

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

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

23.08.2017 № 03-05-04-02/54186

На № СА-4-21/15218@ от 02.08.2017

Заместителю Руководителя
Федеральной налоговой службы

С.А. Аракелову

Уважаемый Сергей Ашотович!

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу применения налоговой ставки при исчислении земельного налога в случае неиспользования для ведения сельскохозяйственного производства земельных участков, относящихся к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и предназначенных для сельскохозяйственного производства, и сообщает следующее.

В соответствии со статьей 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 и Санкт-Петербурга) и не могут превышать 0,3 процента кадастровой стоимости земельного участка, в частности, в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства.

При этом Кодексом не определен порядок применения налоговой ставки в отношении земельного участка, отнесенного к землям

сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах, который не используется для сельскохозяйственного производства, в случае, если полномочным органом государственного земельного надзора в налоговом периоде было выявлено правонарушение, связанное с неиспользованием земельного участка для сельскохозяйственного производства, а налогоплательщиком данное правонарушений было устранено в этом же налоговом периоде.

Согласно пункту 7 статьи 3 Кодекса все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика.

В этой связи, по мнению Департамента, в указанном выше случае, исчисление суммы земельного налога должно производиться по налоговым ставкам, установленным нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 394 Кодекса.

Одновременно отмечаем, что Минсельхозом России подготовлен и согласован с Минфином России проект федерального закона «О внесении изменений в статью 396 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», согласно которому, если в отношении земельного участка, отнесенного к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах, полномочным органом государственного земельного надзора в налоговом периоде было выявлено правонарушение, связанное с неиспользованием земельного участка для сельскохозяйственного производства, а налогоплательщиком данное правонарушений было устранено в этом же налоговом периоде, то исчисление суммы земельного налога производится по налоговым ставкам, установленным нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 Кодекса, начиная с налогового периода, в котором установлен факт неиспользования таких земельных участков, до месяца, в котором указанное правонарушение устранено.

Директор Департамента

А.В. Сазанов