

**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

Начальнику Департамента
налоговой и таможенной политики

28.06.18 № БС-4-21/124800 А.В. Сазанову

На № _____

О порядке применения положений
главы 30 Налогового кодекса
Российской Федерации

Уважаемый Алексей Валерьевич!

В связи с поступающими обращениями налогоплательщиков Федеральная налоговая служба просит Министерство финансов Российской Федерации разъяснить порядок применения отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

На основании статьи 12 и статьи 372 Кодекса законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации могут устанавливаться особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций (далее – налог) в отношении отдельных объектов недвижимого имущества в соответствии с главой 30 Кодекса.

Особенности определения налоговой базы по налогу, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества установлены статьей 378.2 Кодекса.

Объекты недвижимого имущества, в отношении которых субъектом Российской Федерации могут быть установлены особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости, поименованы в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, а условия признания объекта недвижимости административно-деловым центром, торговым центром (комплексом), офисом, торговым объектом, объектом общественного питания и бытового обслуживания установлены пунктами 3 - 5 статьи 378.2 Кодекса.

Зачастую законами субъектов Российской Федерации о налоге на имущество организаций устанавливаются дополнительные критерии в отношении объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1, 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса.

При этом неясен вопрос правомерности установления законом субъекта Российской Федерации особенностей определения налоговой базы по налогу в зависимости от применяемой налогоплательщиками системы налогообложения.

Так, например, подпунктами 1-4 пункта 1 статьи 1.1 Закона Архангельской области от 14.11.2003 № 204-25-ОЗ «О введении в действие на территории Архангельской области налога на имущество организаций в соответствии с частью 2 Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты Архангельской области» (далее – Закон № 204-25-ОЗ) особенности определения налоговой базы по налогу исходя из кадастровой стоимости установлены для объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1-4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса.

При этом пунктом 2 статьи 1.1 Закона № 204-25-ОЗ установлено, что особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости имущества в отношении отдельных объектов недвижимого имущества не распространяются на объекты недвижимого имущества, указанные в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 1.1 Закона № 204-25-ОЗ и принадлежащие организациям, применяющим общий режим налогообложения.

ФНС России просит Минфин России разъяснить правомерность установления законом субъекта Российской Федерации особенностей определения налоговой базы по налогу в зависимости от применяемого режима налогообложения.

Действительный государственный
советник Российской Федерации 2 класса

С.Л. Бондарчук