**Нецелевое использование земельного участка влечет применение повышенной ставки по налогу**

Систематическая реализация земельных участков признается предпринимательской деятельностью. Поэтому исчисление земельного налога в отношении таких объектов с видом разрешенного использования «для жилищного строительства», используемых в предпринимательской деятельности, осуществляется с учетом налоговой ставки 1,5%, предусмотренной [пп. 2 п. 1 ст. 394 НК РФ](https://base.garant.ru/10900200/925634f2f8bcd981eb812c49160bcd05/).

Управление ФНС России по Республике Алтай выявило, что налогоплательщик необоснованно применил ставку 0,3 % от кадастровой стоимости земельного участка. Поэтому оно направило ему уведомление об оплате земельного налога по ставке 1,5 % и о пересчете его суммы. Гражданин не согласился с позицией налогового органа и обратился в Горно-Алтайский городской суд с административным иском о признании ее решения незаконным.

Суд первой инстанции отказал в удовлетворении заявленных требований. Он пояснил, что предоставление пониженной ставки земельного налога в размере 0,3 % напрямую связано с целевым назначением использования земельного участка. Также суд отметил, что [перерасчет](https://nalog.garant.ru/fns/nk/5f8ae450aa10a78f0b0005a38b5989df/) ранее исчисленных ([п. 3 ст. 14 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/888134b28b1397ffae87a0ab1e117954/) и [пп.1, 2 ст. 15 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/36bfb7176e3e8bfebe718035887e4efc/)) налогов осуществляется не более, чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с перерасчетом.

Судебная коллегия по административным делам Верховного суда Республики Алтай поддержала выводы суда первой инстанции и указала, что находящиеся в собственности физического лица земельные участки категории «для индивидуального жилищного строительства» фактически использовались в предпринимательской деятельности, а не по целевому назначению, в связи с этим применение налоговым органом повышенной ставки в данной ситуации обоснованно.