

О порядке исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц

Инструкция · № 31 · от 30.05.1995 · Государственная налоговая служба · Утратил силу

ИНСТРУКЦИЯ

Государственной налоговой службы Российской Федерации

от 30 мая 1995 г. N 31 О ПОРЯДКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ

НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Зарегистрирована Министерством юстиции Российской Федерации 13 июня 1995 г. Регистрационный N 870

Настоящая инструкция издана на основании Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. N 2003-I "О налогах на имущество физических лиц" с изменениями и дополнениями, внесенными Законом Российской Федерации от 22 декабря 1992 г. N 4178-I "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах", Федеральными законами от 11 августа 1994 г. N 25-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР "О налогах на имущество физических лиц", от 27 января 1995 г. N 10-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Закона Российской Федерации "О статусе военнослужащих", Указом Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993 г. N 2270 "О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней".

I. Общие положения

1. Объектами налогообложения являются находящиеся в собственности физических лиц жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения (далее именуемые "строения, помещения и сооружения"), а также моторные лодки, вертолеты, самолеты, теплоходы, яхты и другие водно-воздушные транспортные средства, за исключением весельных лодок.
2. Плательщиками налогов на имущество физических лиц являются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства (далее именуемые "физические лица"), имеющие на территории Российской Федерации в собственности имущество, перечисленное в пункте 1 настоящей инструкции.

Физические лица, имеющие в собственности легковые автомобили, мотоциклы, мотороллеры, грузовые автомобили и тракторы, а также другие самоходные машины и механизмы на пневмоходу, уплачивают налог с владельцев транспортных средств в порядке и размерах, предусмотренных Законом Российской Федерации "О дорожных фондах в Российской Федерации".

3. Налог на имущество физических лиц исчисляется налоговым органом по месту нахождения (регистрации) объектов налогообложения, при этом выписывается платежное извещение и вручается плательщику налога. В случае, когда физическое лицо не проживает по месту нахождения строения, помещения, сооружения, или по месту регистрации транспортного средства, платежное извещение на уплату исчисленного налога направляется в налоговый орган по месту жительства физического лица для взыскания налога, с указанием бюджетного счета органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местного самоуправления, на который зачисляются платежи по этому налогу.

За строения, помещения, сооружения, а также транспортные средства налог уплачивается независимо от того, эксплуатируется это имущество или нет.

4. Сумма исчисленного налога на имущество физических лиц определяется в полных рублях. Налоги на имущество физических лиц зачисляются в местный бюджет по месту нахождения (регистрации) объекта обложения.

II Льготы по налогам на имущество физических лиц

5. От уплаты налогов на все виды имущества, указанного в пункте 1 инструкции освобождаются

следующие категории граждан:

а) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, лица, награжденные орденом Славы всех трех степеней.

Основанием для предоставления льготы является книжка Героя Советского Союза или Российской Федерации, орденская книжка;

б) инвалиды I и II групп, инвалиды с детства.

Основанием для предоставления льготы является удостоверение инвалида;

в) участники гражданской и Великой Отечественной войн, других боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан.

Основанием для предоставления льготы является удостоверение участника Великой Отечественной войны или удостоверение о праве на льготы;

г) лица вольнонаемного состава Советской Армии, Военно-Морского Флота, органов внутренних дел и государственной безопасности, занимавшие штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лица, находившиеся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсии на льготных условиях, установленных для военнослужащих частей действующей армии.

Основанием для предоставления льготы является удостоверение участника Великой Отечественной войны или удостоверение о праве на льготы;

д) лица, получающие льготы в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС".

В соответствии с указанным Законом к таким лицам относятся:

граждане, получившие или перенесшие лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с лучевой нагрузкой, вызванные последствиями чернобыльской катастрофы, а также аварий на других атомных объектах гражданского или военного назначения, в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

инвалиды, в отношении которых установлена причинная связь наступившей инвалидности с чернобыльской катастрофой и другими авариями на атомных объектах гражданского или военного назначения, а также результатами испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

граждане (в том числе временно направленные или командированные), принимавшие в 1986-1987 годах участие в работах по ликвидации последствий чернобыльской катастрофы в пределах зоны отчуждения или занятые в этот период на работах, связанных с эвакуацией населения, материальных ценностей, сельскохозяйственных животных, и на эксплуатации или других работах на Чернобыльской АЭС; военнослужащие и военнообязанные, призванные на специальные сборы и привлеченные в этот период для выполнения работ, связанных с ликвидацией последствий указанной катастрофы, включая летно-подъемный, инженерно-технический составы гражданской авиации, независимо от места дислокации и выполняемых работ; лица начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, проходивших в 1986-1987 годах службу в зоне отчуждения; военнослужащие и военнообязанные, призванные на военные сборы и принимавшие участие в 1988-1990 годах в работах по объекту "Укрытие";

младший и средний медицинский персонал, врачи и другие работники лечебных учреждений (за исключением лиц, чья профессиональная деятельность связана с работой с любыми видами источников ионизирующих излучений в условиях радиационной обстановки на их рабочем месте, соответствующей профилю проводимой работы), получившие сверхнормативные дозы облучения при оказании медицинской помощи и обслуживании в период с 26 апреля по 30 июня 1986 года лиц,

пострадавших в результате чернобыльской катастрофы и являвшихся источником ионизирующих излучений;

рабочие и служащие, а также военнослужащие, лица начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, получившие профессиональные заболевания, связанные с лучевым воздействием на работах в зоне отчуждения;

граждане, эвакуированные (в том числе выехавшие добровольно) в 1986 году из зоны отчуждения и переселенные (переселяемые) из зоны отселения;

граждане, проживающие (работающие) в населенных пунктах на территории зоны проживания с правом на отселение или на территории зоны проживания с льготным социально-экономическим статусом;

граждане, проживающие (работающие) в зоне отселения до их переселения в другие районы;

граждане, выехавшие добровольно на новое место жительства из зоны проживания с правом на отселение после чернобыльской катастрофы.

Основанием для предоставления льготы является удостоверение участника ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;

е) лица, указанные в статьях 2, 3, 5, 6 Закона Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча";

ж) лица, принимавшие непосредственное участие в составе подразделений особого риска в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах.

К гражданам из подразделений особого риска относятся лица из числа военнослужащих и вольнонаемного состава Вооруженных Сил СССР, войск и органов Комитета государственной безопасности СССР, внутренних войск, железнодорожных войск и других воинских формирований, лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел:

непосредственные участники испытаний ядерного оружия в атмосфере, боевых радиоактивных веществ и учений с применением такого оружия до даты фактического прекращения таких испытаний и учений;

непосредственные участники подземных испытаний ядерного оружия в условиях нештатных радиационных ситуаций и действия других поражающих факторов ядерного оружия;

непосредственные участники ликвидации радиационных аварий на ядерных установках надводных и подводных кораблей и др. военных объектах;

личный состав отдельных подразделений по сборке ядерных зарядов из числа военнослужащих;

непосредственные участники подземных испытаний ядерного оружия, проведения и обеспечения работ по сбору и захоронению радиоактивных веществ.

Основанием для предоставления льготы является удостоверение, выданное Комитетом ветеранов подразделений особого риска Российской Федерации на основании заключения медико-социальной экспертной комиссии;

з) члены семей военнослужащих, потерявших кормильца.

Основанием для предоставления льгот является пенсионное удостоверение или справка о гибели военнослужащего;

и) военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более.

Основанием для предоставления указанной льготы служит удостоверение воинской части или справка, выданная районным военным комиссариатом, воинской частью, военным образовательным учреждением профессионального образования, предприятием, учреждением или организацией бывших Министерства обороны СССР, Комитета государственной безопасности СССР, Министерства

внутренних дел СССР и соответствующими федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации.

6. Налог на строения, помещения и сооружения не уплачивается:

а) пенсионерами, получающими пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации.

Основанием для предоставления льготы является пенсионное удостоверение;

б) гражданами, уволенными с военной службы или призывавшимися на военные сборы, выполнявшими интернациональный долг в Афганистане или других странах, где велись боевые действия.

Льгота предоставляется на основании свидетельства о праве на льготы и справки, выданной районным военным комиссариатом, воинской частью, военным учебным заведением, предприятием, учреждением или организацией Министерства внутренних дел СССР или соответствующими органами Российской Федерации;

в) родителями и супругами военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей.

Льгота предоставляется на основании справки о гибели военнослужащего либо государственного служащего, выданной соответствующими государственными органами. Супругам государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей, льгота предоставляется только в том случае, если они не вступили в повторный брак;

г) со специально оборудованных сооружений, строений, помещений (включая жилье), принадлежащих деятелям культуры, искусства и народным мастерам на праве собственности и используемых исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также с жилой площади, используемой для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек и других организаций культуры, - на период такого их использования.

Основанием для предоставления льготы является справка, выданная соответствующим органом, дающим разрешение на использование сооружений, помещений или строений под вышеназванные цели.

7. От уплаты налога на транспортные средства освобождаются граждане, имеющие моторные лодки с мощностью двигателя не более 10 лошадиных сил или 7,4 киловатта.

8. Органы государственной законодательной (представительной) власти автономной области, автономных округов и местного самоуправления районов, городов (кроме городов районного подчинения), районов в городах имеют право уменьшать размеры ставок и устанавливать дополнительные льготы по налогам, как для категорий плательщиков, так и для отдельных плательщиков.

Городские (городов районного подчинения), поселковые, сельские органы местного самоуправления могут предоставлять льготы по налогам только отдельным плательщикам.

9. В случае возникновения в течение года у плательщиков права на льготы по налогам на строения, помещения, сооружения, а также транспортные средства, они освобождаются от указанных платежей начиная с того месяца, в котором возникло право на льготу.

При утрате в течение года права на льготу обложение указанными налогами производится начиная с месяца, следующего за утратой этого права.

10. Закон о налогах на имущество физических лиц не затрагивает установленных в соответствии с общими нормами международного права, а также договорами бывшего СССР и Российской Федерации, и законодательством Российской Федерации налоговых привилегий персонала иностранных дипломатических и консульских представительств, других, приравненных к ним в отношении налоговых привилегий, официальных представительств иностранных государств и международных организаций. (Венская конвенция о дипломатических сношениях, совершена 18 апреля 1964 года; Венская конвенция о консульских сношениях, совершена 24 апреля 1964 года.)

11. Граждане, имеющие право на льготы, должны подтвердить это право необходимыми документами.

III. Ставки и порядок исчисления налога на строения, помещения и сооружения

12. Налог на строения, помещения и сооружения уплачивается ежегодно по ставке, устанавливаемой органами законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации в размере, не превышающем 0,1 процента от их инвентаризационной стоимости, а в случае, если таковая не определялась, - от стоимости этих строений, помещений и сооружений, определяемой по обязательному страхованию исходя из оценки по состоянию на 1 января каждого года.

Органы коммунального хозяйства, осуществляющие оценку строений, помещений и сооружений, обязаны по требованию налоговых органов представлять сведения, необходимые для исчисления налогов на имущество физических лиц в сроки, установленные налоговыми органами. За непредставление данных, необходимых для исчисления налоговых платежей, на должностных лиц этих организаций налагается штраф в размере пятикратной установленной законом минимальной месячной оплаты труда.

Данные, необходимые для исчисления налога, представляются налоговым органам бесплатно в согласованные сроки (коммунальными, страховыми, нотариальными и другими органами).

13. Если строение, помещение или сооружение отчуждено в течение года одним гражданином - плательщиком налогов в пользу другого (купля-продажа, мена, дарение), налог на строения, помещения или сооружения исчисляется и предъявляется к уплате первоначальному владельцу с 1 января текущего года до начала того месяца, в котором он утратил право собственности на указанное имущество, а каждому новому собственнику налог предъявляется с момента вступления в право собственности на строение, помещение или сооружение до момента его отчуждения.

14. За строения, помещения и сооружения, перешедшие по наследству, налог взимается с наследников с момента открытия наследства.

Согласно гражданскому законодательству имущество, полученное по наследству, признается принадлежащим наследнику с момента открытия наследства. Наследство считается принятым, когда наследник фактически вступил во владение наследственным имуществом или когда он подал нотариальному органу по месту открытия наследства заявление о принятии наследства. Указанные действия должны быть совершены в течение шести месяцев.

Налоговые органы вручают наследникам извещение на уплату налога по истечении шести месяцев со дня открытия наследства, при этом налог должен быть исчислен за весь период, истекший со дня открытия наследства.

15. За вновь возведенные гражданами строения, помещения и сооружения налог уплачивается с начала года, следующего за их возведением.

В случае, когда отдельные граждане и другие указанные выше лица, имеющие строения, помещения и сооружения, на протяжении года возвели на месте нахождения этих строений, помещений и сооружений новые постройки (гаражи, сараи и др.) или произвели пристройки, надстройки к основным строениям, то за такие постройки, пристройки и надстройки налог взимается также с начала года, следующего за их возведением.

16. В случае уничтожения, полного разрушения строения, помещения, сооружения или транспортного средства взимание налога прекращается, начиная с месяца, в котором они были уничтожены или разрушены. Основанием к этому является документ, подтверждающий этот факт, выдаваемый коммунальными органами, а в сельской местности органами местного самоуправления.

17. За строения, помещения и сооружения, не имеющие собственника, или собственник которых неизвестен, или взятых налоговыми органами на учет как бесхозяйные, налог не взимается.

18. За строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей долевой собственности нескольких

граждан, налог на имущество уплачивается каждым собственником в зависимости от причитающейся ему доли.

За строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей совместной собственности нескольких граждан, налог на имущество уплачивается каждым собственником в равных долях, если иное не установлено законом или соглашением всех собственников.

IV. Ставки и порядок исчисления налога на транспортные средства

19. Налог на транспортные средства взимается в зависимости от мощности двигателя в следующих размерах: +-----+ || Размеры налога || | (в процентах || | от минимального || | Объекты обложения налогом | размера оплаты || | труда, действующего || | на дату начисления || | налога) | +-----+ Вертолеты, самолеты, теплоходы: с каждой лошадиной силы 10 или с каждого киловатта мощности 13,6 Яхты, катера: с каждой лошадиной силы 5 или с каждого киловатта мощности 6,8 Мотосани, моторные лодки и другие транспортные средства *: с каждой лошадиной силы 3 или с каждого киловатта мощности 4,1 Другие транспортные средства, не имеющие двигателей* (кроме перечисленных в Законе Российской Федерации "О дорожных фондах в Российской Федерации", весельных лодок, велосипедов) 5

* Примечание. К другим транспортным средствам относятся сейнеры, буксиры, водные мотоциклы, несамоходные суда (плашкоуты, плавдаки и баржи) и другие транспортные средства, подлежащие регистрации в инспекциях по маломерным судам, региональных управлениях морского и речного транспорта, спорткомитетах, региональных управлениях воздушного транспорта или других организациях, осуществляющих регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации. (Письмо Главного управления государственной инспекции по маломерным судам РФ от 29.03.95 N 30-9/67.)

20. Налог на транспортные средства исчисляется ежегодно по состоянию на 1 января на основании сведений, представляемых в налоговые органы инспекциями по маломерным судам и другими организациями (например, региональными управлениями морского и речного транспорта, спорткомитетами, региональными управлениями воздушного транспорта и другими организациями, осуществляющими регистрацию транспортных средств).

Органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств, обязаны по требованию налоговых органов бесплатно представлять сведения, необходимые для исчисления налогов на имущество физических лиц в сроки, установленные налоговыми органами. За непредставление данных, необходимых для исчисления налоговых платежей, на должностных лиц этих организаций налагается штраф в размере пятикратной установленной законом минимальной месячной оплаты труда.

21. За транспортное средство, находящееся в собственности нескольких физических лиц, налог взимается с того лица, на имя которого зарегистрировано это транспортное средство.

22. По вновь приобретенным транспортным средствам налог уплачивается с начала года, следующего за их приобретением.

В случае уничтожения или полного разрушения транспортного средства взимание налога прекращается начиная с месяца, в котором оно было уничтожено или полностью разрушено, на основании подтверждающего этот факт документа, выдаваемого органом, регистрирующим это транспортное средство.

23. При переходе права собственности на транспортное средство от одного собственника к другому в течение календарного года налог уплачивается первоначальным собственником с 1 января текущего года до начала того месяца, в котором он утратил право собственности на указанное имущество, а каждым новым собственником с момента вступления в право собственности на

транспортное средство до момента его отчуждения.

V. Порядок уплаты налогов на имущество физических лиц

24. До начала исчисления налогов на имущество физических лиц налоговые органы обязаны обеспечить получение и полноту данных, необходимых для учета плательщиков и исчисления налогов.

25. Налоговые органы, исчислившие налог на строения, помещения и сооружения, а также налог на транспортные средства, вручают гражданам платежные извещения на уплату указанных налогов не позднее 1 августа.

26. Уплата налогов производится равными долями в два срока - не позднее 15 сентября и 15 ноября. По желанию плательщика налог может быть уплачен в полной сумме по первому сроку уплаты, т. е. не позднее 15 сентября.

27. В случае, когда граждане своевременно не были привлечены к уплате налогов, исчисление им налогов может быть произведено не более чем за три предшествующих года. За такой же период допускается пересмотр неправильно произведенного обложения. В этих случаях дополнительные суммы налогов с имущества уплачиваются в следующие сроки:

суммы, дополнительно причитающиеся за текущий год, - равными долями в остающиеся до конца года сроки, но с тем, чтобы на уплату соответствующей суммы было не менее 15 дней;

суммы, начисленные на текущий год по истечении всех сроков уплаты или за предшествующие годы, - равными долями в два срока: через месяц после начисления сумм (после вручения извещения) и через месяц после первого срока уплаты. По желанию плательщика налог может быть уплачен в полной сумме по первому сроку уплаты, т. е. через месяц после начисления сумм (после вручения платежного извещения).

Такие же сроки устанавливаются и при перерасчете платежей и доначислении сумм за текущий год в связи с неправильным определением стоимости строений, помещений или сооружений, с неправильным применением ставок и т. д.

28. Начисленные ранее суммы могут быть снижены или отменены в связи с возникновением права на льготы, утраты права собственности и по другим причинам. В таких случаях при понижении исчисленных на текущий год сумм в связи с пересмотром обложения или возникновением у плательщика права на льготу с начала года суммы налога, подлежащие снижению, исключаются равными долями по всем срокам уплаты. Если сумма налога по истекшим ко дню снижения налоговой суммы срокам полностью уплачена, приходящиеся на эти сроки сложенные суммы исключаются из суммы, уплачиваемой к очередному сроку уплаты. Пеня, уплаченная по этим срокам, уменьшается на ту же долю, на которую уменьшена первоначальная сумма платежа, а излишне уплаченная пеня засчитывается в погашение платежа по очередному сроку.

Если ко времени понижения первоначально исчисленных сумм налога все сроки уплаты истекли и налог полностью уплачен, переплата возвращается плательщику, а при наличии за плательщиком недоимки по другим налоговым платежам - зачисляется по заявлению плательщика в погашение этой недоимки.

Пересмотр неправильно исчисленных налогов за прошлые годы производится не более чем за три предыдущих года в таком же порядке.

29. За просрочку платежей налогов гражданами начисляется пеня в размере 0,7 процента с суммы недоимки за каждый день просрочки.

30. В случае несвоевременной уплаты налогов к виновным в этом физическим лицам применяются меры, установленные для взыскания не внесенных в срок налогов и неналоговых платежей в соответствии с действующим законодательством.

31. Обжалование действий налоговых органов и их должностных лиц производится в порядке, предусмотренном Законом Российской Федерации "О государственной налоговой службе РСФСР".

32. С введением в действие настоящей инструкции утрачивают силу:

инструкция Государственной налоговой службы Российской Федерации от 3 марта 1992 г. N 3 "О порядке исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц";
изменения и дополнения инструкции Государственной налоговой службы. Российской Федерации от 3 марта 1992 г. N 3; от 10 февраля 1993 г. N 1; от 26/30 августа 1994 г. N 2; от 13 февраля/3 марта 1995 г. N 3.
