

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 30 августа 2017 г. N 03-05-06-01/55507

В Департаменте налоговой и таможенной политики рассмотрено обращение по вопросу об освобождении от уплаты налога на имущество физических лиц и сообщается, что в связи с недостаточностью указанной в письме информации об осуществляемой деятельности дать однозначный ответ не представляется возможным.

Между тем полагаем возможным отметить следующее.

В соответствии со статьей 400 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) налогоплательщиками по налогу на имущество физических лиц признаются лица, обладающие правом собственности на имущество, являющееся объектом налогообложения. На основании подпункта 14 пункта 1 статьи 407 Налогового кодекса физические лица, осуществляющие профессиональную творческую деятельность, освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении специально оборудованных помещений и сооружений, используемых ими исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий.

Налоговая льгота предоставляется в отношении одного такого помещения или сооружения, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности и не используемого в предпринимательской деятельности.

Для оформления налоговой льготы налогоплательщику необходимо представить в любой налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу (например, документы, подтверждающие членство в творческих союзах и ассоциациях, и иные документы, которые могут подтвердить соответствие осуществляемой деятельности указанным в подпункте 14 пункта 1 статьи 407 Налогового кодекса критериям).

Поскольку Налоговый кодекс не содержит специальные значения указанных в подпункте 14 пункта 1 статьи 407 Налогового кодекса понятий, при их определении следует исходить из общепринятого содержания, а также руководствоваться нормами иных отраслей законодательства.

Так, например, по мнению Департамента, творческой мастерской может быть признано нежилое помещение, используемое для осуществления творческой деятельности.

Согласно Основам законодательства Российской Федерации о культуре от 9 октября 1992 г. N 3612-1 творческой деятельностью признается создание культурных ценностей и их интерпретация, а творческим работником - физическое лицо, которое создает или

интерпретирует культурные ценности, считает собственную творческую деятельность неотъемлемой частью своей жизни, признано или требует признания в качестве творческого работника, независимо от того, связано оно или нет трудовыми соглашениями и является или нет членом какой-либо ассоциации творческих работников.

Как следует из складывающейся судебной практики (в частности, постановления Суда по интеллектуальным правам от 19 декабря 2016 г. N А40-18849/16, от 24 июля 2015 г. N А24-1669/2013), под творческой деятельностью фотографа понимаются следующие его действия: выбор экспозиции, размещение объекта фотоснимка в пространстве, выбор собственной позиции для совершения фотосъемки, установка света и (или) адаптация своего местонахождения и места нахождения объекта фотосъемки под имеющееся освещение, подбор световых фильтров для объектива, выстановка выдержки затвора, настройка диафрагмы, настройка резкости кадра, проявление фотопленки и фотографий (для пленочных фотоаппаратов), обработка полученного изображения при помощи специальных компьютерных программ (для цифровых фотоаппаратов). Указанный перечень не является обязательным и исчерпывающим.

Между тем суды признают, что **не всякая фотографическая деятельность обладает признаками творческой деятельности.**

В соответствии с Положением о Министерстве культуры Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 20 июля 2011 г. N 590, нормативно-правовое регулирование в сфере культуры осуществляется Минкультуры России. В связи с этим полагаем необходимым по вопросам, касающимся определения статуса осуществляемой деятельности и признания ее творческой деятельностью, обратиться в Минкультуры России.

Заместитель директора Департамента
В.В.САШИЧЕВ
30.08.2017