

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

09.09.2020 № 03-05-04-02/79020

На № _____

Заместителю руководителя
Федеральной налоговой службы

С.Л. Бондарчук

Уважаемая Светлана Леонидовна!

В Департаменте налоговой политики рассмотрено письмо от 28.07.2020 № БС-4-21/12118@ по вопросу применения в качестве налоговой базы за налоговый период 2019 года кадастровой стоимости земельного участка, определенной в соответствии с частью 9 статьи 24 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (далее – Федеральный закон № 237-ФЗ), действовавшей до вступления в силу Федерального закона от 31.07.2020 № 269-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», и сообщается следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) налоговая база по земельному налогу определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость, подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом с учетом особенностей, предусмотренных указанной статьей.

Согласно части 1 статьи 18 Федерального закона № 237-ФЗ в 2019 году сведения о кадастровой стоимости применялись для целей, предусмотренных законодательством Российской Федерации, со дня вступления в силу акта об утверждении результатов государственной кадастровой оценки, за исключением случаев (особенностей), предусмотренных указанной статьей.

Статьей 18 Федерального закона № 237-ФЗ не предусмотрены особенности применения сведений о кадастровой стоимости земельных участков, установленной в соответствии со статьей 24.19 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Федерации» после 1 января года проведения государственной кадастровой оценки в соответствии с Федеральным законом № 237-ФЗ.

В свою очередь, частью 9 статьи 24 Федерального закона № 237-ФЗ предусмотрено, что после утверждения результатов определения кадастровой стоимости, полученных по итогам проведения государственной кадастровой оценки в соответствии с Федеральным законом № 237-ФЗ, бюджетным учреждением осуществляется определение кадастровой стоимости для земельных участков, кадастровая стоимость которых была установлена в соответствии со статьей 24.19 Федерального закона № 135-ФЗ после 1 января года проведения кадастровой стоимости в соответствии с Федеральным законом № 237-ФЗ.

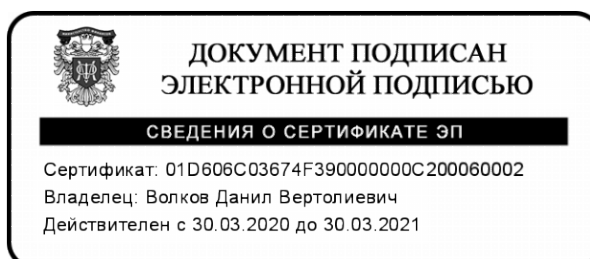
Поскольку соответствующие обязательства бюджетных учреждений по расчету кадастровой стоимости возникают после проведения государственной кадастровой оценки и утверждения ее результатов, актом, день вступления в силу которого принимается в качестве даты начала применения рассчитанной в соответствии с частью 9 статьи 24 Федерального закона № 237-ФЗ кадастровой стоимости, является акт об утверждении последних на дату проведения такого расчета результатов государственной кадастровой оценки.

Следовательно, для целей исчисления земельного налога за налоговый период 2019 года сведения о кадастровой стоимости земельного участка в рассматриваемом случае подлежат применению с даты вступления в силу акта субъекта Российской Федерации, утвердившего кадастровую стоимость земельных участков, вне зависимости от даты фактического внесения сведений в Единый государственный реестр недвижимости.

Кроме того, в силу положений части 2 статьи 1, части 1 статьи 7 и части 4 статьи 63 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», а также пунктов 3, 4 статьи 391 Налогового кодекса в данном случае участники налоговых отношений должны учитывать общедоступные сведения Единого государственного реестра недвижимости о дате начала применения кадастровой стоимости.

В части возможности применения Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 28.02.2019 № 13-П в рассматриваемой ситуации полагаем необходимым отметить, что содержащиеся в нем выводы сделаны в связи с другим предметом рассмотрения и применительно к иным положениям законодательства Российской Федерации, в том числе к положениям пункта 1 статьи 391 Налогового кодекса, которые применялись до 1 января 2019 года.

Директор Департамента



Д.В. Волков