**Вопрос:** Об уплате земельного налога ИП, применяющим УСН и обладающим земельными участками на праве собственности.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 30 сентября 2019 г. N 03-05-06-02/74724**

В Департаменте налоговой и таможенной политики рассмотрено обращение о законности уплаты земельного налога и сообщается следующее.

Земельный налог входит в систему имущественных налогов, взимаемых вне зависимости от факта использования земельного участка.

Налогообложение земельным налогом регулируется положениями главы 31 "Земельный налог" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

На основании пункта 1 статьи 388 Кодекса налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Кодекса, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено настоящим пунктом.

В соответствии с пунктом 1 статьи 389 Кодекса объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которого введен земельный налог.

Таким образом, земельный участок, принадлежащий на праве собственности индивидуальному предпринимателю, является объектом налогообложения земельным налогом.

Согласно статье 346.11 главы 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Кодекса упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Статьей 346.11 Кодекса определен перечень налогов, от уплаты которых освобождаются индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения. К ним относятся налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц и налог на добавленную стоимость, иные налоги уплачиваются индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Учитывая изложенное, индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения и обладающие земельными участками на праве собственности, не освобождаются от уплаты земельного налога.

Одновременно сообщаем, что обязанность по осуществлению государственной регистрации (снятию с регистрации) прав на недвижимые объекты и сделок осуществляется в соответствии с требованиями статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости".

Высший Арбитражный Суд Российской Федерации (Постановление ВАС РФ от 23.07.2009 N 54) указал на то, что государственная регистрация прав на недвижимые объекты является единственным доказательством существования зарегистрированного права, в связи с чем обязанность уплачивать земельный налог возникает у налогоплательщика с момента регистрации за ним одного из названных прав на земельный участок, то есть внесения записи в реестр, и прекращается со дня внесения в реестр записи о праве иного лица на соответствующий земельный участок.

Обращаем внимание, что согласно статье 390 Налогового кодекса налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса.

Следовательно, налогоплательщик обязан уплачивать земельный налог за период с момента государственной регистрации права собственности на земельный участок до момента прекращения права собственности на соответствующий земельный участок.

Заместитель директора Департамента

В.В.САШИЧЕВ

30.09.2019