

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**(МИНФИН РОССИИ)**

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

— 19.01.2018 — № — 03-05-04-02/2668

На № БС-4-21/531@ от 16.01.2018

Заместителю Руководителя  
Федеральной налоговой службы

С.Л. Бондарчук

Уважаемая Светлана Леонидовна!

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение по вопросу применения налогового вычета при расчете земельного налога в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности и сообщает следующее.

В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 392 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговая база по земельному налогу 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, а в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности, налоговая база определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.

При этом на основании пункта 5 статьи 391 Кодекса при исчислении земельного налога налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков, относящихся к одной из категорий, указанных в пункте 5 статьи 391 Кодекса.

В этой связи отмечаем, что налоговый вычет, предусмотренный пунктом 5 статьи 391 Кодекса, должен применяться после исчисления налоговой базы в отношении находящегося в общей собственности земельного участка в порядке, определенном пунктами 1, 2 статьи 392 Кодекса.

Учитывая изложенное, Департамент поддерживает позицию ФНС России, изложенную в письме от 16.01.2018 № БС-4-21/531@.

Директор Департамента



А.В. Сазанов