МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 30 июля 2014 г. N БС-4-11/14944

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ

Федеральная налоговая служба направляет для использования в работе копию [письма](#P26) Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов Российской Федерации от 16.07.2014 N 03-05-04-02/34879 по вопросу применения налоговой ставки при исчислении земельного налога в случае неиспользования части земельного участка для ведения сельскохозяйственного производства.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

С.Л.БОНДАРЧУК

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 16 июля 2014 г. N 03-05-04-02/34879

В Департаменте налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрено письмо по вопросу о применении налоговой ставки при исчислении земельного налога в случае неиспользования части земельного участка для ведения сельскохозяйственного производства и с учетом разъяснений Минсельхоза России сообщается следующее.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 394](consultantplus://offline/ref=B4766E6F93E3950A3B8F2F787F8340E54C2ED4A496FA88EB175B63B10C4A05BFA311A536B1C8k0NFM) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства, налогообложение производится по налоговым ставкам, не превышающим 0,3 процента их кадастровой стоимости.

Как следует из данной [нормы](consultantplus://offline/ref=B4766E6F93E3950A3B8F2F787F8340E54C2ED4A496FA88EB175B63B10C4A05BFA311A533BBC9k0N5M) Налогового кодекса, для применения налоговой ставки в размере, не превышающем 0,3 процента, необходимо соблюдение одновременно двух условий: отнесение земельного участка к определенной категории или виду разрешенного использования (к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах) и использование этого земельного участка для сельскохозяйственного производства.

При этом Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=B4766E6F93E3950A3B8F2F787F8340E54C2ED4A496FA88EB175B63B10Ck4NAM) не предусмотрено применение различных налоговых ставок к одному земельному участку сельскохозяйственного назначения.

Таким образом, если земельный участок отвечает указанным выше критериям, налогообложение производится по налоговой ставке, не превышающей 0,3 процента.

В случае, если земельный участок признан уполномоченным органом неиспользуемым для сельскохозяйственного производства, налогообложение в отношении всего этого участка должно производиться по налоговой ставке, установленной представительным органом муниципального образования в отношении прочих земель и не превышающей 1,5 процента, начиная с налогового периода, в котором вынесено решение о выявленном нарушении, до начала налогового периода, в котором нарушение устранено.

Одновременно сообщается, что исчерпывающий [перечень](consultantplus://offline/ref=B4766E6F93E3950A3B8F2F787F8340E54F2CDCA493F588EB175B63B10C4A05BFA311A533B8C0061FkCN0M) признаков неиспользования земельного участка для ведения сельскохозяйственного производства утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 23 апреля 2012 г. N 369.

Директор Департамента

И.В.ТРУНИН