

**УПЛАТА ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА ТСЖ И ЖСК В 2005 г.****ПЛАН:**

1. Нормативная база для расчета земельного налога
2. Алгоритм возможных действий
3. Расчет налоговой базы и суммы налога в соответствии с Налоговым Кодексом (глава 31) и нормативной правовой базой города Москвы
4. Заполнение налоговой декларации
5. Запрос в ИФНС о методике расчета земельного налога и заполнении налоговой декларации
6. Обращение НП «Управдом» к Председателю МГД
7. Запрос в ТОРЗ административного округа (Департамент земельных ресурсов города Москвы) о предоставлении кадастрового плана и кадастровой стоимости земельного участка по адресу...

**1. Нормативная база для расчета земельного налога**

1) Налоговый Кодекс РФ, глава 31;

2) Федеральный закон от 29 ноября 2004 г. N 141-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации", статья 3 («**Статья 3.** При принятии представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) нормативных правовых актов (законов) о введении с 1 января 2005 года в соответствии с главой 31 "Земельный налог" части второй Налогового кодекса Российской Федерации земельного налога на территориях соответствующих муниципальных образований (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) Закон Российской Федерации от 11 октября 1991 года N 1738-I "О плате за землю", за исключением статьи 25, не применяется»);

3) Закон г. Москвы от 24 ноября 2004 г. N 74 "О земельном налоге" – опубликован в «Тверской, 13» 30 ноября 2004 г.;

4) Федеральный закон от 29 декабря 2004 года N 189-ФЗ «О введении в действие Жилищного кодекса Российской Федерации». **Статья 16 («Статья 16**

1. В существующей застройке поселений земельный участок, на котором расположены многоквартирный дом и иные входящие в состав такого дома объекты недвижимого имущества, является общей долевой собственностью собственников помещений в многоквартирном доме.

2. Земельный участок, на котором расположены многоквартирный дом и иные входящие в состав такого дома объекты недвижимого имущества, который сформирован до введения в действие Жилищного кодекса Российской Федерации и в отношении которого проведен государственный кадастровый учет, переходит бесплатно в общую долевую собственность собственников помещений в многоквартирном доме.

3. В случае, если земельный участок, на котором расположены многоквартирный дом и иные входящие в состав такого дома объекты недвижимого имущества, не сформирован до введения в действие Жилищного кодекса Российской Федерации, на основании решения общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме любое уполномоченное указанным собранием лицо вправе обратиться в органы государственной власти или органы местного самоуправления с заявлением о формировании земельного участка, на котором расположен многоквартирный дом...);

5) Закон г. Москвы от 16 июля 1997 г. N 34 "Об основах платного землепользования в городе Москве" (с изм. и доп. от 29 сентября 1999 г., 11 мая 2001 г., 10 апреля 2002 г., 11 июня 2003 г.), **статья 1 («земельный участок (часть земельного участка), занимаемый зданием или сооружением и необходимый для его использования - земельный участок (часть земельного участка), права на который неотделимы от прав на расположенные на нем здания или сооружения. Порядок определения границ земельного участка устанавливается Московской городской администрацией. До межевания территории его площадь для целей настоящего Закона определяется суммированием площади застройки и расчетной дополнительной площади (для использования соответствующего здания или сооружения), принимаемой равной наименьшему из трех показателей:**

**а) площади застройки;**

**б) площади незастроенной части имеющегося при здании обособленного земельного массива;**

**в) площади, приходящейся на долю в жилом квартале или ином земельном массиве, соответствующую зданию или сооружению, уменьшенной на непосредственно занимаемую зданием или сооружением площадь. Доля, соответствующая зданию или сооружению, рассчитывается в порядке, установленном в части 2 статьи 6 настоящего**

Закона»), статья 10 («По поручению юридических или физических лиц - собственников или арендаторов (субарендаторов) зданий, строений, сооружений, помещений в зданиях, строениях, сооружениях (в том числе членов ЖСК, ГСК и т.п. структур), являющихся плательщиками земельных платежей, посредником-организатором сбора таких платежей может выступать уполномоченное этими лицами юридическое лицо»);

6) Постановление Правительства Москвы от 03.06.2003 № 417-ПП «О результатах государственной кадастровой оценки города Москвы»

7) Федеральный закон от 25 октября 2001 г. N 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации». Статья 3, часть 2 (2. Юридические лица, за исключением указанных в пункте 1 статьи 20 Земельного кодекса Российской Федерации юридических лиц, обязаны переоформить право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды земельных участков или приобрести земельные участки в собственность по своему желанию до 1 января 2006 года в соответствии с правилами статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации. Арендная плата за использование указанных земельных участков устанавливается в соответствии с решением Правительства Российской Федерации);

8) Земельный кодекс Российской Федерации. Статья 36, часть 2

## 2. Алгоритм действий (предлагаемый)

- 2.1. Расчет и уплата налога
- 2.2. Заполнение налоговой декларации (раздел 1) с сопроводительным письмом в адрес ИФНС о том, что другие разделы декларации не могут быть заполнены в виду того, что не соответствуют земельному и налоговому законодательству
- 2.3. Письмо в ФНС о законности сбора земельных платежей с ТСЖ и ЖСК без выдачи правоустанавливающих документов и оформления прав на земельные участки или ссылкой на письмо из ТОРЗ (в случае его получения)
- 2.4. Письмо в ИФНС о возврате излишне уплаченных сумм
- 2.5. Письма во все органы государственной власти города Москвы (Мэру, Департамент земельных ресурсов, МГД) о нарушении прав собственников помещений в ТСЖ, ЖК, ЖСК при сборе с этих организаций земельного налога (*см. Обращение НП «Управдом»*)

## 3. Расчет налоговой базы в соответствии с Налоговым Кодексом (глава 31) и суммы налога в соответствии с законом РФ «О плате за землю» и нормативной правовой базой города Москвы

3.1. Исходные данные для расчета:

- 1) Кадастровый номер квартала, в котором расположен дом. Кадастровый номер можно узнать либо путем запроса в ТОРЗ округа, либо выделения из кадастрового номера домовладения (кондоминиума) – сведения имеются в паспорте домовладения (кондоминиума), либо найти в Атласе (имеется в налоговой инспекции, которая обязана предоставлять все необходимые сведения налогоплательщику);
  - 2) Кадастровая стоимость земель в зависимости от кадастрового номера квартала (земли жилой застройки под многоэтажными жилыми домами) –  $C_{кз}$ . Определяется из Атласа или из Приложения 1 к постановлению Правительства Москвы от 03.06.03 № 417;
  - 3) Площадь застройки (подошвы) –  $П_з$ . Площадь застройки определяется по данным технического паспорта дома;
  - 4) Общая площадь жилых помещений  $П_{жп}$
  - 5) Общая площадь жилых помещений собственников «льготных категорий» –  $П_л$ . «Льготные категории» определяются в соответствии с частью 5 статьи 391 НК РФ.
  - 6) Налоговая ставка -  $C_n$ . Определяется в соответствии со статьей 2 Закона города Москвы № 74
- $C_{н ж} = 0,1\%$  от кадастровой стоимости участка в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом

$C_{н.др.}$  – 1,5% от кадастровой стоимости участка в отношении прочих земельных участков;

7) Количество «льготников» - собственников жилых помещений -  $K_{л}$

### 3.2. Расчет

1) Площадь земельного участка -  $P_{зу}$

$$P_{зу} = 2 P_{з} \quad (1)$$

2) Земельная доля, приходящаяся на 1 кв. м общей площади жилых и нежилых помещений -  $ЗД$

$$5.1 \quad ЗД = \frac{P_{зу}}{P_{п}} \quad (2)$$

3) Земельная доля, приходящаяся на собственников жилых помещений «льготных категорий» –  $ЗД_{л}$

$$ЗД_{л} = ЗД \times P_{л} \quad (3)$$

4) Кадастровая стоимость земельной доли, приходящейся на собственников «льготных категорий» –  $C_{кзл}$

$$C_{кзл} = C_{кз} \times ЗД_{л} \quad (4)$$

5) Налогооблагаемая база, приходящаяся на собственников льготных категорий  $НБ_{л}$

$$НБ_{л} = C_{кзл} - K_{л} \times 10\,000 \quad (5)$$

6) Земельная доля, закрепленная за остальными собственниками жилых помещений –  $ЗД_{жп}$

$$ЗД_{жп} = ЗД \times (P_{жп} - P_{л}) \quad (6)$$

7) Налогооблагаемая база, приходящаяся на остальных собственников жилых помещений –  $C_{кзжп}$

$$C_{кзжп} = C_{кз} \times ЗД_{жп} \quad (7)$$

8) Годовая сумма земельного налога для собственников жилых помещений –  $Н_{зг}$

$$Н_{зг} = C_{нж} \times (C_{кзжп} + НБ_{л}) = 0,001 \times (C_{кзжп} + НБ_{л}) \quad (8)$$

#### Примечания:

1. Если в собственности ТСЖ, ЖСК находятся нежилые помещения, не являющиеся объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, то земельный налог на эти помещения рассчитывается по аналогичной методике с учетом того, что ставка земельного налога равна 1,5% от кадастровой стоимости земельной доли, приходящейся на эти помещения.
2. Сумма земельных долей всех категорий плательщиков должна быть равна площади земельного участка, за который уплачивается земельный налог.
3. Для упрощения расчетов можете их сделать без учета льготников: кадастровую стоимость квартала надо умножить на две площади застройки в кв. м; полученное произведение умножить на 0,001 (0,1%) и результат разделить на 4 (за квартал). У Вас будет время, чтобы все скорректировать.

#### 4. Заполнение налоговой декларации (это не закон, а возможный выход из сложившейся ситуации)

Используемые формы Налоговой декларации рассчитаны на то, что Закон РФ «О плате за землю» прекратит свое действие с 1 января 2006 г.. Поскольку в Москве с 1 января 2005 г. введен Закон города Москвы от 24 ноября 2004 г. N 74 «О земельном налоге», то Закон Российской Федерации от 11 октября 1991 года N 1738-I «О плате за землю», за исключением статьи 25, не применяется.

В налоговой декларации заполняется форма по КДН 1153001, раздел 00001; раздел 00005 с заполнением следующих строк:

- код строки 010 – кадастровый номер земельного участка (заменить на кадастровый номер квартала);
- код строки 020;
- код строки 060 (площадь участка равна двум площадям застройки);
- код строки 080;
- код строки 090 (изменить формулировку: вместо слов «имеющими право на налоговую льготу» записать «имеющими право на уменьшение налоговой базы»);
- код строки 200.

Произведите расчет на отдельном листе и приложите его к Декларации. Приложите к Декларации список льготников, желательно с ксерокопиями документов, подтверждающих льготы.

Если инспектор не принимает расчет, отправьте его заказным письмом с уведомлением о вручении. Сделайте это до 30 апреля (до 3 мая).

### **5. Запрос в ИФНС о методике расчета земельного налога и заполнении налоговой декларации**

Руководителю  
ИФНС России № \_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О.

### **ЗАПРОС**

Товарищество собственников жилья «Запад-2» (ТСЖ «Запад-2»), ИНН \_\_\_\_\_ просит Вас дать разъяснения по следующим вопросам, связанным с уплатой земельного налога за 2005 г.

1. По какой методике (порядок исчисления) считать земельный налог в ЖСК (ТСЖ), учитывая то, что с 01.01.2005 г. в Москве не применяется закон РФ от 11 октября 1991 года N 1738-I «О плате за землю» и, соответственно, не применяется Инструкция МНС по применению этого закона?
2. Как при расчете земельного налога, уплачиваемого ЖСК (ТСЖ) учесть те категории плательщиков налога – собственников жилых помещений, для которых налогооблагаемая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 руб. на одного налогоплательщика ?
3. Какая из существующих форм (какие разделы) налоговой декларации должна быть использована для предоставления отчета об уплаченном налоге?
4. Применяются ли при исчислении налога положения статьи 1 Закона г. Москвы от 16 июля 1997 г. N 34 "Об основах платного землепользования в городе Москве", которая гласит: **«земельный участок (часть земельного участка), занимаемый зданием или сооружением и необходимый для его использования - земельный участок (часть земельного участка), права на который неотделимы от прав на расположенные на нем здания или сооружения. Порядок определения границ земельного участка устанавливается Московской городской администрацией. До межевания территории его площадь для целей настоящего Закона определяется суммированием площади застройки и расчетной дополнительной площади (для использования соответствующего здания или сооружения), принимаемой равной наименьшему из трех показателей:**
  - а) площади застройки;
  - б) площади незастроенной части имеющегося при здании обособленного земельного массива;
  - в) площади, приходящейся на долю в жилом квартале или ином земельном массиве, соответствующую зданию или сооружению, уменьшенной на непосредственно занимаемую зданием или сооружением площадь. Доля, соответствующая зданию или сооружению, рассчитывается в порядке, установленном в части 2 статьи 6 настоящего Закона»)?

5. Применяются ли для расчета земельного налога положения статьи 10 этого же закона («По поручению юридических или физических лиц - собственников или арендаторов (субарендаторов) зданий, строений, сооружений, помещений в зданиях, строениях, сооружениях (в том числе членов ЖСК, ГСК и т.п. структур), являющихся плательщиками земельных платежей, посредником-организатором сбора таких платежей может выступать уполномоченное этими лицами юридическое лицо»)?

Предоставляем Вам сведения, необходимые для расчета (*Сведения предоставлены для примера, необходимы Ваши сведения*):

Адрес многоквартирного дома, управляемого ЖСК « \_\_\_\_\_ »: (*Ваши юридический адрес*)

Площадь застройки – **821** кв. м;

Удвоенная площадь застройки – **1642** кв. м;

Удельная кадастровая стоимость земель в квартале – **4758** руб./кв. м;

Число налогоплательщиков, для которых налоговая база может быть уменьшена на 10000 руб., – 22 чел;

Часть расчетного земельного участка, приходящаяся на налогоплательщиков, для которых налоговая база может быть уменьшена на 10000 руб., – **250,62** кв. м.

Наши реквизиты: \_\_\_\_\_

Ответ просим предоставить по адресу: \_\_\_\_\_ председателю правления \_\_\_\_\_  
(адрес) Фамилия И.О.

или в руки гл. бухгалтеру ЖСК \_\_\_\_\_  
Фамилия И. О.

Председатель правления

## 6. Обращение НП «Управдом» к Председателю МГД

Председателю Московской Городской  
Думы  
**В.М. Платонову**

### ОБРАЩЕНИЕ

**Уважаемый Владимир Михайлович!**

К Вам обращаются руководители жилищных объединений граждан, выбравших такую форму управления многоквартирным домом, как ЖК, ЖСК, ТСЖ – члены некоммерческого партнерства «Управдом» (430 коллективных членов)!

В Москве сложилась ситуация, когда нарушены конституционные права собственников жилых помещений, проживающих в домах жилищных, жилищно-строительных кооперативов и товариществ собственников жилья, созданных на их основе, по отношению к другим собственникам жилых помещений. Только собственники жилых помещений в ЖК, ЖСК, ТСЖ (далее организации) обременены уплатой земельного налога, не обладая никакими правами на земельные участки, за которые их организации уплачивают земельный налог.

«Повинны» в сложившейся ситуации не только органы исполнительной власти города Москвы и их профильные структурные подразделения, тормозящие под разными предлогами формирование земельных участков, на которых расположены многоквартирные жилые дома, в том числе и дома ЖК, ЖСК, ТСЖ (ранее земельных участков, входящих в состав кондоминиумов), их кадастровый учет и передачу в общую долевую собственность собственников помещений в многоквартирном доме, но и орган законодательной (представительной власти) – Московская городская Дума.

В Законе города Москвы от 16 июля 1997 г. N 34 "Об основах платного землепользования в городе Москве" (в действующей редакции) имеются две статьи, обязывающие такие жилищные объединения, как ЖК, ЖСК, ТСЖ, уплачивать земельный налог за несформированные и не

учтенные в земельном кадастре земельные участки и собирать этот налог в полном противоречии с налоговым законодательством с собственников жилых помещений, членов объединений.

Так, часть вторая статьи 1 указанного Закона в отличие от федерального земельного законодательства определяет земельный участок следующим образом:

**«земельный участок (часть земельного участка), занимаемый зданием или сооружением и необходимый для его использования** - земельный участок (часть земельного участка), права на который неотделимы от прав на расположенные на нем здания или сооружения. Порядок определения границ земельного участка устанавливается Московской городской администрацией. До межевания территории его площадь для целей настоящего Закона определяется суммированием площади застройки и расчетной дополнительной площади (для использования соответствующего здания или сооружения), принимаемой равной наименьшему из трех показателей:

- а) площади застройки;
- б) площади незастроенной части имеющегося при здании обособленного земельного массива;
- в) площади, приходящейся на долю в жилом квартале или ином земельном массиве, соответствующую зданию или сооружению, уменьшенной на непосредственно занимаемую зданием или сооружением площадь».

Т.е. для целей налогообложения может использоваться участок, не определенный в границах и не внесенный в Земельный кадастр РФ

Сравним определения земельного участка из Земельного кодекса РФ (ЗК РФ) и земельный участок, как объект налогообложения, из Налогового кодекса РФ (НК РФ).

**ЗК РФ:** Земельный участок как объект земельных отношений - часть поверхности земли (в том числе почвенный слой), границы которой *описаны и удостоверены в установленном порядке* (часть 2 статьи 6);

**НК РФ:** налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Т.е. все четко – есть право, есть и обязанность!

Кроме того, Московский закон № 34 «Об основах платного землепользования в городе Москве» предполагает некоего посредника в виде организации в оплате земельного налога между налогоплательщиком и налоговым органом. В соответствии со статьей 10 Закона по поручению юридических или физических лиц - собственников или арендаторов (субарендаторов) зданий, строений, сооружений, помещений в зданиях, строениях, сооружениях (в том числе членов ЖСК, ГСК и т.п. структур), **являющихся плательщиками земельных платежей**, посредником-организатором сбора таких платежей может выступать уполномоченное этими лицами юридическое лицо.

Реализованное на практике это положение заставляет вводить земельный налог в качестве одного из платежей, которые собираются ЖК, ЖСК, ТСЖ с собственников жилых помещений и поступают на р/с этих организаций, что абсолютно незаконно.

С **01.01.2005** г. в связи с изменением налогового законодательства в части оплаты земельного налога в городе Москве сумма земельных платежей возросла в несколько раз.

Отменены льготы, т.е. отменены категории налогоплательщиков – физических лиц, которые вообще освобождены от налогообложения, хотя московские законодатели в соответствии с частью 2 статьи 387 НК РФ имели право своим законом установить свои льготы или изменить (увеличить) размер не облагаемой налогом суммы для тех категорий налогоплательщиков, которые указаны в части 5 статьи 391 НК РФ: Героев Советского Союза и России, участников, инвалидов и ветеранов ВОВ, инвалидов, чернобыльцев и др.

Чтобы оценить ситуацию в денежном выражении приведем примеры:

1) ТСЖ в ЮВАО, созданное на базе ЖСК, управляет двумя девятиэтажными одно-подъездными «башнями» постройки 1964 г.; площадь застройки – **821** кв. м; удвоенная площадь застройки – **1642** кв. м; удельная кадастровая стоимость земель в квартале – **4758** руб./кв. м; число налогоплательщиков, для которых налоговая база может быть уменьшена на 10000 руб., – 20 чел.

Сумма земельного налога, уплаченная в 2004 г. с учетом льготников, которые были освобождены от уплаты налога – **1228** руб.

Сумма земельного налога, рассчитанная для уплаты в 2005 г. – **7592,64**руб., т.е. в **шесть раз больше** чем в 2004 г.

2) Аналогичный по «параметрам» с точки зрения налогообложения ЖСК в ЦАО при удельной кадастровой стоимости земель в квартале **22560 руб.** уплатит в 2005 г. земельный налог в размере – **36843 руб.**

ЖК, ЖСК, ТСЖ, незаконно собирая налог с населения, вынуждены также увеличивать расходы своих членов, связанные со сбором средств и сбором необходимой информации для исчисления налога:

- так как АКБ СБ г Москва снимает с каждого платежа, перечисляемого плательщиком на р/с организации 3%, то для того чтобы иметь возможность уплатить налоговым органам требуемую сумму организация увеличивает платеж собственника в 1,031 раза. В приведенных примерах необходимо собрать **7543,83** и **37985,67 руб.** соответственно;
- так как налоговые органы и органы, ответственные за ведение земельного кадастра вопреки закону, не предоставили плательщику земельного налога необходимых сведений, сведения о кадастровой стоимости виртуальных участков по запросу председателей правлений и по направлению ИФНС предоставлялись за плату, соизмеримую с величиной налога ТОРЗами АО. Одностраничная справка – ответ на запрос о кадастровой стоимости земельного участка, содержащая сведения об удельной кадастровой стоимости квартала, умноженной на площадь участка площадью равной площади застройки или двум площадям застройки обошлась организациям от 1200 до 4000 руб. (см. приложения). Распоряжение Правительства Москвы от 4 апреля 2005 г. № 522 «О порядке доведения до сведения налогоплательщиков земельного налога кадастровой стоимости земельных участков» несколько запоздало и не содержит указаний о том, до какого срока информация должна быть доведена до сведения налогоплательщиков. Срок уплаты налога и подачи налоговых деклараций истекает 3 мая 2005г.

Одна не правовая ситуация тянет за собой другую в виде возможного штрафа за не предоставление налоговой декларации (расчетов) по земельному налогу. Стандартные формы налоговой декларации предусматривают уплату налога юридическими лицами (организациями), имеющими права на земельные участки без льгот и без уменьшения налоговой базы на необлагаемую налогом сумму в 10000 руб.. Граждане-собственники жилых помещений извещаются об оплате налога налоговыми инспекциями, не предоставляют деклараций и не платят авансовых платежей. Следовательно, в налоговой декларации отсутствуют формы, обеспечивающие расчет налога ЖК, ЖСК, ТСЖ по принципу, заложенному в Инструкции МНС РФ от 21 февраля 2000 г. N 56 "По применению Закона Российской Федерации "О плате за землю" (с последующими изменениями и дополнениями). В Москве Закон РФ «О плате за землю» не действует в связи с принятием Закона г. Москвы от 24 ноября 2004 г. N 74 "О земельном налоге". Так как налоговая декларация по существу не может быть представлена с учетом уменьшения налогооблагаемой базы, то чтобы избежать наложения налоговых штрафов за не предоставление налоговой декларации в установленные сроки с последующими судебными процедурами, названные организации вынуждены будут декларировать большие суммы налога.

Еще раз обращаем Ваше внимание на то, что «земельным налогом» и арендной платой обременены только собственники, проживающие в домах ЖК, ЖСК, ТСЖ

Просим Вас:

1. Довести обращение НП «Управдом», руководителей жилищных объединений до сведения всех депутатов МГД;
2. Организовать в любой форме (общественные слушания, совместное заседание заинтересованных комиссий и др.) обсуждение проблемы с приглашением заинтересованных структур исполнительной власти и представителей экспертного совета по вопросам самоуправления в жилищной сфере, жилищных объединений, управляющих многоквартирными жилыми домами;
3. Инициировать поправки **в статьи 1 и 10** Закона города Москвы от 16 июля 1997 г. N 34 "Об основах платного землепользования в городе Москве" с целью приведения законодательства Москвы в соответствие с федеральным законодательством.

4. При прохождении процедуры принятия бюджета на очередной 2006 г. увеличить бюджетные расходы на межевание внутриквартальных земельных участков под многоквартирными домами;
5. Законодательно определить сроки формирования земельных участков и передачи прав собственности на земельные участки в существующей застройке в общую долевую собственность собственникам помещений в многоквартирном доме, в первую очередь в тех домах, где уже потрачены бюджетные средства на формирование бывших кондоминиумов – нынешних многоквартирных домов.

Председатель Президиума НП «Управдом»

Н.С. Лукина,

### **7. Запрос в ТОРЗ административного округа (Департамент земельных ресурсов города Москвы) о предоставлении кадастрового плана и кадастровой стоимости земельного участка по адресу...**

Если до Вашего сведения не доведена информация о кадастровой стоимости земельного участка, то Вы можете обратиться с запросом в Департамент земельных ресурсов (ТОРЗ округа №\_\_\_\_). В соответствии с распоряжением Премьера Правительства Москвы от 4 февраля 2005 № 522-РП информация о кадастровой стоимости участка предоставляется безвозмездно.

(Запрос делается на бланке, лучше от имени физического лица – председателя правления)

Руководителю Департамента  
земельных ресурсов города Москвы  
Дамурчиеву В.Н.

От председателя правления ЖСК «\_\_\_\_\_»  
(Фамилия И.О., наименование организации)  
Иванова П.В. ИНН .... Паспорт ...  
(ИНН, или реквизиты документа, удостоверяющего личность, контактный телефон)

### **Заявление о предоставлении справки о кадастровой стоимости земельного участка**

Прошу выдать справку о кадастровой стоимости земельного участка, расположенного по адресу: Москва, ул. \_\_\_\_\_, дом \_\_\_\_\_, используемого в соответствии с \_\_\_\_\_  
(наименование и номер правоудостоверяющего документа)

Указанную справку просим предоставить нашему представителю

Цель предоставления сведений: для уплаты земельного налога (для налоговой инспекции)

К заявлению прилагаются: копия технического паспорта на домовладение

## **НОРМАТИВНАЯ БАЗА**

### **Гл. 31 Налогового кодекса РФ (Извлечение)**

#### **Статья 388. Налогоплательщики**

1. Налогоплательщиками налога (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

2. Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

**Статья 389.** Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог.

2. Не признаются объектом налогообложения:

- 1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации;
- 2) 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;
- 3) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;
- 4) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации, в пределах лесного фонда;
- 5) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда, за исключением земельных участков, занятых обособленными водными объектами.

**Статья 390.** Налоговая база

1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со [статьей 389](#) настоящего Кодекса.

2. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с [земельным законодательством](#) Российской Федерации.

**Статья 391.** Порядок определения налоговой базы

1. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

2. Налоговая база определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.

3. Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налогоплательщики - физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, определяют налоговую базу самостоятельно в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности, на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

4. Если иное не предусмотрено [пунктом 3](#) настоящей статьи, налоговая база для каждого налогоплательщика, являющегося физическим лицом, определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы, осуществляющими ведение государственного земельного кадастра, органами, осуществляющими регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, и органами муниципальных образований.

5. Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 рублей на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном владении следующих категорий налогоплательщиков:

- 1) Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;
- 2) инвалидов, имеющих III степень ограничения способности к трудовой деятельности, а также лиц, которые имеют I и II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года без вынесения заключения о степени ограничения способности к трудовой деятельности;
- 3) инвалидов с детства;
- 4) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;
- 5) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с [Законом](#) Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" (в редакции [Закона](#) Российской Федерации от 18 июня 1992 года N 3061-1), в соответствии с [Федеральным законом](#) от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ "О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча" и в соответствии с [Федеральным законом](#) от 10 января 2002 года N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне";
- 6) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;
- 7) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

6. Уменьшение налоговой базы на не облагаемую налогом сумму, установленную [пунктом 5](#) настоящей статьи, производится на основании документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы, представляемых налогоплательщиком в налоговый орган по месту нахождения земельного участка.

Порядок и сроки представления налогоплательщиками документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы, устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга).

7. Если размер не облагаемой налогом суммы, предусмотренной [пунктом 5](#) настоящей статьи, превышает размер налоговой базы, определенной в отношении земельного участка, налоговая база принимается равной нулю.

**Статья 392.** Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности

1. Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности.

2. Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.

3. Если при приобретении здания, сооружения или другой недвижимости к приобретателю (покупателю) в соответствии с законом или договором переходит право собственности на ту часть земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, налоговая база в отношении данного земельного участка для указанного лица определяется пропорционально его доле в праве собственности на данный земельный участок.

Если приобретателями (покупателями) здания, сооружения или другой недвижимости выступают несколько лиц, налоговая база в отношении части земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, для указанных лиц определяется пропорционально их доле в праве собственности (в площади) на указанную недвижимость.

**Статья 393.** Налоговый период. Отчетный период

1. Налоговым периодом признается календарный год.

2. Отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

3. При установлении налога представительный орган муниципального образования (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) вправе не устанавливать отчетный период.

**Статья 394.** Налоговая ставка

1. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков:

отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;

занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленных для жилищного строительства;

предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

2. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

**Статья 396.** Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу

1. Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, если иное не предусмотрено [пунктами 15 и 16](#) настоящей статьи.

2. Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно.

Налогоплательщики - физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности.

3. Если иное не предусмотрено [пунктом 2](#) настоящей статьи, сумма налога (сумма авансовых платежей по налогу), подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами.

4. Представительный орган муниципального образования (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) при установлении налога вправе предусмотреть уплату в течение налогового периода не более двух авансовых платежей по налогу для налогоплательщиков, являющихся физическими лицами, уплачивающих налог на основании налогового уведомления.

Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате налогоплательщиком - физическим лицом, уплачивающим налог на основании [налогового уведомления](#), исчисляется как произведение соответствующей налоговой базы и установленной нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) доли налоговой ставки в размере, не превышающем одной второй налоговой ставки, установленной в соответствии со [статьей 394](#) настоящего Кодекса, в случае установления одного авансового платежа, и одной третьей налоговой ставки в случае установления двух авансовых платежей.

5. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с [пунктом 1](#) настоящей статьи, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

6. Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

7. В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении данного земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде, если иное не предусмотрено настоящей статьей. При этом если возникновение (прекращение) указанных прав произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимается месяц возникновения указанных прав. Если возникновение (прекращение) указанных прав произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав.

8. В отношении земельного участка (его доли), перешедшего (перешедшей) по наследству к физическому лицу, налог исчисляется начиная с месяца открытия наследства.

9. Представительный орган муниципального образования (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

10. Налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы, должны представить документы, подтверждающие такое право, в налоговые органы по месту нахождения земельного участка, признаваемого объектом налогообложения в соответствии со [статьей 389](#) настоящего Кодекса.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщиков в течение налогового (отчетного) периода права на налоговую льготу исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении земельного участка, по которому предоставляется право на налоговую льготу, производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц.

**11. Органы, осуществляющие ведение государственного земельного кадастра, и органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, представляют информацию в налоговые органы в соответствии с [пунктом 4 статьи 85](#) настоящего Кодекса.**

**12. Органы, осуществляющие ведение государственного земельного кадастра, и органы муниципальных образований ежегодно до 1 февраля года, являющегося налоговым периодом, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о земельных участках, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со [статьей 389](#) настоящего Кодекса, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.**

**13. Сведения, указанные в [пунктах 11 и 12](#) настоящей статьи, представляются органами, осуществляющими ведение государственного земельного кадастра, органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, и органами муниципальных образований по формам, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации.**

**14. По результатам проведения государственной кадастровой оценки земель кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января календарного года подлежит доведению до сведения налогоплательщиков в порядке, определяемом органами местного самоуправления (исполнительными органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), не позднее 1 марта этого года...**

...

#### **Статья 397. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу**

1. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга).

При этом срок уплаты налога для налогоплательщиков - организаций или физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, не может быть установлен ранее срока, предусмотренного [пунктом 3 статьи 398](#) настоящего Кодекса.

2. В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу, если нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном [пунктом 4 статьи 396](#) настоящего Кодекса.

3. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со [статьей 389](#) настоящего Кодекса.

4. Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают налог и авансовые платежи по налогу на основании [налогового уведомления](#), направленного налоговым органом.

#### **Статья 398. Налоговая декларация**

1. Налогоплательщики - организации или физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по налогу.

Форма налоговой декларации по налогу утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

2. Налогоплательщики - организации или физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, уплачивающие в течение налогового периода авансовые платежи по налогу, по истечении отчетного периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговый расчет по авансовым платежам по налогу.

Форма налогового расчета по авансовым платежам по налогу утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

3. Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Расчеты сумм по авансовым платежам по налогу представляются налогоплательщиками в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Президент Российской Федерации

В.Путин

Москва, Кремль  
5 августа 2000 года  
N 117-ФЗ

### Закон г. Москвы от 24 ноября 2004 г. N 74 "О земельном налоге"

*См. [постановление](#) Московской городской Думы от 24 ноября 2004 г. N 339 "О Законе города Москвы "О земельном налоге"*

Настоящий Закон в соответствии с [главой 31](#) Налогового кодекса Российской Федерации устанавливает земельный налог на территории города Москвы.

#### Статья 1. Общие положения

Настоящим Законом в соответствии с [Налоговым кодексом](#) Российской Федерации на территории города Москвы определяются ставки земельного налога (далее - налог), порядок и сроки уплаты налога, а также порядок и сроки представления налогоплательщиками документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы.

#### Статья 2. Налоговые ставки

Налоговые ставки устанавливаются в следующих размерах:

1) 0,3 процента от [кадастровой стоимости участка](#) в отношении земельных участков, отнесенных к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в городе Москве и используемых для сельскохозяйственного производства, а также земельных участков, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

2) 0,1 процента от [кадастровой стоимости участка](#) в отношении земельных участков, 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 объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленных для жилищного строительства;

3) 1,5 процента от [кадастровой стоимости участка](#) в отношении прочих земельных участков.

#### Статья 3. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

1. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. Налогоплательщики - организации и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, уплачивают авансовые платежи по налогу не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

3. Налогоплательщики - физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, не уплачивают авансовые платежи по налогу.

#### Статья 4. Порядок и сроки представления налогоплательщиками документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы

Документы, подтверждающие право на уменьшение налоговой базы в соответствии с [главой 31](#) Налогового кодекса Российской Федерации, предоставляются в налоговые органы по месту нахождения земельного участка:

1) налогоплательщиками - физическими лицами, являющимися индивидуальными предпринимателями, - в сроки, установленные для представления налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу и налоговой декларации по налогу;

2) налогоплательщиками - физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, - в срок до 1 октября года, являющегося налоговым периодом. В случае возникновения (утраты) до окончания налогового

периода права на уменьшение налоговой базы налогоплательщиками представляются документы, подтверждающие возникновение (утрату) данного права, в течение 10 дней со дня его возникновения (утраты).

#### Статья 5. Заключительные положения

1. Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2005 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

2. Со дня вступления в силу настоящего Закона утрачивают силу:

- 1) Закон города Москвы от 21 января 1998 года N 1 "О ставках земельного налога";
- 2) Закон города Москвы от 11 октября 2000 года N 32 "О льготах по земельному налогу".

Мэр Москвы

Ю. Лужков

Москва,  
Московская городская Дума  
24 ноября 2004 года

N 74

## ПРАВИТЕЛЬСТВО МОСКВЫ

### РАСПОРЯЖЕНИЕ

4 апреля 2005г. № 522-РП

О порядке доведения до сведения  
налогоплательщиков земельного  
налога кадастровой стоимости  
земельных участков

В целях реализации пункта 14 статьи 396 части второй Налогового кодекса Российской Федерации:

1. Установить, что кадастровая стоимость земельных участков доводится до сведения налогоплательщиков земельного налога, указанных в статье 388 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, Департаментов земельных ресурсов города Москвы заказными почтовыми отправлениями с уведомлением о вручении.
2. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на первого заместителя Мэра Москвы в Правительстве Москвы Росляка Ю.В.

П.п. Мэр Москвы

Ю.М. Лужков

### ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 29 декабря 2004 г. № 189-ФЗ «О ВВЕДЕНИИ В ДЕЙСТВИЕ ЖИЛИЩНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (Извлечение)

#### Статья 10

В пункте 2 статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 44, ст. 4147; 2004, N 41, ст. 3993) слово "кондоминиума" заменить словами "общего имущества многоквартирного дома", слова "Федеральным законом "О товариществах собственников жилья" заменить словами "жилищным законодательством".

#### Статья 16

1. В существующей застройке поселений земельный участок, на котором расположены многоквартирный дом и иные входящие в состав такого дома объекты недвижимого имущества, является общей долевой собственностью собственников помещений в многоквартирном доме.

2. Земельный участок, на котором расположены многоквартирный дом и иные входящие в состав такого дома объекты недвижимого имущества, который сформирован до введения в действие Жилищного кодекса Российской Федерации и в отношении которого проведен государственный кадастровый учет, переходит бесплатно в общую долевую собственность собственников помещений в многоквартирном доме.

3. В случае, если земельный участок, на котором расположены многоквартирный дом и иные входящие в состав такого дома объекты недвижимого имущества, не сформирован до введения в действие Жилищного кодекса Российской Федерации, на основании решения общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме любое уполномоченное указанным собранием лицо вправе обратиться в органы государственной власти или органы местного самоуправления с заявлением о формировании земельного участка, на котором расположен многоквартирный дом.

## Земельный кодекс РФ (Извлечение)

### Статья 36. Приобретение прав на земельные участки, которые находятся в государственной или муниципальной собственности и на которых расположены здания, строения, сооружения

1. Граждане и юридические лица, имеющие в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении здания, строения, сооружения, расположенные на земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, приобретают права на эти земельные участки в соответствии с настоящим Кодексом.

Исключительное право на приватизацию земельных участков или приобретение права аренды земельных участков имеют граждане и юридические лица - собственники зданий, строений, сооружений в порядке и на условиях, которые установлены настоящим Кодексом, федеральными законами.

2. В существующей застройке земельные участки, на которых находятся сооружения, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома, жилые здания и иные строения, предоставляются в качестве общего имущества в общую долевую собственность домовладельцев в порядке и на условиях, которые установлены жилищным законодательством

### Статья 65. Платность использования земли

1. Использование земли в Российской Федерации является платным. Формами платы за использование земли являются земельный налог (до введения в действие налога на недвижимость) и арендная плата.

2. Порядок исчисления и уплаты земельного налога устанавливается законодательством Российской Федерации о налогах и сборах...

### Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 918 "Об утверждении Правил предоставления сведений государственного земельного кадастра"

В соответствии с Федеральным законом "О государственном земельном кадастре" Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемые Правила предоставления сведений государственного земельного кадастра.  
2. Установить максимальную плату за предоставление сведений государственного земельного кадастра об определенном земельном участке в размере 83 рублей 49 копеек, с 1 января 2001 г. - 100 рублей. **Конкретные размеры платы за предоставление сведений государственного земельного кадастра об определенном земельном участке, а также за их копирование (документирование) определяются территориальными органами Федеральной службы земельного кадастра России исходя из сложившихся затрат по согласованию с органами ценообразования в субъектах Российской Федерации.**

3. Органы и лица, имеющие право на бесплатное получение сведений об определенном земельном участке, оплачивают стоимость копирования и доставки почтовым отправлением предоставляемых им сведений государственного земельного кадастра.

4. Средства, полученные в виде платы за предоставление сведений государственного земельного кадастра, в полном объеме поступают в федеральный бюджет.

Председатель Правительства  
Российской Федерации М.Касьянов

### Правила предоставления сведений государственного земельного кадастра

(утв. постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 918)

1. Настоящие Правила определяют порядок предоставления сведений государственного земельного кадастра.
2. В соответствии с настоящими Правилами предоставляются сведения государственного земельного кадастра, носящие открытый общедоступный характер. Настоящие Правила не распространяются на сведения государственного земельного кадастра, отнесенные к категории ограниченного доступа.
3. Сведения государственного земельного кадастра предоставляются Федеральной службой земельного кадастра России и ее территориальными органами.
4. Лицо, заинтересованное в получении сведений государственного земельного кадастра, подает в соответствующий орган письменное заявление с указанием своих реквизитов, объемов и характера запрашиваемых сведений, формы предоставления и способа доставки. К заявлению прикладывается квитанция об оплате услуг за предоставление сведений. Для получения сведений об определенном земельном участке в заявлении указывается кадастровый номер этого участка, а при его отсутствии приводится описание местоположения (адресный ориентир) земельного участка. Для получения сведений обо всех земельных участках, расположенных в границах определенной территории, в заявлении даются ориентиры ее границ. Заявитель не обязан обосновывать необходимость получения запрашиваемых им сведений.
5. Сведения государственного земельного кадастра предоставляются в виде выписок из государственного земельного кадастра, а в предусмотренных законом случаях - в виде копий хранящихся в кадастровом деле документов.
6. Выписки, содержащие сведения об определенном земельном участке, изготавливаются в форме кадастрового плана этого земельного участка. Выписки, содержащие сведения о нескольких земельных участках, изготавливаются в форме кадастрового плана определенной территории.
7. Выписки на бумажном или электронном носителях выдаются заявителю, а также могут быть отправлены по почте с уведомлением или по каналам связи по адресу, указанному в заявлении.
8. Требования к оформлению кадастровых планов, изготавливаемых в качестве выписок из государственного земельного кадастра на бумажных или электронных носителях, устанавливаются Федеральной службой земельного кадастра России.
9. Выдача запрашиваемых сведений заинтересованному лицу производится после предъявления им паспорта или заменяющего его документа. Юридические лица предъявляют документы, подтверждающие регистрацию данного юридического лица и полномочия его представителя. Органам государственной власти Российской Федерации, органам государственной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления выдача запрашиваемых сведений производится на основании письменного запроса на бланке соответствующего органа, подписанного руководителем (заместителем руководителя) этого органа.
10. Заявление о предоставлении сведений государственного земельного кадастра и факт выдачи этих сведений регистрируются в книге учета выданных сведений.
11. Отказ в выдаче сведений государственного земельного кадастра может быть обжалован в судебном порядке.
12. **Должностные лица органов, обязанных предоставлять сведения государственного земельного кадастра заинтересованным юридическим и физическим лицам, виновные в нарушении порядка предоставления таких сведений, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.**

**Федеральный закон от 2 января 2000 г. N 28-ФЗ  
"О государственном земельном кадастре"**

**Принят Государственной Думой 24 ноября 1999 года  
Одобен Советом Федерации 23 декабря 1999 года**

**Статья 8.** Открытость сведений государственного земельного кадастра

1. Сведения государственного земельного кадастра носят открытый характер, за исключением сведений, отнесенных законодательством Российской Федерации к категории ограниченного доступа.
2. Органы, осуществляющие деятельность по ведению государственного земельного кадастра, обязаны предоставлять сведения государственного земельного кадастра заинтересованному лицу, предъявившему удостоверение личности и заявление в письменной форме (юридическому лицу - документы, подтверждающие государственную регистрацию данного юридического лица и полномочия его представителя).
3. Сведения, указанные в пункте 2 настоящей статьи, предоставляются в виде выписок из государственного земельного кадастра, а также в предусмотренных законом случаях в виде копий хранящихся в кадастровом деле документов.
4. Сведения, предоставленные органом, осуществляющим деятельность по ведению государственного земельного кадастра, на законных основаниях гражданам и юридическим лицам, могут быть использованы ими для создания производной информации в целях ее коммерческого распространения с обязательным указанием источника информации.
5. **Порядок** предоставления сведений государственного земельного кадастра определяется Правительством Российской Федерации.

**Статья 14.** Единый государственный реестр земель

1. Единый государственный реестр земель представляет собой документ, который предназначен для проведения государственного кадастрового учета земельных участков.

Единый государственный реестр земель содержит сведения о существующих и прекративших существование земельных участках.

2. В Едином государственном реестре земель содержатся следующие основные сведения о земельных участках:
  - кадастровые номера;
  - местоположение (адрес);
  - площадь;
  - категория земель и разрешенное использование земельных участков;
  - описание границ земельных участков, их отдельных частей;
  - зарегистрированные в установленном порядке вещные права и ограничения (обременения);
  - экономические характеристики, в том числе размеры платы за землю;
  - качественные характеристики, в том числе показатели состояния плодородия земель для отдельных категорий земель;
  - наличие объектов недвижимого имущества, прочно связанных с земельными участками.
3. Моментом возникновения или моментом прекращения существования земельного участка как объекта государственного кадастрового учета в соответствующих границах является дата внесения соответствующей записи в Единый государственный реестр земель.

## НК РФ (Извлечения)

### Статья 6. Несоответствие нормативных правовых актов о налогах и сборах настоящему Кодексу

1. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим настоящему Кодексу, если такой акт:

- 1) издан органом, не имеющим в соответствии с настоящим Кодексом права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов;
- 2) отменяет или ограничивает права налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей либо полномочия налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, установленные настоящим Кодексом;
- 3) изменяет определенное настоящим Кодексом содержание обязанностей участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены настоящим Кодексом;
- 4) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, разрешенные настоящим Кодексом;
- 5) запрещает действия налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, их должностных лиц, разрешенные или предписанные настоящим Кодексом;
- 6) разрешает или допускает действия, запрещенные настоящим Кодексом;
- 7) изменяет установленные настоящим Кодексом основания, условия, последовательность или порядок действий участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены настоящим Кодексом;
- 8) изменяет содержание понятий и терминов, определенных в настоящем Кодексе, либо использует эти понятия и термины в ином значении, чем они используются в настоящем Кодексе;
- 9) иным образом противоречит общим началам и (или) буквальному смыслу конкретных положений настоящего Кодекса.

2. Нормативные правовые акты о налогах и сборах, указанные в пункте 1 настоящей статьи, признаются не соответствующими настоящему Кодексу при наличии хотя бы одного из обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи.

3. Признание нормативного правового акта не соответствующим настоящему Кодексу осуществляется в судебном порядке, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Правительство Российской Федерации, а также иной орган исполнительной власти или исполнительный орган местного самоуправления, принявшие указанный акт, либо их вышестоящие органы вправе до судебного рассмотрения отменить этот акт или внести в него необходимые изменения.

### Статья 16. Информация о налогах и сборах

Информация и копии законов, иных нормативных правовых актов об установлении и отмене региональных и местных налогов и сборов направляются органами государственной власти субъекта Российской Федерации и органами местного самоуправления в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам и Министерство финансов Российской Федерации, а также в соответствующие региональные налоговые органы и финансовые органы. Сведения о действующих региональных налогах и сборах и об их основных положениях ежеквартально публикуются Министерством Российской Федерации по налогам и сборам, а сведения о действующих местных налогах и сборах и об их основных положениях не реже одного раза в год публикуются соответствующими региональными налоговыми органами.

### Статья 22. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов)

1. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов.

Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

2. Права налогоплательщиков обеспечиваются соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обеспечению прав налогоплательщиков влечет ответственность, предусмотренную федеральными законами.

#### **Статья 29. Уполномоченный представитель налогоплательщика**

1. Уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

2. Не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика должностные лица налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, органов внутренних дел, судьи, следователи и прокуроры.

3. Уполномоченный представитель налогоплательщика - организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.

Уполномоченный представитель налогоплательщика - физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

#### **Статья 32. Обязанности налоговых органов**

1. Налоговые органы обязаны:

1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;

2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;

3) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;

4) **проводить разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, представлять формы установленной отчетности и разъяснять порядок их заполнения, давать разъяснения о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов;**

*См. Положение об информировании налогоплательщиков по вопросам налогов и сборов, утвержденное приказом МНС РФ от 5 мая 1999 г. N ГБ-3-15/120*

**5) осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;**

6) соблюдать налоговую тайну;

7) направлять налогоплательщику или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговое уведомление и требование об уплате налога и сбора.

2. Налоговые органы несут также другие обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

#### **Статья 111. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения**

1. Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения, признаются:

1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

2) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются предоставлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);

3) **выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных налоговым органом или другим уполномоченным государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующих документов этих органов, которые по смыслу и содержанию относятся к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, вне зависимости от даты издания этих документов).**

2. При наличии обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

### Приказ МНС РФ от 5 мая 1999 г. N ГБ-3-15/120

В целях упорядочения работы налоговых органов по предоставлению налогоплательщикам информации и разъяснений по вопросам налогов и сборов и в соответствии со статьями 21 и 32 Налогового кодекса Российской Федерации приказываю:

1. Утвердить прилагаемое Положение об информировании налогоплательщиков по вопросам налогов и сборов (Приложение 1).

2. Руководителям Государственных налоговых инспекций по субъектам Российской Федерации при проведении работы с налогоплательщиками по разъяснению применения законодательства по налогам и сборам, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, действующих налогов и сборах и об иных актах, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также о правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, дачи налогоплательщикам разъяснений о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, руководствоваться утвержденным Положением.

3. Рекомендовать руководителям Государственных налоговых инспекций по субъектам Российской Федерации создать необходимые условия, включая выделение отдельных служебных помещений, средств связи и оргтехники для реализации утвержденного Положения.

4. Координацию работы по исполнению настоящего Приказа возложить на Отдел по научно-методической и консультационной работе.

5. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя Министра Черника Д.Г.

Министр РФ по налогам и сборам

Г.В.Боос

**Приложение 1**  
к приказу МНС РФ  
от 5 мая 1999 г. N ГБ-3-15/120

### Положение об информировании налогоплательщиков по вопросам налогов и сборов

1. Общие положения
2. Порядок предоставления Информации по вопросам налогов и сборов
3. Порядок предоставления письменных Разъяснений по вопросам налогов и сборов
4. Учет обращений налогоплательщиков
5. Заключительные положения

#### 1. Общие положения

1.1. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налоговые органы обязаны:

- предоставлять налогоплательщикам по месту их учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и об иных актах, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также о правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц (далее - Информация по вопросам налогов и сборов);

- письменно разъяснять налогоплательщикам вопросы применения законодательства о налогах и сборах и порядок исчисления и уплаты налогов и сборов (далее - Разъяснения по вопросам налогов и сборов).

*Приказом МНС РФ от 20 декабря 1999 г. N АП-3-18/404 должностным лицам МНС РФ запрещено давать разъяснения по вопросам, связанным с уплатой налогов при непоступлении денежных средств, списанных с расчетных счетов налогоплательщиков, на соответствующие бюджетные счета, без их рассмотрения специально созданной для этого Комиссией*

#### 2. Порядок предоставления Информации по вопросам налогов и сборов

2.1. Информацию по вопросам налогов и сборов предоставляет любой налоговый орган, в который обратился налогоплательщик, за исключением случаев, когда у данного налогового органа отсутствует запрашиваемая Информация.

2.2. Налогоплательщикам предоставляется информация обо всех действующих нормативных правовых актах, за исключением случаев, предусмотренных п.п.2.3, 2.4 и 2.5 настоящего Положения.

2.3. Информация, содержащаяся в актах с грифами "особой важности", "Совершенно секретно", "Секретно", "Для служебного пользования", "Не для печати", предоставляется в случаях, объеме и порядке, исключающих разглашение сведений, составляющих государственную тайну, или сведений конфиденциального характера.

2.4. Информация, затрагивающая непосредственно права, свободы и законные интересы конкретного, поименованного в тексте налогоплательщика, предоставляется только этому налогоплательщику или его уполномоченному представителю.

2.5. Информация, касающаяся прав и обязанностей налоговых органов и их должностных лиц, предоставляется только в случае и в части, непосредственно затрагивающих права, свободы и законные интересы данного налогоплательщика.

2.6. Информация о действующих опубликованных правовых актах предоставляется в части названия акта, его реквизитов, источника его официального опубликования.

2.7. Информация по вопросам налогов и сборов может предоставляться налоговыми органами для общедоступного ознакомления в местах нахождения налоговых органов с использованием устных объявлений, информационных стендов, табло и иных технических средств, применяемых для распространения информации.

### **3. Порядок предоставления письменных Разъяснений по вопросам налогов и сборов**

3.1. Налогоплательщик или его уполномоченный представитель имеет право обратиться в налоговый орган с письменным запросом по вопросам применения им законодательства о налогах и сборах и порядка исчисления и уплаты им налогов и сборов.

3.2. Днем подачи письменного запроса (в том числе отправленного почтой) считается дата регистрации его налоговым органом.

3.3. В письменном запросе должна содержаться подробная информация о его предмете. К запросу должны прилагаться все имеющиеся у налогоплательщика документы, относящиеся к запросу, а также материалы, позволяющие идентифицировать предмет запроса.

3.4. Письменный запрос должен быть подписан физическим лицом, руководителем или иным уполномоченным лицом организации с указанием фамилии, имени, отчества (в отношении руководителя или иного уполномоченного лица) и содержать данные соответственно о месте жительства (прописки) физического лица или месте нахождения организации. Письменный запрос, не отвечающий требованиям настоящего пункта, не рассматривается.

3.5. В случае непредоставления налогоплательщиком или его уполномоченным представителем информации, документов и материалов, предусмотренных п.3.3 настоящего Положения, либо если информация, документы и материалы предоставлены не полностью, что не позволяет налоговому органу дать полный ответ на заданный вопрос, этот налоговый орган уведомляет налогоплательщика или его уполномоченного представителя, подавшего запрос, о том, какая информация, документы и материалы необходимы для рассмотрения вопроса. При отказе налогоплательщика или его уполномоченного представителя, направившего запрос, от оказания содействия налоговому органу или его должностным лицам в рассмотрении вопроса налоговый орган вправе оставить запрос без ответа.

3.6. Запрос подлежит рассмотрению не позднее чем в месячный срок со дня его получения. При необходимости срок рассмотрения запроса может быть продлен, но не более чем на месяц.

В случае необходимости предоставления дополнительных документов и сведений указанный срок исчисляется со дня получения от налогоплательщика или его уполномоченного представителя, подавшего запрос, последнего документа, информации или материалов, требующихся для рассмотрения вопроса.

3.7. Ответ на запрос дается в письменном виде. В качестве письменного ответа рассматриваются также телефонограммы и иные сообщения, передаваемые с использованием подобных видов связи.

3.8. Если запрос касается сведений, содержащихся в актах с грифами "Особой важности", "Совершенно секретно", "Секретно", "Для служебного пользования", "Не для печати", то ответ предоставляется в случаях, объеме и порядке, исключающих разглашение сведений, составляющих государственную тайну, или сведений конфиденциального характера.

3.9. Ответы на письменные запросы налогоплательщиков или их уполномоченных представителей предоставляются бесплатно.

3.10. Рассмотрение жалоб налогоплательщиков или их уполномоченных представителей осуществляется налоговыми органами в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

### **4. Учет обращений налогоплательщиков**

4.1. Государственные налоговые инспекции должны вести учет обращений и запросов налогоплательщиков или их уполномоченных представителей по вопросам налогов и сборов и порядке исчисления и уплаты ими налогов и сборов.

### **5. Заключительные положения**

5.1. Налоговые органы не несут ответственности за Информацию и Разъяснения по вопросам налогов и сборов, которые представлены лицами, не являющимися должностными лицами налоговых органов.

## **Кодекс РФ административных правонарушений (Извлечение)**

### **Статья 15.5. Нарушение сроков представления налоговой декларации**

Нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трех до пяти минимальных размеров оплаты труда.

*Комментарий*

**Статья 15.5.** Нарушение сроков представления налоговой декларации

Протоколы об административных правонарушениях уполномочены составлять должностные лица налоговых органов (п.5 ч.2 ст.28.3 КоАП РФ). Налоговая ответственность организации-налогоплательщика за непредставление в установленный срок налоговой декларации в налоговый орган предусмотрена ст.119 НК РФ.

1. Объектом правонарушения является установленный порядок управления в сфере налоговых правоотношений, непосредственным объектом - установленный порядок представления налогоплательщиками налоговых деклараций в налоговый орган.

2. Объективная сторона правонарушения выражается в деяниях по непредставлению (бездействию) или несвоевременному представлению налоговой декларации в налоговый орган. Состав правонарушения по конструкции объективной стороны является формальным. Правонарушение является оконченным в момент наступления установленного законодательством о налогах и сборах срока для представления налоговой декларации.

Об обязанности организации-налогоплательщика представлять налоговую декларацию в налоговый орган см. пояснения к ст.119 НК РФ.

3. Субъектами правонарушения являются руководитель и иной работник организации-налогоплательщика, в чьи функции входит своевременное представление этой организацией в установленный срок налоговой декларации в налоговый орган. Налогоплательщик - физическое лицо (индивидуальный предприниматель или лицо, не являющееся таковым) субъектом правонарушения не является, в случае непредставления в установленный срок налоговой декларации в налоговый орган он подлежит привлечению к ответственности, предусмотренной ст.119 НК РФ.

4. Правонарушение может быть совершено как умышленно, так и по неосторожности.

А.Н. Борисов,  
начальник службы документальных проверок Управления ФСНП России  
по Оренбургской области, майор налоговой полиции

И.Е. Махров,  
заместитель начальника Управления ФСНП России  
по Оренбургской области, подполковник налоговой полиции,  
кандидат философских наук

НК РФ

**Статья 119.** Непредставление налоговой декларации

*См. правовые акты, схемы и комментарии к статье 119 настоящего Кодекса*

1. Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного в пункте 2 настоящей статьи,

влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 100 рублей.

2. Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством о налогах и сборах срока представления такой декларации влечет взыскание штрафа в размере 30 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня.

**Определение Конституционного Суда РФ от 10 июля 2003 г. N 316-О**

**"По жалобе гражданки Ивановой Ирины Николаевны на нарушение ее конституционных прав пунктом 2 статьи 119 Налогового кодекса Российской Федерации"**

2. Согласно правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации налоги могут считаться законно установленными лишь при условии, что в законе четко определены объекты налогообложения, налогооблагаемая база, суммы налоговых платежей, категории налогоплательщиков и иные существенные элементы налоговых обязательств, и только при соблюдении указанного условия на налогоплательщика может быть возложена закрепленная статьей 57 Конституции Российской Федерации обязанность и, следовательно, ответственность за ее неисполнение (постановления от 18 февраля 1997 года по делу о проверке конституционности постановления Правительства Российской Федерации "О введении платы за выдачу лицензий на производство, розлив, хранение и оптовую продажу алкогольной продукции", от 11 ноября 1997 года по делу о проверке конституционности статьи 11.1 Закона Российской Федерации "О Государственной границе Российской Федерации", от 27 мая 2003 года по делу о проверке конституционности положения статьи 199 УК Российской Федерации и др.).

Налоговые декларации (которые не входят в перечень обязательных элементов налогообложения) представляются в налоговый орган по тем налогам, которые налогоплательщики обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах (подпункт 4 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации). Из этого следует, что ответственность за непредставление налоговой декларации не может наступать, если соответствующая обязанность не предусмотрена законодательством о налогах и сборах.

Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения, т.е. виновно совершенного противоправного (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяния (действия или бездействия)

налогоплательщика, за которое Налоговым кодексом Российской Федерации установлена ответственность (статья 106, пункт 1 статьи 114 Налогового кодекса Российской Федерации).

Статьей 4 Закона Российской Федерации от 18 октября 1991 года "О дорожных фондах в Российской Федерации", утратившей силу с 1 января 2001 года, устанавливался налог на реализацию горюче-смазочных материалов. Однако этим Законом не были установлены ни обязанность налогоплательщиков представлять в налоговые органы декларации (расчеты по данному налогу), ни сроки их представления, - соответствующая обязанность налогоплательщиков была предусмотрена пунктом 20 Инструкции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 4 апреля 2000 года N 59 "О порядке исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды".

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового кодекса Российской Федерации и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах (пункт 1 статьи 1 Налогового кодекса Российской Федерации). **Издаваемые Министерством Российской Федерации по налогам и сборам инструкции по вопросам, связанным с налогообложением, не входят в состав законодательства о налогах и сборах и не могут его изменять или дополнять (статья 4 Налогового кодекса Российской Федерации).** Согласно правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, выраженной в Определении от 5 ноября 2002 года N 319-О по жалобе некоммерческой организации - учреждения по управлению персоналом "Персона", эти положения не могут рассматриваться как содержащие основания для издания актов, допускающих ограничение прав или возлагающих на налогоплательщиков дополнительные обязанности по сравнению с тем, как они определены законом.

**Следовательно, пункт 2 статьи 119** Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливающей ответственность за непредставление налоговой декларации, не может рассматриваться как основание для привлечения налогоплательщика к ответственности за нарушение предписаний, содержащихся в ведомственном правовом акте.

Исходя из изложенного и руководствуясь пунктом 3 части первой статьи 43 и статьей 79 Федерального конституционного закона "О Конституционном Суде Российской Федерации", Конституционный Суд Российской Федерации определил:

1. Признать жалобу гражданки Ивановой Ирины Николаевны не подлежащей дальнейшему рассмотрению в заседании Конституционного Суда Российской Федерации, поскольку для разрешения поставленного в ней вопроса не требуется вынесение предусмотренного статьей 71 Федерального конституционного закона "О Конституционном Суде Российской Федерации" итогового решения в виде постановления.

2. Пункт 2 статьи 119 Налогового кодекса Российской Федерации в его конституционно-правовом истолковании, данном в настоящем Определении на основе правовых позиций Конституционного Суда Российской Федерации, изложенных в сохраняющих свою силу решениях, не содержит оснований для привлечения налогоплательщика к ответственности за непредставление налоговой декларации, если соответствующая обязанность предусмотрена ведомственными правовыми актами.