[Налог на имущество физических лиц с 1 января 2015 года](garantF1://57977210.0)

В соответствии со [статьями 12](garantF1://10800200.12) и [15](garantF1://10800200.15) НК РФ налог на имущество физических лиц относится к местным налогам. С 1 января 2015 года порядок уплаты налога на имущество физических лиц регулируется [главой 32](garantF1://10800200.20032) НК РФ, которая введена в НК РФ [Федеральным законом](garantF1://70654268.0) от 04.10.2014 N 284-ФЗ (далее - Закон N 284-ФЗ). С указанной даты [Закон](garantF1://10003120.0) РФ от 09.12.1991 N 2003-I "О налогах на имущество физических лиц" (далее - Закон N 2003-I) утратил силу.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
|  | | |
|  | Права и обязанности участников отношений, регулируемых законодательством РФ о налогах и сборах, возникшие в отношении налоговых периодов по налогу на имущество физических лиц, истекших до 1 января 2015 года, осуществляются в порядке, установленном НК РФ, с учетом положений [Закона](garantF1://10003120.0) N 2003-I, действовашего до дня вступления в силу Закона N 284-ФЗ ([ст. 3](garantF1://70654268.3) Закона N 284-ФЗ). |  |
|  | | |

[Главой 32](garantF1://10800200.20032) НК РФ определены налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц, а именно:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элементы налогообложения | Значения | Статьи НК РФ |
| Налогоплательщики | Физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения[\*(1)](#sub_1111) | [ст. 400](garantF1://10800200.400) НК РФ |
| Объект налогообложения | Жилые дома, жилые помещения (квартиры, комнаты), гаражи, машино-места, единые недвижимые комплексы, объекты незавершенного строительства, иные здания, строения, сооружения, помещения | [ст. 401](garantF1://10800200.401) НК РФ |
| Налоговая база | 1) Кадастровая стоимость объектов;  или  2) Инвентаризационная стоимость объектов[\*(2)](#sub_2222) | [п. 1 ст. 402](garantF1://10800200.40201) НК РФ, [п. 3 ст. 402](garantF1://10800200.402003) НК РФ |
| Налоговый период | Календарный год | [ст. 405](garantF1://10800200.40500) НК РФ |
| Налоговые ставки | 1) По кадастровой стоимости - 0,1%, 0,5%, 2%[\*(3)](#sub_3333);  2) По инвентаризационной стоимости - от 0,1% до 2%[\*(4)](#sub_4444). | [ст. 406](garantF1://10800200.40600) НК РФ |
| Порядок исчисления налога | Налог исчисляется налоговыми органами как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы | [п. 1 ст. 408](garantF1://10800200.40801) НК РФ |
| Порядок и сроки уплаты налога | Налог уплачивается на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Уплата налога производится не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом | [п. 1](garantF1://10800200.40901) и [2 ст. 409](garantF1://10800200.40902) НК РФ |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\*(1) Установлен перечень физических лиц, которым предоставляются льготы по уплате налога на имущество физических лиц ([ст. 407](garantF1://10800200.40700) НК РФ).

\*(2) Налоговая база определяется исходя из инвентаризационной стоимости в случае, если субъектом РФ не принято решение о дате начала применения на территории субъекта РФ порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения ([п. 2 ст. 402](garantF1://10800200.40202) НК РФ). При этом начиная с 1 января 2020 года определение налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости объектов налогообложения не производится ([ч. 3 ст. 5](garantF1://70654268.53) Закона N 284-ФЗ).

\*(3) Ставки применяются, если налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

\*(4) Ставки применяются в случае, если налоговая база определяется как инвентаризационная стоимость (при этом размер ставки зависит от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения).

В соответствии со [статьями 12](garantF1://10800200.12) и [15](garantF1://10800200.15) НК РФ налог на имущество физических лиц относится к местным налогам и устанавливается [главой 32](garantF1://10800200.20032) НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Налог вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований ([п. 1 ст. 399](garantF1://10800200.3991) НК РФ). В городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе налог устанавливается НК РФ и законами указанных субъектов РФ, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и законами указанных субъектов РФ и обязателен к уплате на территориях этих субъектов РФ ([п. 2 ст. 399](garantF1://10800200.3992) НК РФ).

Представительные органы местного самоуправления (законодательные органы Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) вправе:

- устанавливать дополнительные льготы по налогу на имущество физических лиц и предусматривать основания для их использования налогоплательщиком ([второй абзац п. 2 ст. 399](garantF1://10800200.39922) НК РФ);

- устанавливать особенности определения налоговой базы в соответствии с [главой 32](garantF1://10800200.20032) НК РФ ([первый абзац п. 2 ст. 399](garantF1://10800200.3992) НК РФ);

- увеличивать размеры налоговых вычетов, предусмотренных [п.п. 3-6 ст. 403](garantF1://10800200.40303) НК РФ ([п. 7 ст. 403](garantF1://10800200.40307) НК РФ);

- устанавливать ставки налога в пределах, установленных [главой 32](garantF1://10800200.20032) НК РФ ([первый абзац п. 2 ст. 399](garantF1://10800200.3992) НК РФ);

- дифференцировать ставки налога в зависимости от различных критериев ([п. 5 ст. 406](garantF1://10800200.40605) НК РФ).

Иные элементы налога (в том числе объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, срок уплаты налога) регулируются [главой 32](garantF1://10800200.20032) НК РФ и не могут изменяться местными органами власти (законодательными органами Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
|  | | |
|  | Налог, рассчитанный по нормам [главы 32](garantF1://10800200.20032) НК РФ, впервые будет уплачиваться за 2015 год по сроку не позднее 1 декабря 2016 года. |  |