

Константин Сасов

АДВОКАТ- НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК



СТАТУТ
МОСКВА 2024

УДК 347.7
ББК 67.402
С20

Сасов, Константин Анатольевич.

С20 Адвокат-налогоплательщик / К. Сасов. — Москва : Статут, 2024. — 170 с.

ISBN 978-5-8354-1997-5 (в пер.)

Как адвокат должен исполнять свои налоговые обязанности?

В чем состоит юридическая помощь адвоката во взаимоотношениях налогоплательщика с налоговым органом?

Каким образом в реализации адвокатских полномочий по защите прав налогоплательщика, в том числе себя самого, помогают правовые позиции Конституционного Суда РФ и общесудебные доктрины?

Какой размер судебных расходов на адвокатские услуги налогоплательщик может взыскать с налоговой инспекции в качестве разумных?

На эти и другие вопросы с учетом своего опыта отвечает кандидат юридических наук, адвокат АБ «Пепеляев Групп» Константин Сасов в своей новой книге, которую вы держите в руках.

Все приведенные нормативные правовые акты актуальны на 31 декабря 2023 г.

УДК 347.7

ББК 67.402

ISBN 978-5-8354-1997-5

© Сасов К.А., 2024

© Редподготовка, оформление. Издательство «Статут», 2024

БЛАГОДАРНОСТИ

Настоящая книга родилась как обобщение теоретических наработок и практического опыта автора. Но такой результат был бы невозможен, если бы не деятельная помощь моих коллег, друзей и близких.

Я благодарен Сергею Геннадьевичу Пепеляеву, адвокату, ученому и управляющему партнеру юридической компании «Пепеляев Групп», чьими усилиями я получил возможность читать лекции в адвокатской палате Московской области по теме возмещения судебных расходов налогоплательщиков. Именно Сергей Геннадьевич помог мне стать адвокатом и настоял на том, чтобы на сайте Федеральной палаты адвокатов я вел рубрику «Налогообложение адвокатов».

Я благодарю своих коллег-адвокатов по АБ «Пепеляев Групп», которые активно помогали мне в адвокатской и научной деятельности.

Вадим Зарипов, заместитель главного редактора журнала «Налоговед», чутко, корректно и внимательно редактировал мои статьи и направлял мой научный поиск.

Александр Кузнецов и Леонид Кравчинский помогли мне влиться в адвокатскую семью, их полезные советы и рекомендации стали весомым подспорьем в подготовке материалов для Федеральной палаты адвокатов.

Я благодарю свою супругу, Галину Сасову, без любви, терпения и настойчивости которой я бы не стал юристом, ученым и адвокатом.

ГЛАВА 1. АДВОКАТ-НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК, ИЛИ НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ АДВОКАТСКОЙ РАБОТЫ

1.1. АДВОКАТ В ЗЕРКАЛЕ ПРАВОВЫХ ПОЗИЦИЙ КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Что такое правовая позиция Конституционного Суда РФ

Конституционный Суд РФ определил правовую позицию Конституционного Суда РФ как положения мотивировочной части постановления Конституционного Суда РФ, содержащие толкование конституционных норм либо выявляющие конституционный смысл закона, на которых основаны выводы Конституционного Суда РФ, сформулированные в резолютивной части этого же постановления. Суд указал, что эта часть решения также носит обязательный характер¹.

Часто Суд, не принимая жалобу к рассмотрению по существу, провозглашает, что спорная норма не противоречит Конституции РФ и не нарушает прав заявителя, поскольку не предполагает толкования, примененного судами в его деле. Такие «отказные определения с позитивным содержанием» также содержат правовую позицию Суда. Они ценны именно судебным толкованием спорных норм, где видно, как их следует понимать с учетом требований основного закона.

Конституционный Суд установил, что данная им оценка проверяемой нормы как не соответствующей или, напротив, как соответствующей Конституции РФ, а также выявленный им конституционный смысл правовой нормы обязательны как для законодателя, так и для правоприменителя и не могут быть отвергнуты или преодолены в законотворческой или правоприменительной практике. При этом, по мнению Суда, не имеет значения, в решении по какому делу выражена правовая позиция²; истолкование им спорной нормы закона общеобязательно, в том числе и для судов³.

¹ См. Определение КС РФ от 8 октября 1998 г. № 118-О.

² См. Постановление КС РФ от 27 февраля 2003 г. № 1-П.

³ См. Определение КС РФ от 6 февраля 2003 г. № 34-О.

Конституционный Суд об адвокатской деятельности

Положения Конституции РФ, охраняющие конституционные права граждан на квалифицированную правовую помощь (ст. 48), неоднократно разъяснялись Конституционным Судом РФ¹.

В Постановлении *от 16 июля 2004 г. № 15-П* Конституционный Суд РФ прямо указал, что институт судебного представительства, обеспечивающий заинтересованному лицу получение квалифицированной помощи, служит реализации права на судебную защиту. Суд в очередной раз признал конституционно значимыми принципы диспозитивности, состязательности и равенства всех перед законом и судом в судебном процессе, так же как и принципы свободы экономической деятельности, свободы договора и недопустимости произвольного вмешательства кого-либо в частные дела.

В Постановлении Конституционного Суда РФ *от 23 января 2007 г. № 1-П* подтверждено, что важной гарантией осуществления и защиты прав и свобод человека и гражданина является закрепленное Конституцией РФ право каждого на получение квалифицированной юридической помощи (ч. 1 ст. 48), которому корреспондирует обязанность государства обеспечить надлежащие условия, в том числе нормативно-правового характера, с тем чтобы каждый в случае необходимости имел возможность обратиться за юридической помощью для защиты и отстаивания своих прав и законных интересов.

Оказание юридических услуг имеет публично-правовое значение. Данный вывод Конституционный Суд РФ неоднократно подтверждал в своих решениях, в частности применительно к деятельности адвокатов, на которых в соответствии с Федеральным законом от 31 мая 2002 г. № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (далее — Закон об адвокатуре) возложена обязанность обеспечивать на профессиональной основе квалифицированную юридическую помощь физическим и юридическим лицам в целях защиты их прав, свобод и интересов, а также обеспечения доступа к правосудию².

¹ См., например, постановления КС РФ от 3 июля 2001 г. № 10-П, от 13 декабря 2001 г. № 16-П, от 2 января 2002 г. № 4-П, от 24 января 2002 г. № 3-П, от 25 января 2001 г. № 1-П и от 16 июля 2004 г. № 15-П.

² См. Постановление КС РФ от 23 декабря 1999 г. № 18-П, Определение КС РФ от 21 декабря 2000 г. № 282-О.

Конституционный Суд о налогах адвокатов

Публично-правовые задачи обязывают адвокатов в установленных законом случаях обеспечивать льготное или бесплатное юридическое обслуживание социально незащищенных граждан. Выполнение этих публично значимых для общества и государства задач обуславливает необходимость предоставления соответствующих гарантий со стороны государства. Кроме того, деятельность адвокатов не является предпринимательством или какой-либо иной не запрещенной законом экономической деятельностью и не преследует цели извлечения прибыли. Исходя из этого, по мнению Конституционного Суда РФ, недопустимо избранное законодателем регулирование, уравнивающее их с другими категориями плательщиков страховых взносов, деятельность которых не носит особого публично-правового характера и направлена на извлечение прибыли, а также не дифференцирующее тарифы страховых взносов в зависимости от получаемого заработка (дохода)¹.

В силу ст. 221 НК РФ адвокаты при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов. При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, устанавливается налогоплательщиком самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, закрепленному гл. 25 «Налог на прибыль организаций» данного Кодекса, которая определяет понятие расходов и их виды.

Таким образом, законодатель, регулируя вопросы получения физическими лицами, включая адвокатов, профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, без каких-либо специальных оговорок отсылает к законоположениям о налоге на прибыль организаций.

Из положений гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ следует, что расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком; под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме (п. 1 ст. 252); расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика под-

¹ См. Постановление КС РФ от 23 декабря 1999 г. № 18-П.

разделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы (п. 2 ст. 252).

Следовательно, положения ст. 221 НК РФ во взаимосвязи с положениями гл. 25 указанного Кодекса не исключают возможности учета затрат на содержание помещения, используемого адвокатом в профессиональной деятельности, но при условии их обоснованности, документальной подтвержденности и связи с осуществляемой им профессиональной деятельностью.

Из смысла налогового законодательства, а также из ряда *определений Конституционного Суда РФ*¹ следует, что в сфере налоговых отношений действует презумпция добросовестности налогоплательщика. Следовательно, обязанность по доказыванию недобросовестности адвоката, представившего в налоговый орган декларацию с указанием суммы фактически произведенных расходов, учитываемых в составе профессионального налогового вычета, а также документы, подтверждающие эти расходы, лежит на налоговом органе.

Положения ст. 221 НК РФ, предусмотренные для адвокатов, учредивших **адвокатские кабинеты**, не могут рассматриваться как исключаящие право адвоката, осуществляющего деятельность в **коллегии адвокатов**, на профессиональные налоговые вычеты в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с оказанием им адвокатских услуг².

Относительно пенсионных взносов адвокатов Конституционный Суд РФ разъяснил, что правовое регулирование, предоставляющее самозанятым возможность формировать свои пенсионные права независимо от получения дохода, который для указанных категорий граждан не является постоянным и гарантированным, направлено на реализацию права на пенсионное обеспечение, а поэтому не может рассматриваться как нарушающее их конституционные права³.

Конституционный Суд на защите прав адвокатов — военных пенсионеров

Определением Конституционного Суда РФ от 24 мая 2005 г. № 223-О провозглашено, что взаимосвязанные нормативные поло-

¹ См. определения КС РФ от 25 июля 2001 г. № 138-О, от 4 декабря 2003 г. № 442-О, от 16 октября 2003 г. № 329-О, от 4 ноября 2004 г. № 324-О и др.

² См. Определение КС РФ от 18 октября 2012 г. № 1855-О.

³ См. определения КС РФ от 23 апреля 2013 г. № 620-О, от 22 марта 2012 г. № 622-О-О.

жения подп. 2 п. 1 ст. 6, п. 1 ст. 7, п. 2 ст. 14 и п. 1–3 ст. 28 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» в той части, в какой они возлагают на являющихся военными пенсионерами индивидуальных предпринимателей и адвокатов обязанность уплачивать страховые взносы в бюджет Пенсионного фонда РФ¹ в виде фиксированного платежа на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии при отсутствии в действующем нормативно-правовом регулировании надлежащего правового механизма, гарантирующего предоставление им соответствующего страхового обеспечения с учетом уплаченных сумм страховых взносов и увеличения тем самым получаемых пенсионных выплат, — в силу правовых позиций, выраженных Конституционным Судом РФ в постановлениях от 24 февраля 1998 г. № 7-П, от 23 декабря 1999 г. № 18-П, от 3 июня 2004 г. № 11-П и от 23 декабря 2004 г. № 19-П и настоящем Определении, — утрачивают силу и не могут применяться судами, другими органами и должностными лицами как не соответствующие ст. 19 (ч. 1 и 2), 35 (ч. 1 и 2), 39 (ч. 1) и 55 (ч. 3) Конституции РФ.

В Определении Конституционного Суда РФ от 11 мая 2006 г. № 187-О сделан вывод о том, что исключение для военных пенсионеров, работающих по трудовому договору, возможности получить без отказа от военной пенсии страховое обеспечение с учетом объема накопленных страховых взносов лишает смысла пенсионное страхование, которое в подобных условиях превращается лишь в институт изъятия денежных средств, что не согласуется с целями и предназначением такого страхования и приводит к ущемлению их социальных прав, которое не имеет объективного и разумного оправдания и несовместимо с требованиями ст. 19 (ч. 1 и 2), 39 (ч. 1) и 55 (ч. 3) Конституции РФ.

28 января 2020 г. Конституционный Суд РФ вынес Постановление № 5-П, согласно которому спорные нормы федеральных законов:

- признаны не противоречащими Конституции РФ в той мере, в какой они, признавая адвокатов из числа военных пенсионеров страхователями по обязательному пенсионному страхованию, возлагают на них обязанность по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с целью обеспечения их права на получение обязательного страхового обеспечения по обязательному пенсионному страхованию (п. 1);

- признаны противоречащими Конституции РФ в той мере, в какой они характеризуются **неопределенностью нормативного содержания**

¹ Сейчас это Фонд пенсионного и социального страхования РФ.

применительно к объему и условиям формирования и реализации в системе обязательного пенсионного страхования пенсионных прав адвокатов из числа военных пенсионеров, надлежащим образом исполняющих обязанности страхователя по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (п. 2).

Федеральному законодателю надлежит, исходя из требований Конституции РФ и с учетом настоящего Постановления, незамедлительно принять меры по устранению неопределенности их нормативного содержания (п. 3).

Во исполнение этого Постановления Конституционного Суда РФ принят Федеральный закон от 30 декабря 2020 г. № 502-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации”».

Согласно этим изменениям адвокаты из числа военных пенсионеров больше **не являются плательщиками страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и у них отсутствует обязанность по уплате страховых взносов в фиксированном размере**. Для этой категории граждан такое страхование стало добровольным: они вправе продолжать платить взносы в Пенсионный фонд РФ и сохранить право на страховую пенсию по старости, а могут перестать их платить, но на эту пенсию могут не рассчитывать в будущем.

1.2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АДВОКАТСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Законодательством о налогах и сборах установлен различный режим налогообложения для разных субъектов адвокатской деятельности:

- адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты;
- адвокатских образований (коллегий адвокатов, адвокатских бюро, юридических консультаций, а также адвокатских палат).

Рассмотрим подробно, какие налоги и как они должны платить.

Налогообложение адвокатов, учредивших адвокатский кабинет

Адвокаты, учредившие адвокатский кабинет, вправе не вести *бухгалтерский учет* и не сдавать *бухгалтерскую отчетность*¹.

¹ См. п. 4 ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 12 декабря 2023 г.).

Постановка на налоговый учет адвоката осуществляется налоговым органом по месту его жительства на основании сведений об адвокатах, включенных в реестр адвокатов субъекта РФ. Эти сведения должна сообщить в инспекцию адвокатская палата субъекта РФ не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем такого включения¹. Адвокатская палата субъекта РФ обязана также своевременно сообщать в налоговый орган сведения об исключении адвоката из соответствующего реестра и о принятых решениях о приостановлении (возобновлении) статуса адвоката.

Адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, обязаны:

- вести книгу учета доходов и расходов хозяйственных операций²;
- предоставлять ее по запросу налогового органа по месту жительства³.

Адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, обязаны уплачивать *налог на доходы физических лиц (НДФЛ)*.

Для этого:

- они должны ежегодно в срок не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (год)⁴, представлять в налоговый орган по месту учета налоговую декларацию по НДФЛ⁵.
- В налоговых декларациях адвокаты указывают все полученные ими в налоговом периоде доходы (объект налогообложения), источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей, суммы налога, подлежащие уплате (доплате) или возврату по итогам налогового периода. Налогоплательщики вправе не указывать в налоговой декларации доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии со ст. 217 НК РФ (за исключением доходов, указанных в п. 60 и 66 ст. 217 НК РФ), а также доходы, при получении которых налог полностью удержан налоговыми агентами, если это не препятствует получению налогоплательщиком налоговых вычетов, предусмотренных ст. 218–221 настоящего Кодекса⁶;

¹ См. п. 6 ст. 83 и п. 2 ст. 85 НК РФ.

² См. подп. 3 п. 1 ст. 23 НК РФ.

³ См. подп. 4 п. 1 ст. 23 НК РФ.

⁴ См. ст. 216 НК РФ.

⁵ См. п. 1, 5 ст. 227, ст. 229 НК РФ.

⁶ См. п. 4 ст. 229 НК РФ.

— авансовые платежи исчисляются налогоплательщиком самостоятельно на основании ставки налога, фактически полученных доходов, профессиональных и стандартных налоговых вычетов, а также с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей¹;

— срок уплаты авансовых платежей — до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом².

Фактически уплаченные физическим лицом — налоговым резидентом Российской Федерации за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных в иностранном государстве, не засчитываются при уплате налога в Российской Федерации, если иное не предусмотрено соответствующим международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения³. Сумма налога, исчисленного в соответствии с законодательством иностранного государства, должна быть документально подтверждена, а в случае отсутствия у Российской Федерации с иностранным государством (территорией) действующего международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения заверена компетентным органом иностранного государства, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов⁴.

Адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик — физическое лицо получило доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 224 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей⁵.

Налогоплательщики-адвокаты могут получить профессиональные налоговые вычеты в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с получением доходов от занятия частной практикой. Об этом говорится в ряде писем Минфина России и ФНС России⁶.

¹ См. п. 7 ст. 227 НК РФ.

² См. п. 8 ст. 227 НК РФ.

³ См. п. 1 ст. 232 НК РФ.

⁴ См. п. 10 ст. 232 НК РФ.

⁵ См. п. 1 ст. 226 НК РФ.

⁶ См. письма Минфина России от 1 июня 2007 г. № 03-04-05-01/170 и от 22 мая 2007 г. № 03-04-05-01/151; письмо ФНС России от 30 мая 2007 г. № 04-2-03/000487 «О профессиональных налоговых вычетах адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты»; письмо Минфина России от 28 июля 2006 г. № 03-05-01-05/170.

Адвокаты, учредившие адвокатский кабинет, оплачивают в общеустановленном порядке *налог на имущество физических лиц*. Объект налогообложения — принадлежащие им на праве собственности жилой дом, квартира, комната, гараж, машино-место, единый недвижимый комплекс, объект незавершенного строительства, иные здание, строение, сооружение, помещение¹.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налог уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом. Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления. Налогоплательщик уплачивает налог не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления. Возврат (зачет) суммы излишне уплаченного (взысканного) налога в связи с перерасчетом суммы налога осуществляется за период такого перерасчета в порядке, установленном ст. 78 и 79 НК РФ².

Адвокаты являются плательщиками *страховых взносов*³.

Адвокаты, не выплачивающие вознаграждения другим физическим лицам, уплачивают:

1) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, который определяется в следующем порядке, если иное не предусмотрено настоящей статьей⁴:

— в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 руб., — в фиксированном размере 32 448 руб. за расчетный период 2021 г., 34 445 руб. за расчетный период 2022 г. (в ред. Федеральных законов от 15 октября 2020 г. № 322-ФЗ, от 14 июля 2022 г. № 239-ФЗ);

— в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 руб., — в фиксированном размере страховых взносов, установленном абзацем вторым настоящего подпункта, плюс 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 руб. за расчетный период (в ред. Федерального закона от 15 октября 2020 г. № 322-ФЗ).

¹ См. ст. 401 НК РФ.

² См. там же.

³ См. подп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ.

⁴ См. ст. 430 НК РФ.

При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за расчетный период не может быть более восьмикратного фиксированного размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленного абзацем вторым настоящего подпункта ст. 430 НК РФ;

2) страховые взносы на обязательное медицинское страхование в фиксированном размере 8 426 руб. за расчетный период 2021 г., 8 766 руб. за расчетный период 2022 г. (в ред. Федеральных законов от 15 октября 2020 г. № 322-ФЗ, от 14 июля 2022 г. № 239-ФЗ).

Если адвокаты начинают осуществлять профессиональную деятельность в течение расчетного периода, фиксированный размер страховых взносов, подлежащих уплате ими за этот расчетный период, определяется пропорционально количеству календарных месяцев начиная с календарного месяца начала деятельности. За неполный месяц деятельности фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца. Для адвоката это календарный месяц, в котором он поставлен на учет в налоговом органе.

Если плательщики прекращают осуществлять предпринимательскую либо иную профессиональную деятельность в течение расчетного периода, соответствующий фиксированный размер страховых взносов, подлежащих уплате ими за этот расчетный период, определяется пропорционально количеству календарных месяцев по месяц, в котором адвокат снят с учета в налоговых органах. За неполный месяц деятельности соответствующий фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца по дате снятия с учета в налоговых органах адвоката включительно¹.

Адвокаты не исчисляют и не уплачивают *страховые взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством*².

Адвокаты не исчисляют и не уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование за периоды, в которых приостановлен статус адвоката и в течение которых ими не осуществлялась соответствующая деятельность, при условии представления ими в налоговый орган по месту учета

¹ См. п. 5 ст. 430 НК РФ.

² См. п. 6 ст. 430 НК РФ.

заявления об освобождении от уплаты страховых взносов и подтверждающих документов¹.

Суммы страховых взносов за расчетный период уплачиваются плательщиками не позднее 31 декабря текущего календарного года. Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 руб. за расчетный период, уплачиваются плательщиком не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом².

Адвокаты и адвокатские образования являются плательщиками *налога на землю*. Объект налогообложения — земельные участки, принадлежащие им на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения³. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ⁴.

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

Для налогоплательщиков — физических лиц налоговая база определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество⁵.

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.

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

¹ См. п. 7 ст. 430 НК РФ.

² См. п. 2 ст. 432 НК РФ.

³ См. п. 1 ст. 388 НК РФ.

⁴ См. п. 1 ст. 390 НК РФ.

⁵ См. п. 3 и 4 ст. 391 НК РФ.

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 недвижимость¹.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года².

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

— 0,3 процента 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 к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;

— 1,5 процента в отношении прочих земельных участков. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка, а также в зависимости от места нахождения объекта налогообложения применительно к муниципальным образованиям, включенным в состав внутригородской территории города федерального значения Москвы в результате изменения его границ, в случае, если в соответствии с законом города федерального значения Москвы земельный налог отнесен к источникам доходов бюджетов указанных муниципальных образований³.

¹ См. ст. 392 НК РФ.

² См. ст. 393 НК РФ.

³ См. ст. 394 НК РФ.