

УДК 331.1 DOI: 10.14451/1.224.190

Основные направления совершенствования механизма налогового контроля земельного налога в РФ

© 2023 Таранова Ирина Викторовна

доктор экономических наук, профессор Финансового университета при Правительстве РФ, Государственного университета по землеустройству.

E-mail: taranovairina@yandex.ru

Ключевые слова: земельный налог, бюджет, налоговый контроль, налоговые органы, земля.

В статье рассматриваются основные целевые ориентиры по осуществлению налогового контроля земельного налога в целях совершенствования налоговой системы РФ. Контроль над поступлением налоговых платежей в бюджет имеет огромное значение и оказывает влияние не только на экономику государства, но и на социально-экономические задачи и статус налоговой системы в целом. Научное исследование по данной теме направлено на выявление проблем осуществления деятельности субъектов земельных правоотношений с целью поддержки экономической и налоговой безопасности бюджета в России. Целью данного исследования является изучение проблематики деятельности налоговых органов при осуществлении контроля земельного налогообложения, направленных непосредственно на обеспечение поступления денежных средств в бюджет государства от участников земельных правоотношений (налогоплательщиков).

В настоящее время налоговый контроль за поступлением и выбытием денежных средств в бюджет государства является неотъемлемой частью и основой национальной безопасности исследуемой сферы.

Система налогов и сборов в РФ:

Федеральные налоги и сборы

- Налог на добавленную стоимость
- Акцизы
- Налог на доходы физических лиц
- Налог на прибыль организаций
- Налог на добычу полезных ископаемых
- Водный налог

- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- Государственная пошлина

Региональные налоги

- Налог на имущество организаций
- Налог на игорный бизнес
- Транспортный налог

Местные налоги

- Земельный налог
- Налог на имущество физических лиц
- Торговый сбор

Специальные налоговые режимы

- Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог):
- Упрощенная система налогообложения
- Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности:
- Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции:
- Патентная система налогообложения.

Земельный налог как объект исследования относится к группе местных налогов РФ. Налогоплательщиками признаются физические лица и компании, которые в собственности имеют земельные участки, признанные объектами налогообложения и контроля в целом. В свою очередь, налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков собственников. Стоит отметить, что, если земельный участок собственник получил на праве безвозмездного пользования или аренды, налоговый платеж по указанному случаю отменяется. Также, если владелец земельного участка имеет льготу на местном и федеральном уровне или участок входит в список земель, не облагаемых налогом, то рассматриваемые объекты не подвергаются налогообложению. Далее рассмотрим перечень земельных участков, которые освобождаются от уплаты налогов, а именно:

- Изъятые из оборота.
- Ограничены в обороте и использовании.
- Входят в состав владения многоквартирных домов.

Как правило, выше приведенные земельные участки являются федеральной или муниципальной собственностью, с такими видами запрещено заключать сделки по дарению или купле-продажи. Для расчета земельного налога используется соответствующая формула:

$$\begin{aligned} \text{Земельный налог} &= \\ &= \text{Кадастровая стоимость участка} \cdot \text{Налоговая ставка.} \quad (1) \end{aligned}$$

Стоит отметить, что кадастровая стоимость участка при исчислении налогового платежа используется ее значение на 1 января текущего года. Налогоплательщик имеет право сделать запрос в Росреестр о значении кадастровой стоимости по земельному участку, который является его собственностью. Данный запрос, представлен в виде документа – выписки ЕГРН на электронном или бумажном носителе.

В соответствии со статьей 394 НК РФ, перечень максимальных ставок земельного налога представлен ниже:

- Сельскохозяйственные 0,3%
- Другие земельные участки 1,5%

Налоговый контроль непосредственно проводится инспекторами налогового органа или соответствующими заместителями, которые занимаются организацией процедур по составлению и исполнению бюджета федерального назначения, а также проведением камеральных и выездных проверок в целом. Значимость, проведения налогового контроля, обуславливается непосредственно направлениями осуществления контрольных процедур, а именно:

1. проверка проведения хозяйственных операций налогоплательщиков в соответствии с нормативно-правовыми актами и внутренними учетными документами;
2. осуществление правильного ведения бюджетного учета и составления финансовой отчетности;
3. обеспечение минимизации ошибок и нарушений законодательства при ведении учета и составления отчетности;
4. повышение результативных показателей эффективности использования финансовых средств.

В свою очередь, основной целью организации системы налогового контроля выступает обеспечение соблюдения законодательства РФ и нормативно-правовых актов, а также подтверждение осуществления достоверного и своевременного учета хозяйственных операций организации. Для проведения налогового контроля деятельности организации изначально необходимо изучения соответствующих сведений о финансово-хозяйственной деятельности субъекта, таких как:

1. учетная политика и устав исследуемой компании;
2. внутренние документы;
3. организационная структура подразделения и бухгалтерского аппарата;
4. порядок распределения обязанностей и должностных полномочий между сотрудниками.

Главной стратегией контроля над поступлением налоговых платежей земельных правоотношений является обеспечение финансовой и экономической безопасности бюджета государства. Так, показатели экономической безопасности страны выступают основными индикаторами экономической безопасности государства в целом.

Правонарушения как один из основных рассматриваемых объектов специалистами в области экономической безопасности играют значительную роль, а именно их предотвращение и профилактика.

Рассмотрим основные мероприятия по обеспечению безопасности налогообложения:

- возрастание уровня доходности собственного капитала;
- достаточность формируемых финансовых ресурсов;
- высокий уровень инвестиционной активности;
- нейтрализация финансовых рисков.

В свою очередь, стоит отметить, что камеральная проверка земельных правоотношений проводится на принципах и действиях выездной,

а именно:

1. вызов свидетеля;
2. осмотр учетных документов;
3. требование и изъятие документов по налоговому учету;
4. привлечение специалистов извне.

Проблемы реализации налогового контроля в отношении земельных правоотношений (рис. 1).

Решением проблем земельных правоотношений выступает усиление системы налогового контроля и мониторинга финансовых поступлений от заключения договоров, различной направленности.

Этапы камеральной налоговой проверки:

- регистрация отчетности, предоставленная налогоплательщиком в автоматизированной информационной системе налоговых органов;
- анализ показателей отчетных периодов с показателями прошлых периодов;
- проверка сроков предоставленной декларации налогоплательщиком в налоговый орган;
- проверка на возможные ошибки либо несоответствия в отчетности.

Стоит отметить, что основные правонарушения были допущены по срокам уплаты земельного налога. Налогоплательщики-организации обязаны уплатить платеж по земельному налогу ранее 1 февраля текущего года, а физические лица не позднее 1 октября.

Также налогоплательщики в течение года уплачивают налоговые платежи авансом, на основании налогового уведомления, пришедшего за три налоговых периода, предшествующих календарному году.

В 2023 году сроки уплаты авансовых платежей по земельному налогу представлены следующим образом:

- 1) до 28 апреля – за первый квартал;
- 2) до 28 июля – за второй квартал;
- 3) до 28 октября – за третий квартал.

В случае, если налогоплательщик юридическое

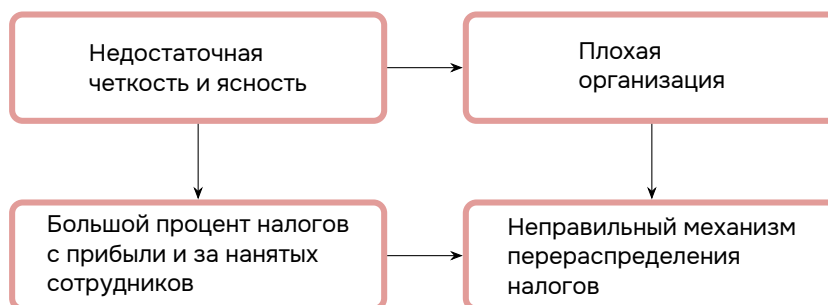


Рис. 1. Проблемы в сфере налогообложения земельных участков.

или физическое лицо несвоевременно произвел платеж по уплате налога, налоговые органы могут начислить пеню или штраф. Пеня или штраф рассчитывается согласно установленному порядку, а именно из расчета просрочки налогового платежа за каждый день, исходя из 1/3000 ключевой ставки ЦБ РФ.

В свою очередь, стоит отметить необходимость подачи налоговой декларации по истечении срока налогового периода.

Налоговый контроль земельных правоотношений осуществляется по результатам проверок и оформляется в течение двух месяцев после составления справки о проведении контрольно-ревизионных процедур. Если были выявлены нарушения со стороны налогоплательщиков, то должностными лицами от налоговой организации составляется акт проверки в течение 10 дней после окончания проверки.

Таким образом, контрольно-ревизионные процедуры по исследуемому виду налога делятся на:

- 1) предварительный;
- 2) текущий;
- 3) последующий.

Благодаря, внедрению и развитию налогового контроля в системе налогообложения, снижается риск и угроза нарушений в сфере земельных правоотношений.

Так, анализ снижения показателей налоговой безопасности деятельности организации приводит к выводам о ее невысоком уровне, что

обусловлено наличием потенциальных угроз и рисков. Один из таких рисков – риск операционной деятельности, связанный с появлением финансовых потерь при производстве оплаты налоговых платежей вследствие сбоев в процессе производственно-хозяйственной деятельности (поломка оборудования, снижение спроса на услуги).

Налоговую безопасность нужно тщательно исследовать в краткосрочных периодах, для того чтобы строить стратегии развития, а поскольку факторы и условия в современном мире очень неустойчивы и интенсивно изменяются, то и состояние, и уровень безопасности должен всегда быть под контролем и мониторингом.

Угрозы налоговой безопасности земельных правоотношений:

1. Недостаточное количество ресурсной базы у большинства участников земельных отношений.
2. Увеличение просроченной задолженности в виде пени и штрафов.
3. Информационные и киберугрозы.

Экономическая безопасность сферы природопользования – это комплекс мер и политик, направленных на защиту участников земельно-имущественных правоотношений от различных внутренних и внешних угроз, которые могут возникнуть в процессе деятельности и нанести ущерб их финансовому состоянию, репутации и операционной эффективности. Сущность экономической безопасности заключается в минимизации рисков и

обеспечении стабильности, устойчивости и успешной работы кадастрового надзора в условиях переменчивой экономической среды.

Главной стратегией контроля над оценкой коррупционных рисков земельно-имущественных отношений является обеспечение финансовой и экономической безопасности бюджета. Так, показатели экономической безопасности выступа-

ют индикаторами экономической безопасности государства в целом. Сущность экономической безопасности заключается в осуществлении контроля уполномоченными органами в экономической сфере в пределах страны по эффективному целевому распределению и использованию природных, трудовых, экономических и финансовых ресурсов для улучшения показателей качества жизни населения и экономического развития региона.

Библиографический список

1. N. Y. Sopilko [и др.] // Московский экономический журнал. — 2017. — № 10.
2. I. M. Podkolzina [и др.] // Московский экономический журнал. — 2021. — № 3.
3. I. V. Taranova [и др.] // Московский экономический журнал. — 2021. — № 2.
4. Gusevskaya N. Y. // Московский экономический журнал. — 2022. — № 11.
5. Petrov Y. A. // Московский экономический журнал. — 2019. — № 2.
6. Ren li // Московский экономический журнал. — 2019. — № 3.
7. Revunov S. V. // Московский экономический журнал. — 2022. — № 206.
8. Sheng Qing // Московский экономический журнал. — 2021. — № 5.
9. Taranova I. V., Ogan'yan A. G., Yanchenko E. A. // Московский экономический журнал. — 2021. — № 10.
10. Xie, Wenjun // Московский экономический журнал. — 2021. — № 5.