уведомлении, налоговый орган направляет налогоплательщику письмо о не подтверждении сведений о соответствующих объектах налогообложения с указанием реквизитов ответа регистрирующего органа (организации).

2.7. В случае, если в налоговом органе отсутствуют документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, отмеченную в Заявлении, в том числе не представлены налогоплательщиком самостоятельно, налоговый орган по информации, указанной в Заявлении, запрашивает сведения, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, у органов, организаций, должностных лиц, у которых имеются эти сведения. Направление запроса осуществляется в срок не позднее пяти дней со дня получения Заявления.

В случае получения сообщения о причинах неисполнения вышеуказанного запроса налоговый орган в течение трех дней со дня получения такого сообщения обязан проинформировать налогоплательщика о неполучении по запросу сведений, подтверждающих право налогоплательщика на налоговую льготу, и о необходимости представления налогоплательщиком подтверждающих документов в налоговый орган.

В целях реализации вышеизложенных положений целесообразно использовать типовые (рекомендуемые) [формы](#) документов, направленные [письмом](#) ФНС России от 12.10.2017 N БС-4-21/20636@ "О порядке подтверждения права физического лица на

налоговые льготы по налогам на имущество".

2.8. Информирование налогоплательщика о результатах рассмотрения [Заявления](#) и (или) [Уведомления](#) осуществляется с учетом указанного (выбранного) им в соответствующем документе способа информирования.

3. Ведение журнала учета Уведомлений о выбранных земельных участках

3.1. До автоматизации режима ввода и обработки в АИС Уведомлений о выбранных земельных участках этапы рассмотрения представленного Уведомления о выбранном земельном участке должны фиксироваться налоговым органом в соответствующем журнале (форма прилагается, приложение N 2, уровень ведения журнала - ИФНС в таблицах Microsoft Excel).

3.2. После реализации режима ввода и обработки в АИС ранее полученные Уведомления о выбранном земельном участке подлежат внесению в АИС в установленном порядке.

* Здесь и далее исчисление сроков осуществляется в рабочих днях ([ст. 6.1 НК РФ](#))

Приложение N 1
к [Рекомендациям](#) по вопросам
обработки заявления о
предоставлении налоговой льготы
по транспортному налогу,
земельному налогу, налогу на
имущество физических лиц,
уведомления о выбранных объектах
налогообложения, в отношении
которых предоставляется налоговая
льгота по налогу на имущество
физических лиц, уведомления о
выбранном земельном участке, в
отношении которого применяется
налоговый вычет по земельному
налогу

Типовая (рекомендуемая) форма информирования
по результатам рассмотрения Заявления и (или) Уведомления

Утратило силу с 21 мая 2018 г. - [Письмо](#) ФНС России от 21 мая 2018 г. N БС-4-21/9584@

Информация об изменениях: [См. предыдущую редакцию](#)

Информация об изменениях: *Рекомендации дополнены приложением 1.1 с 21 мая 2018 г. - [Письмо](#) ФНС России от 21 мая 2018 г. N БС-4-21/9584@*

Приложение N 1.1
к [Рекомендациям](#) по вопросам
обработки заявления о предоставлении
налоговой льготы по транспортному
налогу, земельному налогу,
налогу на имущество физических
лиц, уведомления о выбранных
объектах налогообложения,
в отношении которых предоставляется

налоговая льгота по налогу
на имущество физических лиц,
уведомления о выбранном земельном
участке, в отношении которого
применяется налоговый вычет
по земельному налогу

Форма по КНД 1125102

УВЕДОМЛЕНИЕ N _____
о подтверждении права налогоплательщика на предоставление льготы

"__" _____ 20__ г.

Налоговым органом ФНС России

(ИНН, КПП, код и наименование налогового
органа)

рассмотрено заявление / уведомление
налогоплательщика:

(ИНН /при наличии/, фамилия, имя, отчество /при наличии/, документ, удостоверяющий
личность, серия, номер документа)

(адрес)

и документы, подтверждающие его право в соответствии со [статьей 56](#) Налогового
кодекса Российской Федерации на предоставление (применение) налоговой льготы
(налогового вычета).

По результатам рассмотрения документов сообщаем, что содержащаяся в них
информация будет учтена в установленном порядке при расчете налоговых
обязательств в отношении объектов налогообложения налогоплательщика:

(фамилия, имя, отчество)

В соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации о налогах и сборах в
отношении налогоплательщика:

(фамилия, имя, отчество)

справочно зарегистрированы записи в досье льгот физических лиц:

Наименование льготы	Документ, подтверждающий право на предоставление льготы	Дата начала действия	Дата окончания действия
1	2	3	4

справочно зарегистрированы записи в досье льгот по объектам налогообложения:

Объект налогообложения	Наименова- ние льготы	Документ, подтверждающий право на предоставление льготы	Дата начала действия	Дата окончания действия
1	2	3	4	5

Дальнейшее применение налоговыми органами налоговой льготы для определённого налогового периода осуществляется в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации о налогах и сборах при наличии оснований.

Исполнитель

_____ (отдел камеральных проверок налогового органа)

ФИО исполнителя

Контактный
телефон

Руководитель (заместитель
руководителя) налогового
органа ФНС России

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

Информация об изменениях: *Рекомендации дополнены приложением 1.2 с 21 мая 2018 г. - [Письмо](#) ФНС России от 21 мая 2018 г. N БС-4-21/9584@*

**Приложение N 1.2
к [Рекомендациям](#) по вопросам
обработки заявления о предоставлении
налоговой льготы по транспортному
налогу, земельному налогу,
налогу на имущество физических
лиц, уведомления о выбранных
объектах налогообложения,
в отношении которых предоставляется
налоговая льгота по налогу
на имущество физических лиц,
уведомления о выбранном земельном
участке, в отношении которого
применяется налоговый вычет
по земельному налогу**

Форма по КНД 1125162

СООБЩЕНИЕ N _____

об отказе в подтверждении права налогоплательщика на предоставление льготы

"__" _____ 20__ г.

Налоговым органом ФНС России

(ИНН, КПП, код и наименование налогового

органа)

рассмотрено заявление / уведомление
налогоплательщика:

(ИНН /при наличии/, фамилия, имя, отчество /при наличии/, документ, удостоверяющий
личность, серия, номер документа)

(адрес)

и документы, представленные для подтверждения его права в соответствии со [статьей 56](#) Налогового кодекса Российской Федерации на предоставление (применение)
налоговой льготы (налогового вычета).

По результатам рассмотрения документов принято решение об отказе в применении
налоговой льготы (налогового вычета) в отношении объектов налогообложения
налогоплательщика:

(фамилия, имя, отчество)

по следующим основаниям:

(указываются основания решения)

Исполнитель

(отдел камеральных проверок налогового органа)

ФИО исполнителя

Контактный
телефон

Руководитель
(заместитель
руководителя) налогового
органа ФНС России

(подпись)

/

(фамилия, имя, отчество)