УДК/UDC 34.05

Вопрос соотношения налогового и земельного права

Денисов Александр Александрович
студент юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: Alexden7772@gmail.com

Чернов Юрий Иванович
кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: Admfinkubsau@ya.ru

Аннотация

В настоящей статье рассматривается правовое регулирование, анализируется соотношение земельного и налогового права как взаимодополняющих отраслей правовой системы РФ в части налогообложения земельных участков как природоресурсного объекта и объекта недвижимого имущества. В рамках исследуемой темы отражены актуальные вопросы развития налогового механизма регулирования земельных правоотношений, сформулированы принципы правового регулирования в соответствующих правоотношениях, а также предложены пути совершенствования законодательной базы, касающейся земельного налогообложения. По мнению авторов, земельный налог выступает качественным инструментом в механизме налоговой системы по урегулированию правоотношений с целью повышения доходной части казны государства и легитимации деятельности, осуществляемой в процессе использования земельных участков как имущества, принадлежащего собственнику.

Ключевые слова: земельный налог, земля, земельный участок, налоговая база, налоговая ставка, земельные платежи, земельное право, налоговое право.

Questions about the relationship of tax and land law

Denisov Alexander Alexandrovich
Law student
Kuban state agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: Alexden7772@gmail.com

Chernov Yuri Ivanovich
Ph. D., associate Professor of administrative and financial law
Kuban state agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: Admfinkubsau@ya.ru

Abstract

This article discusses and analyzes the legal regulation, as well as the ratio of land and tax law as complementary branches of the legal system of the Russian Federation in terms of taxation of land as a natural resource object and immovable property. In the framework of the research topic reflected topical issues of development of the tax mechanism of regulation of land relations, the principles of legal regulation of relevant legal relationships and defined proposals to improve the legislative framework concerning land taxation. In our opinion, the land tax acts as a qualitative tool in the mechanism of the tax system for the settlement of legal relations in order to increase the revenue of the state Treasury and legitimize the activities carried out in the process of using land as property owned by the owner. It is considered necessary to introduce innovations in the legislative norms regulating the distribution of powers between tax authorities and land inspection bodies.

Key words: land tax, land, land plot, tax base, tax rate, land payments, land law, tax law.

Для каждой отрасли правовой системы характерно ее взаимодействие с другими отраслями. В нашем исследовании мы рассмотрим взаимодействие налогового права и земельного права в рамках такого вида правоприменения, как налогообложение. При этом необходимо начать с анализа фундаментальной составляющей земельного права - земли как природного ресурса и имущества.

Земельный участок, земля выступают в качестве объекта недвижимого имущества, а также согласно ст. 389 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) признаются объектом налогообложения [1]. Т. е. речь идет о земельном налоге - налоге, который был введен в 2005 году и который относится по НК РФ к местным налогам. Однако не каждый участок может причисляться к сфере регулирования налоговых правоотношений, а только те, что расположены в пределах муниципального образования и городов федерального значения, где этот налог введен органами муниципалитетов. Также необходимо указать, что земельные участки, изъятые их оборота, ограниченные в обороте, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома и другие вовсе не признаются в качестве объекта налогообложения.

Исходя из продолжающихся реформ в рыночной экономике, следует предположить, что вытекающие преобразования налоговой системы напрямую влияют и на совершенствование налогообложения в сфере земельных правоотношений. Необходимо выделить ряд вопросов, особенно актуальных для настоящего времени. Во-первых, формирование системы местного самоуправления основывается на прямой демократизации, а для успешного развития такого механизма нужна качественная гарантия, реализующая все местные самоуправляющие единицы. Таким гарантом является земля как объект налогообложения, и именно она является одним из стимулирующих факторов материально-финансового развития бюджетов на муниципальном уровне РФ. Во-вторых, реалии и специфика экономической арены нашей страны позволяют говорить о том, финансовая система землепользования стимулирует возникновение такого направления, как «экологизация» налогового законодательства.

Далее рассмотрим субъекты налоговых правоотношений в сфере землепользования. НК РФ определяет налогоплательщиками как физических, так и юридических лиц, обладающих земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. Однако налоговый закон устанавливает исключение для физических и юридических лиц, у кото-

рых участки находятся на праве безвозмездного пользования. Указанные правомочия раскрываются соответствующими нормами Земельного кодекса [2].

Как и для других видов налогов, кодифицированным налоговым актом предусмотрена налоговая база для земельного платежа, определяется она как кадастровая стоимость земли, применяется в налоговом периоде с 1 января и вносится в ЕГРН. Такое правило выступает общим для взимания земельного налога, однако есть и иные правила, закрепленные ст. 391 НК РФ. Из содержания указанной нормы следует, что налоговая база определяется для физических лиц налоговыми органами в соответствии с предоставленной информацией о кадастровой стоимости земли, а для юридических лиц закон устанавливает требование в виде самостоятельного определения такой налоговой базы на основании сведений, находящихся в базе ЕГРН. Таким образом законодатель четко разграничивает обязательства налогоплательщиков по выражению земельного участка в качестве налогооблагаемой базы.

Для земельного налога допускается установление не только общей налоговой ставки, но и дифференцированных - в зависимости от категории земель. При этом они не могут превышать 0,3% для земель сельскохозяйственного назначения, занятых жилищным фондом и приобретенные для ЛПХ, садоводства и другого вида хозяйства; 1,5% устанавливается в отношении прочих земель. Так, согласно решению городской Думы Краснодара «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Краснодар» от 23.11.2005 (ред. от 22.11.2018 № 64 п. 6), в отношении участков, предназначенных для размещения гостиниц, налоговая ставка составляет 1% от кадастровой стоимости, а для земель, предназначенных для размещения домов малоэтажной жилой застройки, составляет 0,1% [3].

Несмотря на многочисленные правила взимания земельного налога, законодатель предусматривает и налоговые льготы: возможность освобождения в полной или частичной форме от уплаты налога. Согласно ст. 395 НК РФ такие субъекты, как религиозные организации,

общественные общероссийские организации инвалидов, организации народных художественных промыслов и другие, перечисленные в статье, освобождаются от налогообложения. Данная норма предусматривает перечень юридических лиц, организационно-правовая форма которых является некоммерческой, что отражает социальную направленность политики государства в сфере налогообложения: повышение уровня и качества налогового бремени [4].

По завершении характеристики земельного налога необходимо указать на обязательную процедуру предоставления налоговой декларации налогоплательщиками по месту нахождения земельного участка не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим календарным годом.

По нашему мнению, для успешной реализации деятельности налоговых органов по взиманию земельного платежа необходимо опираться на такие отраслевые принципы, как:

1) принцип платности,
2) принцип льготности,
3) принцип всеобщности,
4) принцип экономической сбалансированности,
5) принцип учета значения земли как основы жизни и деятельности человека.

В совокупности данные принципы позволят устранить пробелы в законодательстве ввиду несоответствия земельного законодательства требованиям современного развития экономики России.

Можно сделать вывод, что налоговое и земельное право носят достаточно взаимосвязанный характер: законодательство четко регламентирует установление на территории муниципальных образований земельного налога. НК РФ, предоставляющий налоговые льготы, должен обеспечивать справедливость и соразмерность земельного налога, что найдет свое отражение и в повышении доли в общем объеме доходных поступлений на федеральном уровне. Особенностью налога на землю выступает непосредственно сам объект, который не является юридически цельным: есть определенные тонкости.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание Законодательства Российской Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.

2. Земельный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 25.10.2001 № 136-ФЗ // Собрание Законодательства Российской Федерации. 2001 г. № 44. Ст. 4147.

3. Решение городской Думы Краснодара от 22.11.2018 № 64 п. 6 о внесении изменений в решение городской Думы Краснодара от 24.11.2005 № 3 п. 2 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Краснодар» // Администрация и городская дума Краснодара. URL: https://krd.ru/dokumenty/dokumenty-gorodskoy-dumy/obschie-dokumenty/ofitsialnoe-opublikovanie/document-26112018171927.html (дата обращения: 07.11.2019).

4. Иваненко И. Н., Чернов Ю. И., Пахомова К. Ю. К вопросу кадастровой стоимости земельных участков // Власть закона. 2018. № 1 (33). С. 33–37.

References

1. The tax code of the Russian Federation (part two) "of 05.08.2000 N 117-FZ (ed. of 29.09.2019) (with the change. and extra, of course. in force with 01.10.2019) / / NW trades abroad.2000. No. 32. 3340.

2. Land code of the Russian Federation, 25.10.2001 N 136-FZ (as amended on 02.08.2019) // Sz the Russian Federation. 2001 No. 44. 4147.

3. Administration and city Duma of Krasnodar URL: https://krd.ru/dokumenty/dokumenty-gorodskoy-dumy/obschie-dokumenty/ofitsialnoe-opublikovanie/document-26112018171927.html (accessed 07.11.2019).

4. Ivanenko I.N., Chernov Yu.I., Pakhomova K.Yu. On the issue of cadastral value of land plots. // The power of law. 2018. No1 (33). S. 33-37.

5. Chernov Yu.I., Ivanenko I.N., Penkova A.S. Tax and legal and administrative aspects of stimulating the development of agriculture in the Russian Federation. // British Journal for Social and Economic Research. 2017.Vol. 2. No. 6. S. 25-32.