**Вопрос:** С 01.01.2019 вступило в силу опубликованное 29.11.2018 Распоряжение Департамента городского имущества г. Москвы от 29.11.2018 N 40557 "Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости в городе Москве по состоянию на 1 января 2018 г.".

Пунктом 2 Распоряжения N 40557 утверждаются результаты определения кадастровой стоимости земельных участков (категория земель "земли населенных пунктов"), расположенных на территории г. Москвы по состоянию на 1 января 2018 г., согласно Приложению N 2.

В соответствии с п. 4 Распоряжения N 40557 п. п. 1, 2 вступают в силу с 1 января 2019 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Кадастровая стоимость земельного участка, в соответствии со справкой о кадастровой стоимости от 08.02.2019, составила 83 772 987,97 руб. по состоянию на 01.01.2018. При этом дата внесения сведений в ЕГРН - 09.01.2019, основание для внесения - акт от 29.11.2018 N 40557.

Кадастровая стоимость земельного участка, в соответствии со справкой о кадастровой стоимости от 08.02.2019, составила 102 815 917,13 руб. на 01.01.2018. Дата, по состоянию на которую определена данная кадастровая стоимость, - 01.01.2016. При этом дата внесения сведений о кадастровой стоимости - 31.12.2016 на основании акта от 31.12.2016 б/н.

Налоговый орган указал на необходимость применения кадастровой стоимости при определении налоговой базы для расчета земельного налога за период 2018 г. в размере 102 815 917,13 руб., установленной по состоянию на 01.01.2016. Разъяснение обосновано тем, что новая кадастровая стоимость по состоянию на 01.01.2018 подлежит применению с 01.01.2019 для расчета за 2019 г. и неприменима для расчета земельного налога за 2018 г.

Правомерна ли данная позиция с учетом [п. 1 ст. 391](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=328320&date=03.09.2019&dst=17418&fld=134%20) НК РФ? Из буквального содержания данной [статьи](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=328320&date=03.09.2019&dst=17418&fld=134%20) следует, что налоговая база не зависит от даты внесения изменения в ЕГРН и даты начала действия, а зависит только от данных кадастровой стоимости по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 23 июля 2019 г. N 03-05-05-02/54653**

Департамент налоговой и таможенной политики, рассмотрев обращение от 20.05.2019, сообщает, что [Положением](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=308038&date=03.09.2019&dst=100023&fld=134%20) о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 N 329, не предусмотрено рассмотрение обращений организаций по практике применения нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации, по проведению экспертизы договоров и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно сообщаем, что на основании [пункта 1 статьи 391](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=328320&date=03.09.2019&dst=17418&fld=134%20) Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость соответствующих объектов недвижимого имущества, указанная в Едином государственном реестре недвижимости по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

В соответствии со [статьей 18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=221380&date=03.09.2019&dst=100169&fld=134%20) Федерального закона от 03.07.2016 N 237-ФЗ "О государственной кадастровой оценке" сведения о кадастровой стоимости, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, применяются для целей, предусмотренных законодательством Российской Федерации, со дня вступления в силу акта об утверждении результатов определения кадастровой стоимости.

Акт об утверждении кадастровой стоимости вступает в силу 1 января года, следующего за годом проведения государственной кадастровой оценки, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования ([статья 15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=221380&date=03.09.2019&dst=100155&fld=134%20) Федерального закона от 03.07.2016 N 237-ФЗ).

Согласно правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, выраженной в [постановлении](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=148712&date=03.09.2019%20) от 02.07.2013 N 17-П, нормативные правовые акты органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации об утверждении кадастровой стоимости в той части, в какой они порождают правовые последствия для налогоплательщиков, действуют во времени в том порядке, какой определен [статьей 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=326380&date=03.09.2019&dst=100041&fld=134%20) Налогового кодекса Российской Федерации. Указанной [статьей](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=326380&date=03.09.2019&dst=100042&fld=134%20) предусмотрено, что акты законодательства о налогах вступают в силу по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

Таким образом, дата начала применения кадастровой стоимости определяется датой вступления в силу акта, утвердившего результаты определения кадастровой стоимости, а не датой фактического внесения сведений о кадастровой стоимости в Единый государственный реестр недвижимости.

Учитывая изложенное, применительно к кадастровой стоимости, определенной в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=221380&date=03.09.2019%20) от 03.07.2016 N 237-ФЗ, для целей налогообложения необходимо учитывать дату начала применения такой кадастровой стоимости, указанную в Едином государственном реестре недвижимости и совпадающую с датой вступления в силу акта об утверждении результатов определения кадастровой стоимости.

В частности, результаты определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, утвержденные в 2018 году, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости на основании актов субъектов Российской Федерации, вступивших в силу 1 января 2019 года, подлежат применению для целей исчисления земельного налога с 1 января 2019 года вне зависимости от даты их фактического внесения в Единый государственный реестр недвижимости.

Заместитель директора Департамента

В.А.ПРОКАЕВ

23.07.2019