УДК/UDC 336.226.2

К вопросу о льготах при взимании земельного налога с религиозных организаций

Марьин Евгений Владимирович
кандидат юридических наук, доцент кафедры земельного права и государственной регистрации недвижимости
Московский государственный университет геодезии и картографии
г. Москва, Россия
e-mail: evgenii_marin@mail.ru

Аннотация

В данной статье автором подробно проанализированы отдельные экономические и управленческие аспекты установления льгот при администрировании земельного налога, показаны негативные тенденции в их регулировании. Земельный налог является существенным средством пополнения местного бюджета и способствует развитию территорий муниципальных образований, обеспечивая финансовую устойчивость как экологических, так и социальных местных систем. Однако установление льгот по земельному налогу для отдельных категорий юридических лиц не всегда является обоснованным. Освобождение от уплаты налогов обычно относится к предусмотренному законом исключению из общего правила. Так, в НК РФ установлены льготы некоммерческим религиозным организациям. В результате исследования сделан вывод о том, что в законодательстве РФ необходимо более четко определить параметры собственной религиозной деятельности и благотворительности.

Ключевые слова: земельный налог, некоммерческие организации, налоговые льготы, методы оценки, кадастровая стоимость земли.

On the issue of privileges when collecting land tax from religious organizations

Maryin Evgeny Vladimirovich
Candidate of Law, assistant professor of the Department of Land Law and State Registration of the Real Estate
Moscow State University of Geodesy and Cartography
Moscow, Russia
e-mail: evgenii_marin@mail.ru

Abstract

In this article, the author analyzes in detail certain economic and managerial aspects of establishing benefits in the administration of land tax, shows negative trends in regulation. land tax is a significant means of replenishing the local budget and contributes to the development of municipal territories, ensuring the financial stability of both environmental and social local systems. However, the establishment of land tax benefits for certain categories of legal entities is not always justified. Tax exemption usually refers to a statutory exception to the general rule. So, in the Tax Code of the Russian Federation, privileges are established for non-profit religious organizations. As a result of the study, it was concluded that in the legislation of the Russian Federation it is necessary to more clearly define the parameters of their own religious activities and charity.

Key words: land tax, non-profit organizations, tax benefits valuation methods, cadastral value of land.

Земельный налог отнесен ст. 15 Налогового кодекса РФ к числу местных налогов, устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований [1].

Земельный налог взимается в соответствии с документом о государственной регистрации соответствующих прав, а если он отсутствует, то правоустанавливающих документов налогоплательщика на этот земельный участок.

По мнению В. С. Тананушко, земельный налог - это механизм управления земельными ресурсами, который является формой налогообложения земли, поскольку земля - один из основных источников дохода местного бюджета [2, с. 73].

Ю. В. Малахова же считает, что земельный налог - это форма платы за использование земли [3, с. 123], т. е. земельный налог представляет собой налог на доходы с земли.

Земельный налог - это косвенный налог, взимаемый с стоимости земли и часто являющийся частью более широкого имущественного налогообложения. Однако существуют практические трудности в оценке стоимости земли, подлежащей налогообложению, и в обеспечении отсутствия неблагоприятных последствий ее продуктивного использования. Земельные налоги зачастую не привязаны к обстоятельствам собственников, что может привести к нежелательным распределительным последствиям [4, с. 76].

Земельные налоги обеспечивают стабильные потоки местных доходов. В то же время земельные налоги также обеспечивают экономические стимулы для использования земли.

Руководствуясь п. 2 ст. 387 НК РФ, органы местного самоуправления вправе независимо устанавливать добавочные налоговые льготы по земельному налогу, основания и порядок их применения, включая установление размера необлагаемой земельным налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков [5].

Освобождение от уплаты налогов обычно относится к предусмотренному законом исключению из общего правила, а не к простому отсутствию налогообложения в конкретных обстоятельствах, иначе известному как исключение. Рассмотрим льготы, предоставляемые некоммерческим религиозным организациям.

Льготы религиозным организациям в сфере налогообложения недвижимости предусмотрены п. 4 ст. 395 и п. 2 ст. 381 НК РФ, но, по нашему мнению, их нельзя назвать в полной мере социально-справедливыми и отвечающими интересам государства [5].

Органы субъектов РФ, устанавливая на территории субъекта льготы для некоммерческих организаций, определяют ставку по налогу на имущество для религиозной организации в размере 0 процентов. Представляется, что вероятные выпадающие доходы бюджетной системы являются весьма существенными. На сегодняшний день в безвозмездном пользовании религиозных организаций находится порядка 25–50 млн гектаров земельных участков, в связи с чем возможно задаться вопросом о пересмотре льгот для организаций, в безвозмездном пользовании которых находятся миллионы земельных участков. Перспективным может стать возможность законодательного разграничения деятельности религиозных организаций в плане их налогообложения. Например, величина налога может зависеть от сферы их деятельности: если речь идет об отправлении культа, то она может быть снижена, другое дело - эксплуатация принадлежащих религиозным организациям земель и строений, если те используются фактически с коммерческими целями.

Следует также предоставлять религиозным организациям земли из государственной или муниципальной собственности на праве аренды с пониженной процентной ставкой в отдельно взятых регионах. Это в полной мере компенсировало бы государству выпадающий доход и способствовало бы рациональному и эффективному накоплению и распределению бюджетных средств на иные социально значимые нужды.

Опыт дифференциации деятельности религиозных организаций содержится в Письме Министерства Финансов РФ от 24 мая 2005 г. № 03-06-02-02/41, где отмечается, что собственно предназначенными для религиозной деятельности можно считать строения, используемые для литургических целей [6].

Следует отделить собственно литургическую деятельность (осуществление и отправление культа) от благотворительной деятельности религиозных организаций. К последней можно отнести детские приюты и дома престарелых, столовые, больницы, находящиеся под патронатом религиозных организаций.

На территории, находящейся в собственности религиозной организации, часто находятся строения, которые не используются для литургических (отправление культа) или благотворительных целей.

Ранее налоговые органы считали возможным обложить налогом эти строения. Однако в цитируемом письме Минфина все строения на территории, являющейся собственностью религиозных организаций, были освобождены от налогов.

Хотя практика показывает, что бывают случаи и иного порядка: на земельном участке, находящемся в собственности религиозной организации, находятся строения, которые ей не принадлежат, однако они в таком случае также подпадают под общие льготы для религиозных организаций.

Таким образом, для целей налогообложения и установления справедливых льгот необходимо более четко определить параметры собственной религиозной (литургической и образовательной) деятельности и благотворительности. В противном случае вышеуказанные неопределенности приведут к легализации бизнеса под религиозным прикрытием и уклонению от налогов.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146 ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. № 31. 03.08.1998. Ст. 3824.

2. Тананушко В. С. Земельный налог как механизм эффективного управления земельными ресурсами муниципальных образований // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2013. № 6 (141). С. 66-82.

3. Малахова Ю. В., Кизима А. А., Сазонова И. В. Земельный налог: проблемы формирования налоговой базы и снижения поступлений средств в бюджет муниципального образования // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Общественные науки. 2013. № 2 (26). С. 122-128.

4. Хотько А. В. Принцип платности землепользования - реализация в земельном законодательстве и правоприменительной практике: дисс. ... канд. юрид. наук. М., 2014. 210 с.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Парламентская газета. 10.08.2000. № 151–152.

6. Письмо Министерства Финансов РФ от 24 мая 2005 г. № 03-06-02-02/41 // Налогообложение. № 5,2005.

References

1. The tax code of the Russian Federation (part one) dated July 31, 1998 No. 146 - FZ // Meeting of the legislation of the Russian Federation, No. 31. August 3, 1998. Art. 3824.

2. Tananushko V. S. Land tax as a mechanism for the efficient management of land resources of municipalities // Property Relations in the Russian Federation 2013. No. 6 (141). P. 66-82.

3. Malakhova Yu. V., Kizima A. A., Sazonova I. V. Land tax: problems of forming the tax base and reducing the flow of funds to the budget of the municipality. // News of higher educational institutions. Volga region. Social Sciences. 2013. No. 2 (26). P. 123.

4. Khotko A.V. The principle of paid land use - implementation in land legislation and law enforcement practice: Dis. .. Candidate of Legal Sciences. M., 2014. 210 p.

5. The tax code of the Russian Federation (part two) dated 05.08.2000 No. 117-FZ // Parliamentary newspaper. - 08/10/2000. No. 151-152.

6. Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation of May 24, 2005 No. 03-06-02-02 / 41 // Taxation. No. 5,2005.