

**МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная, 23, Москва, 127381
Телефон: 913-00-09; Телефакс: 913-00-05;
www.nalog.ru

Министерство финансов
Российской Федерации

Директору Департамента
налоговой и таможенной политики

А.В. Сазанову

14.06.2018 № БС-4-21/15000

На № _____

О земельном налоге

Уважаемый Алексей Валерьевич!

В связи с поступающими в налоговые органы обращениями по вопросу применения налоговой льготы по земельному налогу в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования, просим сообщить позицию Минфина России по следующему вопросу.

В соответствии со статьей 388 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Кодекса, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено пунктом 1 статьи 388 Кодекса.

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 395 Кодекса от уплаты земельного налога освобождаются организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования.

Статьей 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 257-ФЗ) установлено, что автомобильные дороги могут находиться в федеральной собственности, собственности субъектов Российской Федерации, муниципальной собственности, а также в собственности физических или юридических лиц.

К федеральной собственности относятся автомобильные дороги, которые включены в перечень автомобильных дорог общего пользования федерального значения или перечень автомобильных дорог необщего пользования федерального значения, утверждаемые соответственно Правительством Российской Федерации, уполномоченными федеральными органами исполнительной власти.

К собственности субъекта Российской Федерации относятся автомобильные дороги, которые включены в перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения либо перечень автомобильных дорог необщего пользования регионального или межмуниципального значения, утверждаемые высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Включение автомобильной дороги в перечень автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значения является основанием для закрепления такой автомобильной дороги за владельцем автомобильной дороги на соответствующем вещном праве.

Пунктом 1 статьи 214 Гражданского кодекса Российской Федерации определено, что государственной собственностью в Российской Федерации является имущество, принадлежащее на праве собственности Российской Федерации (федеральная собственность), и имущество, принадлежащее на праве собственности субъектам Российской Федерации - республикам, краям, областям, городам федерального значения, автономной области, автономным округам (собственность субъекта Российской Федерации).

То есть к государственным автомобильным дорогам общего пользования относятся автомобильные дороги общего пользования, находящиеся в федеральной собственности или собственности субъектов Российской Федерации.

Согласно статье 3 Федерального закона № 257-ФЗ автомобильная дорога – это объект транспортной инфраструктуры, предназначенный для движения транспортных средств и включающий в себя земельные участки в границах полосы отвода автомобильной дороги и расположенные на них или под ними конструктивные элементы (дорожное полотно, дорожное покрытие и подобные элементы) и дорожные сооружения, являющиеся ее технологической частью, - защитные дорожные сооружения, искусственные дорожные сооружения, производственные объекты, элементы обустройства автомобильных дорог.

Производственными объектами признаются сооружения, используемые при капитальном ремонте, ремонте, содержании автомобильных дорог.

Под полосой отвода автомобильной дороги понимаются земельные участки (независимо от категории земель), которые предназначены для размещения конструктивных элементов автомобильной дороги, дорожных сооружений и на которых располагаются или могут располагаться объекты дорожного сервиса;

Организации в отношении земельных участков, принадлежащих им на праве постоянного (бессрочного) пользования, на которых расположены производственные объекты, используемые для содержания и ремонта автомобильных дорог, до включения этих дорог в перечень автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значения, осуществляют уплату земельного налога в общеустановленном порядке.

Постановлением Правительства Мурманской области от 22.04.2010 № 179-ПП «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Мурманской области» утвержден перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Мурманской области (далее – Перечень автомобильных дорог Мурманской области).

Из представленных материалов следует, что предметом деятельности Мурманскавтодора является оказание государственных услуг в сфере управления автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения Мурманской области, в том числе имуществом, необходимым для их обслуживания и осуществления на них дорожной деятельности.

Наряду с автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения, закрепленными за Мурманскавтодором на праве оперативного управления, Учреждение владеет земельными участками, предоставленными ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

По земельным участкам в свидетельствах о государственной регистрации права которых указано разрешенное использование - «для содержания и эксплуатации автомобильной дороги» указано и местоположение земельных участков, полностью соответствующее местоположению автомобильных дорог общего пользования регионального значения, включенных в Перечень автомобильных дорог Мурманской области (копии свидетельств прилагаются).

Для содержания и ремонта автомобильных дорог Мурманскавтодором используются производственные объекты – производственные базы и дорожно-ремонтные пункты, которые являются неотъемлемой частью автомобильных дорог.

При этом земельные участки с расположенными на них производственными объектами, используемыми для содержания и ремонта дорог, имеют следующий вид разрешенного использования: «под дорожный ремонтный пункт», «для обслуживания складских помещений», «база черного щебня», «под промышленными объектами», «под сети теплоснабжения», «для эксплуатации мастерской, теплой стоянки, складов ГСМ», «прочие земли промышленности, транспорта, связи, радиовещания», «под автогараж», «комплекс дорожно-ремонтного пункта».

В свидетельствах о государственной регистрации права на данные земельные участки указано местоположение производственных объектов, используемых для содержания и ремонта дорог, расположенных на данных земельных участках, которое частично соответствует (или вообще не соответствует) местоположению автомобильных дорог общего пользования регионального значения, включенных в Перечень автомобильных дорог Мурманской области (копии свидетельств о государственной регистрации права прилагаются).

В связи с изложенным ФНС России просит сообщить позицию Минфина России в части правомерности применения налоговой льготы по земельному налогу, установленной подпунктом 2 пункта 1 статьи 395 Кодекса, в отношении земельных участков, предоставленных Мурманскавтодору под производственные объекты, используемые для содержания и ремонта автомобильных дорог, имеющих разрешенное использование: «под дорожный ремонтный пункт», «для обслуживания складских помещений», «база черного щебня», «под промышленными объектами», «под сети теплоснабжения», «для эксплуатации мастерской, теплой стоянки, складов ГСМ», «прочие земли промышленности, транспорта, связи, радиовещания», «под автогараж», «комплекс дорожно-ремонтного пункта».

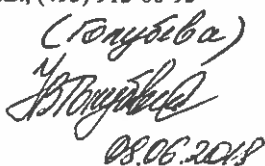
Приложение: на 25л.

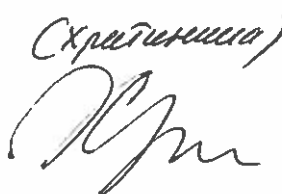
Действительный государственный
советник Российской Федерации 2 класса



С.Л. Бондарчук

Голубева Н.В., (495) 913-00-95

(Голубева)

08.06.2018

(Скратинский)
 (Пашёв)
080618