МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 19 февраля 2024 г. N 03-05-04-02/14482

Минфин России в соответствии с указанным письмом о рассмотрении предложений по внесению изменений в пункт 18 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) для использования при исчислении земельного налога (далее - налог) результатов выездных обследований, проведенных органами муниципального земельного контроля, а также предостережений о недопустимости нарушения обязательных требований, вынесенных указанными органами, сообщает.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса налоговые ставки по налогу не могут превышать 0,3% в отношении отдельных видов земельных участков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса.

В отношении прочих (не указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса) земельных участков предельная налоговая ставка установлена в размере 1,5% (подпункт 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса).

Налоговый кодекс не содержит исчерпывающего перечня документов (сведений), подтверждающих неиспользование по целевому назначению земельного участка, предназначенного для сельхозпроизводства, а также использование земельного участка в предпринимательской деятельности, представление которых в налоговые органы влечет безусловное применение налоговой ставки, установленной в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса.

В то же время пунктом 2 статьи 396 Налогового кодекса определено правило, согласно которому сумма налога исчисляется на основании сведений, представленных в налоговые органы в соответствии с Налоговым кодексом и другими федеральными законами.

Так, возможность использования при исчислении налога результатов выездных обследований, проведенных органами муниципального земельного контроля, подтверждающих неиспользование земельных участков для сельхозпроизводства, выявлена в рамках спора по делу N А41-62486/2022 (Определение Верховного Суда Российской Федерации от 16.01.2024 N 305-ЭС23-27186, постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 09.08.2023, постановление Арбитражного суда Московского округа от 19.10.2023 по тому же делу).

Таким образом, полагаем, что в качестве источника сведений, подтверждающих неиспользование по целевому назначению земельного участка, предназначенного для сельхозпроизводства, а также использование земельного участка в предпринимательской деятельности, могут также рассматриваться имеющиеся в органах, осуществляющих государственный земельный надзор или муниципальный земельный контроль, постановления по делам об административных правонарушениях, решения судов, вступившие в законную силу, представления об устранении причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений, предостережения о недопустимости нарушения обязательных требований, представления, постановления, предостережения, вынесенные органами прокуратуры в рамках прокурорского надзора.

В связи с изложенным предложения о внесении изменений в пункт 18 статьи 396 Налогового кодекса будут рассмотрены в рамках проводимой работы по совершенствованию законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Одновременно отмечаем, что для реализации указанных предложений по внесению изменений в пункт 18 статьи 396 Налогового кодекса необходимо учитывать позицию Россельхознадзора и Росреестра.

А.В.САЗАНОВ