

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

25.12.2020 № 03-05-06-02/114187

На № _____

Ивановой К.А.

realwhiteangel@mail.ru

ФНС России

Департамент налоговой политики рассмотрел Ваше обращение по вопросу возможности перерасчета земельного налога (далее – налог) налогоплательщика - физического лица по результатам выездной налоговой проверки, поступившее из ФНС России, и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 52 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента.

Согласно пункту 4 статьи 397 Кодекса налогоплательщики - физические лица уплачивают налог на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом.

Пунктом 2.1 статьи 52 Кодекса в редакции статьи 1 Федерального закона от 03.08.2018 № 334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон) установлено, что перерасчет сумм ранее исчисленных налогов, указанных в пункте 3 статьи 14 и пунктах 1 и 2 статьи 15 Кодекса, осуществляется не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с перерасчетом, если иное не предусмотрено данным пунктом.

При этом указанный **перерасчет** в отношении налогов, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 15 Кодекса, **не осуществляется**, если влечет увеличение **ранее уплаченных сумм указанных налогов** (абзац второй пункта 2.1 статьи 52 Кодекса в редакции Закона).

Вместе с тем в соответствии с частью 2 статьи 3 Закона статья 1 Закона, предусматривающая дополнение статьи 52 Кодекса пунктом 2.1, вступила в силу 1 января 2019 года.

На основании изложенного, полагаем, что в случае, если по результатам выездной налоговой проверки в 2020 году выявлена необходимость пересчета ранее исчисленных сумм земельного налога и указанный перерасчет влечет увеличение **ранее уплаченных сумм** земельного налога, то такой перерасчет не осуществляется.

Заместитель директора
Департамента



В.В. Сашичев