



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

30.03.2017 № 03-05-04-02/18625- ФНС России
На № БС-4-21/5248@ от 22.03.2017

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу отнесения земельных участков, предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования арбитражным судам, к земельным участкам, ограниченным в обороте, и применения к данным земельным участкам положения подпункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) и сообщает следующее.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговые ставки для исчисления земельного налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) и не могут превышать 0,3 процента, в частности, в отношении земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд.

Согласно разъяснениям, данным Минэкономразвития России письмами от 09.01.2013 № Д23и-1, от 03.08.2012 № Д23и-2603 и от 13.07.2012 № Д23и-2037 (прилагаются), земельные участки, предоставленные на праве постоянного (бессрочного) пользования федеральным арбитражным судам, которые не предназначены для целей, перечисленных в пункте 5 статьи 27 Земельного кодекса Российской Федерации, не являются ограниченными в обороте.

В этой связи отмечаем, что в отношении земельных участков, занимаемых арбитражными судами, при исчислении земельного налога не может применяться положение подпункта 1 пункта 1 статьи 394 Кодекса.

Приложение: на 7 л.

Директор Департамента

А.В. Сазанов



**МИНИСТЕРСТВО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ РОССИИ)**

ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 1,3, Москва,
ГСП-3, А-47, 125993
Тел. (495) 694-03-53, Факс (499) 251-69-65
E-mail: mineconom@economy.gov.ru
<http://www.economy.gov.ru>

09.01.2013 № Д23и-1

На № _____ от _____

Минфин России

Директору
Департамента налоговой и
таможенно-тарифной политики

И.В. Трунину

Об отнесении земельных участков,
предоставленных в постоянное
(бессрочное) пользование
федеральным арбитражным судам,
к ограниченным в обороте

Письмо Минфина России
от 4 декабря 2012 г. № 03-05-04-02/99

Уважаемый Илья Вячеславович!

Департамент недвижимости Минэкономразвития России рассмотрел повторно письмо Минфина России по вопросу о возможности отнесения земельных участков, предоставленных в постоянное (бессрочное) пользование федеральным арбитражным судам, к ограниченным в обороте и не являющимся объектом налогообложения по земельному налогу, и сообщает, что подтверждает ранее направленные в адрес Минфина России позиции по данному вопросу письмами от 3 августа 2012 г. № Д23и-2603 и от 13 июля 2012 г. № Д23и-2037.

Что касается оснований налогообложения земельных участков и освобождения их от уплаты земельного налога сообщаем.

Согласно пункту 1 статьи 27 Земельного кодекса Российской Федерации (далее – Земельный кодекс) оборот земельных участков осуществляется в соответствии с гражданским законодательством и Земельным кодексом.

22.01.13 4-4304

Пунктом 5 статьи 27 Земельного кодекса установлен перечень земельных участков, ограниченных в обороте и находящихся в государственной или муниципальной собственности. В частности, к ограниченным в обороте относятся, в том числе земельные участки, предоставленные для обеспечения обороны и безопасности, оборонной промышленности и не указанные в перечне земельных участков, изъятых из оборота, в соответствии с пунктом 4 статьи 27 Земельного кодекса.

Таким образом, земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, предоставленные на праве постоянного (бессрочного) пользования и предназначенные для использования в вышеуказанных целях, являются ограниченными в обороте, и, соответственно, не признаются объектом налогообложения по земельному налогу в силу подпункта 3 пункта 2 статьи 389 Налогового кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что действующим законодательством Российской Федерации не предусмотрен единый документ, подтверждающий отнесение земельных участков к ограниченным в обороте. В то же время обстоятельства, из которых следует, что земельный участок является ограниченным в обороте, могут подтверждаться целым рядом документов, подтверждающих как юридическое, так и фактическое его использование для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд. В этом случае важным обстоятельством является разрешенное использование земельного участка либо его фактическое использование для обеспечения деятельности, предусмотренной федеральными законами «Об обороне» и «О безопасности».

Таким образом, исключение из объектов налогообложения земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности и ограниченных в обороте, связано с категорией земель, их целевым назначением и расположенными на таких земельных участках, предоставленных для обеспечения обороны страны и безопасности государства, объектами недвижимости. Данные обстоятельства могут быть подтверждены выписками из государственного кадастра недвижимости и Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним (далее - ЕГРП), а также иными документами, определяющими разрешенное использование земельных участков. Кроме того, имущество относится к

ограниченному в обороте независимо от того, находится ли такое имущество в пользовании одного или нескольких лиц, только при наличии признаков, перечисленных в пункте 5 статьи 27 Земельного кодекса.

По мнению Департамента недвижимости Минэкономразвития России, фактическое использование объектов недвижимости для целей, не связанных с целями, перечисленными в пункте 5 статьи 27 Земельного кодекса, является основанием для признания земельного участка объектом налогообложения даже если, в целом, уставными целями организаций является обеспечение обороны.

Заместитель директора
Департамента недвижимости



М.В. Бочаров



Минфин России

МИНИСТЕРСТВО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ РОССИИ)

ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 1,3, Москва,
ГСП-3, А-47, 125993
Тел. (495) 694-03-53, Факс (499) 251-69-65
E-mail: mineconom@economy.gov.ru
http://www.economy.gov.ru

03.08.2012 № Д23и-2603

На № _____ от _____

Об отнесении земельных участков,
предоставленных в постоянное
(бессрочное) пользование федеральным
арбитражным судам, к ограниченным в
обороте

Письмо Минфина России от 7 августа
2012 г. № 03-05-04-02/73

Департамент недвижимости Минэкономразвития России рассмотрел повторно письмо Минфина России по вопросу о возможности отнесения земельных участков, предоставленных в постоянное (бессрочное) пользование федеральным арбитражным судам, к ограниченным в обороте и не являющимся объектом налогообложения по земельному налогу, и сообщает, что подтверждает ранее направленную в адрес Минфина России письмом от 13 июля 2012 г. № Д23и-2037 позицию по данному вопросу.

Кроме того, отмечаем следующее.

Исходя из содержания письма Минфина России, ранее Законом Российской Федерации от 5 марта 1992 г. № 2446-1 «О безопасности» (далее – Закон № 2446-1) систему безопасности образовывали, в том числе органы судебной власти. Указанный Закон № 2446-1 утратил силу в связи с принятием Федерального закона от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности» (далее – Закон № 390-ФЗ).

При этом органы судебной власти, ранее образующие систему безопасности на основании Закона № 2446-1, новым Законом № 390-ФЗ отдельно в системе безопасности не выделены. Так, в соответствии со статьей 4 Законом № 390-ФЗ государственная политика в области обеспечения безопасности реализуется федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами

ДЕПАРТАМЕНТ НЕДВИЖИМОСТИ
МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ РОССИИ

местного самоуправления на основе стратегии национальной безопасности Российской Федерации, иных концептуальных и доктринальных документов, разрабатываемых Советом Безопасности и утверждаемых Президентом Российской Федерации.

Координацию деятельности по обеспечению безопасности осуществляют Президент Российской Федерации и формируемый и возглавляемый им Совет Безопасности, а также в пределах своей компетенции Правительство Российской Федерации, федеральные органы государственной власти, органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления (статья 5 Закона № 390-ФЗ).

Следует отметить, что наряду с новым Законом № 390-ФЗ Федеральным законом от 31 мая 1996 г. № 61-ФЗ «Об обороне» органы судебной власти в качестве образующих систему безопасности также не определены.

В силу Федерального конституционного закона от 31 декабря 1996 г. № 1-ФКЗ «О судебной системе Российской Федерации» обеспечение деятельности судов осуществляется аппаратами этих судов, Судебным департаментом при Верховном Суде Российской Федерации, Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации.

В связи с тем, что суды, образующие судебную систему, призваны осуществлять правосудие в Российской Федерации не только в целях обеспечения обороны и безопасности страны, Департамент недвижимости считает, что земельные участки, на которых размещены федеральные арбитражные суды и которые предоставлены последним на праве постоянного (бессрочного) пользования, используемые в целях осуществления правосудия в Российской Федерации, в том числе для обеспечения обороны и безопасности страны, не являются ограниченными в обороте.

Обращаем внимание, что письма Минэкономразвития России в соответствии с Правилами подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 13 августа 1997 г. № 1009, не являются нормативными правовыми актами, носят рекомендательный характер и не препятствуют руководствоваться нормами действующего законодательства.

Заместитель директора
Департамента недвижимости



М.В. Бочаров



МИНИСТЕРСТВО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ РОССИИ)

Минфин России

ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 1,3, Москва,
ГСП-3, А-47, 125993
Тел. (495) 694-03-53, Факс (499) 251-69-65
E-mail: mineconom@economy.gov.ru
http://www.economy.gov.ru

13.07.2012 № АЭЗУ-2037

На № _____ от _____

Об отнесении земельных участков, предоставленных в постоянное (бессрочное) пользование федеральным арбитражным судам, к ограниченным в обороте

Письмо Минфина России от 6 июля 2012 г. № 03-05-04-02/62

Департамент недвижимости Минэкономразвития России рассмотрел письмо Минфина России по вопросу о возможности отнесения земельных участков, предоставленных в постоянное (бессрочное) пользование федеральным арбитражным судам, к ограниченным в обороте и, следовательно, не являющимся объектом налогообложения по земельному налогу, и в пределах компетенции сообщает.

В соответствии с пунктом 1 статьи 27 Земельного кодекса Российской Федерации (далее – Земельный кодекс) оборот земельных участков осуществляется в соответствии с гражданским законодательством и Земельным кодексом.

Пунктом 5 статьи 27 Земельного кодекса установлен перечень земельных участков, ограниченных в обороте и находящихся в государственной или муниципальной собственности. В частности, к ограниченным в обороте относятся следующие земельные участки:

- 1) в пределах особо охраняемых природных территорий, не указанные в перечне земельных участков, изъятых из оборота в соответствии с пунктом 4 статьи 27 Земельного кодекса;
- 2) из состава земель лесного фонда;
- 3) в пределах которых расположены водные объекты, находящиеся в государственной или муниципальной собственности;

23.07.12 4121654

- 4) занятые особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;
- 5) предоставленные для обеспечения обороны и безопасности, оборонной промышленности, таможенных нужд и не указанные в перечне земельных участков, изъятых из оборота, в соответствии с пунктом 4 статьи 27 Земельного кодекса;
- 6) не указанные в перечне земельных участков, изъятых из оборота, в соответствии с пунктом 4 статьи 27 Земельного кодекса, и расположенные в границах закрытых административно-территориальных образований;
- 7) предоставленные для нужд организаций транспорта, в том числе морских, речных портов, вокзалов, аэродромов и аэропортов, сооружений навигационного обеспечения воздушного движения и судоходства, терминалов и терминальных комплексов в зонах формирования международных транспортных коридоров;
- 8) предоставленные для нужд связи;
- 9) занятые объектами космической инфраструктуры;
- 10) расположенные под объектами гидротехнических сооружений;
- 11) предоставленные для производства ядовитых веществ, наркотических средств;
- 12) загрязненные опасными отходами, радиоактивными веществами, подвергшиеся биогенному загрязнению, иные подвергшиеся деградации земли;
- 13) расположенные в границах земель, зарезервированных для государственных или муниципальных нужд;
- 14) в первом и втором поясах зон санитарной охраны водных объектов, используемых для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения.

Таким образом, земельные участки, предоставленные на праве постоянного (бессрочного) пользования федеральным арбитражным судам, не предназначены для использования в вышеуказанных целях и в связи с этим, по мнению Департамента недвижимости, не являются ограниченными в обороте.

Заместитель директора
Департамента недвижимости



М.В. Бочаров

