



МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная, 23, Москва, 127381

Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;  
www.nalog.ru

Министерство финансов  
Российской Федерации

Начальнику Департамента  
налоговой и таможенной политики

07.12.2018 № 5С-4-21/23830 А.В. Сазанову

На № \_\_\_\_\_

О порядке применения положений  
главы 31 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 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Согласно пункту 7 статьи 396 Кодекса в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) исчисление суммы земельного налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении данного земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых этот земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде (далее – коэффициент  $K_B$ ).

Статьей 395 Кодекса для организаций - налогоплательщиков земельного налога предусмотрены льготы по налогу.

Кроме того, согласно пункту 2 статьи 387 Кодекса при установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление величины налогового вычета для отдельных категорий налогоплательщиков.

Согласно пункту 5.15 Порядка заполнения налоговой декларации по земельному налогу (утвержден приказом ФНС России от 10.05.2017 № ММВ-7-21/347@, далее - Порядок) по строке с кодом 130 указывается количество полных месяцев владения земельным участком в течение налогового периода.

В соответствии с пунктами 5.19 и 5.20 Порядка в случае заполнения налоговой декларации организацией при заявлении права на льготу, предусмотренную статьей 395 Кодекса, в соответствующем разделе 2 заполняется строка с кодом 160, в которой указывается количество полных месяцев использования налогоплательщиком налоговой льготы, и строка с кодом 170, где указывается коэффициент  $K_L$ , определяемый как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует

налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц.

При этом согласно пункту 5.22 Порядка по строке с кодом 190 указывается сумма налоговой льготы, определяемая с учетом коэффициента Кл, значение которого указывается по строке с кодом 170, налогоплательщиками, имеющими право на налоговую льготу, установленную в виде освобождения от налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 387 Кодекса.

Показатель по строке с кодом 190 определяется как строка с кодом 190 = строка с кодом 150 x (1 - строка с кодом 170).

Согласно пункту 5.24 Порядка по строке с кодом 210 указывается сумма налоговой льготы, в рублях, определяемая с учетом коэффициента Кл, значение которого указано по строке с кодом 170, налогоплательщиками, имеющими право на налоговую льготу, установленную в виде освобождения от налогообложения в соответствии со статьей 395 и статьей 7 Кодекса.

ФНС России полагает, что при исчислении земельного налога (авансового платежа по налогу) в случае необходимости одновременного применения коэффициентов  $K_B$  и Кл, значение каждого из которых отлочно от единицы, значение коэффициента Кл должно учитывать период владения земельным участком в данном налоговом периоде.

Рассмотрим порядок исчисления налога на примере.

**Пример.** Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января 2018 года составляет 10 000 000 руб. Дата прекращения права собственности – 23.09.2018. Право на льготу в соответствии со статьей 395 Кодекса у налогоплательщика возникло 10.05.2018. Налоговая ставка установлена в размере 1,5 %.

Исходя из условий примера в разделе 2 указываются:

по строке с кодом 130 количество месяцев владения =  $9/12 = 0,7500$ ;

по строке с кодом 150 сумма налога =  $10\,000\,000 \text{ руб.} \times 1,5\% \times 0,7500 = 112\,500 \text{ руб.}$ ;

по строке с кодом 170 коэффициент Кл с учетом периода владения =  $4/9 = 0,4444$  учитывающий, что в периоде владения земельным участком в 2018 году (9 месяцев) право на льготу отсутствовало 4 месяца;

по строке с кодом 210 указывается сумма налоговой льготы по статье 395 Кодекса, исчисляемая как значение строки с кодом 150 x (1 – значение строки с кодом 170) =  $112\,500 \text{ руб.} \times (1 - 0,4444) = 62\,505 \text{ руб.}$

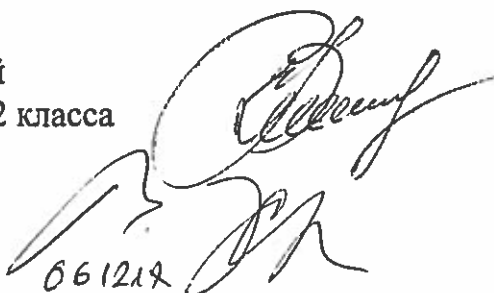
Аналогичный порядок должен применяться, по мнению ФНС России, и при исчислении сумм авансовых платежей в случае необходимости одновременного применения коэффициентов  $K_B$  и Кл, значение каждого из которых отлочно от единицы.

ФНС России просит Минфин России подтвердить или опровергнуть вышеуказанную позицию.

Действительный государственный  
советник Российской Федерации 2 класса

С.Л. Бондарчук

Хритина  
29-51



061217