

Письмо ФНС РФ от 23.07.2020 N БС-4-21/11848@ – О применении льготы по транспортному налогу в отношении тракторов, самоходных комбайнов и специальных машин – Действующая первая редакция от 23.07.2020

Федеральная налоговая служба рассмотрела письмо от 22.07.2020 и направляет следующие рекомендации.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса РФ (далее – Кодекс) не являются объектом налогообложения по транспортному налогу (далее – налог) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.

Исходя из разъяснений Минфина РФ (письмо от 17.09.2018 N 03-05-05-01/66286 направлено налоговым органам письмом ФНС РФ от 13.04.2020 N БС-4-21/6184@) основными критериями непризнания объектом налогообложения вышеуказанных транспортных средств являются соответствие физического или юридического лица понятию сельскохозяйственного товаропроизводителя, определенному статьей 3 Федерального закона от 29.12.2006 N 264-ФЗ "О развитии сельского хозяйства" (далее – Закон N 264-ФЗ), и использование каждого транспортного средства, зарегистрированного на сельскохозяйственного товаропроизводителя, по целевому назначению в течение налогового периода по налогу.

В свою очередь, в соответствии со статьей 3 Закона N 264-ФЗ сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организация, индивидуальный предприниматель, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции (в том числе органической продукции), ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством РФ, и реализацию этой продукции, при условии, что в доходе сельскохозяйственных товаропроизводителей от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее чем семьдесят процентов за календарный год. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются также граждане, ведущие личное подсобное хозяйство, в соответствии с Федеральным законом от 07.07.2003 N 112-ФЗ "О личном подсобном хозяйстве", крестьянские (фермерские) хозяйства в соответствии с Федеральным законом от 11.06.2003 N 74-ФЗ "О крестьянском (фермерском) хозяйстве".

Исходя из абзаца седьмого пункта 3 статьи 361.1 Кодекса налоговые льготы по налогу могут предоставляться в отношении транспортных средств – объектов налогообложения. Следовательно, порядок применения налоговых льгот, установленный статьей 361.1 Кодекса (включая предоставление льготы в случае, если налогоплательщик – физическое лицо, имеющий право на налоговую льготу, не представил в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы), не распространяется на не объекты налогообложения по налогу.

Вместе с тем полагаем возможным для выявления не объектов налогообложения по налогу использовать сведения о транспортных средствах и их владельцах, полученные налоговыми органами в соответствии с Кодексом (включая пункты 4, 11, 13 статьи 85), другими федеральными законами и нормативными правовыми актами.

Настоящие разъяснения носят исключительно информационно-справочный (рекомендательный, а не обязательный) характер, не устанавливают общеобязательных правовых норм и не препятствуют применению нормативно-правовых предписаний и судебных актов в значении, отличающемся от вышеизложенных разъяснений.