Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**от 15 ноября 2013 г. N БС-4-11/20611**

**О НАЛОГЕ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**

Федеральная налоговая служба обращает внимание на следующее.

В соответствии с [пунктом 2 статьи 2](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65FC216AEED1921DA53A65D8829D411E15E5C1ADE842CS533F) Федерального закона от 02.11.2013 N 307-ФЗ "О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 307-ФЗ) [статья 375](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65DC814A4ED1921DA53A65D8829D411E15E541BD6S83DF) Кодекса изложена в новой редакции, согласно которой налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено данной [статьей](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65DC814A4ED1921DA53A65D8829D411E15E541BD6S83DF) Кодекса.

При этом в соответствии со [статьей 378.2](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65DC814A4ED1921DA53A65D8829D411E15E5418DES834F) Кодекса, дополняющей [главу 30](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65DC814A4ED1921DA53A65D8829D411E15E5C13SD39F) Кодекса согласно [пункту 5 статьи 2](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65FC216AEED1921DA53A65D8829D411E15E5C1ADE842FS539F) Федерального закона N 307-ФЗ, налоговая база в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, а также объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций через постоянные представительства, определяется как кадастровая стоимость указанных объектов, утвержденная в установленном порядке ([подпункт 3 пункта 1 статьи 378.2](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65DC814A4ED1921DA53A65D8829D411E15E5418DES830F) Кодекса).

В соответствии с положениями [статьи 3](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65FC216AEED1921DA53A65D8829D411E15E5C1ADE842AS539F) Федерального закона N 307-ФЗ во взаимодействии с положениями [пункта 2 статьи 375](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65DC814A4ED1921DA53A65D8829D411E15E541BD7S834F) Кодекса указанные объекты недвижимого имущества иностранных организаций в налоговых периодах начиная с 2014 года по инвентаризационной стоимости облагаться налогом не будут.

Согласно [статье 5](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65FC216AEED1921DA53A65D8829D411E15E5C1ADE8425S534F) Федерального закона N 307-ФЗ, он вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением [статей 2](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65FC216AEED1921DA53A65D8829D411E15E5C1ADE842CS530F) и [3](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65FC216AEED1921DA53A65D8829D411E15E5C1ADE842AS539F), вступающих в силу с 1 января 2014 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на имущество организаций.

Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65FC216AEED1921DA53A65DS838F) N 307-ФЗ опубликован на официальном интернет-портале правовой информации http://www.pravo.gov.ru 03.11.2013.

Таким образом, положения [статей 2](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65FC216AEED1921DA53A65D8829D411E15E5C1ADE842CS530F) и [3](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65FC216AEED1921DA53A65D8829D411E15E5C1ADE842AS539F) Федерального закона N 307-ФЗ вступают в силу с 1 января 2014 года.

Следовательно, с 1 января 2014 года налоговой базой в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, а также в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций через постоянные представительства, признается кадастровая стоимость указанных объектов по состоянию на 1 января налогового периода, утвержденная в установленном порядке.

Согласно [пункту 2 статьи 372](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65DC814A4ED1921DA53A65D8829D411E15E5E1ED7S832F) Кодекса, к компетенции законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации отнесено, в частности, установление ставки налога на имущество организаций в пределах, установленных [главой 30](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65DC814A4ED1921DA53A65D8829D411E15E5C13SD39F) Кодекса.

[Статья 380](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65DC814A4ED1921DA53A65D8829D411E15E5F19SD39F) Кодекса, закрепляющая максимальные размеры налоговых ставок по налогу на имущество организаций, в соответствии с [подпунктами а](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65FC216AEED1921DA53A65D8829D411E15E5C1ADE842BS534F)) и [б) пункта 6 статьи 2](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65FC216AEED1921DA53A65D8829D411E15E5C1ADE842BS535F) Федерального закона N 307-ФЗ дополнена [пунктом 1.1](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65DC814A4ED1921DA53A65D8829D411E15E5418DDS830F), согласно которому объекты недвижимого имущества, налоговой базой в отношении которых признается кадастровая стоимость, подлежат налогообложению налогом на имущество организаций по ставкам, установленным законами соответствующих субъектов Российской Федерации по местонахождению указанных объектов, размеры которых не могут превышать:

1) для г. Москвы: в 2014 году - 1,5%, в 2015 году - 1,7%, в 2016 году и последующие годы - 2%;

2) для иных субъектов Российской Федерации: в 2014 году - 1,0%, в 2015 году - 1,5%, в 2016 году и последующие годы - 2%.

При этом согласно иным положениям [статьи 380](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65DC814A4ED1921DA53A65D8829D411E15E551BDCS833F) Кодекса, указанные предельные размеры ставок для объектов недвижимого имущества, налоговой базой по которым признается кадастровая стоимость, не будут применяться в случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации.

Учитывая изложенное, в целях реализации положений Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=BFD8692763792B11A9262B1A0F8683A2EFD65FC216AEED1921DA53A65DS838F) N 307-ФЗ в части налогообложения налогом на имущество организаций в 2014 году указанных объектов недвижимого имущества иностранных организаций, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации должны установить ставки в отношении объектов недвижимого имущества, налоговой базой по которому определяется как кадастровая стоимость.

В этой связи Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации поручается срочно обратиться в законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации с целью своевременного урегулирования данной проблемы и в срок до 21.11.2013 доложить в ФНС России о проделанной работе.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

3 класса

С.Л.БОНДАРЧУК