



КонсультантПлюс

<Письмо> ФНС России от 10.06.2019 N
БС-4-21/11156@

"О налоговых ставках по земельному налогу в
отношении земельных участков,
приобретенных (предоставленных) для
личного подсобного хозяйства, садоводства и
огородничества и используемых в
предпринимательской деятельности"
(вместе с <Письмом> Минфина России от
06.06.2019 N 03-05-04-02/41500)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 12.09.2019

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 10 июня 2019 г. N БС-4-21/11156@

**О НАЛОГОВЫХ СТАВКАХ
ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ В ОТНОШЕНИИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ,
ПРИБРЕТЕННЫХ (ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ) ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОДСОБНОГО
ХОЗЯЙСТВА, САДОВОДСТВА И ОГОРОДНИЧЕСТВА И ИСПОЛЬЗУЕМЫХ
В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Федеральная налоговая служба направляет для руководства в работе [письмо](#) Минфина России от 06.06.2019 N 03-05-04-02/41500 по вопросу о применении налоговых ставок по земельному налогу в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства и огородничества и используемых в предпринимательской деятельности.

Указанные разъяснения необходимо применять налоговым органам при администрировании земельного налога, в том числе при проведении камеральных налоговых проверок и формировании налоговых уведомлений.

В связи с указанными разъяснениями запрос УФНС России по Новгородской области от 15.05.2019 N 13-14/05394@ о положениях [статьи 394](#) Налогового кодекса Российской Федерации снимается с контроля исполнения.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 6 июня 2019 г. N 03-05-04-02/41500

В Департаменте налоговой и таможенной политики рассмотрено письмо по вопросу о применении налоговых ставок по земельному налогу в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства и огородничества и используемых в предпринимательской деятельности, и сообщается следующее.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 394](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее -

Налоговый кодекс) налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

Так, согласно [абзацу четвертому подпункта 1 пункта 1 статьи 394](#) Налогового кодекса в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства и огородничества, установлена пониженная предельная налоговая ставка по земельному налогу в размере 0,3 процента кадастровой стоимости.

При этом для применения пониженной налоговой ставки по земельному налогу необходимо учитывать не только категорию земель и вид разрешенного использования земельного участка, но и целевой характер использования таких земель ([определение](#) Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 19.02.2014 N ВАС-1310/14).

[Пунктом 2 статьи 2](#) Федерального закона от 07.07.2003 N 112-ФЗ "О личном подсобном хозяйстве" предусмотрено, что личное подсобное хозяйство ведется гражданином или гражданином и совместно проживающими с ним и (или) совместно осуществляющими с ним ведение личного подсобного хозяйства членами его семьи в целях удовлетворения личных потребностей на земельном участке, предоставленном и (или) приобретенном для ведения личного подсобного хозяйства.

Как следует из положений Федерального [закона](#) от 15.04.1998 N 66-ФЗ "О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан" (применительно к правоотношениям, действовавшим до 2019 года), Федерального [закона](#) от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (применительно к правоотношениям, действующим с 2019 года), ведение садоводства и огородничества осуществляется некоммерческими организациями и гражданами, непосредственно использующими земельные участки для ведения садоводства и огородничества.

Таким образом, пониженные налоговые ставки по земельному налогу, установленные [абзацем четвертым подпункта 1 пункта 1 статьи 394](#) Налогового кодекса, применяются некоммерческими организациями и физическими лицами, непосредственно использующими земельные участки в целях удовлетворения личных потребностей при ведении личного подсобного хозяйства, садоводства и огородничества, а не в целях извлечения прибыли ([определение](#) Верховного Суда Российской Федерации от 18.05.2015 N 305-КГ14-9101).

Следовательно, в случае использования указанных выше земельных участков в коммерческой деятельности (включая перепродажу) подлежат применению налоговые ставки, устанавливаемые представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) для прочих земельных участков в пределах до 1,5 процентов кадастровой стоимости. Данный вывод подтверждается складывающейся судебной практикой (в частности, [решение](#) Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 11.03.2013 N ВАС-17640/12, [определение](#) Верховного Суда Российской Федерации от 20.06.2018 N 301-КГ18-7425).

Соответствующие изменения внесены в [статью 394](#) Налогового кодекса Федеральным [законом](#) от 15.04.2019 N 63-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую

Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" и вступят в силу с 1 января 2020 года.

До вступления в силу указанных изменений в Налоговый кодекс при рассмотрении вопроса о применении налоговых ставок по земельному налогу в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства и огородничества и используемых в предпринимательской деятельности, полагаем возможным руководствоваться складывающейся судебной практикой.

Врио директора Департамента
В.А.ПРОКАЕВ