

## Секция «4. Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации»

### Исчисление и уплата земельного налога в Российской Федерации: проблемы и пути решения.

*Новикова Анастасия Игоревна*

*Студент*

*Белгородский государственный университет, Экономический факультет, Белгород,  
Россия*

*E-mail: a.novikova100912@yandex.ru*

Порядок возникновения обязанности по уплате земельного налога в Российской Федерации вызывает достаточно противоречий. Остановившись на характеристике данного элемента налогообложения, следует отметить, что в части уплаты земельного налога имеют место спорные ситуации, возникающие исходя из толкования норм налогового права. Противоречия обусловлены не совпадающими мнениями Федеральной Налоговой Службы РФ, Министерства Финансов РФ и Верховного Суда РФ по поводу значения регистрационных прав при установлении отмеченных выше обязанностей.

На практике распространены ситуации, при которых возникает необходимость уплаты земельного налога в случае, если земельные участки не оформлены документально.

Данный диссонанс проявляется в том, что разъясняющие письма Министерства Финансов РФ указывают на то, что момент возникновения обязанности по уплате земельного налога связан с датой государственной регистрации права собственности на земельный участок.

Вместе с тем, судебная практика говорит о том, что фактическое пользование земельными участками влечет возникновение обязанности по уплате земельного налога, а отсутствие правоустанавливающих документов на землю не является основанием для освобождения от уплаты налога [1].

Не менее важное место занимает вопрос, связанный с возникновением налоговой ответственности. По мнению Министерства Финансов РФ таковая не возникает при отсутствии соответствующих документов на земельный участок, а, по мнению судов, неизбежна и влечет риски взыскания задолженностей по земельному налогу в судебном порядке.

В связи с данными противоречиями целесообразно определиться в едином мнении по поводу возникновения моменты уплаты земельного налога при наличии или отсутствии государственной регистрации земельного участка.

Рассматривая точку зрения Министерства Финансов РФ, отметим, что ст. 388 НК РФ налогоплательщиками признаются только лица, обладающие участком на праве постоянного или бессрочного пользования или пожизненного владения [2]. При этом обязанности по уплате земельного налога не возникает при безвозмездном пользовании или аренде.

В противовес данной точке зрения, Федеральная Налоговая Служба РФ в своем письме «О земельном налоге», допускает наличие иных документов, подтверждающих регистрацию права собственности на земельный участок [3]. Данные документы являются основаниями для государственной регистрации прав на недвижимое имущество в соответствии со ст.17 Федерального закона № 122-ФЗ. К ним относятся договоры в

отношении недвижимого имущества; акты (свидетельства) о приватизации жилых помещений; свидетельства о праве на наследство; вступившие в законную силу судебные акты; акты (свидетельства) о правах на недвижимое имущество, выданные уполномоченными органами государственной власти; иные документы, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации подтверждают наличие, возникновение, прекращение, переход, ограничение (обременение) прав. При этом обязательным приложением к документам, необходимым для государственной регистрации прав, являются кадастровый план земельного участка и (или) план объекта недвижимости с указанием его кадастрового номера. Решающими актами в данной ситуации являются письма Федеральной Налоговой Службы, которые регламентируют установление права уплачивать земельный налог при отсутствии государственной регистрации [4].

С другой стороны, существует точка зрения Министерства Финансов, которая отрицает необходимость уплаты налога в отношении неоформленных земель в соответствие с земельным законодательством РФ, так как в данной ситуации отсутствует налоговая база и объект налогообложения, которые необходимы для исчисления земельного налога.

Опираясь на вышеуказанные акты исполнительных органов власти, отметим также ряд судебных актов, касающихся вопросов налогообложения земель. В частности, судебные постановления в разрезе сложившейся спорной ситуации не дают четкого ответа относительно порядка уплаты земельного налога при отсутствии регистрации права собственности.

Так, постановления Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ № 7486/01, № 7644/03, № 5991/01 указывают на то, что отсутствие документа о праве пользования землей не является основанием освобождения от уплаты земельного налога. Например, в практике Федерального Арбитражного Суда Московского округа, установлено, что не оформленные отношения по поводу пользования земельными участками в части их аренды, не являются основаниями неуплаты земельного налога [5].

Тем не менее, Высший Арбитражный Суд РФ своим постановлением № 7297/08 признал неправомерным начисление земельного налога на основании временного свидетельства о землепользовании, мотивировав свое решение ст. 338 НК РФ. В своем решении Высший арбитражный суд РФ опирался на то, что только права, зарегистрированные в порядке, предусмотренном Федеральным законом №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», должны приводить к возникновению обязанности по уплате земельного налога. Иные основания при этом, не приводят к возникновению публичной обязанности по уплате земельного налога.

Таким образом, в отношении уплаты земельного налога при отсутствии регистрации права на земельный участок, имеется ряд противоречий, связанный с разъяснениями Министерства финансов, Федеральной Налоговой Службы РФ и постановлениями Высшего Арбитражного Суда РФ относительно норм НК РФ.

В связи с этим, представляется необходимым пересмотреть вопрос о моменте возникновения обязанности по уплате земельного налога у собственника земли, конкретизировав ст. 388 НК РФ, по которой налогоплательщиками признаются только лица, обладающие участком на праве постоянного или бессрочного пользования или пожизненного владения[6].

В разрезе данной правовой нормы, которая стала источником спорных ситуаций,

необходимо дать разъяснения относительно регистрационных прав на землю и дополнить статью в двух направлениях. В первом случае следует признавать момент возникновения обязанности по уплате земельного налога при любых признаках пользования участком земли вне зависимости от регистрационных прав на него.

Во втором случае следует признавать момент возникновения обязанности по уплате земельного налога только при наличии регистрационных прав на него у налогоплательщика. В иных случаях возникновения обязанности по уплате земельного налога не предусматривать.

Данная конкретизация ст. 388 НК РФ, позволит разрешить ряд спорных ситуаций, существующих на практике в разрезе налогообложения земель землепользователей.

[1] Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая). - Новосибирск.: Сиб. унив. изд-во, 2013.- с.488

[2] Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая). - Новосибирск.: Сиб. унив. изд-во, 2013.- с.489

[3] Обобщение судебной практики по земельным налогам в 2012 году [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://arbitr.ru/node/3167>

[4] Судебная практика по земельному налогу в РФ: Электронное издание. - Режим доступа [http://www.r31.nalog.ru/help\\_nalog/cons/zemly31/](http://www.r31.nalog.ru/help_nalog/cons/zemly31/)

[5] Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая). - Новосибирск.: Сиб. унив. изд-во, 2013.- с.490

[6] Обобщение судебной практики по земельным налогам в 2012 году [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://arbitr.ru/node/3167>

### Литература

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая). - Новосибирск.: Сиб. унив. изд-во, 2013.-544 с.
2. Земельный Кодекс Российской Федерации. - Новосибирск. : Сиб. унив. изд-во, 2012.-122с.
3. Судебная практика по земельному налогу в РФ: Электронное издание. - Режим доступа [http://www.r31.nalog.ru/help\\_nalog/cons/zemly31/](http://www.r31.nalog.ru/help_nalog/cons/zemly31/)
4. Обобщение судебной практики по земельным налогам в 2012 году [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://arbitr.ru/node/3167>