



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: 625-08-89

11.08.2011 № 03-05-04-01/23

На № _____

ФНС России

ул. Неглинная, 23,
г. Москва, 127381

В Департаменте налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрено письмо от 14 июля 2011 г. № ЗН-4-11/11344 о предоставлении налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц отдельным категориям граждан в отношении доли в праве общей собственности на имущество и сообщается следующее.

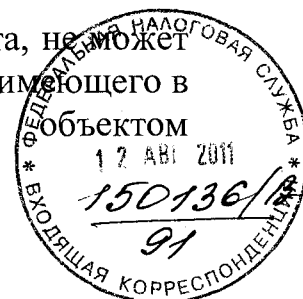
В статье 4 Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (далее – Закон № 2003-1) определены категории граждан, освобождаемые от уплаты налога на имущество физических лиц.

При этом до вступления в силу Федерального закона от 28 ноября 2009 г. № 283-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» формулировки абзаца первого пункта 1 и абзаца первого пункта 2 статьи 4 были тождественны, т.е. предусматривалось предоставление налоговых льгот в отношении строений, помещений и сооружений (в частности, жилой дом, квартира, дача, гараж).

Федеральным законом от 28 ноября 2009 г. № 283-ФЗ, вступившим в силу с 1 января 2010 года, статья 2 Закона № 2003-1 была дополнена новым объектом налогообложения – доля в праве общей собственности на имущество, указанное в пунктах 1-6 этой статьи.

При этом соответствующих изменений в формулировки пунктов 1 и 2 статьи 4 Закона № 2003-1 внесено не было.

Однако указанное обстоятельство, по мнению Департамента, не может рассматриваться как ограничивающее право налогоплательщика, имеющего в общей долевой собственности имущество, признаваемое объектом

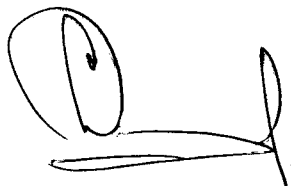


налогообложения, на освобождение от уплаты налога в отношении этой доли, поскольку предоставление льготы по налогу на имущество физических лиц в отношении имущества, полностью находящегося в собственности одного лица и отказ в предоставлении льготы налогоплательщику, имеющему лишь долю в праве общей собственности на имущество, привело бы к нарушению конституционных принципов юридического равенства налогоплательщиков и справедливого налогообложения.

Кроме того, на основании пункта 7 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации все неустраимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика.

Учитывая изложенное, по мнению Департамента, до внесения соответствующих изменений в Закон № 2003-1 категории граждан, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 4 Закона № 2003-1, должны освобождаться от уплаты налога в отношении всех объектов, указанных в статье 2 Закона № 2003-1.

ВрИО директора Департамента



С.В.Разгулин