

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

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

16.07.2018 № 03-05-04-01/49712

На № БС-4-21/12480@ от 28.06.2018

О порядке применения положений главы 30
Налогового кодекса Российской Федерации

Федеральная налоговая служба

Заместителю руководителя

С.Л. Бондарчук

Уважаемая Светлана Леонидовна!

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо от 28.06.2018 № БС-4-21/12480@ по вопросу правомерности установления законом субъекта Российской Федерации особенностей определения налоговой базы по налогу на имущество организаций (далее – налог) в зависимости от применяемого режима налогообложения и сообщает.

Согласно абзацу второму пункта 2 статьи 372 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также определяться особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества в соответствии с главой 30 Кодекса.

Пунктом 2 статьи 375 Кодекса установлено, что налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со статьей 378.2 Кодекса.

Положениями пункта 1 статьи 378.2 Кодекса предусмотрено, что налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 Кодекса, как кадастровая стоимость имущества в отношении отдельных видов недвижимого имущества, указанного в подпунктах 1-4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, признаваемого объектом налогообложения.

В соответствии с пунктом 2 статьи 378.2 Кодекса закон субъекта Российской Федерации, устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, может быть принят только после утверждения субъектом Российской Федерации в

установленном порядке результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

После принятия закона, указанного в пункте 2 статьи 378.2 Кодекса, переход к определению налоговой базы в отношении объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, как их среднегодовой стоимости не допускается.

Кроме того, статья 378.2 Кодекса не содержит особенностей определения налоговой базы, в том числе в зависимости от применяемого режима налогообложения, которые могут быть установлены законами субъектов Российской Федерации.

На основании изложенного, по мнению Департамента, установление в законах субъектов Российской Федерации особенностей определения налоговой базы в зависимости от применяемого режима налогообложения не соответствует положениям главы 30 Кодекса.

Директор Департамента

А.В. Сазанов

