

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23 ноября 2017 года № 63К (1208) «О результатах совместного контрольного мероприятия «Проверка администрирования налоговыми органами имущественных налогов (земельного и транспортного налогов и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами, за 2014 и 2015 годы с целью формирования доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, включая работу по сокращению дебиторской задолженности по имущественным налогам во Владимирской, Калужской и Тульской областях» (с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации):

Утвердить отчет о результатах совместного контрольного мероприятия.

Направить представления Счетной палаты Российской Федерации исполняющему обязанности руководителя Управления Федеральной налоговой службы по Владимирской области, начальнику Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Владимирской области, руководителю Управления Федеральной налоговой службы по Калужской области, начальнику инспекции Федеральной налоговой службы по Московскому округу г. Калуги, временно исполняющей обязанности начальника Инспекции Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Тулы.

Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах совместного контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах совместного контрольного мероприятия «Проверка администрирования налоговыми органами имущественных налогов (земельного и транспортного налогов и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами за 2014 и 2015 годы, с целью формирования доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, включая работу по сокращению дебиторской задолженности по имущественным налогам во Владимирской, Калужской и Тульской областях» (с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации)

Основание для проведения совместного контрольного мероприятия:
пункт 3.1.0.9 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2017 год.

Предмет совместного контрольного мероприятия

1. Администрирование во Владимирской, Калужской и Тульской областях налоговыми органами имущественных налогов (земельного и транспортного

налогов и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами, включая работу по сокращению дебиторской задолженности.

2. Практика взаимодействия налоговых органов с органами государственной власти Владимирской, Калужской и Тульской областей, а также с органами, осуществляющими государственный кадастровый учет, государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним и регистрацию транспортных средств по вопросам администрирования имущественных налогов (земельного и транспортного налогов и налога на имущество физических лиц).

Объекты совместного контрольного мероприятия

Администрация Владимирской области (г. Владимир), июль 2017 года; Управление Федеральной налоговой службы по Владимирской области (г. Владимир); Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Владимирской области (г. Владимир); Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Владимирской области (г. Владимир); правительство Калужской области (г. Калуга); Управление Федеральной налоговой службы по Калужской области (г. Калуга); инспекция Федеральной налоговой службы по Московскому округу г. Калуги (г. Калуга); Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Калужской области (г. Калуга); правительство Тульской области (г. Тула); Управление Федеральной налоговой службы по Тульской области (г. Тула); инспекция Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Тулы (г. Тула); Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тульской области (г. Тула).

Срок проведения совместного контрольного мероприятия: с 3 июля по 24 ноября 2017 года.

Цели совместного контрольного мероприятия

1. Определение влияния изменений бюджетного законодательства, законодательства о налогах и сборах, иного законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации, законодательных и нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации, а также нормативных правовых актов органов местного самоуправления Владимирской, Калужской и Тульской областей на формирование доходов консолидированных бюджетов соответствующих субъектов Российской Федерации в части иму-

щественных налогов (земельного и транспортного налогов и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами.

2. Проверка организации и осуществления органами государственной власти субъектов Российской Федерации мероприятий по расширению во Владимирской, Калужской и Тульской областях налоговой базы имущественных налогов (земельного и транспортного налогов и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами.

3. Проверка организации и осуществления ведения Единого государственного реестра недвижимости и предоставления сведений, содержащихся в нем, в отношении земельных участков, объектов капитального строительства для исчисления земельного налога с физических лиц и налога на имущество физических лиц во Владимирской, Калужской и Тульской областях.

4. Проверка организации и осуществления администрирования управлениями ФНС России по Владимирской, Калужской, Тульской областям, а также контроля за администрированием территориальными налоговыми органами имущественных налогов (земельного, транспортного налога и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами.

5. Выявление резервов налоговых доходов от имущественных налогов (земельного, транспортного налога и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами, во Владимирской, Калужской и Тульской областях.

Проверяемый период деятельности: за 2014-2015 годы (при необходимости более ранние периоды).

Краткая характеристика предмета совместного контрольного мероприятия

Взаимодействие федеральных, региональных и местных органов власти, осуществляющих процедуры вовлечения в налоговый оборот объектов недвижимости и транспортных средств, своевременность таких процедур, а также налоговая дисциплина налогоплательщиков являются залогом обеспечения поступления имущественных налогов с физических лиц в доход консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации. Динамика поступления имущественных налогов с физических лиц, их доля в доходах консолидированных бюджетов Владимирской, Калужской и Тульской областей характеризуются показателями, представленными в таблице:

(млн. руб.)

	Доходы КБС Российской Федерации	В т.ч. дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	Доля дотаций в доходах КБС Российской Федерации, %	Дефицит / профицит	Доходы, администрируемые налоговыми органами	Доля налоговых доходов в доходах бюджета, %	В т.ч. имущественные налоги (налог на имущество физических лиц, транспортный налог с физических лиц, земельный налог*)	Доля имущественных налогов в доходах консолидированного бюджета Российской Федерации, %
Владимирская область								
2013 г.	51425,8	2058,4	4,0	-2959,2	32429,0	63,1	2881,3	5,6
2014 г.	53729,9	2956,9	5,5	-1703,3	35945,6	66,9	3235,9	6,0
Темп к предыдущему году, %	104,5	143,6		57,6	110,8		112,3	
Отклонение от предыдущего года	2304,1	898,4	1,5	1255,9	3516,6	3,8	354,6	0,4
2015 г.	57594,3	3515,1	6,1	521,5	38347,7	66,6	3497,0	6,1
Темп к предыдущему году, %	107,2	118,9		-30,6	106,7		108,1	0,05
Отклонение от предыдущего года	3864,4	558,2	0,6	2224,8	2402,1	-0,32	261,1	0,05
2016 г.	62061,7	4226,5	6,8	1702,1	42800,2	69,0	3511,5	5,7
Темп к предыдущему году, %	107,8	120,2		326,4	111,6		100,4	
Отклонение от предыдущего года	4467,4	711,5	0,7	1180,6	4452,5	2,4	14,5	-0,4
Калужская область								
2013 г.	51162,9	222,1	0,4	-4257,5	37326,3	73,0	2044,6	4,0
2014 г.	52213,8	35,0	0,1	-5839,8	38318,8	73,4	2291,3	4,4
Темп к предыдущему году, %	102,1	15,8		137,2	102,7		112,1	
Отклонение от предыдущего года	1050,9	-187,1	-0,4	-1582,2	992,5	0,4	246,8	0,4
2015 г.	54962,9	0,0	0,0	-7316,9	39751,7	72,3	2199,1	4,0
Темп к предыдущему году, %	105,3			125,3	103,7		96,0	
Отклонение от предыдущего года	2749,0		-0,1	-1477,1	1432,9	-1,06	-92,2	-0,39
2016 г.	60935,4	0,0		-2031,0	41582,6	68,2	2105,3	3,5
Темп к предыдущему году, %	110,9			27,8	104,6		95,7	
Отклонение от предыдущего года	5972,5		0,0	5285,9	1830,9	-4,1	-93,9	-0,5
Тульская область								
2013 г.	63424,6	968,8	1,5	-4798,5	45651,2	72,0	1927,6	3,0
2014 г.	75485,9	1477,6	2,0	-2660,8	55747,5	73,9	2326,2	3,1

	Доходы КБС Российской Федерации	В т.ч. дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	Доля дотаций в доходах КБС Российской Федерации, %	Дефицит / профицит	Доходы, администрируемые налоговыми органами	Доля налоговых доходов в доходах бюджета, %	В т.ч. имущественные налоги (налог на имущество физических лиц, транспортный налог с физических лиц, земельный налог*)	Доля имущественных налогов в доходах консолидированного бюджета Российской Федерации, %
Темп к предыдущему году, %	119,0	152,5		55,4	122,1		120,7	
Отклонение от предыдущего года	12061,2	508,8	0,4	2137,8	10096,3	1,9	398,6	0,0
2015 г.	75423,2	1254,0	1,7	-789,0	54158,5	71,8	2484,4	3,3
Темп к предыдущему году, %	99,9	84,9		29,7	97,1		106,8	
Отклонение от предыдущего года	-62,7	-223,6	-0,3	1871,8	-1589,0	-2,05	158,2	0,21
2016 г.	79903,3	1253,7	1,6	-358,3	58131,7	72,8	2736,9	3,4
Темп к предыдущему году, %	105,9	100,0		45,4	107,3		110,2	
Отклонение от предыдущего года	79965,9	-0,3	-0,1	430,7	3973,2	0,9	252,5	0,1

*В данной таблице показатели поступления земельного налога отражены в целом (с учетом поступления земельного налога от организаций), т.к. до 1 января 2015 года учет поступления земельного налога в разрезе организаций и физических лиц законодательно не был предусмотрен.

В 2013 и 2014 годах все 3 проверяемые субъекта Российской Федерации получали из федерального бюджета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. С 2015 года дотационными регионами остаются Владимирская и Тульская области.

Поступление доходов, администрируемых налоговыми органами, в том числе имущественных налогов с физических лиц, во Владимирской области в 2013-2016¹ годах имеет положительную динамику. Вместе с тем темп роста поступления имущественных налогов с физических лиц до 2016 года превышает аналогичный показатель поступления всех доходов, администрируемых налоговыми органами (далее - налоговые доходы). В 2016 году темп роста поступления имущественных налогов к уровню 2015 года составляет 100,4 %, что на 11,2 процентного пункта ниже темпа роста поступления налоговых доходов (111,6 процента).

Если доля налоговых доходов в общей сумме доходов консолидированного бюджета Владимирской области в 2013-2016 годах составляет от 63,1 % до 69,0 %, то доля имущественных налогов с физических лиц незначительна и составляет: в 2013 году - 5,6 %, в 2014 году - 6,0 %, в 2015 году - 6,1 %, в 2016 году - 5,7 процента.

¹ В соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации (абзац 3 статьи 397).

В Калужской области поступление налоговых доходов в 2013-2016 годах имеет положительную динамику, тогда как поступление имущественных налогов с физических лиц с 2015 года имеет тенденцию снижения.

Доля налоговых доходов в общей сумме доходов консолидированного бюджета в 2013-2016 годах имеет тенденцию снижения и составляет от 73,0 % до 68,2 %, доля имущественных налогов с физических лиц в общей сумме доходов консолидированного бюджета Калужской области также незначительна и составляет: в 2013 году - 4,0 %, в 2014 году - 4,4 %, в 2015 году - 4,0 %, в 2016 году - 3,5 процента.

В Тульской области поступление налоговых доходов в 2013-2016 годах имеет разнонаправленную динамику (в 2015 году установлено снижение поступления налоговых доходов на 1589,0 млн. рублей, или на 2,9 % к уровню поступлений в 2014 году), тогда как поступление имущественных налогов с физических лиц в 2013-2016 годах постоянно увеличивается. Доля имущественных налогов с физических лиц в общей сумме доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации имеет постоянную тенденцию роста, вместе с тем она самая низкая среди 3 проверяемых регионов и составляет: в 2013 году - 3,0 %, в 2014 году - 3,1 %, в 2015 году - 3,3 %, в 2016 году - 3,4 процента.

Результаты совместного контрольного мероприятия

Цель 1. Влияние изменений бюджетного законодательства, законодательства о налогах и сборах, иного законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации, законодательных и нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации, а также нормативных правовых актов органов местного самоуправления Владимирской, Калужской и Тульской областей на формирование доходов консолидированных бюджетов соответствующих субъектов Российской Федерации в части имущественных налогов (земельного и транспортного налогов и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами

Перечень изменений законодательства Российской Федерации, регламентирующих учет и регистрацию прав на недвижимое имущество.

1. Федеральным законом от 28 февраля 2015 года № 20-ФЗ внесены изменения в пункт 4 статьи 25.3 Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - Федеральный закон от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ):

- до 1 марта 2018 года продлен «упрощенный» порядок государственной регистрации прав на объекты индивидуального жилищного строительства (далее - объекты ИЖС) на основании правоустанавливающих документов на земельный участок (без предоставления разрешения на ввод объекта ИЖС в эксплуатацию).

2. Федеральным законом от 3 июля 2016 года № 447-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ:

- сокращено фактическое время проведения процедуры государственной регистрации прав (с 18 календарных дней до 10 рабочих дней).

3. Федеральным законом от 3 июля 2016 года № 361-ФЗ с 1 января 2017 года положения Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ (за исключением статьи 31.1) признаны утратившими силу:

- вступил в силу Федеральный закон от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (за исключением отдельных положений).

4. С 1 января 2017 года вступил в силу Федеральный закон от 3 июля 2016 года № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (далее - Федеральный закон от 3 июля 2016 года № 237-ФЗ:

- государственная кадастровая оценка проводится по решению исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации (далее - уполномоченный орган субъекта Российской Федерации);

- уполномоченный орган субъекта Российской Федерации наделяет полномочиями, связанными с определением кадастровой стоимости, бюджетное учреждение, созданное субъектом Российской Федерации.

5. Статьей 24 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 237-ФЗ с 1 января 2017 года до 1 января 2020 года установлен переходный период его применения к отношениям, возникающим в связи с проведением государственной кадастровой оценки, пересмотром и оспариванием ее результатов:

- государственная кадастровая оценка, проведение которой начато в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», должна быть завершена до 1 января 2020 года;

- решение о дате перехода к проведению государственной кадастровой оценки принимается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

6. Федеральным законом от 3 июля 2016 года № 335-ФЗ внесены дополнения в пункт 3 статьи 72 «Муниципальный земельный контроль» Земельного кодекса Российской Федерации:

- с 4 июля 2016 года органы местного самоуправления муниципального района получили право осуществления муниципального земельного контроля в отношении объектов земельных отношений, расположенных в границах, входящих в состав района сельских поселений.

Введение с 1 января 2017 года в действие Федерального закона от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (далее - Федеральный закон от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ) не устранило условия, негативно влияющие на пополнение доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, а именно:

- отсутствие срока, в течение которого собственник объекта недвижимого имущества обязан обратиться в уполномоченные органы в целях государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, негативно влияет на полноту баз данных, содержащих информацию об объектах недвижимости и их владельцах, формирование которых осуществляется Росреестром, сведения о которых направляются в налоговые органы для исчисления имущественных налогов;

- отсутствие необходимости проводить государственный кадастровый учет объектов недвижимости, права на которые возникли до 31 января 1998 года, в целях государственной регистрации прав на них влечет невозможность определения кадастровой стоимости в отношении таких объектов и, как следствие, - отсутствие возможности исчислить налог исходя из его кадастровой стоимости.

Отсутствие нормативно закрепленных определений терминов «индивидуальный жилой дом», «гараж», «сарай», «единый недвижимый комплекс», «объект незавершенного строительства», «иные здания» влечет злоупотребления при регистрации и постановке на учет объектов капитального строительства и способствует уклонению от уплаты налогов.

Указанные факты отмечены Счетной палатой Владимирской области. Предписаниями администрации муниципального района «Судогодский район» от 22 января 2007 года установлены факты постройки жилых домов и хозяйственных построек на землях сельскохозяйственного назначения и предложено принять меры по сносу самовольных построек. Постановлением и предписанием Управления Роснедвижимости по Владимирской области от 29 апреля 2008 года по делу № 5 установлены аналогичные нарушения. Однако собственниками земельных участков поданы иски о признании предписаний недействительными, в которых построенные на земельных участках строения квалифицированы как «некапитальные строения в стадии незавершенного строительства и предна-

значенные в будущем для производства плодоовощных консервов» и Судогодским районным судом Владимирской области (решения от 23 мая 2007 года по делу № 2-94/07 и от 23 января 2009 года по делу № 12-4/09) иски удовлетворены в полном объеме.

Во Владимирской области в отношении порядка 40 тыс. объектов недвижимости не определена кадастровая стоимость, что препятствует вовлечению их в налогооблагаемый оборот. Сумма потерь местных бюджетов определена (расчетно) в 24 млн. рублей в год.

Изменение законодательства о налогах и сборах, иного законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации

В проверяемом периоде внесены изменения в законодательство о налогах и сборах и нормативные правовые акты, которые, в том числе, оказали влияние на общее поступление имущественных налогов с физических лиц.

1. Федеральным законом от 4 ноября 2014 года № 347-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» глава 1 Налогового кодекса Российской Федерации дополнена статьей 11.2 «Личный кабинет налогоплательщика» (далее - Федеральный закон от 4 ноября 2014 года № 347-ФЗ):

- налогоплательщики - физические лица, получившие доступ к личному кабинету налогоплательщика, получают от налогового органа в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика документы, используемые налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

- документы, используемые налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, налогоплательщикам - физическим лицам, получившим доступ к личному кабинету налогоплательщика, на бумажном носителе по почте не направляются, если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 11.2 Налогового кодекса Российской Федерации. Данная норма способствует более оперативному получению налогоплательщиками уведомлений и платежных документов на уплату имущественных налогов с физических лиц.

2. Федеральным законом от 23 ноября 2015 года № 320-ФЗ внесены изменения в часть 2 Налогового кодекса Российской Федерации: в абзац третий пункта 1 статьи 363 главы 28 «Транспортный налог», абзац третий пункта 1 статьи 397 главы 31 «Земельный налог», пункт 1 статьи 409 главы 32 «Налог на имущество физических лиц»:

- с 1 января 2016 года срок уплаты земельного и транспортного налогов для физических лиц, налога на имущество физических лиц перенесен с 1 октября на 1 декабря. Данные изменения негативно отразились на объемах поступлений имущественных налогов с физических лиц;

- в соответствии с абзацем 2 пункта 2 статьи 52 Налогового кодекса Российской Федерации налоговое уведомление направляется налогоплательщику налоговым органом не позднее 30 дней до наступления срока платежа, т.е. с 2016 года направление налогового уведомления осуществляется не позднее 1 ноября, тогда как годом ранее - не позднее 1 сентября. В случае возникновения у налогоплательщиков спорных вопросов, связанных с исчислением имущественных налогов с физических лиц (по кадастровой стоимости объектов недвижимости, количеству месяцев владения имуществом и другим), время их урегулирования смещено на конец и за пределы текущего финансового года, что влечет несвоевременную уплату налогов, соответственно, рост задолженности на конец года;

- кроме того, перенос срока уплаты имущественных налогов с физических лиц повлек сокращение срока для осуществления полного комплекса мероприятий по взысканию задолженности в пределах текущего финансового года. Так, в соответствии со статьей 70 Налогового кодекса Российской Федерации направление требования об уплате недоимки и задолженности (если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам более 500 рублей) должно быть направлено налогоплательщику не позднее 3 месяцев. В соответствии с пунктом 2 статьи 48 Налогового кодекса Российской Федерации заявление о взыскании подается в суд общей юрисдикции налоговым органом в течение 6 месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога, сбора (на задолженность от 3,0 тыс. рублей). При этом в соответствии с абзацем 4 пункта 1 статьи 48 Налогового кодекса Российской Федерации копия заявления о взыскании не позднее дня его подачи в суд направляется налоговым органом физическому лицу, с которого взыскиваются налоги, сборы, пени, штрафы. Таким образом, с 2016 года налоговый орган в случае неуплаты имущественных налогов с физических лиц по сроку 1 декабря, имеет возможность до конца года направить только требование об уплате недоимки (задолженности), и основной комплекс мероприятий по взысканию задолженности с физических лиц приходится на начало 2017 года, что повлекло рост задолженности по указанным налогам по состоянию на 1 января 2017 года в сопоставлении с показателями на 1 января 2016 года.

3. Федеральным законом от 2 мая 2015 года № 113-ФЗ внесено дополнение в пункт 4 статьи 52 Налогового кодекса Российской Федерации:

- со 2 июня 2015 года если общая сумма налогов, исчисленных налоговым органом, составляет менее 100 рублей налоговое уведомление не направляется налогоплательщику, за исключением случая направления налогового уведомления в календарном году, по истечении которого утрачивается возможность направления налоговым органом налогового уведомления в соответствии с абзацем третьим пункта 2 статьи 52 Налогового кодекса Российской Федерации;

- в результате не направлено налогоплательщикам - физическим лицам налоговых уведомлений на уплату имущественных налогов с физических лиц за 2015 год² на общую сумму: во Владимирской области - 9,3 млн. рублей, в Калужской области - 6,3 млн. рублей, Тульской области - 9,4 млн. рублей;

- вышеуказанные изменения законодательства о налогах и сборах повлекли рост совокупной задолженности по имущественным налогам с физических лиц.

Земельный налог

В проверяемом периоде внесены изменения в законодательство о налогах и сборах, оказавшие влияние на исчисление, поступление земельного налога с физических лиц и учет поступлений земельного налога.

1. Приказом Минфина России от 16 декабря 2014 года № 150н внесены изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н, в соответствии с которыми введены коды бюджетной классификации, предусматривающие учет начислений и поступлений земельного налога в разрезе юридических и физических лиц:

- с 1 января 2015 года прогнозирование, начисление и поступление земельного налога осуществляются в разрезе организаций и физических лиц.

2. Федеральным законом от 4 ноября 2014 года № 347-ФЗ признан утратившим силу абзац второй пункта 3 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации, которым было предусмотрено, что налогоплательщики - физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, определяли налоговую базу самостоятельно в отношении земельных участков, используемых (предназначенных для использования) ими в предпринимательской деятельности, на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, при-

² По данным отчетов по формам 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» и 5-ТН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу» за 2015 год.

надлежащем им на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения:

- по земельным участкам налогоплательщиков - физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, обязанность исчисления земельного налога за 2015 год и за последующие налоговые периоды возложена на налоговые органы;

- до 1 января 2015 года налогоплательщики - индивидуальные предприниматели исчисляли самостоятельно земельный налог, включая ежеквартальные авансовые платежи, и уплачивали их, тогда как с 1 января 2015 года налог уплачивается один раз в год.

3. Федеральным законом от 4 октября 2014 года № 284-ФЗ пункт 2 статьи 389 Налогового кодекса Российской Федерации дополнен подпунктом 6 - с 1 января 2015 года не признаются объектом налогообложения земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома:

- указанное изменение является одной из причин снижения количества налогоплательщиков земельного налога за 2015 год по сравнению с показателем за 2014 год. В УФНС России по Владимирской области - на 41,2 %, или на 337,6 тыс. человек. В связи с принятием указанной нормы объем поступлений земельного налога от 70,7 тыс. налогоплательщиков - физических лиц, администрируемых МИФНС России № 10 по Владимирской области, снижено в 2016 году в сравнении с 2015 годом на 7,7 млн. рублей, а также на 1,9 млн. рублей в отношении земельных участков, находящихся под многоквартирными домами, помещения в которых используются в предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями (117 человек);

- в Калужской и Тульской областях до 2015 года не осуществлялось налогообложение земельных участков под многоквартирными домами.

4. В соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 2014 года № 369-ФЗ в пункт 2 статьи 388 Налогового кодекса Российской Федерации внесены изменения, в соответствии с которыми с 1 марта 2015 года не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования, в том числе праве безвозмездного срочного пользования, или переданных им по договору аренды. Тогда как до 1 марта 2015 года не признавались налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды:

- повлияло на снижение количества налогоплательщиков - физических лиц и поступление земельного налога.

5. В соответствии с Федеральным законом от 4 октября 2014 года № 284-ФЗ с 1 января 2015 года внесены изменения в статью 391 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми налоговая база по земельному налогу уменьшается на необлагаемую налогом сумму в размере 10000 рублей на одного налогоплательщика - инвалида I и II группы на территории одного муниципального образования, тогда как до 1 января 2015 года указанный вычет распространялся на налогоплательщиков - инвалидов, имеющих I группу инвалидности, а также на лиц, имеющих II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года:

- указанное изменение законодательства незначительно отразилось на снижении поступления земельного налога, т.к. перечень освобождений от уплаты земельного налога данной категории налогоплательщиков до 1 января 2015 года во многих муниципальных образованиях шире перечня, предусмотренного Налоговым кодексом Российской Федерации. Например, по 49 налогоплательщикам, состоящим на налоговом учете в МИФНС России № 10 по Владимирской области, расширение данного вычета повлияло на снижение поступления земельного налога в 2015 году в сумме 1,87 тыс. рублей.

6. Федеральным законом от 29 декабря 2015 года № 396-ФЗ внесены изменения в пункт 10 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми с 1 июля 2016 года налогоплательщики - физические лица, имеющие право на налоговые льготы, представляют заявление о предоставлении льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговый орган по своему выбору:

- упрощен порядок заявления льгот по земельному налогу.

Результаты анализа нормативных правовых актов органов местного самоуправления Владимирской, Калужской и Тульской областей, оказывающих влияние на формирование доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в части земельного налога с физических лиц

В большинстве муниципальных образований Владимирской области с 1 января 2015 года увеличены ставки земельного налога.

Так, в соответствии с решением Совета народных депутатов г. Владимира от 20 октября 2010 года № 191 «О Положении о земельном налоге на территории муниципального образования город Владимир» с 1 января 2015 ставки по земельному налогу в г. Владимире:

- за земельные участки, занятые жилищным фондом, за исключением доли в праве на земельный участок, приходящийся на объект, не относя-

щийся к жилищному фонду, увеличены в 3 раза по отношению к ставкам, действовавшим в 2014 году (с 0,1 % до 0,3 процента);

- за земельные участки, предназначенные для размещения гаражей и автостоянок (для хранения индивидуального автотранспорта, автотранспортных средств для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности) - в 3,6 раза (с 0,41 % до 1,5 процента).

В ЗАТО г. Радужный прирост поступления земельного налога с физических лиц, несмотря на освобождение от налогообложения земельных участков под многоквартирными домами, составляет 70 тыс. рублей, или 7,9 %, что обусловлено увеличением ставок по земельному налогу с 1 января 2015 года в соответствии с решением Совета народных депутатов ЗАТО г. Радужный от 17 ноября 2014 года № 17/82 «Об установлении налоговых ставок земельного налога на территории ЗАТО г. Радужный Владимирской области на 2015 год», при этом значительно сократилась дифференциация категорий земель при установлении ставок (с 13 в 2014 году до 4 в 2015 году).

Если в 2014 году в отношении земельных участков, предназначенных для размещения гаражей и автостоянок, установлена ставка в размере 0,312 %, то в 2015 году данная категория земель «подпадает» под налогообложение как «прочие земельные участки» с установленной ставкой в размере 1,5 процента.

В отношении земельных участков, предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду) или предоставленных (приобретенных) для индивидуального жилищного строительства, на 2014 год установлена ставка 0,063 %, на 2015 год - 0,3 %, что выше ставки предыдущего года в 4,8 раза.

Аналогичная ситуация в г. Суздале, в соответствии с решением Совета народных депутатов муниципального образования г. Суздаль «Об утверждении положения о введении земельного налога на территории муниципального образования город Суздаль» дифференциация категорий земель при установлении ставок на 2015 год сократилась до 5 (в 2014 году - 9).

В отношении земельных участков, предназначенных для размещения домов индивидуальной жилой застройки, малоэтажной многоквартирной жилой застройки, на 2014 год установлена ставка 0,1 %, на 2015 год в отношении данных земельных участков установлена ставка 0,3 %, что повлияло на прирост поступления земельного налога в 2016 году на 49,4 процента.

В сельских поселениях Суздальского района обеспечен прирост поступления земельного налога с физических лиц в 2016 году в сопоставлении с показателями 2015 года, что обусловлено следующим.

В сельском поселении Боголюбовское ставки по земельному налогу в отношении:

- земельных участков, предназначенных для размещения домов малоэтажной жилой застройки, в том числе домов индивидуальной жилой застройки, на 2015 год установлены в 1,5 раза выше, чем на 2014 год (с 0,2 % до 0,3 %);

- земельных участков для размещения гаражей и автостоянок - в 3 раза выше (с 0,5 % до 1,5 процента).

Прирост поступления земельного налога в 2016 году составляет 992 тыс. рублей, или 13,5 процента.

В сельском поселении Селецкое ставки по земельному налогу в отношении земельных участков, занятых домами индивидуальной жилой застройки; земельных участков, предназначенных для личного подсобного хозяйства, для садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства установлены на 2015 год в размере 0,3 % против ставок на 2014 год - в размере 0,24 %. Прирост поступления земельного налога в 2016 году составляет 137 тыс. рублей, или 2,4 процента.

В сельском поселении Новоалександровское вдвое (до 16) увеличено количество наименований категорий земель (видов разрешенного использования земельного участка), в разрезе которых установлены ставки по земельному налогу на 2015 год. Одной из причин прироста поступления земельного налога в 2016 году в сумме 556 тыс. рублей, или 5,6 %, является увеличение ставки по налогу в отношении земельных участков, занятых домами индивидуальной жилой застройки (с 0,24 % на 2014 год до 0,3 % на 2015 год).

В сельском поселении Павловское также вдвое (до 8) увеличено количество наименований категорий земель (видов разрешенного использования земельного участка), в разрезе которых установлены ставки по земельному налогу на 2015 год. Одной из причин прироста поступления земельного налога в 2016 году в сумме 581 тыс. рублей, или 7,9 %, является увеличение ставки по налогу в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащий на объект, не относящийся к объектам инженерной

инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) и предоставленных для жилищного строительства (с 0,2 % на 2014 год до 0,3 % на 2015 год).

В г. Камешково Владимирской области одной из причин прироста поступления земельного налога с физических лиц на 486 тыс. рублей, или на 13,8 %, является увеличение ставки по налогу с 1 января 2015 года с 0,9 % до 1,5 % в отношении земельных участков, предназначенных для размещения производственных и административных зданий, строений, сооружений промышленности, коммунального хозяйства, материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок, предназначенных для размещения объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания.

В сельском поселении Вахромеевское Камешковского района Владимирской области увеличение ставок по земельному налогу на 2015 год в отношении 3 категорий земель является основной причиной обеспечения прироста поступления налога в 2016 году на 85 тыс. рублей, или на 13,5 % к 2015 году.

Вместе с тем в 4 сельских поселениях Камешковского района (Второвское, Брызгаловское, Пенкинское и Сергеихинское) ставки по земельному налогу на 2015 год не изменены. В 2016 году установлено снижение поступления земельного налога с физических лиц в бюджеты указанных муниципальных образований по сравнению с 2015 годом, а также прирост задолженности, что обусловлено неуплатой налогоплательщиками налогов.

На территории Владимирской области в 2014-2016 годах проведена значительная работа по увеличению налоговых ставок до максимально возможного уровня по земельному налогу, сокращена дифференциация в подходах при установлении ставок земельного налога и налога на имущество физических лиц, льготы, предоставляемые решениями органов местного самоуправления, в основном носят социальный характер.

Органами местного самоуправления Владимирской области в рамках реализации своих полномочий в анализируемый период установлены дополнительные льготы в виде полного или частичного освобождения от уплаты земельного налога отдельных категорий граждан. Размер необлагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков установлен в соответствии со статьей 391 Налогового кодекса Российской Федерации. Дополнительные преференции в виде необлагаемых земельным налогом сумм при определении налоговой базы на территории муниципальных образований Владимирской области не установлены.

Вместе с тем имеют место единичные случаи, когда советами народных депутатов муниципальных образований освобождаются от уплаты зе-

мельного налога физические лица, занимающие в органах местного самоуправления должности старост населенных пунктов, председателей комитетов территориального общественного самоуправления, депутатов (Куприяновское и Фоминское сельские поселения Гороховецкого района, г. Гороховец, сельское поселение Селецкое Суздальского района).

Решением Совета народных депутатов г. Владимира от 24 июня 2015 года № 114 внесены дополнения в решение Совета народных депутатов г. Владимира от 20 октября 2010 года № 191, в соответствии с которыми граждане освобождаются от налогообложения за земельные участки, предоставленные в собственность бесплатно однократно для индивидуального жилищного строительства в соответствии с подпунктами 1, 2, 4 пункта 1 статьи 2 закона Владимирской области от 25 февраля 2015 года № 10-ОЗ «О регулировании земельных отношений на территории Владимирской области» (далее - закон Владимирской области от 25 февраля 2015 года № 10-ОЗ). Указанная льгота распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2015 года (в соответствии с пунктом 2 решения Совета народных депутатов г. Владимира от 26 ноября 2015 года № 81 «О внесении изменений в «Положение о земельном налоге на территории муниципального образования город Владимир»).

Данная льгота (для многодетных семей) за 2015 год применена 151 налогоплательщиком, состоящим на налоговом учете в МИФНС № 10 по Владимирской области, в отношении 34 земельных участков, в связи с чем поступление земельного налога в бюджет г. Владимира в 2016 году сократилось на 47 тыс. рублей.

Сведения о количестве налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумме «выпадающего» земельного налога в связи с предоставлением налоговых льгот за 2013-2015 годы во Владимирской области представлены в таблице:

Земельный налог с физических лиц	Количество налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумма «выпадающего» налога						Темп роста (снижения), %				Отклонение			
	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2014 г. к 2013 г.		2015 г. к 2014 г.		2014 г. от 2013 г.		2015 г. от 2014 г.	
	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество	сумма	количество	сумма	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.
Всего	39696	6,5	38780	7,2	7578	8,3	97,7	110,1	19,5	115,1	-916	0,7	-31202	1,1
Федеральное законодательство	20162	0,6	18249	0,6	0	0,0	90,5	95,4			-1913	0,0		

Земельный налог с физических лиц	Количество налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумма «выпадающего» налога						Темп роста (снижения), %				Отклонение			
	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2014 г. к 2013 г.		2015 г. к 2014 г.		2014 г. от 2013 г.		2015 г. от 2014 г.	
	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество	сумма	количество	сумма	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.
Местное законодательство	21634	5,9	21642	6,6	7578	8,3	100,0	111,7	35,0	125,7	8	0,7	-14064	1,7

В решениях представительных органов муниципальных образований Калужской области, действовавших в 2014-2015 годах, отмечается системный подход к определению ставок земельного налога в зависимости от вида использования земель. По одинаковым видам использования земель ставки земельного налога в муниципальных образованиях, расположенных на территории 16 муниципальных районов Калужской области, не имеют различий. Также в основном представительными органами сельских поселений приняты одинаковые ставки по видам разрешенного использования земельных участков, и количество видов разрешенного использования не имеет различий.

Вместе с тем решениями представительных органов муниципальных образований, расположенных на территории 8 муниципальных районов и в городских округах «Город Калуга» и «Город Обнинск» для земельных участков одного вида разрешенного использования действовали разные налоговые ставки. Например, в отношении земельных участков, предоставленных (приобретенных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства, налоговая ставка (предельная ставка - 0,3 %) снижена в г. Калуге до 0,15 % (2015-2016 годы), г. Обнинске - до 0,05 % (2014-2016 годы), на территории 2 муниципальных образований Медынского района: сельское поселение «Деревня Романово» - до 0,1 % и сельское поселение «Село Кременское» - до 0,2 % (2016 год).

Количество установленных ставок земельного налога в муниципальных образованиях также различно. Наименьшее их количество (от 4 до 6 ставок) отмечается в сельских поселениях, наибольшее - в городских поселениях и городских округах «Город Калуга» и «Город Обнинск». Например, в г. Обнинске установлено 27 ставок земельного налога.

С 1 января 2015 года решением городской Думы г. Калуги от 26 ноября 2014 года № 148 «О внесении изменений в постановление городской Ду-

мы г. Калуги от 26 октября 2005 года № 202 «О местных налогах, действующих на территории муниципального образования «Город Калуга» отменена льгота в размере 50 % земельного налога для граждан, постоянно проживающих и имеющих личное подсобное хозяйство на территории бывших сельских населенных пунктов, входящих в городскую черту г. Калуги. В 2014 году льгота была предоставлена на сумму 117,3 тыс. рублей.

Кроме того, вышеуказанным решением изменены налоговые ставки на территории муниципального образования «Город Калуга» по земельным участкам, предоставленным физическим лицам для личного подсобного хозяйства, садоводства и огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства с 0,3 % до 0,15 процента.

Решением городской Думы г. Калуги от 14 декабря 2016 года № 145 «О внесении изменений в постановление городской Думы г. Калуги от 26 октября 2005 года № 202 «О местных налогах, действующих на территории муниципального образования «Город Калуга» по земельным участкам, приобретенным в собственность физическими лицами на условиях осуществления на них индивидуального жилищного строительства, налоговая ставка снизилась с 0,3 % до 0,15 % по правоотношениям с 1 января 2015 года. Инспекцией был произведен перерасчет земельного налога за 2015 год в 2017 году к уменьшению на общую сумму 3035,8 тыс. рублей.

Во всех муниципальных образованиях Калужской области для физических лиц действовали дополнительные льготы по земельному налогу, установленные решениями представительных органов муниципальных образований для отдельных категорий налогоплательщиков с учетом их заслуг перед обществом, социального статуса, состояния здоровья и иных факторов. Во всех муниципальных образованиях установлены дополнительные льготы для многодетных семей, участников (ветеранов и инвалидов) Великой Отечественной войны.

На территории 9 муниципальных образований области льготы в виде освобождения от уплаты земельного налога действовали в отношении земельных участков всех категорий для граждан, удостоенных звания «Почетный гражданин».

На территории 7 муниципальных образований льготы в виде полного освобождения от уплаты земельного налога действовали в отношении земельных участков всех категорий для Героев Социалистического Труда.

На территории 9 муниципальных образований льготы в виде полного освобождения от уплаты земельного налога действовали в отношении зе-

мельных участков всех категорий для бывших несовершеннолетних узников концлагерей, гетто, других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны.

В г. Калуге, г. Обнинске, Боровском, Дзержинском, Малоярославецком, Жуковском районах устанавливались льготы для пенсионеров, инвалидов, инвалидов с детства.

Единичный характер имели льготы в виде освобождения от уплаты земельного налога председателей уличных комитетов, членов добровольной пожарной команды, членов добровольной народной дружины в муниципальных образованиях Дзержинского, Боровского, Жуковского районов.

Сведения о количестве налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумме «выпадающего» земельного налога в связи с предоставлением налоговых льгот за 2013-2015 годы в Калужской области представлены в таблице:

Земельный налог с физических лиц	Количество налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумма «выпадающего» налога						Темп роста (снижения), %				Отклонение			
	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2014 г. к 2013 г.		2015 г. к 2014 г.		2014 г. от 2013 г.		2015 г. от 2014 г.	
	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество	сумма	количество	сумма	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.
Всего	36243	5,5	35840	7,6	12917	10,1	98,9	137,8	36,0	132,5	-403	2,1	-22923	2,5
Федеральное законодательство	32037	1,0	28610	1,0	0	0,0	89,3	99,9			-3427	0,0		
Местное законодательство	7959	4,6	10182	6,7	12915	10,1	127,9	145,7	126,8	151,5	2223	2,1	2733	3,4

Налоговые ставки земельного налога в большинстве муниципальных образованиях Тульской области приняты в максимальном размере, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации, на 2015 год. Вместе с тем в отдельных муниципальных образованиях на 2015 год установлены минимальные налоговые ставки:

- по землям, отнесенным к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах, используемым для сельскохозяйственного производства, ставка 0,1 % из 81 муниципального образования установлена в 3 (Правобережное Белевского района, г. Донской, Восточно-Одоевское Одоевского района);

- по землям, занятым жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-

коммунального комплекса) или приобретенным (предоставленным) для жилищного строительства, установлены ставки: 0,03 % - в муниципальном образовании раб. пос. Заокский Заокского района и 0,09 % - в муниципальном образовании г. Ефремов (в 2 из 81 муниципального образования);

- по землям, приобретенным (предоставленным) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства установлены ставки: 0,09 % - в муниципальном образовании г. Ефремов, 0,1 % - в муниципальном образовании г. Донской (в 2 из 84 муниципальных образованиях);

- по землям, ограниченным в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленным для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд, установлена ставка - 0,1 % в 5 из 56 муниципальных образований (Левобережное и Правобережное Белевского района, Восточно-Одоевское Одоевского района, Липницкое, Северное и Тургеневское Чернского района);

- по прочим земельным участкам установлены ставки 0,02 % и 0,04 % в муниципальных образованиях Демидовское и Малаховское Заокского района (в 2 из 84 муниципальных образованиях).

Счетной палатой Тульской области выявлен случай превышения максимального размера налоговой ставки, предусмотренного статьей 394 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении категории «земельные участки, приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства» (не более 0,3 %). В соответствии с решением собрания депутатов муниципального образования Демидовское Заокского района от 5 ноября 2015 года № 33/144 в муниципальном образовании Демидовское Заокского района установлена налоговая ставка в размере 0,5 %. В соответствии с решением собрания депутатов муниципального образования Демидовское Заокского района от 21 июля 2017 года № 57/218 в отношении земельных участков указанной категории установлена ставка в размере 0,3 процента.

Льготы физическим лицам по земельному налогу установлены в 72 муниципальных образованиях Тульской области, не установлены льготы по земельному налогу с физических лиц в 12 муниципальных образованиях (г. Белев, Правобережное и Левобережное Белевского района, Бахметьевское и Иевлевское Богородицкого района, Воскресенское Дубенского района, раб. пос. Заокский и Страховское Заокского района, Приупское Киреевского района, Северо-Западное Суворовского района, Смородинское и Каменецкое Узловского района).

Единичные льготы в виде освобождения от уплаты земельного налога установлены в муниципальных образованиях Тульской области для следующих категорий налогоплательщиков:

- членов добровольной народной дружины по охране общественного порядка (муниципальные образования Малаховское и Демидовское Заокского района, Новольвовское Кимовского района, г. Плавск Плавского района);
- одиноких родителей, имеющих несовершеннолетних детей; опекунов, имеющих несовершеннолетних детей; физических лиц, получающих пенсию по потере кормильца (муниципальное образование г. Тула);
- репрессированных граждан и граждан, пострадавших от политических репрессий (муниципальные образования г. Суворов и г. Чекалин Суворовского района);
- вдов умерших участников Великой Отечественной войны (муниципальные образования г. Донской и раб. пос. Новогуровский);
- несовершеннолетних узников фашистских концлагерей (муниципальные образования г. Богородицк Богородицкого района и г. Болохово Киреевского района);
- граждан, которым присвоено звание «Почетный гражданин муниципального образования г. Узловая Узловского района»;
- членов семей погибших (умерших) ветеранов боевых действий (муниципальное образование г. Болохово Киреевского района);
- участников боевых действий, воинов-интернационалистов (муниципальное образование раб. пос. Заокский Заокского района).

Сведения о количестве налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумме «выпадающего» земельного налога в связи с предоставлением налоговых льгот за 2013-2015 годы в Тульской области представлены в таблице:

Земельный налог с физических лиц	Количество налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумма «выпадающего» налога						Темп роста (снижения), %				Отклонение			
	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2014 г. к 2013 г.		2015 г. к 2014 г.		2014 г. от 2013 г.		2015 г. от 2014 г.	
	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество	сумма	количество	сумма	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.
Всего	101429	20,0	101198	21,9	13723	32,1	99,8	109,3	13,6	147,0	-231	1,9	-87475	10,3
Федеральное законодательство	85597	2,7	84278	2,9	0	0,0	98,5	105,8			-1319	0,2		
Местное законодательство	18142	17,3	17598	19,0	13723	32,1	97,0	109,8	78,0	169,1	-544	1,7	-3875	13,1

Вышеперечисленные изменения законодательства о налогах и сборах повлияли на динамику поступления земельного налога с физических лиц. В соответствии с данными статистической налоговой отчетности ФНС России по форме № 5-МН показатель «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» за 2015 год больше показателя за 2014 год.

Субъект Российской Федерации	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, млн. руб.			Темп роста (снижения), %		Отклонение, млн. руб.	
	за 2013 г.	за 2014 г.	за 2015 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
Владимирская область	525,9	569,4	745,7	108,3	131,0	43,4	176,4
Калужская область	303,6	418,0	611,7	137,7	146,3	114,4	193,7
Тульская область	250,5	288,4	681,7	115,1	236,4	37,9	393,3

Прирост налога, подлежащего к уплате за 2014 и 2015 годы, по данным статистической налоговой отчетности 5-МН, установлен в 3 проверяемых субъектах Российской Федерации.

Во Владимирской области темп роста суммы налога, подлежащей к уплате за 2015 год, составляет 131,0 % к уровню 2014 года, но данный показатель ниже, чем в Калужской и Тульской областях, что обусловлено тем, что с 2015 года не подлежат налогообложению земельные участки под многоквартирными домами, а во Владимирской области в отличие от Калужской и Тульской областей до 2015 года налог с указанных земельных участков взимался.

Темпы роста суммы налога, подлежащей уплате в бюджет за 2015 год к уровню 2014 года, в Калужской и Тульской областях обусловлены увеличением кадастровой стоимости земельных участков в 1,8 и 2,3 раза, соответственно.

Налог на имущество физических лиц

В проверяемом периоде внесены изменения в законодательство о налогах и сборах, а также приняты законы, регулирующие исчисление и поступление налога на имущество физических лиц.

1. Федеральный закон от 4 октября 2014 года № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц»:

- до 1 января 2015 года правовое регулирование начисления и уплаты налога на имущество физических лиц на федеральном уровне регулировалось Законом Российской Федерации от 9 сентября 1991 года № 2003-1

«О налогах на имущество физических лиц», с 1 января 2015 года - главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на имущество физических лиц».

2. В соответствии с абзацем 3 пункта 1 статьи 402 Налогового кодекса Российской Федерации законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации (за исключением городов федерального значения: г. Москвы, г. Санкт-Петербурга и г. Севастополя) устанавливает в срок до 1 января 2020 года единую дату начала применения на территории этого субъекта Российской Федерации порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения:

- законом Владимирской области от 18 ноября 2014 года № 134-ОЗ установлена единая дата начала применения на территории Владимирской области порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения по налогу на имущество физических лиц - 1 января 2015 года;

- согласно закону Калужской области от 8 февраля 2017 года № 165-ОЗ датой начала применения на территории Калужской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения определено 1 января 2018 года;

- законом Тульской области от 20 ноября 2014 года № 2219-ЗТО установлена единая дата начала применения на территории Тульской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения - 1 января 2016 года.

3. Федеральным законом от 30 ноября 2016 года № 401-ФЗ статья 75 Налогового кодекса Российской Федерации дополнена подпунктом 4.1, в соответствии с которым законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации, на территории которого применяется порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, вправе принять закон, устанавливающий, что на сумму недоимки по налогу на имущество физических лиц, подлежащему уплате за налоговый период 2015 года, пеня начисляется, начиная с 1 мая 2017 года:

- законом Владимирской области от 9 марта 2017 года № 12-ОЗ «Об установлении даты начала начисления пени на сумму недоимки по

налогу на имущество физических лиц, подлежащему уплате в бюджеты муниципальных образований Владимирской области за налоговый период 2015 года» установлено, что на сумму недоимки по налогу на имущество физических лиц, подлежащему уплате в бюджеты муниципальных образований Владимирской области за налоговый период 2015 года, пеня начисляется, начиная с 1 мая 2017 года.

Таким образом, в проверяемом периоде только во Владимирской области осуществляется исчисление и уплата налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения (с 1 января 2015 года).

В Калужской области переход на порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения только с 1 января 2018 года влечет исключение из под налогообложения в период до указанной даты объектов капитального строительства, введенных в эксплуатацию с 2013 по 2017 год включительно, имеющих кадастровую стоимость при отсутствии инвентаризационной (2920,2 тыс. кв. м), в связи с чем общая сумма «выпадающих» доходов за 4 года составляет 11,62 млн. рублей.

В Тульской области отсутствуют сведения о кадастровой стоимости объектов капитального строительства по 3,7 тыс. объектам капитального строительства. В связи с чем не представляется возможным исчисление и уплата налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с 1 января 2016 года в отношении указанных объектов капитального строительства в соответствии с законом Тульской области от 20 ноября 2014 года № 2219-ЗТО.

В связи с утратой силы Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 года № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» и введением в действие главы 32 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2015 года изменены объекты налогообложения по налогу на имущество физических лиц.

С 1 января 2015 года объектами налогообложения дополнительно признаются: машино-место, единый недвижимый комплекс, объект незавершенного строительства, тогда как имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома, не подлежит налогообложению.

В связи с введением порядка исчисления налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения пунктом 2 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации установлены предельные размеры налоговых ставок.

Расширен перечень категорий налогоплательщиков, которым в соответствии с федеральным законодательством предоставлены льготы по налогу на имущество физических лиц (ветераны боевых действий; граждане, подвергшиеся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне; физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь).

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 и 6 статьи 403 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2015 года налоговая база объекта недвижимости, исчисленная как его кадастровая стоимость, уменьшается на величину кадастровой стоимости необлагаемых квадратных метров общей площади объекта недвижимости (комната - 10 кв. м, квартира - 20 кв. м, жилой дом - 50 кв. м). В отношении единого недвижимого комплекса, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом) налоговая база, исходя из кадастровой стоимости, уменьшается на 1 млн. рублей.

Согласно пункту 8 статьи 408 Налогового кодекса Российской Федерации первые 4 года с момента введения исчисления налога исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения расчет налога осуществляется с применением понижающих коэффициентов, которые позволят снизить налоговую нагрузку на граждан (в первый год - 0,2; во второй - 0,4; в третий - 0,6; в четвертый - 0,8).

Результаты анализа нормативных правовых актов органов местного самоуправления Владимирской, Калужской и Тульской областей, оказывающих влияние на формирование доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в части налога на имущество физических лиц

Правом по увеличению налоговой ставки в отношении налогооблагаемых видов имущества в соответствии с пунктом 3 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2015 года воспользовались 10 муниципальных образований Владимирской области, в том числе:

- в 7 муниципальных образованиях Вязниковского района налоговые ставки увеличены до 0,2 %;

- в 2 муниципальных образованиях Юрьев-Польского района налоговые ставки увеличены до максимального уровня (0,3 процента).

Рядом муниципальных образований Владимирской области отменены следующие льготы по налогу на имущество физических лиц с 1 января 2015 года:

- об освобождении от уплаты налога на имущество физических лиц «почетных жителей Суздальского района» - собственников имущества;

- в ЗАТО г. Радужный, в сельских поселениях Камешковского района (Брызгаловское, Второвское, Пенкинское и Сергеихинское) действовали льготы, дублирующие нормы федерального законодательства о налогах и сборах.

Сведения о количестве налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумме «выпадающего» налога на имущество физических лиц в связи с предоставлением налоговых льгот за 2013-2015 годы во Владимирской области представлены в таблице:

Налог на имущество физических лиц	Количество налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумма «выпадающего» налога						Темп роста (снижения), %				Отклонение			
	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2014 г. к 2013 г.		2015 г. к 2014 г.		2014 г. от 2013 г.		2015 г. от 2014 г.	
	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество	сумма	количество	сумма	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.
Всего	336691	128,58	356877	128,62	252453	47,78	106,0	100,0	70,7	37,1	20186	0,04	-104424	-80,84
Федеральное законодательство	338794	128,58	357099	128,62	252581	47,78	105,4	100,0	70,7	37,1	18305	0,04	-104518	-80,84
Местное законодательство	2	0,00	5	0,00	0	0,00	250,0		0,0		3	0,00	-5	0,00

По данным статистической налоговой отчетности по форме № 5-МН, во Владимирской области количество налогоплательщиков, которым предоставлена льгота по налогу на имущество физических лиц за 2015 год, к показателям за 2014 год снижено на 29,3 %, а сумма предоставленной льготы - на 62,9 %, что обусловлено переходом с 1 января 2015 года на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости (налоговая база объектов недвижимости, исчисленная как его кадастровая стоимость, уменьшается на величину кадастровой стоимости необлагаемых квадратных метров общей площади объекта недвижимости (комната - 10 кв. м, квартира - 20 кв. м, жилой дом - 50 кв. м), тогда как до 1 января 2015 года с расположенных на участках в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях граждан жилого строения жилой площадью до 50 кв. м и хозяйственных строений и сооружений общей площадью до 50 кв. м налог не уплачивался (предоставлена льгота).

Таким образом, в отчете по форме № 5-МН из льготной категории налогоплательщиков исключены владельцы дачных домиков, жилых строений до 50 кв. м и сумма предоставленных льгот данной категории налогоплательщиков.

Кроме того, снижение количества налогоплательщиков льготной категории в 2015 году по отношению к 2014 году во Владимирской, Калужской и Тульской областях обусловлено различными порядками формирования отчета по форме № 5-МН за 2014 и 2015 годы.³

Решениями представительных органов муниципальных образований Калужской области установлены ставки налога на имущество физических лиц как с их разделением по типам использования объектов налогообложения, так и без данного разделения.

В решениях представительных органов муниципальных образований Калужской области на 2014-2015 годы ставка налога на имущество физических лиц установлена в диапазоне от 0,1 до 2,0 процента.

Наряду с установленными статьей 407 Налогового кодекса Российской Федерации льготами представительными органами муниципальных образований в Калужской области приняты нормативные правовые акты, освобождающие от уплаты налога на имущество физических лиц членов многодетной семьи. Поскольку федеральным законодательством установлен достаточно широкий перечень лиц, имеющих право на налоговую льготу по уплате налога на имущество физических лиц, включающий 15 категорий налогоплательщиков, то дополнительных льгот, установленных в муниципальных образованиях, немного, и большинство из них носит единичный характер.

Так, на территории муниципальных образований области льготы в виде освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц установлены для граждан, удостоенных звания «Почетный гражданин», детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой или попечительством в приемных семьях и на полном государственном обеспечении и т.д.

Сведения о количестве налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумме «выпадающего» налога на имущество физических лиц в связи с предоставлением налоговых льгот за 2013-2015 годы в Калужской области представлены в таблице:

³ За 2014 год отчет по форме 5-МН сформирован в программном комплексе «СЭОД». Согласно технологии работы отчет формировался по каждому ОКТМО (Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований). Сводный отчет в целом формировался путем сложения показателей по каждому муниципальному образованию. Тогда как за 2015 год отчет сформирован в программном комплексе АИС «Налог-3». Согласно методическим указаниям по порядку формирования отчета указывается количество налогоплательщиков - физических лиц, учтенных в базе данных налоговых органов, по которым отражены сведения в информационном ресурсе (картотека «Объекты налогообложения физических лиц и исчисленные суммы налога»). В случае если объекты налогоплательщика зарегистрированы в разных муниципальных образованиях района, то такой налогоплательщик учитывается один раз на региональном уровне и один раз в каждом муниципальном образовании.

Налог на имущество физических лиц	Количество налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумма «выпадающего» налога						Темп роста (снижения), %				Отклонение			
	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2014 г. к 2013 г.		2015 г. к 2014 г.		2014 г. от 2013 г.		2015 г. от 2014 г.	
	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество	сумма	количество	сумма	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.
Всего	257215	107,0	254074	119,3	218446	135,1	98,8	111,5	86,0	113,2	-3141	12,3	-35628	15,8
Федеральное законодательство	257190	107,0	253684	118,7	216232	132,8	98,6	111,0	85,2	111,9	-3506	11,7	-37452	14,1
Местное законодательство	74	0,0	429	0,6	2964	2,3	579,7	4653,8	690,9	373,2	355	0,6	2535	1,7

Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц в муниципальных образованиях Тульской области приняты в установленных налоговым законодательством пределах⁴. Решениями представительных органов всех 84 муниципальных образований установлены налоговые ставки для различных категорий объектов недвижимого имущества.

С 2015 года в Тульской области (в соответствии с пунктом 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации) налоговая база определяется как кадастровая стоимость в отношении объектов коммерческой недвижимости⁵. В соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации определен Перечень объектов коммерческой недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (утвержден распоряжением министерства имущественных и земельных отношений Тульской области от 18 ноября 2014 года № 1904). Актуализация и дополнение указанного перечня осуществляются ежегодно.

По данным Счетной палаты Тульской области, проверкой на предмет соответствия налоговых ставок, утвержденных нормативными правовыми актами муниципальных образований, предельным размерам ставок, установленным статьей 3 Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 года № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» и статьей 406

⁴ Налоговым законодательством допускается установление в муниципальных образованиях дифференцированных ставок в зависимости от кадастровой стоимости объекта налогообложения (суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор), вида объекта налогообложения, места нахождения объекта налогообложения, видов территориальных зон, в границах которых расположен объект налогообложения, в пределах, определенных статьей 406 Налогового кодекса Российской Федерации.

⁵ Административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них; нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

Налогового кодекса Российской Федерации, выявлены 36 случаев занижения⁶ налоговых ставок, установленных на 2014-2015 годы в 18 муниципальных образованиях. Муниципальными образованиями проведена работа по приведению нормативных правовых актов муниципальных образований в соответствие с нормами Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденные на 2017 год налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц соответствуют нормам статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации.

На основании статьи 399 Налогового кодекса Российской Федерации в 41 муниципальном образовании установлены налоговые льготы. Основными категориями налогоплательщиков, для которых установлены льготы по налогу на имущество физических лиц, являются: многодетные семьи; одинокие родители и опекуны, имеющие несовершеннолетних детей; участники территориальной добровольной пожарной дружины, единичные муниципальные образования предоставляют льготы участникам территориальной добровольной народной дружины по охране общественного порядка; приемным родителям (опекунам), усыновившим (опекающим) третьего и (или) последующего несовершеннолетнего гражданина; а также имеющим звание «Почетный гражданин муниципального образования».

Сведения о количестве налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумме «выпадающего» налога на имущество физических лиц в связи с предоставлением налоговых льгот за 2013-2015 годы в Тульской области представлены в таблице:

Налог на имущество физических лиц	Количество налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумма «выпадающего» налога						Темп роста (снижения), %				Отклонение			
	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2014 г. к 2013 г.		2015 г. к 2014 г.		2014 г. от 2013 г.		2015 г. от 2014 г.	
	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество	сумма	количество	сумма	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.
Всего	469320	153,4	492761	174,2	449615	153,0	105,0	113,6	91,2	87,8	23441	20,9	-43146	-21,3

⁶ Для имущества, стоимостью свыше 300,0 тыс. рублей до 500,0 тыс. рублей налоговые ставки в муниципальных образованиях были установлены в 2014-2015 годах в размере 0,1 %, в то время как статьей 3 Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 года № 2003-1 и пунктом 4 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации установлено - свыше 0,1 % до 0,3 % (включительно); для имущества, стоимостью свыше 500,0 тыс. рублей - в размере 0,3 %, а статьей 3 Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 года № 2003-1 и пунктом 4 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации - свыше 0,3 % до 2 % (включительно).

Налог на имущество физических лиц	Количество налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумма «выпадающего» налога						Темп роста (снижения), %				Отклонение			
	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2014 г. к 2013 г.		2015 г. к 2014 г.		2014 г. от 2013 г.		2015 г. от 2014 г.	
	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество	сумма	количество	сумма	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.
Федеральное законодательство	469525	153,3	492922	174,0	448704	151,0	105,0	113,5	91,0	86,8	23397	20,7	-44218	-23,0
Местное законодательство	78	0,0	138	0,2	5584	2,0	176,9	524,4	4046,4	847,0	60	0,2	5446	1,8

Вышеперечисленные изменения законодательства о налогах и сборах повлияли на динамику поступления налога на имущество физических лиц.

В соответствии с данными статистической налоговой отчетности по форме № 5-МН, показатель «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» во Владимирской области за 2015 год к показателю за 2014 год снижен на 11,7 %, что обусловлено предоставлением налоговых вычетов по налогу, а также отсутствием кадастровой стоимости железных гаражей, садовых домиков, не являющихся объектами капитального строительства, по которым налог за 2015 год не исчислен, тогда как за 2014 год налог исчислен исходя из их инвентаризационной стоимости.

Субъект Российской Федерации	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, млн. руб.			Темп роста (снижения), %		Отклонение, млн. руб.	
	за 2013 г.	за 2014 г.	за 2015 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
Владимирская область	159,2	171,8	151,6	107,9	88,3	12,6	-20,1
Калужская область	148,3	147,1	188,2	99,2	128,0	-1,2	41,2
Тульская область	102,0	116,6	254,5	114,3	218,2	14,6	137,9

Транспортный налог

В проверяемом периоде внесены изменения в законодательство о налогах и сборах, оказавшие влияние на поступление транспортного налога с физических лиц.

1. Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 249-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» глава 28 Налогового кодекса Российской Федерации «Транспортный налог» дополнена статьей 361.1 «Налоговые льготы»:

- освобождаются от налогообложения физические лица в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную

массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы, если сумма платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, уплаченная в налоговом периоде в отношении такого транспортного средства, превышает или равна сумме исчисленного налога за данный налоговый период;

- физическое лицо, имеющее право на налоговую льготу, представляет в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, что влечет снижение поступления транспортного налога:

в МИФНС России № 10 по Владимирской области предоставлена льгота за 2015 год в отношении 104 транспортных средств в сумме 887,8 тыс. рублей. Всем налогоплательщикам льгота за 2015 год предоставлена в 2017 году (заявления налогоплательщиков предоставлены в апреле-декабре 2016 года и в январе-июле 2017 года);

в ИФНС России по Московскому округу г. Калуги предоставлена льгота за 2015 год в отношении 62 транспортных средств в сумме 252,4 тыс. рублей;

в ИФНС России по Центральному району г. Тулы предоставлена льгота за 2015 год в отношении 21 транспортного средства в сумме 173,1 тыс. рублей. Всем налогоплательщикам льгота за 2015 год предоставлена в 2017 году (заявления налогоплательщиков предоставлены в период с сентября 2016 года по май 2017 года).

2. Федеральным законом от 29 декабря 2015 года № 396-ФЗ внесены изменения в пункт 3 статьи 362 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми число полных месяцев владения транспортным средством для целей налогообложения определяется с учетом произошла регистрация транспортного средства до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации произошло после 15-го числа соответствующего месяца (за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства).

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа или снятие транспортного средства с регистрации произошло до 15-го чис-

ла, то месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при исчислении транспортного налога:

- указанная норма вступила в действие с 1 января 2016 года, что повлечет снижение поступления транспортного налога в 2017 году, т.к. до вступления в силу указанной нормы налог исчислялся исходя из месяцев владения (без учета количества дней владения в месяце, в котором произошла регистрация транспортного средства и снятие его с учета), т.е. в случае владения одним транспортным средством в одном отчетном году 2-мя владельцами налог исчислялся исходя из 13 месяцев владения транспортным средством.

В соответствии с абзацем 3 статьи 356 Налогового кодекса Российской Федерации законом Владимирской области от 27 ноября 2002 года № 119-ОЗ «О транспортном налоге» установлены льготы по налогу. В период 2014-2016 годов внесен ряд изменений в указанный закон, оказавших влияние на поступление транспортного налога.

Так, с 1 января 2015 года отменена льгота в размере 50 % от суммы налога на одно транспортное средство, предоставляемая добровольным пожарным - владельцам легковых автомобилей с мощностью двигателя не более 150 л. с. (110,33 кВт). За 2014 год данная льгота была предоставлена 113 физическим лицам (МИФНС России № 10 по Владимирской области) на общую сумму 140,5 тыс. рублей.

Сведения об объеме предоставленных льгот по транспортному налогу во Владимирской области в соответствии с данными статистической налоговой отчетности по форме № 5-ТН за 2013-2015 годы представлены в таблице:

Транспортный налог с физических лиц	Количество налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумма «выпадающего» налога						Темп роста (снижения), %				Отклонение			
	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2014 г. к 2013 г.		2015 г. к 2014 г.		2014 г. от 2013 г.		2015 г. от 2014 г.	
	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество	сумма	количество	сумма	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.
Всего	101082	109,5	102210	119,1	92415	127,1	101,1	108,7	90,4	106,7	1128	9,5	-9795	8,0
Федеральное законодательство	2242	5,5	2280	5,7	2531	10,0	101,7	105,0	111,0	174,6	38	0,3	251	4,3
Местное законодательство	98991	104,1	100061	113,3	90148	117,0	101,1	108,9	90,1	103,3	1070	9,2	-9913	3,7

С 1 января 2016 года предоставлена льгота одному из родителей (усыновитель, опекун, попечитель) в семье, относящейся к многодетной в со-

ответствии с законом Владимирской области от 2 октября 2007 года № 120-ОЗ «О социальной поддержке и социальном обслуживании отдельных категорий граждан во Владимирской области». Освобождение от уплаты налога предоставляется в отношении одного зарегистрированного на налогоплательщика легкового автомобиля с мощностью двигателя не более 250 л. с. (183,9 кВт) или автобуса с мощностью двигателя не более 200 л. с. (147,1 кВт) в размере 50 % от суммы налога. Предоставление данной льготы окажет влияние на снижение поступления транспортного налога в 2017 году.

С 1 января 2015 года во Владимирской области увеличены ставки по транспортному налогу по большинству видов транспортных средств.

Так, на 2015 год установлены ставки на автомобили легковые с мощностью двигателя:

- свыше 200 л. с. до 250 л. с. - 75 рублей за 1 л. с. (в 2014 году - 60 рублей за 1 л. с.);

- свыше 250 л. с. - 150 рублей за 1 л. с. (в 2014 году - 120 рублей за 1 л. с.);

- мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя свыше 35 л. с. - 20 рублей за 1 л. с. (в 2014 году - 15 рублей за 1 л. с.) и другие транспортные средства.

Во Владимирской области в отношении большинства транспортных средств с 1 января 2015 года установлены максимально возможные ставки транспортного налога (в 10 раз превышающие ставки транспортного налога, установленные пунктом 1 статьи 361 Налогового кодекса Российской Федерации, что предусмотрено пунктом 2 данной статьи), что повлияло на поступление транспортного налога, а также на сумму «выпадающего» налога в связи с предоставлением налоговых льгот.

С 1 января 2015 года в Калужской области увеличены ставки по транспортному налогу по одному виду транспортных средств - на автомобили легковые с мощностью двигателя:

- свыше 175 л. с. до 200 л. с. - 50 рублей за 1 л. с. (в 2014 году - 40 рублей за 1 л. с.);

- свыше 200 л. с. до 250 л. с. - 75 рублей за 1 л. с. (в 2014 году - 60 рублей за 1 л. с.);

- свыше 250 л. с. - 150 рублей за 1 л. с. (в 2014 году - 120 рублей за 1 л. с.).

Только по указанным транспортным средствам в Калужской области с 1 января 2015 года установлены максимально возможные ставки транспортного налога.

Сведения об объеме предоставленных льгот по транспортному налогу в Калужской области в соответствии с данными статистической налоговой отчетности по форме № 5-ТН за 2013-2015 годы представлены в таблице:

Транспортный налог с физических лиц	Количество налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумма «выпадающего» налога						Темп роста (снижения), %				Отклонение			
	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2014 г. к 2013 г.		2015 г. к 2014 г.		2014 г. от 2013 г.		2015 г. от 2014 г.	
	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество	сумма	количество	сумма	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.
Всего	15629	21,2	16399	23,9	17358	30,4	104,9	112,5	105,8	127,5	770	2,6	959	6,6
Федеральное законодательство	1644	3,9	1550	3,7	2294	7,3	94,3	94,8	148,0	195,9	-94	-0,2	744	3,6
Местное законодательство	14060	17,3	14915	20,2	15110	23,2	106,1	116,5	101,3	114,9	855	2,9	195	3,0

В исследуемом периоде ставки транспортного налога в Тульской области не изменены. Вместе с тем в данном субъекте Российской Федерации установлены максимально возможные ставки на все автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 150 л. с., на все грузовые автомобили, снегоходы и мотосани.

Сведения об объеме предоставленных льгот по транспортному налогу в Тульской области в соответствии с данными статистической налоговой отчетности по форме № 5-ТН за 2013-2015 годы представлены в таблице:

Транспортный налог с физических лиц	Количество налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, и сумма «выпадающего» налога						Темп роста (снижения), %				Отклонение			
	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2014 г. к 2013 г.		2015 г. к 2014 г.		2014 г. от 2013 г.		2015 г. от 2014 г.	
	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество	сумма	количество	сумма	количество, чел.	сумма, млн. руб.	количество, чел.	сумма, млн. руб.
Всего	166943	311,8	182858	387,8	180921	426,3	109,5	124,4	98,9	109,9	15915	75,9	-1937	38,6
Федеральное законодательство	1518	3,2	1574	4,0	2241	7,3	103,7	125,2	142,4	182,5	56	0,8	667	3,3
Местное законодательство	165732	308,6	181403	383,8	179216	419,0	109,5	124,3	98,8	109,2	15671	75,1	-2187	35,3

В соответствии с данными статистической налоговой отчетности по форме № 5-ТН показатель «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» во всех 3 проверяемых субъектах Российской Федерации в 2013-2015 годах имеет динамику роста.

Субъект Российской Федерации	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, млн. руб.			Темп роста (снижения), %		Отклонение, млн. руб.	
	за 2013 г.	за 2014 г.	за 2015 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
Владимирская область	1029,2	1168,8	1354,2	113,6	115,9	139,6	185,4
Калужская область	673,7	779,0	861,6	115,6	110,6	105,4	82,5
Тульская область	993,2	1095,1	1144,9	110,3	104,5	101,9	49,8

Вместе с тем поступление транспортного налога в 2016 году (по расчетам за 2015 год) имеет отрицательную динамику в сопоставлении с предыдущим годом во всех 3 проверяемых субъектах Российской Федерации, что обусловлено неуплатой транспортного налога рядом налогоплательщиков в установленный законодательством срок, что, соответственно, привело к росту задолженности по налогу по состоянию на 1 января 2017 года.

(млн. руб.)

Субъект Российской Федерации	Транспортный налог с физических лиц	в 2014 г.	в 2015 г.	в 2016 г.	Темп роста (снижения), %		Отклонение	
					2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Владимирская область	Начислено	1046,9	1160,8	1420,3	110,9	122,4	113,9	259,6
	Поступило	911,6	1072,3	1068,5	117,6	99,7	160,7	-3,7
	Собираемость, %	87,1	92,4	75,2	х	х	5,3	-17,1
Калужская область	Начислено	685,1	789,6	910,4	115,2	115,3	104,5	120,9
	Поступило	598,8	680,9	673,7	113,7	98,9	82,1	-7,2
	Собираемость, %	87,4	86,2	74,0	х	х	-1,2	-12,2
Тульская область	Начислено	966,7	1088,1	1189,2	112,6	109,3	121,3	101,2
	Поступило	796,7	943,4	894,1	118,4	94,8	146,7	-49,2
	Собираемость, %	82,4	86,7	75,2	х	х	4,3	-11,5

Цель 2. Осуществление органами государственной власти субъектов Российской Федерации мероприятий по расширению во Владимирской, Калужской и Тульской областях налоговой базы имущественных налогов (земельного и транспортного налогов и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами

В целях организации межведомственного взаимодействия и принятия мер по увеличению налогового потенциала муниципальных образований Владимирской области ежегодно распоряжением администрации Владимирской области утверждается Перспективный комплексный план мероприятий по мобилизации налогов, подлежащих уплате в бюджеты муниципальных образований Владимирской области (далее - Перспективный комплексный план).

Постановлением губернатора Владимирской области от 31 декабря 2013 года № 1573 создана межведомственная рабочая группа по координации мероприятий по повышению роли местных налогов в формировании бюджетов муниципальных образований Владимирской области. В состав группы входят представители Управления Росреестра по Владимирской области, ФГБУ «Федеральная кадастровая палата», УФНС России по Владимирской области, областного и федерального БТИ, департамента финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области, департамента имущественных и земельных отношений администрации Владимирской области и глав администраций муниципальных образований «Город Кольчугино» и Купреевского сельского поселения Гусь-Хрустального района.

Членами межведомственной рабочей группы разработано 5 «дорожных карт», направленных на повышение налогового потенциала муниципальных образований области⁷.

Для реализации «дорожных карт» всеми муниципальными образованиями утверждены свои планы, которые осуществлялись в течение 2014-2016 годов.

По итогам 2015-2016 годов межведомственной рабочей группой проведено 31 заседание, из них 15 выездных в администрациях органов местного самоуправления.

На заседаниях членами межведомственной рабочей группы обсуждались проблемные вопросы по взиманию имущественных налогов с физических лиц и пути их решения. За 3 года работы группы проведены выездные совещания во всех муниципальных образованиях Владимирской области.

Основные проблемы, поднимаемые на заседаниях межведомственной рабочей группы в 2015-2016 годах, решение которых требуется на федеральном уровне.

За период реализации мероприятий Перспективного комплексного плана и «дорожных карт» в 2014-2016 годах:

- уточнены сведения в отношении 53,4 тыс. земельных участков. В результате уточнения сведений дополнительно начислено земельного налога в сумме 75,8 млн. рублей;

⁷Дорожные карты: «Оценка эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот по налогам, зачисляемым в бюджеты муниципальных образований»; «Определение долей земельных участков под многоквартирными домами»; «Выявление земельных участков и объектов недвижимости, не поставленных на кадастровый и налоговый учеты, путем подворового обхода», «Муниципальный земельный контроль за соблюдением сроков и видов использования земельных участков», «По организации работы органами местного самоуправления по сверке земельных участков с налоговыми органами и органами кадастра для исчисления земельного налога».

- уточнены сведения в органах Росреестра и органах местного самоуправления по 205,9 тыс. объектов капитального строительства, в 2016 году - по 4,3 тыс. объектов. В результате дополнительно исчислено налога на имущество физических лиц в сумме 59,3 млн. рублей, в том числе в 2016 году - 8,4 млн. рублей.

Анализ сведений о земельных участках и объектах недвижимости (т.е. объектах налогообложения) проводился не только путем сопоставления уже имеющихся баз данных в налоговых органах, но и путем выезда непосредственно в сельские поселения и садоводческие товарищества, где на месте уточнялись данные об объектах недвижимости и их владельцах.

На территории Владимирской области проведены мероприятия «светлячок» путем сверки данных количества абонентов энергоснабжающих предприятий с количеством налогоплательщиков по данным налоговых органов. В результате сверки выявлены незарегистрированные объекты недвижимости, с правообладателями которых проведена индивидуальная работа по побуждению к регистрации имущества.

В 2015-2016 годах органами местного самоуправления была оказана помощь налоговым органам по печати и доставке лично в руки налогоплательщикам сводных налоговых уведомлений по имущественным налогам. В 2015 году направлено физическим лицам 1,1 тыс. налоговых уведомлений, в 2016 году - 10,1 тыс. налоговых уведомлений.

По итогам совместной работы налоговых органов с участием органов местного самоуправления проведена индивидуальная работа с налогоплательщиками-недоимщиками, что обеспечило поступление в консолидированный бюджет Владимирской области доходов в сумме 256 млн. рублей.

Губернатором Владимирской области изданы постановление от 16 декабря 2011 года № 1419 и ряд распоряжений, в соответствии с которыми установлена обязанность органов местного самоуправления ежегодно проводить оценку эффективности предоставления налоговых льгот по местным налогам.

Вместе с тем органами местного самоуправления в ряде случаев практикуется формальный подход при реализации «дорожной карты «Оценка эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот по налогам, зачисляемым в бюджеты муниципальных образований», несмотря на то, что в «дорожной карте» алгоритм проведения оценки эффективности налоговых льгот определен.

Анализ исполнения «дорожной карты «Муниципальный земельный контроль за соблюдением сроков и видов использования земельных участков»

в целом по Владимирской области за 2014-2016 годы показал увеличение количества проверок. Так, в рамках осуществления муниципального земельного контроля в отношении физических лиц в 2016 году проведено 2476 проверок (98,7 % всех проверок), что в 1,75 раза больше, чем в 2014 году. В ходе проверок охвачено контролем 153103,4 тыс. кв. м земель, что в 5,8 раза больше, чем за 2014 год. В том числе в 2016 году проведено 429 проверок в отношении земель сельскохозяйственного назначения, что в 2,1 раза больше, чем в 2014 году; охвачено контролем 149498,3 тыс. кв. м (97,6 % всей площади, охваченной контролем), что в 5,9 раза больше, чем в 2014 году. План по количеству проведенных проверок физических лиц в целом по Владимирской области в 2014-2016 годах выполнен (в 2014 году - на 119,8 %, в 2015 году - на 143,1 %, в 2016 году - на 138,1 процента).

В рамках реализации плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Калужской области на 2014-2016 годы, утвержденного губернатором Калужской области от 15 ноября 2013 года, реализованы мероприятия по стимулированию муниципальных образований Калужской области к достижению наилучших показателей по росту налогового потенциала, проведению совместных с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации, муниципальными органами местного самоуправления мероприятий по мобилизации доходов в бюджетную систему Российской Федерации, легализации объектов налогообложения.

В соответствии с постановлением правительства Калужской области от 24 марта 2014 года № 184 «Об утверждении Положения о порядке предоставления муниципальным образованиям Калужской области иных межбюджетных трансфертов на цели содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей» в целях стимулирования муниципальных образований области, принимающих меры по увеличению собственного налогового потенциала, осуществляется предоставление межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

По данным Контрольно-счетной палаты Калужской области, в 2014 году муниципальным образованиям были предоставлены межбюджетные трансферты из областного бюджета в сумме 50 млн. рублей. Экономический эффект выразился в дальнейшем росте налогового потенциала муниципальных образований, получивших межбюджетные трансферты. В абсолютном выражении прирост налоговых доходов в местные бюджеты составил 124 млн. рублей. Практика предоставления стимулирующих межбюджетных трансфертов возобновлена в 2017 году.

В муниципальных образованиях Калужской области организована и проводится работа по выявлению и постановке на кадастровый учет объектов недвижимого имущества. В рамках данной работы в муниципальных образованиях созданы рабочие группы, осуществляющие анализ сведений о земельных участках и объектах недвижимости (объектах налогообложения). Данная работа проводилась не только путем сопоставления уже имеющихся баз данных в налоговых органах, но и путем подворового обхода домовладений непосредственно в поселениях с целью установления состояния оформления прав собственности и постановки объектов недвижимости на кадастровый и налоговый учет. Сведения об объектах недвижимости и их владельцах уточнялись на месте. По результатам подворового обхода проводится разъяснительная работа о необходимости постановки на налоговый учет объектов недвижимости.

В рамках внесенных постановлением правительства Калужской области от 23 марта 2017 года № 151 изменений в Программу финансового оздоровления Калужской области на 2016-2019 годы, утвержденную постановлением Правительства Калужской области от 30 августа 2016 года № 462, реализовывались мероприятия, направленные на расширение налоговой базы по налогу на имущество физических лиц в части постановки на налоговый учет объектов незавершенного строительства, пересмотра ставок по транспортному налогу.

В муниципальных образованиях созданы межведомственные комиссии по укреплению бюджетной и налоговой дисциплины.

В рамках реализации Плана мероприятий, направленных на мобилизацию дополнительных доходов консолидированного бюджета Калужской области (на 2017 год) за счет повышения эффективности налогообложения имущества, утвержденного руководителем УФНС России по Калужской области и заместителем губернатора Калужской области 14 февраля 2017 года, минфином Калужской области совместно с минэкономразвития Калужской области, УФНС России по Калужской области 30 марта 2017 года и 31 мая 2017 года проведены совещания с органами местного самоуправления муниципальных образований Калужской области по вопросам:

- формирования нормативно-правовой, информационной и методической базы применения на территории Калужской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения;

- применения программного продукта «Анализ имущественных налогов» (далее - АИН МО) и возможности использования информации при

формировании налоговой базы по налогу на имущество физических лиц поселений;

- проведения муниципальными образованиями мероприятий по подготовке к исчислению налога на имущество физических лиц, налога на имущество организаций для отдельных объектов налогообложения исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с 1 января 2018 года.

Формирование налоговой базы по налогу на имущество физических лиц связано с положениями законодательства, регламентирующими порядок регистрации прав на объекты недвижимости, в том числе сроков регистрации таких объектов в Росреестре.

На сегодняшний день во всех муниципальных образованиях области сложилась ситуация, когда собственники используют вновь созданные объекты недвижимости по назначению, не предпринимая мер, направленных на государственную регистрацию права собственности, соответственно, сведения об объектах недвижимости и их владельцах отсутствуют в налоговых органах, что приводит к невозможности налогообложения указанных объектов.

В этой связи губернатором Калужской области А.Д. Артамоновым на имя Министра финансов Российской Федерации было направлено письмо от 31 августа 2016 года № 01-41/1068-16 с просьбой рассмотреть возможность внесения изменений в действующий порядок регистрации прав на недвижимое имущество в части установления фиксированного срока регистрации прав собственника⁸.

По данным Контрольно-счетной палаты Калужской области, также требуют разрешения вопросы качества и достоверности формирования кадастра недвижимости, являющегося основой для формирования налоговой базы, несовершенства методологии проведения кадастровой оценки объектов недвижимости, наличие объектов, по которым определена только инвентаризационная стоимость, но отсутствует кадастровая стоимость.

В Калужской области активно проводилась работа по уточнению сведений в отношении земельных участков и объектов капитального строительства. По итогам совместного с Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Калужской области

⁸ Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере осуществления государственного кадастрового учета недвижимого имущества, государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним является Минэкономразвития России.

анализа результатов проведенных в 2014-2016 годах мероприятий по 18 муниципальным районам данная работа завершена.

Отмечен значительный рост количества объектов налогообложения земельным налогом. Например, в Тарусском районе с 21529 объектов в 2014 году до 23203 объектов в 2016 году, в Жиздринском районе - с 4741 объекта в 2014 году до 5045 объектов в 2016 году.

А также значительный рост количества объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц. Например, в Тарусском районе с 11775 объектов в 2014 году до 12904 объектов в 2016 году, в Боровском районе - с 15711 объектов в 2014 году до 21403 объектов в 2016 году, в Кировском районе - с 15950 объектов в 2014 году до 20433 объектов в 2016 году.

Кроме того, по поручению областной администрации во всех муниципальных образованиях разработаны и утверждены планы мероприятий по мобилизации собственных доходов.

В ходе проверок была изучена практика по развитию налоговой базы в муниципальных образованиях, а также проанализированы результаты муниципального земельного контроля.

Так, администрацией городского поселения «Город Таруса» в 2014-2017 годах проведены подворовые обходы, по результатам которых Росреестром направлены запросы об уточнении сведений по земельным участкам и объектам, расположенным на них. Так, за 2016-2017 годы направлено запросов в Росреестр по 2036 объектам для уточнения категории земель, кадастровой стоимости земельных участков.

На территории г. Тарусы количество объектов недвижимого имущества, не учтенных или не имеющих кадастровой стоимости, категория земель по земельным участкам, на которые не установлена (по данным АИН МО), выявленных на 1 августа 2017 года и подлежащих постановке на учет, составляет 43 земельных участка и 68 зданий, помещений, сооружений.

Администрацией сельского поселения «Село Волковское» Тарусского района в результате принятых мер по выявлению и постановке на учет объектов налогообложения в 2015 году обеспечена постановка на налоговый учет 27 объектов недвижимости; в 2016 году - 24 объектов недвижимости; в I полугодии 2017 года - 8 объектов недвижимости.

Администрацией сельского поселения «Деревня Похвистнево» Тарусского района было установлено, что 60 земельных участков и 27 объектов

недвижимости, являющихся объектами налогообложения, не поставлены на налоговый учет.

По результатам 4 контрольных осмотров земельных участков, расположенных в сельском поселении «Село Спас-Загорье» Малоярославецкого района, городском поселении «Город Таруса», сельских поселениях «Село Волковское» и «Деревня Похвиснево» Тарусского района, в августе 2017 года установлено:

- два факта использования физическими лицами земельных участков в сельском поселении «Деревня Похвиснево» Тарусского района, которым не присвоены кадастровые номера, не определен вид разрешенного использования, вместе с тем физическими лицами на данных земельных участках построены объекты недвижимости, которые также не оформлены. Информация о данных земельных участках, а также объектах недвижимого имущества по данным адресам в информационной системе Росреестра нет. Согласно информации МИФНС России № 7 по Калужской области земельный налог за участки и налог на имущество за объекты недвижимости, расположенные на данных земельных участках, не начислялись;

- 10 фактов расположения на зарегистрированных в Росреестре земельных участках незарегистрированных объектов недвижимости;

- один факт несоответствия характеристик объекта недвижимости, фактически находящегося на зарегистрированном земельном участке, характеристикам объекта недвижимости, указанного по адресу земельного участка в информационной системе Росреестра, а именно: по данным Росреестра, по указанному адресу находится деревянный одноэтажный дом площадью 47,4 кв. м, введенный в эксплуатацию в 1930 году. Фактически там находится кирпичный дом с мансардным этажом, информация о котором в Росреестре и налоговых органах отсутствует;

- в ходе контрольного осмотра земельных участков, расположенных в сельском поселении «Село Спас-Загорье» Малоярославецкого района, установлено следующее. Использование земель сельскохозяйственного назначения для иных целей (3 земельных участка). Отсутствуют сведения об объектах капитального строительства, расположенных на земельных участках (4 участка). Использование технического помещения не в соответствии с его назначением и земельного участка, не в соответствии с видом разрешенного использования (2 участка).

Таким образом, по результатам контрольных осмотров можно сделать вывод о том, что часть объектов недвижимости на территории поселений Тарусского района и сельского поселения «Село Спас-Загорье» Малояро-

славецкого района Калужской области не внесена в Единый государственный реестр недвижимости и, следовательно, налоги с такого имущества в местные бюджеты поселений не поступают.

В Тульской области координирующим органом по реализации мероприятий по повышению роли имущественных налогов в формировании регионального и местных бюджетов, организации эффективного межведомственного взаимодействия является рабочая группа, созданная распоряжением правительства Тульской области от 27 марта 2013 года № 340-р.

В 2016 году образована межведомственная рабочая группа по мобилизации налоговых доходов в консолидированный бюджет Тульской области, действующая на основании распоряжения правительства Тульской области от 10 мая 2016 года № 332-р.

Для достижения цели по повышению роли имущественных налогов в формировании регионального и местных бюджетов в Тульской области разработаны и утверждены планы мероприятий по повышению роли имущественных налогов в формировании регионального и местных бюджетов Тульской области на 2013-2015 годы (далее - планы мероприятий). В 2016 году работа продолжена по направлениям, предусмотренным планами мероприятий.

В связи с принятием закона Тульской области от 20 ноября 2014 года № 2219-ЗТО «Об установлении единой даты начала применения на территории Тульской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» проведена работа по принятию в муниципальных образованиях соответствующих нормативных правовых актов.

В 2017 году администрациям муниципальных образований для анализа налоговой базы, объектов налогообложения, налогоплательщиков и моделированию земельного налога и налога на имущество физических лиц УФНС России по Тульской области предоставлен доступ к АИН МО.

В рамках планов мероприятий в Тульской области на постоянной основе проводятся совместные мероприятия налоговых органов, ГИБДД МВД России и Ростехнадзора по вопросам полноты учета транспортных средств и привлечению к налогообложению их владельцев, в том числе: выявление незарегистрированных транспортных средств; выявление некорректных сведений о мощности, категории транспортных средств, персональных данных правообладателей; проведение работ по внесению недостающих показателей и передаче уточненных сведений в налоговые органы. УФНС России по Тульской области направлено в ГИБДД МВД Рос-

сии и Ростехнадзор 5320 запросов для уточнения сведений о мощности, категории транспортных средств, государственных регистрационных знаках, а также о дате регистрации (снятия с регистрации) транспортных средств, о персональных данных их владельцев. Регистрирующими органами уточнено сведений в количестве 3893, что составляет 73,2 % от числа направленных запросов. По результатам данной работы дополнительно начислено 1568,2 тыс. рублей транспортного налога, из которых в бюджет Тульской области поступило 974,7 тыс. рублей.

В рамках статей 14, 15, 16 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органами местного самоуправления осуществляется муниципальный земельный контроль. Порядок осуществления муниципального земельного контроля утвержден постановлением правительства Тульской области от 29 декабря 2014 года № 704. Органами муниципального земельного контроля осуществляется взаимодействие с Росреестром, в том числе, в целях привлечения к административной ответственности лиц, допустивших нарушение земельного законодательства, в соответствии с Правилами взаимодействия федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих государственный земельный надзор, с органами, осуществляющими муниципальный земельный контроль, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2014 года № 1515.

В 2014 году в Росреестр из органов муниципального земельного контроля поступили 757 материалов проверок и мероприятий по контролю, при проведении которых не требуется взаимодействие. По материалам органов муниципального земельного контроля должностными лицами Росреестра к административной ответственности привлечены 495 нарушителей земельного законодательства.

В 2015 году в Росреестр поступили для рассмотрения 625 материалов проверок и контрольных мероприятий органов муниципального земельного контроля. По результатам рассмотрения указанных материалов возбуждено 472 дела об административном правонарушении; на рассмотрение уполномоченным должностным лицам передано 451 дело об административном правонарушении; к административной ответственности привлечены 408 нарушителей земельного законодательства.

В 2016 году в Росреестр из органов муниципального земельного контроля поступил 681 материал проверок и мероприятий по контролю, при

проведении которых не требуется взаимодействие. По материалам органов муниципального земельного контроля должностными лицами Росреестра к административной ответственности привлечено 380 нарушителей земельного законодательства.

В рамках совместного контрольного мероприятия Счетной палатой Тульской области выборочно проведено обследование земельных участков и объектов капитального строительства в населенных пунктах: с. Спасское муниципального образования г. Новомосковск; г. Чекалин Суворовского района; д. Большая Тросна муниципального образования Яснополянского Щекинского района.

Определены кадастровые кварталы по кадастровым номерам, по которым проведена сверка данных Управления Росреестра по Тульской области и УФНС России по Тульской области об объектах недвижимости и земельных участках (в том числе подворовой обход выбранных кадастровых кварталов с сотрудниками администраций муниципальных образований (в полномочия которых, в том числе, входят вопросы использования земель и земельного контроля) в присутствии сотрудников Счетной палаты Тульской области).

По запросу Счетной палаты Тульской области представлены сведения от Управления Росреестра по Тульской области и УФНС России по Тульской области (контрольно-счетными органами муниципальных образований получены сведения от территориальных ИФНС по объектам недвижимости в запрашиваемых кадастровых кварталах).

В ходе сверки сведений УФНС России по Тульской области и Управления Росреестра по Тульской области, осуществления подворового обхода, установлено следующее.

с. Спасское муниципального образования г. Новомосковск

1. Расхождение сведений о количестве объектов недвижимости физических лиц, предоставленных Росреестром и налоговыми органами, расположенных на территории 2 кадастровых кварталов.

Кадастровый квартал	По сведениям Управления Росреестра по Тульской области	По сведениям УФНС России по Тульской области
71:15:040301	22 земельных участка, 13 капитальных строений	14 земельных участков
71:15:040303	125 земельных участков	144 земельных участка

Причиной большего количества земельных участков в базе данных налоговых органов является двойной учет и налогообложение многокон-

турных участков. Завышение количества земельных участков в базе данных налоговых органов в кадастровом квартале, в котором проводился подворовой обход, образовалось в результате учета отдельных объектов дважды, например, в кадастровом квартале 71:15:040303 выявлены 2 случая учета одновременно многоконтурного участка, а также образованных из него при проведении межевых работ нескольких участков.

2. Факт наличия в базе данных Росреестра земельного участка с двумя кадастровыми номерами.

3. Наличие земельного участка (площадью 1500 кв. м) при отсутствии собственника (ранее правообладателем земельного участка являлся сельскохозяйственный производственный кооператив «Ордена Трудового Красного Знамени племзавод - колхоз им. Ленина», который ликвидирован 27 сентября 2010 года по завершении конкурсного производства). Указанный земельный участок может быть признан бесхозным и оформлен в собственность муниципального образования с последующим предоставлением его в аренду или приватизацией.

4. Наличие жилых домов на двух хозяев, оформленных квартирами в многоквартирных (двухквартирных) жилых домах. В соответствии со статьей 36 Жилищного кодекса Российской Федерации земельный участок, на котором расположен многоквартирный жилой дом, является общим имуществом собственников помещений многоквартирного дома и согласно статье 389 Налогового кодекса Российской Федерации не признается объектом налогообложения земельным налогом. Фактически жителями указанных квартир используются земли за границами земельных участков под принадлежащими им домами, что является предметом для осуществления муниципального земельного контроля. В случае отсутствия документов, подтверждающих право на используемые земли, согласно положениям главы XII Земельного кодекса Российской Федерации, органы земельного контроля вправе вынести решение об устранении нарушений земельного законодательства (освобождении земельного участка или оформлении прав на него).

5. Проведение реконструкции жилых домов (4 случая) с увеличением этажности, площади (соответственно, увеличением кадастровой стоимости) без получения в соответствии с пунктом 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации соответствующего разрешения органа местного самоуправления.

6. Отсутствие регистрации права собственности со стороны наследников (информация о новом правообладателе в налоговых органах отсут-

ствуется, начисление имущественных налогов не осуществлялось) по отдельным объектам недвижимости.

г. Чекалин Суворовского района

1. Отсутствие в налоговых органах сведений о 3 земельных участках, расположенных по следующим адресам:

Адрес	Площадь	Дата постановки на учет
Ул. Стрелецкая, 15	1500 кв. м	25.02.1998 г.
Ул. Белевская, 85 м на северо-восток от дома 2а	1500 кв. м	26.02.2015 г.
Ул. Набережная	2876 кв. м	19.10.2016 г.

2. Проведение реконструкции (строительства) объектов недвижимости (14 случаев) без получения в соответствии с пунктом 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации соответствующего разрешения органа местного самоуправления.

3. Не установлены правообладатели (собственники) имущества (4 случая).

4. Фактически используемая правообладателем площадь земельного участка больше площади, указанной в базе данных Росреестра (1 случай).

д. Большая Тросна муниципального образования
Яснополянского Щекинского района

1. Расхождение сведений о количестве объектов недвижимости физических лиц, предоставленных Росреестром и налоговыми органами (95 случаев отсутствия сведений в налоговых органах, 55 случаев отсутствия сведений в базе данных Росреестра).

2. Фактически используемая правообладателем площадь земельного участка больше площади, указанной в базе данных Росреестра (1 случай).

3. Факт размещения объекта капитального строительства с гаражом на первом этаже и жилыми помещениями на втором этаже на земельном участке, предоставленном «для размещения объектов транспорта».

4. Размещение на земельном участке, не стоящем на кадастровом учете, объекта капитального строительства - магазина продовольственных товаров (информация о выдаче разрешения на строительство и вводе в эксплуатацию объекта в администрации муниципального образования «Щекинский район» отсутствует). Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации возведение объекта капитального строительства осуществлено без получения соот-

ветствующего разрешения органа местного самоуправления на строительство (реконструкцию).

Вместе с тем владельцу магазина продовольственных товаров предоставлен другой земельный участок для установки торгового павильона.

Сведения о результатах анализа проводимой работы органов исполнительной власти и органов местного самоуправления Владимирской, Калужской и Тульской областей по развитию налоговой базы по имущественным налогам с физических лиц за счет регулирования налоговых ставок и установления налоговых льгот и преференций отражены в разделе 1 настоящего отчета.

**Результаты проверки исполнения в 2017 году соглашений,
заключенных Минфином России с высшими должностными лицами
(руководителями) Владимирской и Тульской областей,
получающих дотации на выравнивание бюджетной
обеспеченности субъектов Российской Федерации**

В соответствии со статьей 131 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2016 года № 1506 «О соглашениях, заключаемых Министерством финансов Российской Федерации с высшими должностными лицами субъектов Российской Федерации (руководителями высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации), получающих дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, и мерах ответственности за невыполнение субъектом Российской Федерации обязательств, возникающих из указанных соглашений» Минфин России и губернатор Владимирской области заключили соглашение № 01-01-06/06-37 о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации из федерального бюджета бюджету Владимирской области, согласно которому администрация Владимирской области обязана осуществить меры по социально-экономическому развитию и финансовому оздоровлению.

По результатам отчета, направленного за подписью губернатора Владимирской области от 20 июля 2017 года № 4050-01/02-06, установлено, что условия, предусмотренные Соглашением, выполняются.

Вместе с тем абзац 3 подпункта 2.1.1 соглашения, которым предусмотрены утверждение до 1 июля 2017 года высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации плана по устра-

нению с 1 января 2018 года неэффективных льгот (пониженных ставок по налогам) и обеспечение вступления в силу законов субъекта Российской Федерации, направленных на реализацию указанного плана, до 1 декабря 2017 года, в указанный срок не исполнен, т.к. указанный план утвержден распоряжением администрации Владимирской области от 22 сентября 2017 года № 605-р.

Минфином России и Тульской областью заключено соглашение от 28 февраля 2017 года № 01-01-06/06-82 о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации из федерального бюджета бюджету Тульской области, согласно которому получатель дотации обязан осуществить определенные соглашения меры по социально-экономическому развитию и финансовому оздоровлению.

По данным Счетной палаты Тульской области, установленные соглашением условия предоставления из федерального бюджета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности выполняются.

План действий правительства Тульской области по устранению с 1 января 2018 года неэффективных льгот (пониженных ставок по налогам) утвержден 29 июня 2017 года, Порядок оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот - 28 августа 2017 года.

Цель 3. Организация и осуществление ведения Единого государственного реестра недвижимости и предоставления сведений, содержащихся в нем, в отношении земельных участков, объектов капитального строительства для исчисления земельного налога с физических лиц и налога на имущество физических лиц во Владимирской, Калужской и Тульской областях

Организация и осуществление во Владимирской, Калужской и Тульской областях ведения Единого государственного реестра недвижимости, включая вопросы осуществления предварительного контроля (в том числе форматно-логического контроля) полученной информации

Установлено несоответствие общих площадей земель 3 рассматриваемых субъектов Российской Федерации, по данным Росреестра, со сведениями, учтенными в Государственном кадастре недвижимости (далее - ГКН).

Сведения, содержащиеся в ГКН, о количестве, общей площади и кадастровой стоимости земельных участков представлены в таблице:

	Количество записей, тыс. ед.	Площадь, млн. кв. м	Общая кадастровая стоимость, млн. руб.
Владимирская область (по состоянию на 13 июля 2017 г.)			
Земельные участки	871,9	41054,5	763687,7
Общая площадь Владимирской области		29084,0	
Калужская область (по состоянию на 14 августа 2017 г.)			
Земельные участки	767,1	41889,8	1449164,7
Общая площадь Калужской области		29777,0	
Тульская область (по состоянию на 5 сентября 2017 г.)			
Земельные участки	931,7	39703,0	1060334,5
Общая площадь Тульской области		25679,0	

В вышеуказанных сведениях отражено, что общая площадь Владимирской области меньше площади земельных участков, учтенных в ГКН, на 11970,5 млн. кв. м; Калужской области - на 12112,8 млн. кв. м, Тульской области - на 14024,0 млн. кв. м, что свидетельствует о необходимости проведения инвентаризации земельных участков, учтенных в ГКН.

В соответствии с пунктом 2 статьи 72 Земельного кодекса Российской Федерации муниципальный земельный контроль осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и в порядке, установленном нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, а также принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Правила взаимодействия федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих государственный земельный надзор, с органами, осуществляющими муниципальный земельный контроль, утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2014 года № 1515.

Результаты взаимодействия с органами муниципального земельного контроля за 2014-2016 годы представлены в таблице:

	Представлено материалов проверок, ед.	Привлечено лиц к административной ответственности, ед.	Наложено административных штрафов, тыс. руб.
Калужская область			
2014 г.	221	180	526,3
2015 г.	137	107	630,3
2016 г.	120	112	1433,0
Тульская область			
2014 г.	879	616	1557,6
2015 г.	586	445	4615,5
2016 г.	681	480	2960,0

	Представлено материалов проверок, ед.	Привлечено лиц к административной ответственности, ед.	Наложено административных штрафов, тыс. руб.
Владимирская область			
2014 г.	754	675	621,25
2015 г.	528	388	1690,25
2016 г.	821	574	3642,0

Характерными нарушениями земельного законодательства, выявляемыми органами муниципального земельного контроля, являются административные правонарушения, предусмотренные статьей 7.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (самовольное занятие земельного участка или части земельного участка, в том числе использование земельного участка лицом, не имеющим предусмотренных законодательством Российской Федерации прав на указанный земельный участок), частью 1 статьи 8.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (использование земельного участка не по целевому назначению в соответствии с его принадлежностью к той или иной категории земель и (или) разрешенным использованием). Наиболее характерные случаи выявления правонарушений размещаются органами муниципального земельного контроля на Интернет-ресурсах уполномоченных органов.

Приказом Минэкономразвития России от 4 мая 2012 года № 263 утвержден Порядок создания и работы комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости.

В 2016 году комиссией Владимирской области по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости проведены 20 заседаний (в 2015 году - 23, в 2014 году - 36), рассмотрены 168 заявлений (в 2015 году - 253, в 2014 году - 270), в том числе: рассмотрены 136 заявлений (81 %) - от юридических лиц и 32 заявления (19 %) - от физических лиц по 205 объектам недвижимости (в 2015 году - 334, в 2014 году - 264), из которых 173 объекта - земельные участки и 32 - объекты капитального строительства.

По итогам рассмотрения в 2016 году комиссией:

принято:

- положительных решений в пользу заявителей - по 30 объектам (15 % от общего количества объектов);
- отрицательных решений - по 175 объектам (85 %).

отказано:

- в приеме документов по причине некомплектности - по 18 объектам недвижимости;

- по основанию недостоверности сведений об объекте недвижимости, использованных при определении его кадастровой стоимости, - по 5 объектам недвижимости (ООО «Партнер» - здание и 2 помещения, АО «Киржачское хлебоприемное предприятие» - 2 здания).

Величина оспариваемой кадастровой стоимости до обращения в комиссию составляла 12,4 млрд. рублей, по результатам рассмотрения в комиссии она уменьшена на 474,0 млн. рублей, до 11,9 млрд. рублей.

Сведения о работе комиссий Калужской и Тульской областей по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости по заявлениям, поступившим от физических лиц, представлены в таблице:

	Поступило заявлений	Количество объектов недвижимости	Принято положительное решение	Отклонено членами комиссии	Отклонено секретарем комиссии	Отозвано заявителем	Суммарная величина кадастровой стоимости	
							до рассмотрения комиссией, млн. руб.	по результатам рассмотрения комиссией, млн. руб.
Калужская область								
2014 г.	4	4	1	1	2	0	205315,5	93875,7
2015 г.	78	165	48	13	15	2	1703948,4	802047,5
2016 г.	201	369	88	47	66	0	4316702,0	2369653,4
Тульская область								
2014 г.	41	41	17	13	9	2	289602,6	223376,8
2015 г.	184	320	38	75	58	13	28318785,4	24606723,0
2016 г.	125	278	27	49	46	3	23160100,0	20863844,4

Одной из главных причин ошибок при осуществлении государственной кадастровой оценки является несовершенство используемого механизма массовой оценки объектов недвижимости (отсутствует детализация критериев оценки). Так, для объектов капитального строительства не учитываются: материал стен, этажность, год постройки, степень износа. Эти факторы, объективно влияющие на рыночную стоимость, не учитываются при расчете кадастровой стоимости. При проведении оценки оценщики используют информацию, полученную от Росреестра, поэтому они не способны объективно оценить природные, гидрологические особенности, наличие коммуникаций, транспортную доступность и ряд других факторов, информацией о которых Росреестр не располагает. Имеет место также неправильное отнесение земельных участков к тому или иному виду разрешенного использования, что снижает точность оценки объектов недвижимости.

В ходе выборочной проверки увязки земельных участков и находящихся на них объектов капитального строительства в Тульской области было

установлено, что незавершенный объект капитального строительства по адресу: ул. Сиреневая, д. 10, неверно привязан к земельному участку по адресу: ул. Сиреневая, д. 14, с завершенным объектом капитального строительства. Установленное нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия путем внесения соответствующих изменений, как устранение технической ошибки.

В соответствии с частью 1 статьи 3 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ Росреестром и его территориальными органами (органы регистрации прав) осуществляется ведение Единого государственного реестра недвижимости (далее - ЕГРН).

Согласно пункту 6 части 3 статьи 3 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ к компетенции органа регистрации прав при осуществлении им государственного кадастрового учета и государственной регистрации прав относится ведение ЕГРН.

В соответствии с частью 9 статьи 7 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ в целях ведения ЕГРН создается федеральная государственная информационная система ведения Единого государственного реестра недвижимости.

Вместе с тем проверкой установлено, что управления Росреестра по Владимирской, Калужской и Тульской областям осуществляют свою деятельность с использованием информационных систем Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним (далее - ЕГРП) и ГКН.

Выборочной проверкой во Владимирской области установлено, что в ГКН и ЕГРП по адресу: г. Владимир, ул. Диктора Левитана, д. 16, числятся 2 квартиры с зарегистрированными правами собственности на них. При этом в ГКН содержится запись о том, что дом, в котором расположены эти квартиры, является объектом незавершенного строительства.

Для уточнения сведений, содержащихся в ГКН и ЕГРП, филиалом ФГБУ «ФКП Росреестра» по Владимирской области в адрес ГУП Владимирской области «БТИ» 14 июля 2017 года направлен запрос о предоставлении копий технических паспортов объектов технического учета, указанных дома и квартир. Письмом от 21 июля 2017 года № 1085-01-09 ГУП Владимирской области «БТИ» сообщено филиалу ФГБУ «ФКП Росреестра» по Владимирской области о том, что технические паспорта на жилой дом и помещения №№ 1, 2 переданы ФГБУ «ФКП Росреестра» по Владимирской области 21 июля 2016 года. Запись о введении в эксплуатацию данного дома внесена в ГКН в период проведения контрольного мероприятия 24 июля 2017 года.

Организация и осуществление предоставления в налоговые органы сведений, содержащихся в ЕГРН, в отношении земельных участков и объектов капитального строительства для исчисления земельного налога и налога на имущество физических лиц во Владимирской, Калужской и Тульской областях

С 1 января 2011 года вступило в силу соглашение от 3 сентября 2010 года № ММВ-27-11/9/37 «О взаимодействии и взаимном информационном обмене Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии и Федеральной налоговой службы» (далее - соглашение от 3 сентября 2010 года № ММВ-27-11/9/37).

В рамках указанного соглашения стороны осуществляют регламентированное информационное взаимодействие, а также информационное взаимодействие по письменным запросам.

В период проведения контрольного мероприятия в управлениях Росреестра по Владимирской и Калужской областям (июль-август 2017 года) соглашение от 3 сентября 2010 года № ММВ-27-11/9/37 содержало ссылки на Закон Российской Федерации от 9 декабря 1991 года № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», который утратил силу с 1 января 2015 года.⁹

Вместе с тем 11 сентября 2017 года дополнительным соглашением № 1 (№ 11070-АП/17/№ ММВ-23-21/22) указанные условия соглашения от 3 сентября 2010 года № ММВ-27-11/9/37 актуализированы в период проведения контрольного мероприятия, но в Управлении Росреестра по Тульской области и УФНС России по Тульской области в сентябре 2017 года информация об изменении данного соглашения отсутствовала.

Сведения о недвижимом имуществе, зарегистрированных правах на недвижимое имущество и сделках с ним, владельцах недвижимого имущества передаются Росреестром по форме, утвержденной ФНС России. В соответствии с абзацем 6 статьи 5 соглашения от 3 сентября 2010 года № ММВ-27-11/9/37 в целях идентификации правообладателя в информационных ресурсах ФНС России и Росреестра применяется идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) при условии использования средств межведомственного информационного взаимодействия между Росреестром и ФНС России (без дополнительного запроса сведений у за-

⁹ Федеральный закон от 4 октября 2014 года № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц».

явителей) в части заполнения в справочном порядке данных об ИНН физического лица при ведении информационных ресурсов Росреестра.

При этом в соответствии с представленной управлениями по Владимирской, Калужской и Тульской областям информацией приказ Росреестра от 11 октября 2011 года № П/384 «О внедрении в промышленную эксплуатацию автоматизированной информационной системы внутриведомственного взаимодействия информационных систем государственного кадастра недвижимости и государственной регистрации прав» и электронный образ бланка заявления на регистрацию прав не предусматривают идентификацию правообладателя в информационных ресурсах Росреестра по ИНН.

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка обмена сведениями в электронном виде о зарегистрированных правах на недвижимое имущество (в том числе земельные участки) и сделках с ним, правообладателях недвижимого имущества и об объектах недвижимого имущества, утвержденного совместным приказом Росреестра и ФНС России от 12 августа 2011 года № П/302/ММВ-7-11/495@ (далее - Порядок), управления Росреестра представляют сведения в соответствии с формой в соответствующие управления ФНС России в течение 10 дней со дня регистрации или изменения учетных характеристик, а также ежегодно до 1 марта - по состоянию на 1 января текущего года, в объеме сведений, сформированных за предшествующий год, что не соответствует пункту 4 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации, которым предусмотрено, что представление ежегодных вышеуказанных сведений осуществляется до 15 февраля¹⁰.

В соответствии с пунктом 5 Порядка внесение в него изменений осуществляется по согласованию Росреестра и ФНС России и утверждается совместным приказом.

В приложении 2 к Порядку изложены требования форматно-логического контроля (далее - ФЛК), осуществляемого при выгрузке сведений в органах Росреестра и при приеме сведений в управлениях ФНС России по субъектам Российской Федерации.

В соответствии с протоколом совещания у заместителя руководителя ФНС России С.Л. Бондарчук по рассмотрению вопросов информационного взаимодействия налоговых органов с органами и подведомственным учреждением Росреестра от 7 декабря 2016 года № БС-22 приняты решения:

- о согласовании с учетом мнения Росреестра таблицы изменений параметров критичности ФЛК первого уровня документов (файлов) передачи

¹⁰ Изменения внесены Федеральным законом от 4 ноября 2014 года № 347-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в пункт 4 статьи 85.

данных от органов Росреестра в налоговые органы, предусмотренных пунктом 4 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации, в результате, из 45 ошибок, формируемых программными средствами ФНС России, исключены 15 параметров ФЛК;

- о реализации в полном объеме АО «ГНИВЦ» вышеуказанных изменений параметров критичности ФЛК первого уровня при приеме и обработке сведений (во всех версиях и форматах), начиная с 20 декабря 2016 года;

- об организации Росреестром представления в УФНС России по субъектам Российской Федерации следующих выгрузок сведений (в доработанном формате): массивы файлов в режиме «годовой» выгрузки сведений за 2015 год (срок - до 24 декабря 2016 года); массивы файлов в режиме «годовой» выгрузки сведений за 2016 год по состоянию на 1 января 2017 года (срок - до 15 февраля 2017 года с учетом согласованных настоящим протоколом изменений параметров критичности ФЛК первого уровня).

Вместе с тем соответствующие изменения в требования ФЛК, осуществляемого при выгрузке сведений в органах Росреестра и при приеме сведений в управлениях ФНС России по субъектам Российской Федерации, содержащиеся в приложении № 2 к вышеназванному Порядку, утвержденному совместным приказом Росреестра и ФНС России, не внесены.

В рамках контрольного мероприятия в Управлении Росреестра по Тульской области проведена проверка процедур передачи сведений в Управление ФНС России по Тульской области за I квартал 2017 года.

В результате проверки установлено, что за I квартал 2017 года из 51864 документов (записей) не прошло ФЛК 2474 документа (записи), или 4,8 %, при этом из 2545 наличествующих ошибок 69 (2,7 %) отнесены к исправимым и 2476 (97,3 %) - к неисправимым ошибкам, в том числе по физическим лицам не прошло ФЛК 1310 (53,0 %) документов (записей).

По вышеуказанным 1310 документам физических лиц в Управлении Росреестра по Тульской области осуществлена выборка повторной выгрузки, по результатам которой установлено, что 283 документа (21,6 %) в течение истекшего периода 2017 года прошли ФЛК и выгружены в УФНС России по Тульской области. При этом проведение проверки по повторному «положительному» прохождению ФЛК проводилось вручную и не предусмотрено регламентирующими деятельность Управления Росреестра по Тульской области документами и действующими информационными системами. Устранение причин непрохождения ФЛК является трудоемким процессом и в ряде случаев требующим непосредственного рассмотрения каждого документа (записи), входящего в дело по объекту.

Кроме того, наличие вышеуказанных ошибок в сведениях, не прошедших ФЛК, свидетельствует о внесении в ГКН неполных данных и, соответственно, о ненадлежащем осуществлении органами регистрации прав (полномочий) по ведению ГКН, предусмотренных частью 1 статьи 3 Федерального закона от 24 июля 2007 года № 221-ФЗ «О кадастровой деятельности» (утратил силу с 1 января 2017 года) и частью 3 статьи 3 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

Цель 4. Организация и осуществление администрирования управлениями ФНС России по Владимирской, Калужской, Тульской областям, а также контроля за администрированием территориальными налоговыми органами имущественных налогов (земельного, транспортного налога и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами

По состоянию на 1 июля 2017 года администрирование имущественных налогов с физических лиц в территориальных налоговых органах Владимирской области осуществляет 151 сотрудник (в том числе 23 - в УФНС России по Владимирской области), Калужской области - 96 сотрудников (10), Тульской области - 160 сотрудников (15).

В 2015-2016 годах подготовку и переподготовку по вопросам администрирования имущественных налогов во Владимирской области прошел 31 сотрудник налоговых органов, непосредственно занимающихся исчислением имущественных налогов с физических лиц, включая 5 сотрудников УФНС России по Владимирской области, Калужской области - 57 сотрудников, включая 5 сотрудников УФНС России по Калужской области, Тульской области - 160 сотрудников, включая 15 сотрудников УФНС России по Тульской области.

Повторная переподготовка обусловлена необходимостью освоения новых возможностей АИС «Налог-3».

В положениях о МИФНС России № 10 по Владимирской области, утвержденных приказами УФНС России по Владимирской области от 2 февраля 2015 года № 01-04-01/02-025@, от 22 сентября 2015 года № 01-04-01/02-142@, от 28 июля 2016 года № 01-04-01/02-205@, не установлены территории осуществления МИФНС России № 10 по Владимирской области полномочий (отдельных полномочий), что не соответствует абзацу 6 пункта 3 Типового положения об инспекции Федеральной налоговой службы по району, району в городе, городу без районного деления и инспекции Федеральной налоговой службы межрайонного уровня, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 июля 2014 года № 61н (далее - типовое положение об инспекции ФНС России).

В период проведения контрольного мероприятия приказом УФНС России по Владимирской области от 14 июля 2017 года № 01-04-01/02-114@ утверждено новое положение о МИФНС России № 10 по Владимирской области, в котором указанное несоответствие устранено.

Также аналогичное несоответствие установлено в положениях об инспекции Федеральной налоговой службы по Московскому округу г. Калуги, утвержденных приказами УФНС России по Калужской области от 17 октября 2011 года б/н, от 26 февраля 2015 года № 51-04/021, от 19 января 2016 года № 51-04/007.

В соответствии с пунктом 3 положения об ИФНС России по Московскому округу г. Калуги инспекция осуществляет полномочия в установленной сфере деятельности на территории Калужской области: Московского округа г. Калуги. Решением городской Думы г. Калуги от 14 августа 2015 года № 150 статья 5 устава муниципального образования «Город Калуга», предусматривающая территориальное деление г. Калуги на 3 округа, утратила силу с 15 августа 2015 года. Перечень населенных пунктов, входящих в состав территории городского округа «город Калуга», приведен в приложении № 38 к закону Калужской области от 28 декабря 2004 года № 7-ОЗ, в котором такая административно-территориальная единица как «Московский округ» отсутствует.

В представленных УФНС России по Калужской области положениях о других инспекциях, администрирующих налоговые доходы на территории г. Калуги (ИФНС России по Ленинскому округу г. Калуги, МИФНС России № 7 по Калужской области), границы деятельности инспекций также не указаны, в пунктах 3 положений определено только на территории какого округа работает соответствующая инспекция, и не определены конкретные территории осуществления полномочий по администрированию налогоплательщиков, что также не соответствует абзацу 6 пункта 3 типового положения об инспекции ФНС России.

Взаимодействие с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления по прогнозированию и исполнению бюджетных назначений (прогноза) поступления имущественных налогов и выявлению причин невыполнения прогнозных показателей

Прогнозирование имущественных налогов с физических лиц в территориальных налоговых органах регламентируется управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации.

Вместе с тем установлено, что в проверяемом периоде отсутствуют единые подходы в организации взаимодействия с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации по прогнозированию и исполнению прогноза поступления имущественных налогов с физических лиц.

Например, во Владимирской области прогнозирование имущественных налогов, зачисляемых в местные бюджеты, осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по расчету доходных источников бюджетов муниципальных образований, администрируемых Федеральной налоговой службой, на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов (далее - Методические рекомендации), доведенными письмом от 18 июня 2014 года № 08-07-01/6223 в адрес подведомственных инспекций УФНС России по Владимирской области.

Прогнозирование транспортного налога осуществляется на уровне УФНС России по Владимирской области.

Методика прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Калужской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденная приказом УФНС России по Калужской области от 17 февраля 2017 года № 51-04/022, доведена до подведомственных инспекций письмом УФНС России по Калужской области от 6 июня 2017 года № 48-02-07/05874@.

До указанной даты в Калужской области прогнозирование осуществлялось на основании динамики начислений и фактических поступлений налогов за предшествующие налоговые периоды (в соответствии с отчетами по формам №№ 1-НМ, 5-НИО, 5-ТН, 5-МН), налоговых ставок, льгот и преференций, порядка исчисления сумм и сроков уплаты налогов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, и других источников информации, методом прямого расчета.

В соответствии с приказом ФНС России от 27 декабря 2012 года № ММВ-7-1/1004@ «Об осуществлении бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации» полномочия главного администратора доходов бюджета Тульской области и местных бюджетов, входящих в консолидированный бюджет Тульской области, осуществляет УФНС России по Тульской области.

Организация работы по взаимодействию с финансовыми органами муниципальных образований регулируется положениями постановления Правительства Российской Федерации от 12 августа 2004 года № 410 «О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации

Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов» и приказом Минфина России и ФНС России от 30 июня 2008 года № 65н/ММ-3-1/295@.

Информационное взаимодействие осуществляется в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Схема информационного взаимодействия зависит от технической оснащенности муниципалитета и наличия у него необходимого программного обеспечения и кадровых ресурсов.

Так, МИФНС России № 10 по Владимирской области применяются следующие схемы информационного обмена.

Администрация муниципального образования ЗАТО г. Радужный (соглашение от 29 октября 2010 года № 01-07/19806) оснащена необходимыми программными средствами для приема и обработки данных из информационного ресурса налоговых органов. Информационный массив направляется непосредственно муниципалитету, где проходит обработку и используется для формирования различного рода аналитических материалов.

Информационное взаимодействие с администрацией Фрунзенского района г. Владимира не осуществляется в виду наличия единого бюджета г. Владимира, взаимодействие с администрацией которого осуществляется УФНС России по Владимирской области в соответствии с соглашением от 14 декабря 2013 года № 01-20/12.

В части организации работы по взаимодействию с финансовыми органами муниципальных образований при принятии бюджета муниципальных образований в рамках участия в бюджетном процессе соответствующей территории налоговые органы ежегодно в III квартале (по запросу) направляют в финансовые органы прогноз поступлений по налогам и сборам, частично или полностью поступающим в местный бюджет на текущий год и 3 последующих года. Прогноз формируется по методике, рекомендованной УФНС по Владимирской области.

Сформированный территориальным налоговым органом прогноз выносится на обсуждение бюджетных комиссий, в состав которых входят представители налоговых инспекций.

Одновременно расчет прогнозируемых доходов осуществляется финансовым органом муниципалитета.

В ходе заседаний бюджетных комиссий согласовываются путем голосования параметры доходной части бюджета в разрезе источников, которые утверждаются нормативным правовым актом муниципалитета.

Утвержденный план по мобилизации налоговых и неналоговых доходов финансовые органы направляют в территориальные налоговые органы.

Информирование о ходе исполнения бюджета соответствующего муниципалитета осуществляется МИФНС России № 10 по Владимирской области регулярно в виде писем в адрес муниципалитета, с объяснениями причин невыполнения задания по какому-либо доходу.

По данным МИФНС России № 10 по Владимирской области, в 2015 году в адрес финансовых органов направлены письма по вопросам несогласия по установлению на 2015 и 2016 годы прогноза поступления доходов, вместе с тем представленная переписка налоговой инспекции свидетельствует о том, что территориальные налоговые органы не высказывают свою позицию о несогласии с прогнозом поступления местных налогов, а направляют по итогам финансового года письма с просьбой скорректировать бюджетные назначения по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц исходя из фактических поступлений, с указанием причин недопоступления налогов в местные бюджеты.

В Калужской области взаимодействие по вопросам прогнозирования и исполнения местных бюджетов возложено в городах на одну из территориальных инспекций, например, в г. Калуге - на ИФНС России по Ленинскому округу г. Калуги, в Тульской области - на УФНС России по Тульской области.

Установлено, что из 3 рассматриваемых субъектов Российской Федерации, только во Владимирской области сформирован прогноз поступления земельного налога в разрезе организаций и физических лиц на 2015 и 2016 годы, в Калужской и Тульской областях прогнозные показатели сформированы в целом по земельному налогу, соответственно, отсутствуют показатели исполнения прогноза поступления земельного налога с физических лиц.

Вместе с тем по всем видам имущественных налогов с физических лиц УФНС России по Владимирской, Калужской и Тульской областям в аналитических материалах об исполнении прогноза поступления налогов отражены причины невыполнения или значительного перевыполнения прогноза доходов по имущественным налогам с физических лиц в целом по субъекту Российской Федерации.

Взаимодействие налоговых органов с органами, осуществляющими государственный кадастровый учет, государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и регистрацию транспортных средств

Обмен сведениями с органами Росреестра во Владимирской, Калужской и Тульской областях организован на региональном уровне. Сведения

об имуществе и его владельцах поступают в управления ФНС России по субъектам Российской Федерации от управлений Росреестра в электронном виде по конфиденциальному каналу связи с использованием программного обеспечения DiPostCA.

Посредством данного канала связи сведения, полученные от управлений Росреестра, передаются на обработку в ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России в соответствии с Регламентом взаимодействия между территориальными налоговыми органами Федеральной налоговой службы и федеральным казенным учреждением «Налог-Сервис» Федеральной налоговой службы при реализации функций по приему, обработке и учету сведений, представленных в соответствии со статьей 85 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным приказом ФНС России от 27 февраля 2014 года № ММВ-7-1/71@ (утратил силу с 31 декабря 2015 года) и Порядком взаимодействия территориальных органов ФНС России и филиалов федерального казенного учреждения «Налог-Сервис» Федеральной налоговой службы (г. Москва) при реализации функций по приему, обработке и учету сведений, представленных в соответствии со статьей 85 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным приказом ФНС России от 31 декабря 2015 года № АС-7-12/716@.

Прием и дальнейшую обработку сведений осуществляет ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России, которое в ходе обработки сведений производит идентификацию лиц и объектов в базе данных.

В 2014 году от Управления Росреестра по Владимирской области в УФНС России по Владимирской области поступило 886,8 тыс. сведений о земельных участках и их правообладателях, из которых не прошли ФЛК 2,2 тыс. сведений и возвращены Управлению Росреестра по Владимирской области для исправления ошибок. В 2015 году от Управления Росреестра по Владимирской области поступило и обработано 344,7 тыс. сведений, из которых почти 1,5 тыс. сведений не прошли ФЛК и возвращены Управлению Росреестра по Владимирской области.

В 2014 году в УФНС России по Владимирской области поступило 1472,3 тыс. сведений об объектах капитального строительства и их правообладателях, не прошли ФЛК и возвращены в Управление Росреестра по Владимирской области для исправления ошибок около 0,9 тыс. сведений. В 2015 году из поступивших 321,7 тыс. сведений об объектах капитального строительства и их правообладателях не прошли ФЛК и возвращены в Управление Росреестра по Владимирской области для исправления ошибок 76 сведений.

Аналогичная ситуация с направлением неполных (недостоверных) сведений из управлений Росреестра в налоговые органы установлена в УФНС России по Калужской области: в 2014 году из поступивших 344,3 тыс. сведений о земельных участках и их правообладателях не прошли ФЛК и возвращены для исправления ошибок 160 сведений, в 2015 году из поступивших 578,1 тыс. сведений о земельных участках и их правообладателях 119 сведений возвращены в Управление Росреестра по Калужской области.

В 2014 году в УФНС России по Тульской области поступило 124,3 тыс. сведений о земельных участках и их правообладателях, из которых 1,9 тыс. сведений не прошли ФЛК и возвращены Управлению Росреестра по Тульской области для исправления ошибок. В 2015 году поступило 588,9 тыс. сведений, из которых не прошли ФЛК и возвращены Управлению Росреестра по Тульской области 115 сведений.

Установлены отклонения сведений о земельных участках, объектах капитального строительства, принадлежащих физическим лицам, содержащихся в базах данных ГКН, ЕГРП и налоговых органов по состоянию на 1 января 2016 года.

(ед.)

Субъект Российской Федерации	Земельные участки			Объекты капстроительства		
	ГКН	ЕГРП	налоговые органы	ГКН	ЕГРП	налоговые органы
Владимирская область	871947	463579	481017	1154462	780749	935294
Калужская область	610335	412941	450583	580606	582501	647912
из них по г. Калуге	73351	52807	56386	197872	197731	227314
Тульская область	719480	435820	515260	741720	743468	837709
из них по г. Туле (без Ленинского округа)	42504	36175	40463	234029	234356	254501

Таким образом, в базе данных налоговых органов Владимирской области содержится на 3,8 %, или на 17,4 тысячи, сведений о земельных участках больше, чем в базе данных ЕГРП (зарегистрированных прав), вместе с тем в базе данных ГКН количество сведений о земельных участках в 1,9 раза больше, чем в базе данных ЕГРП.

В базе данных налоговых органов количество сведений об объектах капитального строительства и их владельцах на 19,9 % больше, чем в базе данных ЕГРП, а в базе данных ГКН количество сведений об объектах капитального строительства в 1,5 раза больше, чем в базе данных ЕГРП.

Аналогичная ситуация в Калужской и Тульской областях по земельным участкам.

В отношении объектов капитального строительства в Тульской области количество сведений, содержащихся в базе данных налоговых органов, превышает почти на 13 % количество сведений, содержащихся в базах данных ГКН и ЕГРП.

По результатам сопоставления сведений по земельным участкам и объектам капитального строительства, находящихся в г. Туле (за исключением Ленинского округа), содержащихся в базах данных Управления Росреестра по Тульской области (ЕГРП) и Управления ФНС России по Тульской области (АИС «Налог-3»), установлено следующее.

Из 36,2 тыс. земельных участков, содержащихся в базе данных Росреестра, в налоговых органах отсутствуют сведения о 2,5 тыс. земельных участках (или 6,9 %), из 234,4 тыс. объектов капитального строительства в базе данных Росреестра отсутствуют сведения о 12,0 тыс. объектах (или 5,14 процента).

В то же время из 40,5 тыс. земельных участков, содержащихся в базе данных налоговых органов, отсутствуют сведения в Управлении Росреестра по Тульской области о 6,8 тыс. земельных участках (или 17,0 %) и из 254,5 тыс. объектов капитального строительства, содержащихся в базе данных налоговых органов, отсутствуют сведения в Росреестре о 32,2 тыс. объектах капитального строительства (или 12,64 процента).

Таким образом, неучтенные в налоговых органах Тульской области объекты налогообложения являются налоговым резервом для пополнения консолидированного бюджета Тульской области, кроме того, расхождения баз данных управлений ФНС России и Управления Росреестра по Тульской области указывает на некачественно проведенную верификацию сведений об объектах недвижимости.

Кроме того, в базе данных ИФНС России по Центральному району г. Тулы учтены объекты капитального строительства, принадлежащие физическим лицам, вместе с тем сведения об инвентаризационной стоимости в инспекции отсутствуют.

Объект капитального строительства площадью 735,9 кв. м (кадастровый № 71:30:050203:3131), с наименованием собственности «Нежилое здание (общественный туалет со встроенными помещениями торгового назначения)», находящийся по адресу: 300041, Россия, г. Тула, ул. Пирогова, д. 26а (территория центрального рынка г. Тулы), фактически является 2-этажным торговым центром. Дата возникновения права собственности у 3 собственников - физических лиц - 12 сентября 2011 года.

Объект капитального строительства площадью 679,5 кв. м (кадастровый № 71:30:050203:3128) - торговый центр, находящийся по адресу: 300041, Россия, г. Тула, ул. Пирогова, д. 15а (территория центрального рынка г. Тулы). Дата возникновения права собственности у физического лица - 18 декабря 2003 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия инспекцией сделаны запросы в Управление Росреестра по Тульской области и ГУ Тульской области «Областное БТИ» по выяснению инвентаризационной и кадастровой стоимостей на объект капитального строительства с кадастровым номером 71:30:050203:3131. Запросы по объекту капитального строительства с кадастровым номером 71:30:050203:3128 в Управление Росреестра по Тульской области и ГУ Тульской области «Областное БТИ» инспекцией не направлены.

В ходе проведения контрольного мероприятия в Управлении Росреестра по Тульской области установлено, что инвентаризационная стоимость данных объектов составляет:

- кадастровый номер 71:30:050203:3131 - 2232,4 тыс. рублей в ценах 2009 года, кадастровая стоимость - 12974,1 тыс. рублей.

- кадастровый номер 71:30:050203:3128 - 107,9 тыс. рублей, кадастровая стоимость - 16416,9 тыс. рублей.

В связи с отсутствием в налоговых органах сведений об инвентаризационной стоимости указанных объектов капитального строительства, потери консолидированного бюджета Тульской области за 2012-2016 годы составляют 245,1 тыс. рублей (расчетно).

Сведения о зарегистрированных транспортных средствах и их владельцах в соответствии с совместным приказом МВД России и ФНС России от 31 октября 2008 года № 948/ММ-3-6/561 «Об утверждении положения о взаимодействии подразделений Госавтоинспекции и налоговых органов при предоставлении сведений о транспортных средствах и лицах, на которых они зарегистрированы» предоставляются подразделениями Госавтоинспекции в УФНС России по субъектам Российской Федерации.

В 2014 году от органов ГИБДД МВД России в УФНС России по Владимирской области поступили 492,5 тыс. сведений о транспортных средствах и их правообладателях, из которых не прошли ФЛК и возвращены в органы ГИБДД МВД России для исправления ошибок 10,2 тыс. сведений. Аналогичная ситуация сложилась в 2015 году из поступивших 379,9 тыс. сведений 11,4 тыс. сведений не прошли ФЛК и возвращены для исправления ошибок в органы ГИБДД МВД России.

В 2014 году от органов ГИБДД МВД России в УФНС России по Калужской области поступили 330,0 тыс. сведений о транспортных средствах и их правообладателях, из которых не прошли ФЛК и возвращены в органы ГИБДД МВД России для исправления ошибок 2,7 тыс. сведений. В 2015 году из 321,1 тыс. сведений для исправления ошибок возвращены в органы ГИБДД МВД России 2,2 тыс. сведений.

В 2014 году от органов ГИБДД МВД России в УФНС России по Тульской области поступили 211,9 тыс. сведений, из которых 4,1 тыс. сведений возвращены в органы ГИБДД МВД России для исправления ошибок. В 2015 году из поступивших 224,1 тыс. сведений не прошли ФЛК и возвращены для исправления ошибок в органы ГИБДД МВД России 3,0 тыс. сведений.

Сведения о зарегистрированных водных транспортных средствах передаются в налоговые органы в соответствии с Соглашением о взаимодействии и информационном обмене Федерального агентства морского и речного транспорта и Федеральной налоговой службы от 23 декабря 2014 года № КС-40/12825/ММВ-23-11/18@ капитанами морских портов и администрациями бассейнов внутренних водных путей на федеральном уровне по формам и форматам, утвержденным ФНС России, с использованием ИС «Информационная система по регистрации судов и прав на них (Электронный реестр судов)». На территориях Владимирской, Калужской и Тульской областей морские порты и администрации бассейнов внутренних водных путей отсутствуют.

Порядок информационного обмена в электронном виде сведениями о воздушных судах и об их владельцах между Федеральным агентством воздушного транспорта (далее - Росавиация) и ФНС России регламентируется приказом ФНС России и Росавиации от 14 ноября 2013 года № 760/ММВ-7-6/503@ и соглашением о взаимодействии от 18 мая 2011 года № С-121-14/ММВ-27-11/11@, согласно которым сведения предоставляются Росавиацией в виде единого информационного массива в ФНС России.

В соответствии с пунктами 2.1 и 3.1 протокола совещания по вопросам информационного обмена между ФНС России и Росавиацией от 3 марта 2017 года № БС-09 Росавиация осуществляет контрольную выгрузку сведений о воздушных судах и их владельцах в целях верификации баз данных налоговых органов в ФНС России и в Межрегиональную инспекцию ФНС России по централизованной обработке данных до 15 марта 2017 года. ФНС России в течение 5 дней с даты получения выгрузки доводит ее до сведения управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации.

Срок направления сведений Росавиацией (до 15 марта 2017 года) не соответствует сроку, установленному пунктом 4 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации, которым предусмотрено направление сведений о транспортных средствах и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации, а также ежегодно до 15 февраля по состоянию на 1 января текущего года.

В УФНС России по Владимирской области сведения были направлены ФНС России 31 марта 2017 года. Представленные сведения в отношении 14 воздушных транспортных средств соответствуют данным, содержащимся в УФНС России по Владимирской области в АИС «Налог-3». Вместе с тем на основании письма ФНС России от 30 мая 2017 года осуществлено повторное уточнение объектов налогообложения, принадлежащих 3 физическим лицам. В отношении одного самолета мощностью 310 л. с. право собственности зарегистрировано 9 апреля 2012 года (собственник с 2010 года проживает на территории Смоленской области). Вместе с тем в соответствии с пунктом 3 статьи 363 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики транспортного налога - физические лица уплачивают налог не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления, таким образом, сумма транспортного налога за 2012 и 2013 годы в сумме 27,1 тыс. рублей не поступит в доход консолидированного бюджета Смоленской области, в связи с несвоевременным направлением (впервые) Росавиацией сведений в налоговые органы для исчисления налога.

В результате проведенной верификации данных в УФНС России по Калужской области выявлено отсутствие в базе данных АИС «Налог-3» сведений об одном самолете и его владельце. В связи с данным обстоятельством УФНС России по Калужской области 18 апреля 2017 года был направлен запрос в Росавиацию.

По итогам в АИС «Налог-3» внесены данные об объекте налогообложения (самолете) мощность двигателя 120 л. с., период возникновения права - март 2014 года, и исчислен транспортный налог за 2014-2016 годы.

Из 19 воздушных транспортных средств, поступивших на верификацию в УФНС России по Тульской области, полные сведения содержались в базе данных налоговых органов в отношении 18 транспортных средств, в связи с чем осуществлено доначисление транспортного налога за 2014-2016 годы.

Сведения о зарегистрированных маломерных судах в 2015 и 2016 годах переданы ФКУ «Центр ГИМС МЧС России», а МИФНС России № 10 по Вла-

Владимирской области приняты и переданы в ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России для дальнейшей обработки.

Вместе с тем в соответствии с Соглашением о взаимодействии между УФНС России по Владимирской области и Государственной инспекцией по маломерным судам Владимирской области от 30 января 2003 года и Соглашением об информационном взаимодействии между УФНС России по Владимирской области и Федеральным казенным учреждением «Центр Государственной инспекции по маломерным судам МЧС России по Владимирской области» от 18 октября 2016 года № 01-20/016/84, предоставление сведений о маломерных судах и их владельцах в электронном виде предусмотрено на региональном уровне, т.е. УФНС России по Владимирской области.

В период проведения контрольного мероприятия приказом УФНС России по Владимирской области от 24 июля 2017 года № 01-04-01/11-117@ утвержден порядок информационного взаимодействия между территориальными налоговыми органами Федеральной налоговой службы и Федеральным казенным учреждением «Центр Государственной инспекции по маломерным судам МЧС России по Владимирской области», в соответствии с которым полномочия по приемке указанных сведений возложены на МИФНС России № 10 по Владимирской области.

ФКУ «Центр ГИМС МЧС России» сведения о зарегистрированных маломерных судах в УФНС России по Калужской области в 2014 году и в УФНС России по Тульской области в 2014 и 2015 годах представлены на бумажном носителе, что противоречит пункту 11 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым соответствующие сведения представляются в налоговые органы в электронной форме.

**Отражение показателей администрирования налогов
на имущество в статистической налоговой отчетности ФНС России
и принятие управленческих решений, направленных
на улучшение администрирования имущественных налогов**

Сведения о налоговой базе и начислении имущественных налогов с физических лиц отражены в формах статистической налоговой отчетности № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» и № 5-ТН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу». Сведения о поступлении имущественных налогов отражены в отчете по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Рос-

сийской Федерации», о задолженности имущественных налогов с физических лиц в отчете по форме № 4-НМ «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации». Порядок формирования указанных отчетов и сроки их представления утверждаются приказами ФНС России.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что при формировании отчета по форме № 4-НМ по состоянию на 1 января 2016 года использованы данные о задолженности по имущественным налогам физических лиц из информационного ресурса регионального уровня «Расчеты с бюджетом», сформированного по состоянию на 1 декабря 2015 года (в соответствии с письмом ФНС России от 29 января 2016 года № ЗН-4-1/1297@), в связи с переводом администрирования имущественных налогов физических лиц из ПК «СЭОД» в АИС «Налог-3».

Вместе с тем в соответствии с Методическими указаниями по порядку составления отчета по форме № 4-НМ «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации», утвержденными приказом ФНС России от 18 ноября 2015 года № ММВ-7-1/529@, отчет составляется на первое число каждого месяца нарастающим итогом за период с начала года.

Начисление и поступление имущественных налогов с физических лиц

В налоговых органах расчет имущественных налогов с физических лиц осуществляется посредством программного комплекса АИС «Налог-3», который обслуживает ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.

Также в ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России осуществляется формирование налоговых уведомлений и платежных документов на уплату указанных налогов и направление их налогоплательщикам по почте.

Динамика начисления и поступления имущественных налогов с физических лиц во Владимирской, Калужской и Тульской областях в 2013-2016 годах характеризуется следующими показателями.

(млн. руб.)

		2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Темп роста (снижения), %			Отклонение		
						2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Земельный налог с физических лиц											
Владимирская область	Начисление	х	х	692,1	801,7	х	х	115,8	х	х	109,6
	Поступление	х	х	617,5	602,7	х	х	97,6	х	х	-14,8
	Собираемость, %	х	х	89,2	75,2	х	х	х	х	х	-14,0

		2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Темп роста (снижения), %			Отклонение		
						2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Калужская область	Начисление	х	х	464,3	621,4	х	х	133,9	х	х	157,2
	Поступление	х	х	361,4	415,2	х	х	114,9	х	х	53,8
	Собираемость, %	х	х	77,8	66,8	х	х	х	х	х	-11,0
Тульская область	Начисление	х	х	365,5	696,4	х	х	190,5	х	х	330,8
	Поступление	х	х	304,5	512,8	х	х	168,5	х	х	208,4
	Собираемость, %	х	х	83,3	73,6	х	х	х	х	х	-9,6
Налог на имущество физических лиц											
Владимирская область	Начисление	126,5	166,3	153,8	180,0	131,5	92,5	117,0	39,8	-12,5	26,2
	Поступление	113,0	147,0	152,8	128,4	130,1	104,0	84,0	34,0	5,8	-24,5
	Собираемость, %	89,3	88,4	99,4	71,3	х	х	х	-0,9	11,0	-28,1
Калужская область	Начисление	115,7	126,6	142,7	190,3	109,5	112,7	133,3	11,0	16,1	47,6
	Поступление	103,9	113,3	129,1	146,7	109,1	113,9	113,6	9,5	15,7	17,6
	Собираемость, %	89,8	89,5	90,4	77,1	х	х	х	-0,3	0,9	-13,3
Тульская область	Начисление	83,5	101,2	106,1	259,9	121,2	104,8	244,9	17,7	4,9	153,8
	Поступление	80,4	87,6	99,3	209,5	109,1	113,3	210,9	7,3	11,7	110,1
	Собираемость, %	96,2	86,6	93,6	80,6	х	х	х	-9,7	7,0	-13,0
Транспортный налог с физических лиц											
Владимирская область	Начисление	953,7	1046,9	1160,8	1420,3	109,8	110,9	122,4	93,3	113,9	259,6
	Поступление	815,0	911,6	1072,3	1068,5	111,9	117,6	99,7	96,6	160,7	-3,7
	Собираемость, %	85,5	87,1	92,4	75,2	х	х	х	1,6	5,3	-17,1
Калужская область	Начисление	604,3	685,1	789,6	910,4	113,4	115,2	115,3	80,8	104,5	120,9
	Поступление	532,2	598,8	680,9	673,7	112,5	113,7	98,9	66,6	82,1	-7,2
	Собираемость, %	88,1	87,4	86,2	74,0	х	х	х	-0,7	-1,2	-12,2
Тульская область	Начисление	692,8	966,7	1088,1	1189,2	139,5	112,6	109,3	273,9	121,3	101,2
	Поступление	622,1	796,7	943,4	894,1	128,1	118,4	94,8	174,6	146,7	-49,2
	Собираемость, %	89,8	82,4	86,7	75,2	х	х	х	-7,4	4,3	-11,5

* В таблице показатели начисления и поступления земельного налога в 2013 и 2014 годах не отражены в связи с тем, что до 1 января 2015 года учет поступления земельного налога в разрезе организаций и физических лиц законодательно не предусмотрен.

Установлено, что во Владимирской, Калужской и Тульской областях по всем имущественным налогам с физических лиц в 2016 году по сравнению с предыдущими годами снижен уровень собираемости налогов, что обусловлено причинами, изложенными в разделе 1 настоящего отчета.

Вовлечение в налоговый оборот ранее неучтенных земельных участков, увеличение налоговых ставок по земельному налогу повлияло на увеличение суммы исчисленного земельного налога во всех 3 проверяемых

субъектах Российской Федерации. Вместе с тем во Владимирской области установлено снижение поступления земельного налога в 2016 году в сопоставлении с 2015 годом, т.к. с 1 января 2015 года исключены из объектов налогообложения земельные участки, находящиеся под многоквартирными домами (в Калужской и Тульской областях налогообложение земельных участков под многоквартирными домами не осуществлялось).

Несмотря на переход Владимирской области с 1 января 2015 года на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов капитального строительства и вовлечение в налоговый оборот указанных объектов недвижимости, не имевших инвентаризационной стоимости в 2016 году, установлено снижение поступления налога на имущество физических лиц по сравнению с предыдущими годами (к 2015 году - на 16 %), что обусловлено следующими факторами.

При исчислении налога на имущество физических лиц с кадастровой стоимости законодательно применен понижающий коэффициент 0,2.

По ряду объектов капитального строительства кадастровая стоимость ниже инвентаризационной стоимости. Так, по результатам проверки в МИФНС России № 10 по Владимирской области установлено, что из 61,7 тыс. объектов недвижимости, в отношении которых определена как инвентаризационная, так и кадастровая стоимость, по 6,2 тыс. объектам (10 %) кадастровая стоимость ниже инвентаризационной.

В рассматриваемой инспекции установлены факты отражения в базе данных показателей инвентаризационной стоимости в размере от 1 рубля до 100 рублей (387 объектов капитального строительства), что обусловлено тем, что в 2014-2015 годах проводилась конвертация объектов недвижимости из базы данных ЭОД в АИС «Налог-3». Обязательным условием конвертации служило наличие инвентаризационной стоимости, при ее отсутствии представлены значения от 1 рубля до 100 рублей.

Высокий темп роста поступлений налога на имущество физических лиц в Калужской и Тульской областях в 2016 году к уровню поступлений 2015 года (113,5 % и 210,9 %, соответственно) обусловлен применением повышающего коэффициента-дефлятора (при исчислении налога за 2015 год - 1,147) к инвентаризационной стоимости объектов недвижимости. Кроме того, в Тульской области с 1 января 2015 года введено налогообложение исходя из кадастровой стоимости для объектов недвижимости, перечисленных в статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации: административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них, нежилые помещения, назначение которых предусматривает

размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

Снижение поступления транспортного налога в 2016 году в сопоставлении с 2015 годом обусловлено законодательным переносом срока уплаты имущественных налогов с физических лиц с 1 октября на 1 декабря.

Снижение поступления налога в Тульской области составляет 5,2 %, тогда как во Владимирской области - 0,3 %, Калужской области - 1,1 %, что связано с тем, что в 2 последних из названных регионов с 1 января 2015 года увеличены ставки по транспортному налогу.

Нарушения при исчислении земельного налога

Счетной палатой Владимирской области установлено неправомерное начисление налоговыми органами Владимирской области земельного налога физическим лицам в отношении земельных участков в г. Гусь-Хрустальный, имеющих, по данным УФНС России по Владимирской области, сельскохозяйственное назначение. Согласно данным формы статистической налоговой отчетности № 5-МН сумма начисленного земельного налога с физических лиц в отношении земель сельскохозяйственного назначения в г. Гусь-Хрустальный за 2015 год составляет 20,0 тыс. рублей (за 2014 год - 68,0 тыс. рублей). При этом согласно генеральному плану города на территории г. Гусь-Хрустальный отсутствуют земли сельскохозяйственного назначения.

В нарушение пункта 2.4 решения Совета народных депутатов г. Гусь-Хрустальный от 27 октября 2010 года № 98/12 «Об установлении земельного налога (в новой редакции)» в отношении ряда земельных участков при исчислении земельного налога в отношении прочих земельных участков вместо ставки 1,5 % применена ставка 0,3 % от налоговой базы, установленная в соответствии с пунктом 2.1 указанного решения в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах, и используемых для сельскохозяйственного производства, что повлекло занижение суммы исчисленного налога за 2015 год на 87,6 тыс. рублей.

Таким образом, УФНС России по Владимирской области ненадлежащим образом исполнялись полномочия по контролю и надзору за правильностью и полнотой исчисления налоговыми органами по г. Гусь-Хрустальный налогов, предусмотренные подпунктом 6.1.1 пункта 6 Положения об Управлении Федеральной налоговой службы по Владимирской области, утвержденного руководителем ФНС России 14 мая 2015 года.

В целях устранения выявленных Счетной палатой Владимирской области нарушений при начислении земельного налога УФНС России по Владимирской области произведен перерасчет земельного налога за 2015 год, дополнительно начислено земельного налога с физических лиц за 2015 год в сумме 87,6 тыс. рублей¹¹.

В нарушение пункта 3 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется налоговыми органами, ИФНС по Центральному району г. Тулы не исчислен земельный налог и не направлены налоговые уведомления в установленный пунктом 2 статьи 52 Налогового кодекса Российской Федерации срок (не позднее 30 дней до наступления срока платежа, который в соответствии с пунктом 1 статьи 397 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 2 декабря 2013 года № 334-ФЗ установлен 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом) за 2014 год физическому лицу в отношении 1 земельного участка в сумме 1,2 тыс. рублей. В период проведения контрольного мероприятия инспекцией внесены исправления в карточку расчета с бюджетом физического лица, земельный налог исчислен.

Нарушения при исчислении налога на имущество физических лиц

В нарушение пункта 1 статьи 408 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода, ИФНС по Центральному району г. Тулы не исчислен налог на имущество физических лиц с учетом положений Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 года № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» и не направлены налоговые уведомления в установленный пунктом 2 статьи 52 Налогового кодекса Российской Федерации срок (не позднее 30 дней до наступления срока платежа), который в соответствии с пунктом 1 статьи 409 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 4 октября 2014 года № 284-ФЗ установлен 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом (при исчислении налога за 2014 год) по объекту капитального строительства стоимостью свыше 300,0 тыс. рублей до 500,0 тыс. рублей в сумме 0,3 тыс. рублей.

¹¹ В том числе за следующие земельные участки с кадастровыми номерами: 33:25:000106:51 «для эксплуатации кафе «Мальцевский домик» - доначислено 14,9 тыс. рублей (18,6 тыс. рублей вместо 3,7 тыс. рублей.), 33:25:000173:65 «для общественной деловой застройки» - доначислено 28,8 тыс. рублей (36,1 тыс. рублей вместо 7,2 тыс. рублей), 33:25:000068:19 «для строительства жилого дома или объекта социально-бытового назначения» - доначислено 15,3 тыс. рублей (19,1 тыс. рублей вместо 3,8 тыс. рублей).

В нарушение пунктов 1 и 2 статьи 408 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми сумма налога исчисляется налоговыми органами на основании сведений, представленных органами, осуществляющими государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, ИФНС по Центральному району г. Тулы не исчислен налог на имущество физических лиц и не направлены налоговые уведомления в установленный пунктом 2 статьи 52 Налогового кодекса Российской Федерации срок (не позднее 30 дней до наступления срока платежа, который в соответствии с пунктом 1 статьи 409 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 23 ноября 2015 года № 320-ФЗ установлен 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом (при исчислении налога за 2015 год), на основании представленных из Управления Росреестра по Тульской области сведений:

- за 2015 год - по 14 объектам капитального строительства стоимостью до 300,0 тыс. рублей в сумме 2,0 тыс. рублей;
- за 2015 год - по 2 объектам капитального строительства стоимостью свыше 300,0 тыс. рублей до 500,0 тыс. рублей в сумме 1,1 тыс. рублей;
- за 2015 год - по объекту капитального строительства стоимостью свыше 1 млн. рублей в сумме 5,8 тыс. рублей.

Нарушения при исчислении транспортного налога с физических лиц

По результатам анализа представленных сведений об исчислении транспортного налога с физических лиц за 2015 год в МИФНС России № 10 по Владимирской области установлено следующее.

В нарушение пункта 2 статьи 362 Налогового кодекса Российской Федерации сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчислена с применением не предусмотренного коэффициента «доля в праве»:

- в отношении 7 транспортных средств применен коэффициент «доля в праве» в размере 2, что повлекло излишнее начисление транспортного налога за 2015 год в сумме 10,1 тыс. рублей;
- в отношении 31 транспортного средства применен коэффициент «доля в праве» в размере 0, что повлекло неисчисление транспортного налога за 2015 год в сумме 37,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 362 Налогового кодекса Российской Федерации исчисление транспортного налога в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. рублей произведено без учета повышающего

коэффициента: по 3 автомобилям - в размере 1,1; по 12 автомобилям - в размере 1,3. В результате по 15 легковым автомобилям не исчислен транспортный налог за 2015 год в сумме 83,6 тыс. рублей.

По данному факту инспекцией представлена информация, что повышающие коэффициенты формируются в АИС «Налог-3». В информационном ресурсе в автоматическом режиме формируется справочник дорогостоящих легковых автомобилей. Сведения о повышающем коэффициенте по дорогостоящим автомобилям, которые используются в расчете, формируются в ТСП «Собственность» на основании классификаторов PVK «Сведения о повышающих коэффициентах» и SDLA «Сведения о дорогостоящих легковых автомобилях». Классификаторы предоставляются Минпромторгом России и формируются ФНС России.

В нарушение статьи 6 закона Владимирской области от 27 ноября 2002 года № 119-ОЗ «О транспортном налоге» при исчислении транспортного налога в отношении 15 автомобилей применены ставки, не соответствующие виду и мощности двигателя транспортного средства. В результате излишне исчислен транспортный налог за 2015 год в сумме 172,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 362 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации. ИФНС по Центральному району г. Тулы не исчислен транспортный налог и не направлены налоговые уведомления в установленный пунктом 2 статьи 52 Налогового кодекса Российской Федерации срок (не позднее 30 дней до наступления срока платежа, который в соответствии с пунктом 1 статьи 363 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 2 декабря 2013 года № 334-ФЗ установлен 1 октября (при исчислении налога за 2014 год), в редакции Федерального закона от 23 ноября 2015 года № 320-ФЗ - 1 декабря (при исчислении налога за 2015 год) года, следующего за истекшим налоговым периодом) на основании представленных из Управления ГИБДД УМВД России по Тульской области сведений:

- за 2014 год - 86 налогоплательщикам в отношении 99 автотранспортных средств на сумму 265,0 тыс. рублей;

- за 2015 год - 785 налогоплательщикам в отношении 962 автотранспортных средств на сумму 2728,5 тыс. рублей.

Нарушения при предоставлении льгот и преференций по земельному налогу

В нарушение пункта 6 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации при исчислении земельного налога за 2015 год 56686 налогоплательщикам в отношении 61910 земельных участков неправомерно уменьшена налоговая база на необлагаемую налогом сумму в размере 10000 рублей на одного налогоплательщика при отсутствии документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы, представляемых налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору, в связи с чем не исчислен земельный налог в сумме 2352,1 тыс. рублей.

В соответствии с пояснениями МИФНС России № 10 по Владимирской области в связи с технической ошибкой 26 декабря 2016 года в АИС «Налог-3» ошибочно установлены вычеты по земельному налогу. В ходе проведения массовых расчетов за 2016 год и перерасчетов за 2014-2015 годы в конце июня 2017 года ошибка была установлена. Данные расчеты находятся в стадии обработки данных. Сведения не перенесены в карточки расчетов с бюджетом, и по ним не сформированы налоговые уведомления. В настоящее время инспекцией направлен запрос (№ 2017-0000000000002973275 от 24 июля 2017 года) разработчикам для оказания помощи по устранению данной ошибки. По данным инспекции, подготовлены и направлены в УФНС России по Владимирской области списки физических лиц, которым ошибочно предоставлен вычет в размере 10000 рублей от кадастровой стоимости по земельному налогу, для запуска перерасчета земельного налога.

Счетной палатой Владимирской области установлены случаи неправомерного предоставления во Владимирской области физическим лицам льгот по уплате земельного налога. В статистической налоговой отчетности по форме № 5-МН отражены данные об объеме «выпадающих» доходов местных бюджетов в результате предоставления на территории Новосельского сельского поселения Ковровского района (за 2015 год - 8,0 тыс. рублей), Андреевского (за 2014 год - 3,0 тыс. рублей, за 2015 год - 3,0 тыс. рублей) и Мошокского (за 2014 год - 1,0 тыс. рублей) сельских поселений Судогодского района дополнительных льгот по уплате земельного налога с физических лиц. Вместе с тем в нормативных правовых актах указанных муниципальных образований льготы по земельному налогу физическим лицам не предусмотрены.

В целях устранения выявленных Счетной палатой Владимирской области нарушений при начислении земельного налога УФНС России по Владимирской области произведен перерасчет земельного налога за 2014 и 2015 го-

ды. В результате произведенного перерасчета дополнительно начислено земельного налога с физических лиц:

- за 2014 год по земельным участкам на территории Андреевского и Мошокского сельских поселений Судогодского района в сумме 2,6 тыс. рублей;

- за 2015 год в сумме 11,4 тыс. рублей, в том числе по земельным участкам на территории Андреевского и Мошокского сельских поселений Судогодского района - 3,8 тыс. рублей, Новосельского сельского поселения Ковровского района - 7,6 тыс. рублей.

Таким образом, УФНС России по Владимирской области ненадлежащим образом исполнялись полномочия по контролю и надзору за правильностью и полнотой исчисления налоговыми органами по Ковровскому и Судогодскому районам налогов, предусмотренные подпунктом 6.1.1 пункта 6 Положения об Управлении Федеральной налоговой службы по Владимирской области, утвержденного руководителем ФНС России 14 мая 2015 года.

Нарушения при предоставлении льгот и преференций по налогу на имущество физических лиц

МИФНС России № 10 по Владимирской области в нарушение пункта 3 статьи 346.11 Налогового кодекса Российской Федерации 7 индивидуальным предпринимателям, применяющим упрощенную систему налогообложения, неправомерно предоставлено освобождение от обязанности по уплате налога на имущество физических лиц за 2015 год в сумме 380,2 тыс. рублей в отсутствие документов, подтверждающих, что имущество использовано ими для осуществления предпринимательской деятельности.¹²

В нарушение абзаца 2 пункта 4 статьи 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации одному индивидуальному предпринимателю, уплачивающему единый налог на вмененный доход, в отсутствие документов, подтверждающих, что имущество использовано им для осуществления предпринимательской деятельности, неправомерно предоставлено осво-

¹² В соответствии с письмами Минфина России от 20 января 2014 года № 03-11-11/1484, от 15 ноября 2016 года № 03-11-11/67023 для применения предусмотренного пунктом 3 статьи 346.11 Налогового кодекса Российской Федерации освобождения индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, от обязанности по уплате налога на имущество физических лиц необходимо соблюдение требования об использовании соответствующего имущества в предпринимательской деятельности. Основанием для применения указанного освобождения является наличие документов, подтверждающих факт использования имущества в предпринимательской деятельности в течение налогового периода, например, договоры с арендаторами, свидетельствующие о получении доходов от осуществляемого вида предпринимательской деятельности и представленные в налоговые органы.

бождение от обязанности по уплате налога на имущество физических лиц за 2015 год в сумме 3,15 тыс. рублей.

В нарушение абзаца 3 пункта 3 статьи 346.1 Налогового кодекса Российской Федерации физическому лицу, не являвшемуся индивидуальным предпринимателем, неправомерно предоставлено освобождение от обязанности по уплате налога на имущество физических лиц за 2015 год в сумме 11,8 тыс. рублей в отсутствие документов, подтверждающих, что он являлся в указанный период индивидуальным предпринимателем - налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога (указанный налогоплательщик является плательщиком единого сельскохозяйственного налога как индивидуальный предприниматель только с 1 января 2017 года).

Нарушения при предоставлении льгот по транспортному налогу с физических лиц

В соответствии с письмом ФНС России от 9 января 2017 года № БС-4-21/65@ «О взаимодействии налоговых органов с оператором реестра системы взимания платы» вплоть до определения порядка представления в налоговые органы сведений из реестра системы взимания платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн (далее - Реестр), рекомендована форма отчета «Сведения о транспортных средствах, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, а также сведения о внесении платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения» (далее - Форма отчета).

В соответствии с пунктом 3 статьи 361.1 Налогового кодекса Российской Федерации физическое лицо, имеющее право на налоговую льготу по транспортному налогу, представляет в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу.

По мнению ФНС России, для подтверждения прав на налоговую льготу и налоговый вычет по транспортному налогу налогоплательщики могут в качестве основания представлять информацию из Реестра в виде заполненной Формы отчета (на бумажном носителе), подписанной уполномоченным представителем оператора государственной системы взимания платы и удостоверенной печатью оператора (его филиала, уполномоченного подразделения).

Информация из Реестра в виде Формы отчета может выдаваться по запросу налогового органа в целях рассмотрения заявления налогоплательщика о предоставлении льготы.

В ходе проведения проверки в МИФНС России № 10 по Владимирской области по вопросу обоснованности предоставления льготы по транспортному налогу физическим лицам в соответствии с пунктом 1 статьи 361.1 Налогового кодекса Российской Федерации установлено следующее.

В нарушение пункта 3 статьи 362 Налогового кодекса Российской Федерации исчисление суммы налога на одно транспортное средство, зарегистрированное 18 апреля 2015 года, произведено без учета коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. Таким образом, сумма налога за 2015 года исчислена не за 9 месяцев владения транспортным средством, а за 12 месяцев, сумма излишне исчисленного транспортного налога составляет 4,7 тыс. рублей.

В отношении 104 транспортных средств предоставлена льгота по транспортному налогу за 2015 год в сумме 887,8 тыс. рублей.

Вместе с тем выявлены случаи необоснованного предоставления МИФНС России № 10 по Владимирской области льгот, предусмотренных статьей 361.1 Налогового кодекса Российской Федерации (уменьшена сумма транспортного налога).

1) В нарушение пункта 1 статьи 361.1 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым освобождаются от налогообложения физические лица в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы, если сумма платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, уплаченная в налоговом периоде в отношении такого транспортного средства, превышает или равна сумме исчисленного налога за данный налоговый период, льгота за 2015 год на сумму 14,4 тыс. рублей в отношении 6 транспортных средств предоставлена физическому лицу, не уплачивавшему указанную плату.

Транспортные средства, в отношении которых предоставлена льгота, в Реестре зарегистрированы на ООО «Агротранс».

В нарушение пункта 1 статьи 361.1 Налогового кодекса Российской Федерации физическому лицу предоставлена льгота за 2015 год на общую сумму 11,7 тыс. рублей, в том числе на сумму 4,4 тыс. рублей - за 2016 год.

2) В нарушение пункта 3 статьи 361.1 Налогового кодекса Российской Федерации, где предусмотрено, что физическое лицо, имеющее право на налоговую льготу, представляет в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, уменьшена сумма транспортного налога, причитающегося к уплате за 2015 год, на сумму 202,8 тыс. рублей по 26 транспортным средствам при отсутствии заявления налогоплательщика, Формы отчета, а также при наличии документов, не представляющих возможность идентифицировать транспортное средство, принадлежащее физическому лицу.

3) В нарушение пункта 2 статьи 361.1 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая льгота предоставлена физическому лицу в сумме 11 тыс. рублей, что на 0,6 тыс. рублей меньше суммы платы, указанной в Форме отчета.

Общая сумма неправомерно исчисленных (неисчисленных) имущественных налогов с физических лиц и предоставленных льгот по имущественным налогам с физических лиц налоговыми органами за 2014 и 2015 годы составляет 6489,05 тыс. рублей, в том числе: во Владимирской области - 3420,55 тыс. рублей, в Калужской области - 64,6 тыс. рублей, в Тульской области - 3003,9 тыс. рублей.

Проведение контрольных мероприятий

Управлением ФНС России по Владимирской области в рамках контроля за деятельностью нижестоящих налоговых органов осуществлен внутренний аудит в 2014-2016 годах по вопросам администрирования имущественных налогов физических лиц за проверяемый период. По результатам внутреннего аудита ИФНС России по Октябрьскому району г. Владимира, межрайонных инспекций №№ 2, 9, 10, 11 выявлены нарушения в администрировании земельного и транспортного налога и налога на имущество физических лиц, связанные с неправильным исчислением налогов, в том числе с применением повышающих коэффициентов для дорогостоящих автомобилей.

По итогам мероприятий внутреннего аудита привлечено к дисциплинарной ответственности 12 человек.

В рамках контроля за деятельностью нижестоящих налоговых органов осуществлен внутренний аудит УФНС России по Калужской области 5 подведомственных инспекций за 2014-2015 годы, УФНС России по Тульской области - 7 подведомственных инспекций в 2014 году - I полугодии 2017 года.

Выявленные нарушения в администрировании земельного и транспортного налога и налога на имущество физических лиц также связаны с неправильным исчислением налогов.

Досудебное и судебное урегулирования налоговых споров

В УФНС России по Владимирской области за период с 1 января 2015 года по 30 июня 2017 года поступило 28 жалоб (обращений), связанных с исчислением и уплатой имущественных налогов за 2014-2015 годы.

Оставлены без рассмотрения 4 жалобы налогоплательщиков: 1 жалоба - повторная, 1 жалоба была отозвана налогоплательщиком, 2 жалобы - в связи с тем, что до принятия решения по жалобе налоговый орган сообщил об устранении нарушения прав лица, подавшего жалобу.

Жалобы на решения территориальных налоговых органов о привлечении к налоговой ответственности по данной категории дел отсутствуют.

Из 24 рассмотренных жалоб (обращений) физических лиц, связанных с исчислением и уплатой имущественных налогов за 2014-2015 годы, обжалуются следующие действия (ненормативные акты) налоговых органов: направление налоговых уведомлений и требований об уплате налога, пени, штрафа, процентов; непредставление ответа на заявление о предоставлении льготы по уплате налога на имущество; направление судебного приказа о взыскании задолженности по налогу и списание на его основании судебными приставами денежных средств со счетов налогоплательщика; на неправомерное отражение задолженности по налогам после их оплаты на сайте госуслуг; несогласия со ставкой применяемого инспекцией транспортного налога по категории транспортного средства; на решение об отказе в осуществлении возврата (зачета) налога.

По результатам рассмотрения жалоб (обращений) налогоплательщиков 15 жалоб оставлено без удовлетворения, по 4 жалобам налогоплательщикам дан ответ на обращения, 5 жалоб физических лиц удовлетворены (из них: 2 жалобы удовлетворены полностью, 3 жалобы удовлетворены частично).

Судебные решения по спорам с физическими лицами в проверяемом периоде отсутствуют.

Жалобы физических лиц в УФНС России по Калужской области также связаны в основном с вопросами исчисления налогов за 2014-2015 годы.

Выборочной проверкой 13 решений, принятых УФНС России по Калужской области в 2015-2017 годах по итогам рассмотрения жалоб граждан на действия/бездействие налоговых органов области, установлено, что жалобы налогоплательщиков связаны с неправомерным исчислением имущественных налогов.

Из 5 судебных актов по заявлениям налогоплательщиков к налоговым органам Калужской области 2 связаны с неправильным отражением сведений о правообладателях недвижимого имущества в базах данных налогового органа.

Выборочной проверкой 11 решений по жалобам, поступившим в УФНС России по Тульской области в 2015-2017 годах на действие/бездействие налоговых органов, установлено, что управлением установлена необоснованность претензий налогоплательщиков к налоговым органам Тульской области.

Рассмотрения жалоб налогоплательщиков

Приказом ФНС России от 29 декабря 2015 года № ММВ-7-17/610@ утвержден Регламент осуществления мониторинга обращений, отзывов, комментариев налогоплательщиков (обратная связь), полученных при оценке качества государственных услуг, оказываемых ФНС России (далее - Регламент мониторинга обращений налогоплательщиков).

В соответствии с данным регламентом (в редакции от 15 июня 2017 года) мониторинг отрицательных комментариев осуществляется еженедельно структурными подразделениями УФНС России и ИФНС России, ответственными за предоставление ответа налогоплательщику, на запросы, направленные посредством электронного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика». Анализу подлежат все отрицательные комментарии, оставленные в личном кабинете налогоплательщиками по результатам полученных письменных ответов налоговых органов на обращения налогоплательщиков, направленные через личный кабинет.

Мониторинг осуществляется с помощью федерального информационного ресурса «Личный кабинет налогоплательщика» сотрудниками налоговых органов в соответствии с Порядком подключения пользователей к федеральным информационным ресурсам и сервисам, сопровождаемым ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России, утвержденным приказом ФНС России от 11 февраля 2013 года № ММВ-7-4/69@.

Информация о наиболее часто поступающих вопросах, содержащихся в обращениях (жалобах) граждан, представлена в таблице:

УФНС России	Налоговый период, к которому относится жалоба/ обращение	Всего обращений налогоплательщиков, поступивших в отчетном периоде	По вопросу				
			предоставления льгот по имущественным налогам, в т. ч. введение льгот по транспортному и земельному налогам многодетным и введение льготы по ТС	неполучения налоговых уведомлений	исчисления земельного налога за земельные участки, расположенные под многоквартирными жилыми домами	размера инвентаризационной/ кадастровой стоимости объектов налогообложения/ налоговой базы	иные вопросы
Владимирская область	2014 г.	16726	963 (из них 8 жалоб)	3376	2574	7398	2415 (из них 24 жалобы)
	2015 г.	10454	289 (из них 5 жалоб)	2425	1369	5201	1170 (из них 12 жалоб)
Калужская область	2014 г.	9427 (из них 4 жалобы)	575 (из них 1 жалоба)	4254		2436	2162 (из них 3 жалобы)
	2015 г.	15525 (из них 2 жалобы)	776 (из них 1 жалоба)	7817		4592	3016 (из них 1 жалоба)
Тульская область	2014 г.	3947	1088	320		2277	263 (из них 9 жалоб)
	2015 г.	6704	1763	529		3860	553

Проведение мероприятий по урегулированию задолженности, в том числе по взаимодействию с Федеральной службой судебных приставов

Ежегодный рост задолженности по имущественным налогам с физических лиц обусловлен сроком уплаты налогов, приходящимся ежегодно на IV квартал, а в 2016 году перенос срока уплаты налогов с 1 октября на 1 декабря усугубил ситуацию с показателями роста задолженности, т.к. основной комплекс мероприятий по взысканию задолженности осуществлен в I полугодии 2017 года, о чем свидетельствуют показатели снижения задолженности по состоянию на 1 июля 2017 года по отношению к аналогичным показателям по состоянию на 1 января 2017 года. Сведения о совокупной задолженности по имущественным налогам с физических лиц представлены в таблице:

Владимирская область				
Задолженность по имущественным налогам с физических лиц, млн. руб.				
на 01.01.2014 г.	на 01.01.2015 г.	на 01.01.2016 г.	на 01.01.2017 г.	на 01.07.2017 г.
707,8	942,4	1204,7	1647,6	1354,2
Темп роста (снижения), %				
	на 01.01.2015 г. к на 01.01.2014 г.	на 01.01.2016 г. к на 01.01.2015 г.	на 01.01.2017 г. к на 01.01.2016 г.	на 01.07.2017 г. к на 01.01.2017 г.
	133,1	127,8	136,8	82,2

Отклонение, млн. руб.				
	на 01.01.2015 г. от на 01.01.2014 г.	на 01.01.2016 г. от на 01.01.2015 г.	на 01.01.2017 г. от на 01.01.2016 г.	на 01.07.2017 г. от на 01.01.2017 г.
	234,6	262,3	442,9	-293,4
Калужская область				
Задолженность по имущественным налогам с физических лиц, млн. руб.				
на 01.01.2014 г.	на 01.01.2015 г.	на 01.01.2016 г.	на 01.01.2017 г.	на 01.07.2017 г.
507,7	640,2	935,7	1317,1	1025,0
Темп роста (снижения), %				
	на 01.01.2015 г. к на 01.01.2014 г.	на 01.01.2016 г. к на 01.01.2015 г.	на 01.01.2017 г. к на 01.01.2016 г.	на 01.07.2017 г. к на 01.01.2017 г.
	126,1	146,2	140,8	77,8
Отклонение, млн. руб.				
	на 01.01.2015 г. от на 01.01.2014 г.	на 01.01.2016 г. от на 01.01.2015 г.	на 01.01.2017 г. от на 01.01.2016 г.	на 01.07.2017 г. от на 01.01.2017 г.
	132,5	295,5	381,4	-292,1
Тульская область				
Задолженность по имущественным налогам с физических лиц, млн. руб.				
на 01.01.2014	на 01.01.2015	на 01.01.2016	на 01.01.2017	на 01.07.2017
769,0	997,0	1240,4	1700,3	1441,4
Темп роста (снижения), %				
	на 01.01.2015 г. к на 01.01.2014 г.	на 01.01.2016 г. к на 01.01.2015 г.	на 01.01.2017 г. к на 01.01.2016 г.	на 01.07.2017 г. к на 01.01.2017 г.
	129,6	124,4	137,1	84,8
Отклонение, млн. рублей				
	на 01.01.2015 г. от на 01.01.2014 г.	на 01.01.2016 г. от на 01.01.2015 г.	на 01.01.2017 г. от на 01.01.2016 г.	на 01.07.2017 г. от на 01.01.2017 г.
	228,0	243,5	459,9	-258,9

С начала 2017 года задолженность по имущественным налогам с физических лиц снижена:

- во Владимирской области - на 293,4 млн. рублей, или на 17,8 %, и по состоянию на 1 июля 2017 года составляет 1354,2 млн. рублей;

- в Калужской области - на 292,1 млн. рублей, или на 22,2 %, и по состоянию на 1 июля 2017 года составляет 1025,0 млн. рублей;

- в Тульской области - на 258,9 млн. рублей, или на 15,2 млн. рублей, и по состоянию на 1 июля 2017 года составляет 1441,4 млн. рублей.

В структуре задолженности по имущественным налогам с физических лиц наибольшую долю занимает задолженность по транспортному налогу с физических лиц. В проверяемых субъектах Российской Федерации она стабильно составляет более 60 %, а в Тульской области данный показатель по состоянию на 1 января 2014, 2015 и 2016 годов превышает 70 процентов.

Сведения о задолженности по транспортному налогу с физических лиц и доле в общей сумме задолженности по имущественным налогам с физических лиц представлены в таблице:

		На 01.01.2014 г.	На 01.01.2015 г.	На 01.01.2016 г.	На 01.01.2017 г.	На 01.07.2017 г.
Владимирская область	Задолженность по транспортному налогу, млн. руб.	476,2	607,7	773,4	1066,3	897,9
	Доля в общей сумме задолженности по имущественным налогам с физических лиц, %	67,3	64,5	64,2	64,7	66,3
Калужская область	Задолженность по транспортному налогу, млн. руб.	299,2	382,2	546,7	730,6	626,6
	Доля в общей сумме задолженности по имущественным налогам с физических лиц, %	58,9	59,7	58,4	55,5	61,1
Тульская область	Задолженность по транспортному налогу, млн. руб.	546,4	717,2	916,5	1163,9	1003,7
	Доля в общей сумме задолженности по имущественным налогам с физических лиц, %	71,1	71,9	73,9	68,5	69,6

Массовая печать требований налогового органа по уплате задолженности налога на имущество физических лиц, земельного и транспортного налогов с физических лиц осуществляется в соответствии с Порядком выполнения массовой печати и рассылки налоговых документов в условиях централизованной обработки данных, утвержденного приказом ФНС России от 15 ноября 2013 года № ММВ-7-1/507@.

Массовая печать и рассылка налоговых документов осуществляется непосредственно в филиалах ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России.

В соответствии с порядком разрабатывается график печати и массовой рассылки налоговых документов на предстоящий год с указанием планируемых объемов и периодов передачи данных для массовой печати и рассылки налоговых документов. Печать осуществляется в пределах выделенных квот. В текущих периодах на основании писем ФНС России квоты могут корректироваться.

Установлено, что письмом УФНС России по Владимирской области от 27 марта 2017 года № 12-07-01/3311@ доведена до подведомственных налоговых органов информация о том, что дополнительное выделение квот для направления требований об уплате налогоплательщикам в соответствии с Порядком выполнения массовой печати и рассылки налоговых документов в условиях централизованной обработки данных, утвержденным приказом ФНС России от 26 мая 2016 года № ММВ-7-12/338@, приостановлено до 1 декабря 2017 года.

В 2016 году при освоении квот налоговые органы Владимирской области руководствовались письмом УФНС России по Владимирской области № 12-07-01/13238@ от 12 декабря 2016 года.

Во избежание нарушений законодательства о налогах и сборах территориальными налоговыми органами осуществляется работа по информированию налогоплательщиков посредством вызова должников в налоговый орган, привлечения к проблеме неплатежей работодателей, активизирована работа по подключению физических лиц к интернет-сервису «Личный кабинет налогоплательщика».

Установлено, что АИС «Налог-3» не предусматривает единовременную выгрузку показателей «Сумма исчисленного налога», «Сумма льгот», «Сумма налога к уплате», «Сумма уплаты» и «Сумма задолженности».

Данные показатели формируются отдельно в разных режимах (ветках) АИС «Налог-3».

В ходе выборочных проверок нарушений по процедурам взыскания задолженности не установлено.

Вместе с тем в работе по взысканию задолженности имущественных налогов с физических лиц существуют определенные проблемы.

Налоговым органам не удается добиться от судебных приставов массового применения такой эффективной меры, как наложение ареста на имущество должников. Проблема в несоразмерности взыскиваемого долга и стоимости имущества.

Кроме того, в рамках исполнительного производства у судебных приставов отсутствует возможность наложения ареста на залоговое имущество, в связи с чем при фактическом наличии у должника имущества, находящегося в залоге, судебные приставы оканчивают исполнительное производство актом о невозможности взыскания.

По данным налоговых органов, имеются факты неправомерного окончания исполнительного производства судебными приставами актом о невозможности взыскания при наличии информации о числящемся у должника имуществе.

В соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые органы производят зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.

При этом налоговые органы возвращают физическим лицам денежные средства (например, по налогу на доходы физических лиц - феде-

ральный налог) при наличии задолженности по имущественным налогам физических лиц (местный налог). Данная ситуация связана с тем, что статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации не предусмотрено проведение зачетов при наличии переплаты или задолженности по налогам различных видов.

По результатам проверки принятых решений ИФНС России по Центральному району г. Тулы о возврате переплаты установлено, что в I полугодии 2017 года налогоплательщикам, имеющим задолженность по имущественным налогам свыше 10 тыс. рублей (общая сумма задолженности 824,9 тыс. рублей), инспекцией произведен возврат налога на доходы физических лиц в сумме 385,45 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июля 2017 года задолженность по имущественным налогам физических лиц во Владимирской области составляет 71,8 млн. рублей, при этом переплата физических лиц по федеральным налогам, зачисляемым в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации, составляет 25,6 млн. рублей, или 35,7 % от суммы указанной задолженности. В Калужской области задолженность составляет 6,3 млн. рублей, переплата - 15,1 млн. рублей, в Тульской области задолженность составляет 92,2 млн. рублей, переплата - 8,8 млн. рублей (9,5 %). Таким образом, изменение порядка зачетов сумм переплат в счет погашения задолженности по имущественным налогам только по 3 рассматриваемым регионам позволит сократить задолженность на 49,5 млн. рублей, или на 29 процентов.

Цель 5. Резервы налоговых доходов от имущественных налогов (земельного, транспортного налога и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами, во Владимирской, Калужской и Тульской областях

В части определения резервов налоговых доходов по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц проверкой установлено, что изменение в 2016 году параметров критичности ФЛК первого уровня (отменена 15 параметров) позволило в декабре 2016 года выгрузить массивы файлов в режиме «годовой» выгрузки сведений за 2015 год о количестве дополнительных объектов капитального строительства и земельных участков, зарегистрированных на физических лиц:

- 7999 (кадастровых номеров) - во Владимирской области;
- 49307 (кадастровых номеров) - в Калужской области;
- 6232 (кадастровых номера) - в Тульской области.

Таким образом, в налоговых органах увеличена налоговая база для исчисления имущественных налогов с физических лиц. Доначисления зе-

мельного налога и налога на имущество физических лиц, с учетом сроков исковой давности (3 года), являются резервом налоговых доходов.

Несмотря на изменение параметров критичности ФЛК, согласно протоколам указанных выгрузок часть сведений не прошли ФЛК:

- во Владимирской области - 287 документов по земельным участкам, 778 - по зданиям и сооружениям и 49 - по помещениям;

- в Калужской области - 429 документов по земельным участкам, 383 - по зданиям и сооружениям, 479 - по помещениям;

- в Тульской области - 609 документов по земельным участкам, 4248 - по зданиям и сооружениям, 204 - по помещениям.

Прохождение вышеперечисленных сведений управлений Росреестра в УФНС России по субъектам Российской Федерации через ФЛК приведет к расширению налоговой базы и исчислению имущественных налогов, что также является резервом поступления налоговых доходов.

При этом регистрация прав в ЕГРП носит заявительный порядок, право может быть зарегистрировано только в соответствии с представленным заинтересованным лицом заявлением и необходимым пакетом документов.

Таким образом, установление сроков для обращения за государственной регистрацией прав на недвижимое имущество и, соответственно, ответственности за нарушение таких сроков будет способствовать расширению налоговой базы, что является резервом налоговых доходов.

Также следует обратить внимание на не решенную по настоящее время проблему с налогообложением физических лиц, имеющих собственность на земельные участки в виде доли в баллах и гектарах, ограничение на прохождение которых через ФЛК было снято в 2016 году.

В соответствии с пунктом 4 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2002 года № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» порядок определения размеров земельных долей, выраженных в гектарах или баллах, в виде простой правильной дроби устанавливается Правительством Российской Федерации.

Вместе с тем до настоящего времени указанный порядок не утвержден и у налоговых органов отсутствует возможность исчисления земельного налога в отношении земельных участков, размер земельных долей которых выражен в гектарах или баллах.

Кроме того, целесообразно активизировать мероприятия муниципального земельного контроля, в том числе принятие мер к лицам, которые используют земли без оснований, выявление земельных участков, на которые зарегистрированы права, но отсутствуют данные о кадастровой оцен-

ке, бесхозных и невостребованных земельных участков (долей, паев) из земель сельскохозяйственного назначения с целью оформления их в муниципальную собственность для дальнейшей реализации и вовлечения в налоговый оборот.

Из 36,2 тыс. земельных участков, содержащихся в базе данных Управления Росреестра по Тульской области, в налоговых органах отсутствуют сведения о 2,5 тыс. земельных участков (или 6,9 %), из 234,4 тыс. объектов капитального строительства в базе данных Росреестра отсутствуют сведения по 12,0 тыс. объектам (или 5,14 процента).

Таким образом, неучтенные в налоговых органах Тульской области объекты налогообложения являются налоговым резервом для пополнения консолидированного бюджета Тульской области.

Кроме того, в базе данных ИФНС России по Центральному району г. Тулы учтены объекты капитального строительства, принадлежащие физическим лицам, вместе с тем сведения об инвентаризационной стоимости в инспекции отсутствуют.

Кроме того, в Тульской области определены возможные резервы налоговых доходов по земельному, транспортному налогам, уплачиваемым физическими лицами, и налогу на имущество физических лиц.

Министерством экономического развития Тульской области подготовлен проект закона Тульской области о внесении изменений в закон Тульской области «О транспортном налоге», в котором предусмотрено:

- исключить из числа льготных категорий автомобили, включенные в перечень легковых автомобилей Минпромторга России средней стоимостью от 3 млн. рублей (дополнительные доходы в 2019 году оценены в 3,7 млн. рублей);

- частично увеличить (на 10 %) размеры ставок транспортного налога для отдельных видов транспортных средств, в отношении которых установлены ставки ниже максимальных значений, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, - мотоциклов, моторных лодок, яхт, катеров и гидроциклов (дополнительные доходы в 2019 году оценены 1,5 млн. рублей).

Предусмотрено повышение налоговых ставок по земельному налогу в 27 муниципальных образованиях Тульской области.

Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия

По результатам контрольного мероприятия от Управления Росреестра по Тульской области поступили замечания, на которые подготовлено за-

ключение Счетной палаты Российской Федерации от 20 октября 2017 года № 03-1132/03-02.

Выводы

1. Доходы от поступления имущественных налогов с физических лиц в общем объеме доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации занимают незначительную долю. Из 3 проверяемых субъектов Российской Федерации наибольшая доля имущественных налогов с физических лиц в доходах консолидированного бюджета установлена во Владимирской области в 2013 году - 5,6 %, в 2014 году - 6,0 %, 2015 году - 6,1 %, в 2016 году - 5,7 %; в Калужской области в 2013 году - 4,0 %, в 2014 году - 4,4 %, в 2015 году - 4,0 %, в 2016 году - 3,5 %. Самая низкая доля в Тульской области в 2013 году - 3,0 %, в 2014 году - 3,1 %, в 2015 году - 3,3 %, в 2016 году - 3,4 %. Вместе с тем доля имущественных налогов с физических лиц имеет постоянную тенденцию роста.

2. Введение с 1 января 2017 года в действие Федерального закона от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» не устранило условия, негативно влияющие на пополнение доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, а именно:

- отсутствие срока, в течение которого собственник объекта недвижимого имущества обязан обратиться в уполномоченные органы в целях государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, негативно влияет на полноту баз данных, содержащих информацию об объектах недвижимости и их владельцах, формирование которых осуществляется Росреестром, сведения, о которых направляются в налоговые органы для исчисления имущественных налогов;

- отсутствие необходимости проводить государственный кадастровый учет объектов недвижимости, права на которые возникли до 31 января 1998 года, в целях государственной регистрации прав на них влечет невозможность определения кадастровой стоимости в отношении таких объектов и, как следствие, - отсутствие возможности исчислить налог исходя из его кадастровой стоимости;

- отсутствие нормативно закрепленных определений терминов «индивидуальный жилой дом», «гараж», «сарай», «единый недвижимый комплекс», «объект незавершенного строительства», «иные здания» влечет злоупотребления при регистрации и постановке на учет объектов капитального строительства и способствует уклонению от уплаты налогов.

3. По результатам проверки хода исполнения в 2017 году соглашений, заключенных Минфином России с высшими должностными лицами (руководителями) Владимирской и Тульской областей, получающих дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, установлено, что во Владимирской области не исполнен в указанный срок абзац 3 подпункта 2.1.1 соглашения, которым предусмотрено утверждение до 1 июля 2017 года высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации плана по устранению с 1 января 2018 года неэффективных льгот (пониженных ставок по налогам) и обеспечение вступления в силу законов субъекта Российской Федерации, направленных на реализацию указанного плана, до 1 декабря 2017 года. Указанный план утвержден распоряжением администрации Владимирской области от 22 сентября 2017 года № 605-р.

По данным Счетной палаты Тульской области, установленные соглашением условия предоставления из федерального бюджета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности выполняются. План действий правительства Тульской области по устранению с 1 января 2018 года неэффективных льгот (пониженных ставок по налогам) утвержден 29 июня 2017 года, Порядок оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот - 28 августа 2017 года.

4. В соответствии с частью 1 статьи 3 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ Росреестром и его территориальными органами (органы регистрации прав) осуществляется ведение Единого государственного реестра недвижимости.

В соответствии с частью 9 статьи 7 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ в целях ведения Единого государственного реестра недвижимости создается федеральная государственная информационная система ведения Единого государственного реестра недвижимости.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия установлено, что управления Росреестра по Владимирской, Калужской и Тульской областям осуществляют свою деятельность с использованием информационных систем Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним и Государственного кадастра недвижимости.

5. Установлено несоответствие общих площадей земель Владимирской, Калужской и Тульской областей (по данным Росреестра) со сведениями, учтенными в Государственном кадастре недвижимости.

Общая площадь Владимирской области меньше площади земельных участков, учтенных в ГКН, на 11970,5 млн. кв. м; Калужской области - на

12112,8 млн. кв. м; Тульской области - на 14024,0 млн. кв. м, что свидетельствует о необходимости проведения инвентаризации земельных участков, учтенных в ГКН.

6. Сведения о недвижимом имуществе, зарегистрированных правах на недвижимое имущество и сделках с ним, владельцах недвижимого имущества передаются в налоговые органы Росреестром по форме, утвержденной ФНС России. В соответствии с абзацем 6 статьи 5 Соглашения о взаимодействии и взаимном информационном обмене Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии и Федеральной налоговой службы от 3 сентября 2010 года № ММВ-27-11/9/37 в целях идентификации правообладателя в информационных ресурсах ФНС России и Росреестра применяется идентификационный номер налогоплательщика при условии использования средств межведомственного информационного взаимодействия между Росреестром и ФНС России (без дополнительного запроса сведений у заявителей) в части заполнения в справочном порядке данных об ИНН физического лица при ведении информационных ресурсов Росреестра.

При этом в соответствии с представленной управлениями Росреестра по Владимирской, Калужской и Тульской областям информацией приказ Росреестра от 11 октября 2011 года № П/384 «О внедрении в промышленную эксплуатацию автоматизированной информационной системы внутриведомственного взаимодействия информационных систем государственного кадастра недвижимости и государственной регистрации прав» и электронный образ бланка заявления на регистрацию прав не предусматривают идентификацию правообладателя в информационных ресурсах Росреестра по ИНН.

7. Не решена по настоящее время проблема с налогообложением физических лиц, имеющих собственность на земельные участки в виде доли в баллах или гектарах, ограничение на прохождение которых через ФЛК было снято в 2016 году.

В соответствии с пунктом 4 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2002 года № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» порядок определения размеров земельных долей, выраженных в гектарах или баллах, в виде простой правильной дроби устанавливается Правительством Российской Федерации.

Вместе с тем до настоящего времени указанный порядок не утвержден и у налоговых органов отсутствует возможность исчисления земельного

налога в отношении земельных участков, размер земельных долей которых выражен в гектарах или баллах.

8. В проверяемом периоде внесен ряд изменений в законодательство о налогах и сборах федерального, регионального и местного уровня, повлиявших на изменение объема поступления имущественных налогов с физических лиц.

С 1 января 2016 года срок уплаты земельного и транспортного налогов для физических лиц, налога на имущество физических лиц перенесен с 1 октября на 1 декабря.

В соответствии с абзацем 2 пункта 2 статьи 52 Налогового кодекса Российской Федерации налоговое уведомление направляется налогоплательщику налоговым органом не позднее 30 дней до наступления срока платежа, т.е. с 2016 года направление налогового уведомления осуществляется не позднее 1 ноября, тогда как годом ранее - не позднее 1 сентября. В случае возникновения у налогоплательщиков спорных вопросов, связанных с исчислением имущественных налогов с физических лиц (по кадастровой стоимости объектов недвижимости, количеству месяцев владения имуществом и других), время их урегулирования смещено на конец и за пределы текущего финансового года, что влечет несвоевременную уплату налогов, соответственно, снижение уровня собираемости налогов и рост задолженности на конец года.

Кроме того, перенос срока уплаты имущественных налогов с физических лиц повлек сокращение срока для осуществления полного комплекса мероприятий по взысканию задолженности в пределах текущего финансового года. Так, в соответствии со статьей 70 Налогового кодекса Российской Федерации направление требования об уплате недоимки и задолженности (если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам более 500 рублей) должно быть направлено налогоплательщику не позднее 3 месяцев. В соответствии с пунктом 2 статьи 48 Налогового кодекса Российской Федерации заявление о взыскании подается в суд общей юрисдикции налоговым органом в течение 6 месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога, сбора (на задолженность от 3,0 тыс. рублей). При этом в соответствии с абзацем 4 пункта 1 статьи 48 Налогового кодекса Российской Федерации копия заявления о взыскании не позднее дня его подачи в суд направляется налоговым органом физическому лицу, с которого взыскиваются налоги, сборы, пени, штрафы. Таким образом, с 2016 года налоговый орган, в случае неуплаты имущественных налогов с физических лиц по сроку - до 1 декабря, имеет

возможность до конца года направить только требование об уплате недоимки (задолженности), и основной комплекс мероприятий по взысканию задолженности с физических лиц приходится на начало 2017 года, что повлекло рост задолженности по указанным налогам по состоянию на 1 января 2017 года в сопоставлении с показателями на 1 января 2016 года.

9. Прогнозирование имущественных налогов с физических лиц в территориальных налоговых органах регламентируется управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации. Вместе с тем отсутствуют единые подходы в организации взаимодействия с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по прогнозированию и исполнению прогноза поступления налога на имущество физических лиц и земельного налога: во Владимирской области территориальный налоговый орган взаимодействует непосредственно с финансовыми органами муниципальных образований при составлении прогноза поступления налогов и принятии бюджета муниципальных образований; в Калужской области взаимодействие по вопросам прогнозирования и исполнения местных бюджетов возложено в городах на одну из территориальных инспекций, например, в г. Калуге на ИФНС России по Ленинскому округу г. Калуги, в Тульской области - на УФНС России по Тульской области.

10. Во Владимирской, Калужской и Тульской областях по всем имущественным налогам с физических лиц в 2016 году по сравнению с предыдущими годами снижен уровень собираемости налогов, что обусловлено причинами изложенными в пункте 8.

Вовлечение в налоговый оборот ранее неучтенных земельных участков, увеличение налоговых ставок по земельному налогу повлияло на увеличение суммы исчисленного земельного налога во всех 3 проверяемых субъектах Российской Федерации. Вместе с тем во Владимирской области установлено снижение поступления земельного налога в 2016 году в сопоставлении с 2015 годом, т.к. с 1 января 2015 года исключены из объектов налогообложения земельные участки, находящиеся под многоквартирными домами (в Калужской и Тульской областях налогообложение земельных участков под многоквартирными домами не осуществлялось).

Несмотря на переход Владимирской области с 1 января 2015 года на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов капитального строительства и вовлечение в налоговый оборот объектов недвижимости, в отношении которых инвентаризационная стоимость не определяется, в 2016 году установлено снижение поступления

налога на имущество физических лиц по сравнению с предыдущими годами (к 2015 году - на 16 %), что обусловлено следующими факторами.

При исчислении в 2016 году налога на имущество физических лиц за 2015 год исходя из кадастровой стоимости применен понижающий коэффициент 0,2 (коэффициент предусмотренный для применения к первому налоговому периоду, в котором налоговая база определяется из кадастровой стоимости объекта налогообложения).

По ряду объектов капитального строительства кадастровая стоимость ниже инвентаризационной стоимости. Так, по результатам проверки в МИФНС России № 10 по Владимирской области установлено, что из 61,7 тыс. объектов недвижимости, в отношении которых определена как инвентаризационная, так и кадастровая стоимость, по 6,2 тыс. объектам (10 %) кадастровая стоимость ниже инвентаризационной.

11. Установлены нарушения при исчислении имущественных налогов с физических лиц и предоставлении налоговых льгот во Владимирской, Калужской и Тульской областях.

Во Владимирской области выявлены нарушения, допущенные при исчислении земельного налога, на сумму - 2494,8 тыс. рублей, налога на имущество физических лиц - на 395,15 тыс. рублей, транспортного налога - на 530,6 тыс. рублей.

В Калужской области выявлены нарушения при исчислении земельного налога на сумму 64,6 тыс. рублей.

В Тульской области выявлены нарушения, выраженные в неисчислении земельного налога на сумму 1,2 тыс. рублей, налога на имущество физических лиц - на 9,2 тыс. рублей, транспортного налога - на 2993,5 тыс. рублей.

Общая сумма неправомерно исчисленных (неисчисленных) имущественных налогов с физических лиц и предоставленных льгот по имущественным налогам с физических лиц налоговыми органами за 2014 и 2015 годы составляет 6489,05 тыс. рублей, в том числе: во Владимирской области - 3420,55 тыс. рублей, в Калужской области - 64,6 тыс. рублей, в Тульской области - 3003,9 тыс. рублей.

12. Ежегодный рост задолженности по имущественным налогам с физических лиц обусловлен сроком уплаты налогов, приходящимся ежегодно на IV квартал, а в 2016 году перенос срока уплаты налогов с 1 октября на 1 декабря усугубил ситуацию с показателями роста задолженности, т.к. основной комплекс мероприятий по ее взысканию осуществлен в I полугодии 2017 года, о чем свидетельствуют показатели изменения задолженности.

С начала 2017 года задолженность по имущественным налогам с физических лиц снижена:

- во Владимирской области - с 1647,6 млн. рублей на 293,4 млн. рублей, или на 17,8 %, и по состоянию на 1 июля 2017 года составляет 1354,2 млн. рублей;

- в Калужской области - с 1317,1 млн. рублей на 292,1 млн. рублей, или на 22,2 %, и по состоянию на 1 июля 2017 года составляет 1025,0 млн. рублей;

- в Тульской области - с 1700,3 млн. рублей на 258,9 млн. рублей, или на 15,2 %, и по состоянию на 1 июля 2017 года составляет 1441,4 млн. рублей.

В структуре задолженности по имущественным налогам с физических лиц наибольшую долю занимает задолженность по транспортному налогу с физических лиц.

В проверяемых субъектах Российской Федерации задолженность по транспортному налогу с физических лиц стабильно составляет более 60 %, а в Тульской области данный показатель по состоянию на 1 января 2014, 2015 и 2016 годов превышает 70 процентов.

13. В соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые органы производят зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.

При этом налоговые органы возвращают физическим лицам денежные средства (например, по налогу на доходы физических лиц - федеральный налог) при наличии задолженности по имущественным налогам физических лиц (местный налог). Данная ситуация связана с тем, что статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации не предусмотрено проведение зачетов при наличии переплаты или задолженности по налогам различных видов.

По состоянию на 1 июля 2017 года задолженность по имущественным налогам физических лиц во Владимирской области составляет 71,8 млн. рублей, при этом переплата по федеральным налогам физических лиц, зачисляемая в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации составляет 25,6 млн. рублей, или 35,7 % от суммы указанной задолженности; в Калужской области - задолженность составляет 6,3 млн. рублей, переплата - 15,1 млн. рублей; в Тульской области задолженность составляет 92,2 млн. рублей, переплата - 8,8 млн. рублей (9,5 %). Таким образом, изменение порядка зачетов сумм переплат в счет погашения задолженности по имущественным налогам только по 3 рассматриваемым регионам может позволить сократить задолженность на 49,5 млн. рублей, или на 29 процентов.

Предложения

1. Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации.
2. Направить представление Счетной палаты в Управление Федеральной налоговой службы по Владимирской области.
3. Направить представление Счетной палаты в Управление Федеральной налоговой службы по Калужской области.
4. Направить представление Счетной палаты в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 10 по Владимирской области.
5. Направить представление Счетной палаты в инспекцию Федеральной налоговой службы по Московскому округу г. Калуги.
6. Направить представление Счетной палаты в инспекцию Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Тулы.
7. Направить информационное письмо в Федеральную налоговую службу.
8. Направить информационное письмо в Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии.
9. Направить отчет о результатах совместного контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

С.И. ШТОГРИН

**Председатель Счетной палаты
Владимирской области**

И.В. ТУЛЯКОВА

**Председатель Счетной палаты
Тульской области**

П.И. КОШЕЛЬНИКОВ

**Председатель Контрольно-
счетной палаты Калужской
области**

Л.В. БРЕДИХИН