

РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ВОПРОСАМ, СВЯЗАННЫМ С ЗЕМЕЛЬНЫМ НАЛОГОМ

Вопрос:

Уплачивается ли земельный налог, если земельные участки находятся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или органов местного самоуправления?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

28.04.2008

№03-05-06-02/30

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу уплаты земельного налога и сообщает следующее.

На основании ст.65 Земельного кодекса Российской Федерации (далее – Земельный кодекс) использование земли в Российской Федерации является платным. Формами платы за использование земли являются земельный налог и арендная плата. Порядок исчисления и уплаты земельного налога устанавливается законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В соответствии с гл.31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) земельный налог устанавливается и вводится в действие Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований и указанных субъектов Российской Федерации.

Согласно п.1 ст.388 Налогового кодекса налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица,

обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

В постоянное (бессрочное) пользование земельные участки предоставляются государственным и муниципальным учреждениям, казенным предприятиям, а также органам государственной власти и органам местного самоуправления (п.1 ст.20 Земельного кодекса).

Понятия «организации» и «физические лица» для целей актов законодательства о налогах и сборах определены п.2 ст.11 Налогового кодекса.

Так, организации – это юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международных организаций, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации, а физические лица – это граждане Российской Федера-

ции, иностранные граждане и лица без гражданства.

В силу положений п.2 ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, субъекты Российской Федерации и органы местного самоуправления не могут рассматриваться в качестве организации или физического лица и, следовательно, указанные публично-правовые образования не могут быть признаны налогоплательщиками земельного налога.

Таким образом, если земельные участки находятся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или органов местного самоуправления, то до приобретения этих земельных участков в собственность организациями или физическими лицами либо предоставления их на праве постоянного (бессрочного) пользования организациям или на праве пожизненного наследуемого владения физическим лицам в отношении таких земельных участков отсутствует налогоплательщик земельного налога.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной
политики
С.В. Разгулин

Вопрос:

О представлении налоговых деклараций (расчетов) по земельному налогу организацией, обладающей на праве постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, часть из которых не признается объектом налогообложения по земельному налогу на основании пп.2 п.2 ст.389 НК РФ, и об отсутствии оснований для представления деклараций (расчетов) организацией, все земельные участки которой не признаются объектами налогообложения.

Ответ: