Для муниципальных образований, в которых принято решение о том,

что налогоплательщики-организации уплачивают авансовые платежи

по земельному налогу

*(наименование представительного органа муниципального образования)*

**РЕШЕНИЕ**

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ года №\_\_\_\_\_

**Об установлении земельного налога на территории**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(наименование муниципального образования)*

В соответствии с пунктом 4 статьи 12, главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации, Уставом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование муниципального образования)*

Совет депутатов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование муниципального образования)*

**РЕШИЛ:**

1. Ввести на территории \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ земельный налог

*(наименование муниципального образования)*

(далее – налог).

2. Если иное не установлено пунктом 1 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

Налоговая база в отношении земельного участка за налоговый период 2023 года определяется как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января 2022 года с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей, в случае, если кадастровая стоимость такого земельного участка, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января 2023 года, превышает кадастровую стоимость такого земельного участка, внесенную в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащую применению с 1 января 2022 года, за исключением случаев, если кадастровая стоимость соответствующего земельного участка увеличилась вследствие изменения его характеристик[[1]](#footnote-1).

3. Установить налоговые ставки в следующих размерах[[2]](#footnote-2):

1) *0,3 процента* 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;
* занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности);
* не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
* ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

2) *1,5 процента* в отношении прочих земельных участков[[3]](#footnote-3).

4. Установить отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Налоговые льготы, установленные статьей 395 Налогового кодекса Российской Федерации, действуют на территории \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [[4]](#footnote-4).

*(наименование муниципального образования)*

6. Признать утратившим силу решение *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[[5]](#footnote-5).*

7. Опубликовать настоящее решение в «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»[[6]](#footnote-6).

8.  Настоящее решение вступает в силу с 1 января 2023 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

9. Настоящее решение не позднее рабочего дня, следующего за днем официального опубликования направить в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[[7]](#footnote-7).

Глава муниципального образования

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись, И.О.Фамилия)

*(наименование муниципального образования)*

Для муниципальных образований, в которых принято решение о том,

что налогоплательщики-организации **не уплачивают** авансовые платежи

по земельному налогу

*(наименование представительного органа муниципального образования)*

**РЕШЕНИЕ**

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ года №\_\_\_\_\_

**Об установлении земельного налога на территории**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(наименование муниципального образования)*

В соответствии с пунктом 4 статьи 12, главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации, Уставом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование муниципального образования)*

Совет депутатов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование муниципального образования)*

**РЕШИЛ:**

1. Ввести на территории \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ земельный налог

*(наименование муниципального образования)*

(далее также – налог).

2. Если иное не установлено пунктом 1 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

Налоговая база в отношении земельного участка за налоговый период 2023 года определяется как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января 2022 года с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей, в случае, если кадастровая стоимость такого земельного участка, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января 2023 года, превышает кадастровую стоимость такого земельного участка, внесенную в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащую применению с 1 января 2022 года, за исключением случаев, если кадастровая стоимость соответствующего земельного участка увеличилась вследствие изменения его характеристик[[8]](#footnote-8).

3. Установить налоговые ставки в следующих размерах[[9]](#footnote-9):

1) *0,3 процента* 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;
* занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности);
* не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
* ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

2) *1,5 процента* в отношении прочих земельных участков.[[10]](#footnote-10)

4. В течение налогового периода налогоплательщики-организации не уплачивают авансовые платежи по налогу.

5. Налоговые льготы, установленные статьей 395 Налогового кодекса Российской Федерации, действуют на территории \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[[11]](#footnote-11).

*(наименование муниципального образования)*

6. Признать утратившим силу решение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[[12]](#footnote-12).

7. Опубликовать настоящее решение в «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»[[13]](#footnote-13)*.*

8. Настоящее решение вступает в силу с 1 января 2023 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

9. Настоящее решение не позднее рабочего дня, следующего за днем официального опубликования направить в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[[14]](#footnote-14).

Глава муниципального образования

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись, И.О.Фамилия)

*(наименование муниципального образования)*

**Рекомендации по применению модельных муниципальных правовых актов «Об установлении земельного налога на территории \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»**

**(наименование муниципального образования)**

1. Пункт 1 модельных МПА.

Земельный налог (далее – налог) вводится в действие на территории муниципального образования решением представительного органа муниципального образования.

Установление налога на определенный временной период (например, на календарный год) полагаем нецелесообразным.

2. Пункт 3 модельных МПА.

Устанавливаются размеры ставок налога.

В подпункте 1 модельных МПА размер налоговых ставок не может быть более 0,3 %, в подпункте 2 – не более 1,5%.

При этом возможно установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

Категории земель (статья 7 Земельного кодекса Российской Федерации): земли сельскохозяйственного назначения; земли населенных пунктов; земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения; земли особо охраняемых территорий и объектов; земли лесного фонда; земли водного фонда; земли запаса.

Виды разрешенного использования устанавливаются по результатам зонирования территории муниципального образования в правилах землепользования и застройки.

Классификатор видов разрешенного использования земельных участков, утвержден приказом Росреестра от 10.11.2020 № П/0412.

С 1 января 2013 года в случае, если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в пункте 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации, то есть по максимальным ставкам.

3. Пункт 4 применяется для модельного МПА с уплатой авансовых платежей.

В соответствии со статьей 393 Налогового кодекса РФ установлены отчетные периоды по налогу для налогоплательщиков-организаций.

Статьей 397 Налогового кодекса РФ установлены Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

4. Пункт 5 модельных МПА.

При установлении земельного налога могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Установление таких льгот – право, а не обязанность представительных органов муниципальных образований. При этом необходимо учитывать, что льготы отдельным категориям налогоплательщиков, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации (глава 31) в дополнительном подтверждении не нуждаются.

Представительный орган может принять решение об установлении дополнительных льгот, которые могут быть прописаны в виде:

- освобождения (полностью или частично) от уплаты земельного налога отдельных категорий налогоплательщиков (например, члены семей военнослужащих, погибших при исполнении обязанностей военной службы);

- уменьшения налоговой базы путем установления размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков (например, уменьшение налоговой базы на не облагаемую налогом сумму в размере 30 000 рублей инвалидам с детства, ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, ветеранам и инвалидам боевых действий и др.);

- установления права для отдельных категорий налогоплательщиков не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода, другие.

Одновременно устанавливаются основания для применения льготы и порядок ее применения (если такие льготы дополнительно устанавливаются данным решением). Необходимо учесть, что указанным абзацем не устанавливается порядок и основания применения льгот по земельному налогу, введенных федеральным законодательством.

При этом в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации выпадающие доходы бюджета муниципального образования, обусловленные налоговыми льготами, являются налоговыми расходами муниципального образования, которые подлежат ежегодной оценке в порядке, установленном местной администрацией с соблюдением общих требований, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 года № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

5. Пункт 8 модельных МПА.

Порядок вступления в силу нормативных правовых актов о налогах установлен статьей 5 Налогового кодекса Российской Федерации.

Поскольку налоговым периодом по данному налогу является календарный год, то решение об установлении налога вступает в силу с начала следующего налогового периода (1 января). При этом необходимо учесть, что решение об установлении налога вступает в силу по истечении месяца со дня его официального опубликования.

Для вступления решения о налоге в силу с 1 января следующего года (то есть с первого числа очередного налогового периода) оно должно быть принято до дня внесения в представительный орган муниципального образования проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) и официально опубликовано до 1 декабря текущего года (то есть предшествующего очередному налоговому периоду).

6. Пункт 9 модельных МПА.

В соответствии со статьей 16 Налогового кодекса Российской Федерации органы местного самоуправления направляют информацию и копии нормативных правовых актов об установлении, изменении и прекращении действия местных налогов в территориальные органы федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, по соответствующему субъекту Российской Федерации (территориальный орган ФНС) и финансовые органы соответствующих субъектов Российской Федерации (Департамент бюджета и финансов Смоленской области).

Информация представляется в территориальный орган ФНС в электронной форме. Форма, формат и порядок направления указанной информации в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. (Приказ ФНС России от 22.11.2018 № ММВ-7-21/652@ «Об утверждении формы и формата представления информации об установлении, изменении и прекращении действия региональных и местных налогов, а также порядка направления указанной информации в электронной форме»).

В целях осуществления оперативного мониторинга нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах указанную информацию целесообразно направлять до начала очередного налогового периода. (Письмо Минфина России от 14.01.2016 № 03-05-03-01/517, Письмо ФНС России от 20.12.2018 № БС-4-21/24899@ «О реализации статьи 16 Налогового кодекса Российской Федерации»).

1. Данный пункт подготовлен с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-1)
2. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка. [↑](#footnote-ref-2)
3. Налоговые ставки, указанные в пункте 3 настоящего решения, могут быть уменьшены настоящим решением (см. рекомендации). [↑](#footnote-ref-3)
4. Могут устанавливаться дополнительные налоговые льготы по налогу (см. рекомендации). [↑](#footnote-ref-4)
5. Указываются реквизиты ранее принятого муниципального правового акта, регулирующего данные правоотношения, а также всех изменяющих и/или дополняющих его актов. [↑](#footnote-ref-5)
6. Указывается источник официального опубликования (обнародования), определенный уставом муниципального образования, – название газеты, название и реквизиты сетевого издания в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», местонахождение информационного стенда. [↑](#footnote-ref-6)
7. Указывается наименование территориального органа ФНС. [↑](#footnote-ref-7)
8. Данный пункт подготовлен с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-8)
9. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка. [↑](#footnote-ref-9)
10. Налоговые ставки, указанные в пункте 3 настоящего решения, могут быть уменьшены настоящим решением (см. рекомендации). [↑](#footnote-ref-10)
11. Могут устанавливаться дополнительные налоговые льготы по налогу (см. рекомендации). [↑](#footnote-ref-11)
12. Указывается реквизиты ранее принятого муниципального правового акта, регулирующего данные правоотношения, а также всех изменяющих и/или дополняющих его актов. [↑](#footnote-ref-12)
13. Указывается источник официального опубликования (обнародования), определенный уставом муниципального образования, – название газеты, название и реквизиты сетевого издания в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», местонахождение информационного стенда. [↑](#footnote-ref-13)
14. Указывается наименование территориального органа ФНС. [↑](#footnote-ref-14)