



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

28.09.2016 № 03-05-04-02/56521

На № _____

ФНС России

В связи с письмом от 26 сентября 2016 г. № БС-4-11/17943@ в Департаменте налоговой и таможенной политики рассмотрен вопрос о возможности применения кадастровой стоимости земельных участков, установленной по результатам исправления кадастровой ошибки, в качестве налоговой базы по земельному налогу за предыдущие налоговые периоды и сообщается, что разъяснения по указанному вопросу направлены в ФНС России письмом от 21 июля 2016 г. № 03-05-04-02/42811.

Одновременно направляется позиция Департамента о применении для целей налогообложения нормативных правовых актов об утверждении кадастровой стоимости земельных участков, в том числе изданных в целях устранения выявленных ошибок.

Приложение: на 2 л.

Заместитель директора Департамента

 В.А. Прокаев



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

26.08.2016 № 03-05-04-02/49854

На № _____

Минэкономразвития России

В связи с письмами от 18 августа 2016 г. № Д22и-889 и от 19 августа 2016 г. № Д22и-902 в Департаменте налоговой и таможенной политики рассмотрены обращения Смирнова А.В. и Мордашова С.Н. и по вопросу о применении для целей налогообложения результатов определения кадастровой стоимости земельных участков сообщается следующее.

В соответствии со статьей 391 Налогового кодекса Российской Федерации налоговой базой по земельному налогу является кадастровая стоимость земельных участков на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

В силу статьи 66 Земельного кодекса Российской Федерации для установления кадастровой стоимости земельных участков проводится государственная кадастровая оценка земель, результаты которой утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Согласно правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, выраженной в постановлении от 2 июля 2013 г. № 17-П, нормативные правовые акты органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации об утверждении кадастровой стоимости земельных участков в той части, в какой они порождают правовые последствия для налогоплательщиков земельного налога, действуют во времени в том порядке, какой определен статьей 5 Налогового кодекса Российской Федерации.

Статьей 5 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что акты законодательства о налогах вступают в силу по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. При этом акты

законодательства о налогах, улучшающие положение налогоплательщиков, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

Таким образом, нормативные правовые акты об утверждении кадастровой стоимости земельных участков (в том числе изданные в целях устранения выявленных ошибок) могут применяться для целей налогообложения за прошедшие периоды, если улучшают положение налогоплательщиков.

Врио директора Департамента

 В.А. Прокаев