Приложение № 1

к письму ФНС России

от « 13 » апреля 2020 г.

№ БС-4-21/6185@

(рекомендуемое)

**Методические рекомендации**

**по получению налоговыми органами сведений о земельных участках организаций, не признаваемых объектами налогообложения**

 В целях получения налоговыми органами документированных сведений о земельных участках организаций, не признаваемых объектами налогообложения по земельному налогу (далее – налог), рекомендуется использовать следующие основные документы / разъяснения[[1]](#footnote-1):

- Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ;

- Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества»;

- приказ Минэкономразвития России от 11.09.2007 № 306 «Об утверждении формы выписки из реестра федерального имущества»;

- приказ Минэкономразвития России от 23.12.2015 № 968 «Об установлении порядка предоставления сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости, и порядка уведомления заявителей о ходе оказания услуги по предоставлению сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости»;

- приказ Минэкономразвития России от 05.05.2016 № 284 «Об установлении объема сведений об объектах учета реестра федерального имущества, подлежащих размещению на сайте Федерального агентства по управлению государственным имуществом в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и признании утратившими силу некоторых приказов Минэкономразвития России»;

- приказ ФНС России от 10.04.2017 № ММВ-7-21/302@ «Об утверждении формы, формата представления сведений о недвижимом имуществе, зарегистрированных правах на недвижимое имущество и сделках с ним и о владельцах недвижимого имущества, а также порядка заполнения формы и признании утратившими силу отдельных положений приказа Федеральной налоговой службы от 13.01.2011 № ММВ-7-11/11@»,

а также:

**1) для реализации подпункта 1 пункта 2 статьи 389 Налогового кодекса Российской Федерации – «не признаются объектом налогообложения земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с** **законодательством** **Российской Федерации»:**

**а) подпункт 1 пункта 4 статьи 27 Земельного кодекса Российской Федерации – «из оборота изъяты земельные участки, занятые находящимися в федеральной собственности государственными природными заповедниками и национальными парками (за исключением случаев, предусмотренных** **статьей 95** **Земельного кодекса Российской Федерации)»:**

- Федеральный закон от 14.03.1995 № 33-ФЗ «Об особо охраняемых природных территориях»;

- постановление Правительства РСФСР от 18.12.1991 № 48 «Об утверждении Положения о государственных природных заповедниках в Российской Федерации»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 10.08.1993 № 769 «Об утверждении Положения о национальных природных парках Российской Федерации»;

- приказ Минприроды России от 19.03.2012 № 69 «Об утверждении Порядка ведения государственного кадастра особо охраняемых природных территорий»;

- письмо Минфина России от 25.09.2015 № 03-05-04-02/54977 о налогообложении земельного участка, расположенного на территории государственного заповедника;

- письмо Минфина России от 19.09.2019 № 03-05-05-02/72027 о налогообложении земельных участков, занятых национальным парком;

**б) подпункт 2 пункта 4 статьи 27 Земельного кодекса Российской Федерации – «из оборота изъяты земельные участки, занятые находящимися в федеральной собственности зданиями, сооружениями, в которых размещены для постоянной деятельности Вооруженные Силы Российской Федерации, другие войска, воинские формирования и органы (за исключением случаев, установленных федеральными законами)»:**

- Федеральный закон от 31.05.1996 № 61-ФЗ «Об обороне»;

- Федеральный закон от 28.12.2010 № 390-ФЗ «О безопасности»;

- письмо Минфина России от 16.12.2008 № 03-05-04-02/74 о налогообложении земельных участков, предоставленных воинскому формированию при Спецстрое России;

 - письмо Минфина России от 20.03.2007 № 03-05-05-02/12 об условиях исключения земельных участков из объектов налогообложения;

- письмо Минфина России от 11.09.2013 № 03-05-04-02/37381 по вопросу уплаты налога в отношении земельных участков, занимаемых войсковыми частями Минобороны России;

- письмо ФНС России от 05.04.2017 № БС-4-21/6407@ по вопросу налогообложения земельных участков, предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования судам;

- письмо Минфина России от 21.06.2017 № 03-05-04-02/39408 об отнесении земельных участков, предоставленных ФГКУ Минобороны России, к земельным участкам, изъятым из оборота или ограниченным в обороте;

- письмо Минфина России от 26.06.2017 № 03-05-04-02/39993 о налогообложении земельных участков ФГКУ вневедомственной охраны войск национальной гвардии;

- письмо Минэкономразвития России от 19.06.2018 № Д23и-3195 об отнесении земельных участков, предоставленных ФГБУ на праве постоянного (бессрочного) пользования, к земельным участкам, изъятым из оборота или ограниченным в обороте;

- письмо Минфина России от 25.01.2019 № 03-05-04-02/4228 о налоге в отношении земельных участков санаторно-курортных учреждений Росгвардии;

**в) подпункт 3 пункта 4 статьи 27 Земельного кодекса Российской Федерации – «из оборота изъяты земельные участки, занятые находящимися в федеральной собственности зданиями, сооружениями, в которых размещены военные суды»:**

- Федеральный конституционный закон от 23.06.1999 № 1-ФКЗ «О военных судах Российской Федерации»;

- письмо ФНС России от 05.04.2017 № БС-4-21/6407@ по вопросу налогообложения земельных участков, предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования судам;

**г) подпункт 4 пункта 4 статьи 27 Земельного кодекса Российской Федерации – «из оборота изъяты земельные участки, занятые находящимися в федеральной собственности объектами организаций федеральной службы безопасности»:**

- Федеральный закон от 03.04.1995 № 40-ФЗ «О федеральной службе безопасности»;

- письмо Минфина России от 29.11.2006 № 03-06-01-02/48 о налогообложении земельных участков военно-медицинских и оздоровительных учреждений ФСБ России;

- письмо Минфина России от 25.12.2019 № 03-05-04-02/101791 о налогообложении земельных участков органов ФСБ России;

**д) подпункт 5 пункта 4 статьи 27 Земельного кодекса Российской Федерации – «из оборота изъяты земельные участки, занятые находящимися в федеральной собственности объектами организаций органов государственной охраны»:**

- Федеральный закон от 27.05.1996 № 57-ФЗ «О государственной охране»;

- письмо Минфина России от 22.04.2013 № 03-05-04-02/13683 о налоге в отношении земельных участков органов ФСО России;

**е) подпункт 6 пункта 4 статьи 27 Земельного кодекса Российской Федерации – «из оборота изъяты земельные участки, занятые находящимися в федеральной собственности объектами использования атомной энергии, пунктами хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ»:**

- Федеральный закон от 21.11.1995 № 170-ФЗ «Об использовании атомной энергии»;

- Федеральный закон от 01.12.2007 № 317-ФЗ «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»;

- письмо Минфина России от 16.09.2010 № 03-05-05-02/70 об условиях освобождения от налогообложения земельных участков, занятых пунктами хранения ядерных материалов;

**ж) подпункт 7 пункта 4 статьи 27 Земельного кодекса Российской Федерации – «из оборота изъяты земельные участки, занятые находящимися в федеральной собственности объектами, в соответствии с видами деятельности которых созданы закрытые административно-территориальные образования»:**

- Закон Российской Федерации от 14.07.1992 № 3297-1 «О закрытом административно-территориальном образовании»;

**з) подпункт 8 пункта 4 статьи 27 Земельного кодекса Российской Федерации – «из оборота изъяты земельные участки, занятые находящимися в федеральной собственности объектами учреждений и органов Федеральной службы исполнения наказаний»:**

- Закон Российской Федерации от 21.07.1993 № 5473-1 «Об учреждениях и органах, исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы»;

**и) подпункт 9 пункта 4 статьи 27 Земельного кодекса Российской Федерации – «из оборота изъяты земельные участки, занятые находящимися в федеральной собственности воинскими и гражданскими захоронениями»:**

- Федеральный закон от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле»;

**к) подпункт 10 пункта 4 статьи 27 Земельного кодекса Российской Федерации – «из оборота изъяты земельные участки, занятые находящимися в федеральной собственности инженерно-техническими сооружениями, линиями связи и коммуникациями, возведенными в интересах защиты и охраны Государственной границы Российской Федерации»:**

- Закон Российской Федерации от 01.04.1993 № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации»;

- письмо Минфина России от 12.01.2018 № 03-05-05-02/1790 о понятии «защита и охрана Государственной границы Российской Федерации» для целей определения объекта налогообложения по налогу;

**2) для реализации подпункта 2 пункта 2 статьи 389 Налогового кодекса Российской Федерации – «не признаются объектом налогообложения земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с** **законодательством** **Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками»:**

- Федеральный закон от 26.05.1996 № 54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации»;

- приказ Минкультуры России от 03.10.2011 № 954 «Об утверждении Положения о едином государственном реестре объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации»;

- письмо Минфина России от 18.06.2013 № 03-05-04-01/22663 об условиях выявления для целей налогообложения земельных участков, занятых особо ценными объектами культурного наследия;

- письмо Минфина России от 25.06.2015 № 03-05-05-02/36790 об условиях освобождения от налогообложения земельных участков университета, относящегося к объектам культурного наследия;

- письмо Минфина России от 13.01.2017 № 03-05-05-02/723 о налогообложении земельных участков музея-заповедника;

- письмо Минфина России от 08.09.2017 № 03-05-05-02/57723 о выявлении земельных участков, занятых объектами культурного наследия, с использованием паспортов таких объектов;

- письмо Минфина России от 11.01.2018 № 03-05-05-02/517 о налогообложении земельного участка учреждения, включенного в Государственный свод особо ценных объектов культурного наследия, и используемого для иных целей;

- письмо Минфина России от 25.04.2019 № 03-05-06-02/30622 о налогообложении земельного участка в частной собственности, занятого объектом культурного наследия;

- письмо Минфина России от 11.07.2019 № 03-05-05-02/51569 о налогообложении земельных участков объекта культурного наследия «Московский Кремль»;

- письмо Минфина России от 19.02.2020 № 03-05-05-02/11628 о налогообложении земельного участка, занятого объектом культурного наследия, и использовании единого государственного реестра объектов культурного наследия;

- Единый государственный реестр объектов культурного наследия размещен на официальном сайте Минкультуры России (<http://mkrf.ru/ais-egrkn/>).

**3) для реализации подпункта 4 пункта 2 статьи 389 Налогового кодекса Российской Федерации – «не признаются объектом налогообложения земельные участки из состава** **земель** **лесного фонда»:**

- Лесной кодекс Российской Федерации от 04.12.2006 № 200-ФЗ;

- письмо Минфина России от 22.04.2005 № 03-06-02-02/26 об основаниях освобождения от налогообложения земельных участков лесного фонда;

- письмо ФНС России от 04.05.2008 № ШС-6-3/330 о принципах выявления земельных участков, относящихся к землям лесного фонда;

- письмо Минфина России от 01.03.2010 № 03-05-05-02/10 о налогообложении лесных участков, используемых организациями.

**4) для реализации подпункта 5 пункта 2 статьи 389 Налогового кодекса Российской Федерации – «не признаются объектом налогообложения земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда»:**

- Водный кодекс Российской Федерации от 03.06.2006 № 74-ФЗ;

- постановление Правительства Российской Федерации от 28.04.2007 № 253 «О порядке ведения государственного водного реестра»;

- письмо Минфина России от 10.11.2008 № 03-05-05-02/79 об условиях выявления для целей налогообложения земельных участков, занятых водными объектами;

- письмо Минфина России от 14.12.2017 № 03-05-05-02/83795 о налогообложении земельных участков, занятых гидротехническими сооружениями.

**5) для реализации подпункта 6 пункта 2 статьи 389 Налогового кодекса Российской Федерации – «не признаются объектом налогообложения земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома»:**

- Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ;

- письмо ФНС России от 25.10.2017 № БС-4-21/21551 об общих условиях определения земельных участков, занимаемых многоквартирным домом;

- письмо ФНС России от 29.11.2018 № БС-4-21/23169@ об отнесении к земельным участкам в составе общего имущества многоквартирного дома участков, предназначенных для размещения блокированных жилых домов;

- письма Минфина России от 17.12.2018 № 03-05-06-02/91643, от 11.04.2019 № 03-05-06-02/25856 о моменте возникновения права долевой собственности на земельный участок в составе общего имущества многоквартирного дома для целей налогообложения;

- письмо ФНС России от 03.09.2019 № БС-4-21/17604@ об основаниях прекращения налогового администрирования в отношении земельных участков, входящих в состав общего имущества многоквартирного дома;

- письмо Минфина России от 02.10.2019 № 03-05-06-02/75636 о налогообложении земельных участков, занятых зданиями общежитий.

1. Для ознакомления с документами используются источники их официального опубликования, электронные справочные правовые системы. [↑](#footnote-ref-1)