

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 26 ноября 2014 года № 56К (1002) «О результатах контрольного мероприятия «Анализ исполнения федеральными органами исполнительной власти Федерального закона от 29 ноября 2012 года № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в части включения в число объектов обложения земельным налогом земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд (совместно с контрольно-счетными палатами Краснодарского края и Нижегородской области)»:*

*Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.*

*Направить представление Счетной палаты Российской Федерации Министерству обороны Российской Федерации.*

*Направить информационные письма Первому заместителю Председателя Правительства Российской Федерации И.И. Шувалову, в Министерство экономического развития Российской Федерации, Министерство внутренних дел Российской Федерации, Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, Федеральную таможенную службу, главам администраций Краснодарского края и Нижегородской области.*

*Направить информационное письмо в Министерство финансов Российской Федерации.*

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

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах контрольного мероприятия «Анализ исполнения федеральными органами исполнительной власти Федерального закона от 29 ноября 2012 года № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в части включения в число объектов обложения земельным налогом земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.7.2.15 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2014 год.

#### **Предмет контрольного мероприятия**

Деятельность федеральных органов исполнительной власти по формированию налогооблагаемой базы в части включения в число объектов обложения земельным налогом земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предостав-

ленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд (далее - земли, ограниченные в обороте).

### **Объекты контрольного мероприятия**

Министерство экономического развития Российской Федерации (г. Москва) (по запросу), Министерство обороны Российской Федерации (г. Москва) (по запросу), Министерство внутренних дел Российской Федерации (г. Москва) (по запросу), Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (г. Москва) (по запросу), Федеральная таможенная служба (г. Москва) (по запросу), федеральное государственное казенное учреждение «Центральное территориальное управление имущественных отношений» Министерства обороны Российской Федерации (г. Москва), Главное управление МВД России по Нижегородской области (г. Нижний Новгород) (совместно с Контрольно-счетной палатой Нижегородской области), Главное управление МЧС России по Нижегородской области (г. Нижний Новгород) (совместно с Контрольно-счетной палатой Нижегородской области), Нижегородская таможня (г. Нижний Новгород) (совместно с Контрольно-счетной палатой Нижегородской области), Главное управление МВД России по Краснодарскому краю (г. Краснодар) (совместно с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края), Главное управление МЧС России по Краснодарскому краю (г. Краснодар) (совместно с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края), Краснодарская таможня (г. Краснодар) (совместно с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края), Федеральная налоговая служба (г. Москва) (по запросу), Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (г. Москва) (по запросу), Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии (г. Москва) (по запросу), органы государственной власти субъектов Российской Федерации (выборочно, по запросу).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 9 июня по 19 ноября 2014 года.

### **Цели контрольного мероприятия**

Цель 1. Определить полноту и качество формирования налогооблагаемой базы в части включения в число объектов обложения земельным налогом земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд.

Цель 2. Осуществить анализ проблем, связанных с начислением и взиманием земельного налога, в связи с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 29 ноября 2012 года № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в части включения в число объектов обложения земельным налогом земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд.

**Проверяемый период деятельности:** 2013 год - истекший период 2014 года.

### **Краткая характеристика отдельных положений, связанных с предметом проверки**

При осуществлении данного контрольного мероприятия были охвачены проверками 4 федеральных органа исполнительной власти (далее - ФОИВ), за которыми закреплено более 70 % всех земельных участков, ограниченных в обороте.

Прогнозные расчеты поступления земельного налога с земель, ограниченных в обороте, составляют 2,6 млрд. рублей, из них 1,8 млрд. рублей приходится на проверенные ФОИВ.

Земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд, до 1 января 2013 года не признавались объектом налогообложения в целях исчисления земельного налога согласно действующей в указанный период редакции Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс).

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 29 ноября 2012 года № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 29 ноября 2012 года № 202-ФЗ) подпунктом 1 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса налоговые ставки в отношении земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд, устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать 0,3 %. В соответствии с пунктом 1 статьи 390 Налогового кодекса налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых

объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса.

Данное контрольное мероприятие включено в План работы Счетной палаты Российской Федерации согласно пункту 12 постановления Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 20 ноября 2013 года № 3246-6 ГД.

### **Результаты контрольного мероприятия**

#### **1. Полнота включения и качество формирования налогооблагаемой базы в части включения в число объектов обложения земельным налогом земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд**

Анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей отнесение земель к ограниченным в обороте и вовлеченным в число объектов, подлежащих обложению земельным налогом, показал следующее.

Ответственным органом федеральной государственной власти, за которым закреплены функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере земельных отношений в проверенном периоде, являлось Минэкономразвития России (Положение о Минэкономразвития России, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2008 года № 437).

Как показала проверка, при наличии ряда проблемных вопросов в сфере земельных отношений, требующих нормативно-правового регулирования, Минэкономразвития России не издавались нормативные правовые акты и методические рекомендации по вопросам, связанным с реализацией Федерального закона от 29 ноября 2012 года № 202-ФЗ.

Постановлениями Правительства Российской Федерации от 10 декабря 2012 года № 1272 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» и от 23 декабря 2013 года № 1213 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» Минобороны России, МВД России, МЧС России и ФТС России были даны поручения о включении ограниченных в обороте земель в объекты, подлежащие обложению земельным налогом. Этими же постановлениями была установлена необходимость согласования с Росреестром предложений ФОИВ в отношении налогообложения ограниченных в обороте земель.

Указанные предложения должны были содержать обоснования и расчеты, подтверждающие необходимость увеличения бюджетных ассигнова-

ний, с приложением копий правоустанавливающих документов на земельные участки, документов, подтверждающих кадастровую стоимость (увеличение кадастровой стоимости) земельных участков.

Разъяснения о порядке подготовки и согласования с Росреестром сводных реестров для расчета земельного налога, подлежащего уплате, ФОИВ были доведены Минфином России (письма Минфина России от 23 января 2013 года № 16-03-15/10 и от 7 февраля 2014 года № 16-03-15/4877).

Как показала проверка, МВД России, МЧС России и ФТС России провели необходимую работу по выполнению указанных поручений Правительства Российской Федерации и представили сводные реестры для расчета земельного налога на согласование в Росреестр.

Согласно информации Минобороны России земельные участки, ограниченные в обороте, в распоряжении Минобороны России отсутствуют.

В соответствии с пунктом 1 статьи 397 Налогового кодекса отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются I квартал, II квартал и III квартал календарного года, по итогам налогового периода налог уплачивается в I квартале следующего года с учетом авансовых платежей<sup>1</sup>. Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в Краснодарском крае и Нижегородской области установлены ежеквартальные авансовые платежи, а также ставки и сроки уплаты земельного налога для юридических лиц.

**1.1.** По данным, предоставленным МВД России, на момент проверки на его забалансовых счетах и в территориальных подразделениях федеральных казенных учреждений учитывалось 10112 земельных участков, ограниченных в обороте, кадастровой стоимостью 237810,2 млн. рублей.

Расчетно, общий объем ежегодной потребности в бюджетных средствах на уплату земельного налога по МВД России за календарный год составляет 713430,6 тыс. рублей<sup>2</sup> (прогноз рассчитан исходя из кадастровой стоимости и ставки налога в 0,3 процента).

---

<sup>1</sup> Налоговая декларация по истечении налогового периода представляется в налоговый орган по месту нахождения земельного участка не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункты 1, 3 статьи 398 Налогового кодекса).

По истечении налогового периода налогоплательщики (организации или индивидуальные предприниматели) уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 5 статьи 396 Налогового кодекса, согласно которому сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется налогоплательщиками, являющимися организациями, как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с пунктом 1 статьи 396, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

<sup>2</sup> Здесь и далее расчет потребности бюджетных средств на уплату земельного налога произведен на основе кадастровой стоимости земельных участков, включенных в реестр 2014 года.

После согласования с Росреестром сводного реестра для расчета земельного налога МВД России направило в Минфин России заявку с указанием объема бюджетных средств, необходимого для уплаты земельного налога в объеме 512968,3 тыс. рублей. В течение года реестр уточнялся в связи с изменением количества земельных участков.

Средства федерального бюджета, выделенные МВД России в 2013-2014 годах на уплату земельного налога, составили: в 2013 году - 449098,5 тыс. рублей, в 2014 году - 727626,0 тыс. рублей (доведено бюджетной росписью за 9 месяцев 2014 года). Таким образом, МВД России в 2013 и 2014 годах было полностью обеспечено бюджетным финансированием для уплаты земельного налога.

В целом за 2013 год уплата земельного налога составила 590908,5 тыс. рублей (в том числе в I квартале 2014 года по итогам налогового периода 141810,5 тыс. рублей), сумма авансовых платежей за 2014 год составила 137618,8 тыс. рублей.

Проверка ГУ МВД России по Краснодарскому краю показала, что на 1 августа 2014 года из 285 земельных участков в налогооблагаемую базу были включены 257 земельных участков общей площадью 116,4 га и кадастровой стоимостью 10349,0 млн. рублей, или 90,2 % от общего количества закрепленных земель. В том числе 6 участков включены в налогооблагаемую базу ошибочно, так как на них не оформлено право постоянного (бессрочного) пользования.

Из 285 земельных участков не проходили земельное устройство и не поставлены на кадастровый учет 13 земельных участков, по 21 земельному участку общей площадью 5,9 га, суммарной кадастровой стоимостью 700759,2 тыс. рублей не оформлено право постоянного (бессрочного) пользования.

Расчетно, общий объем ежегодной потребности в бюджетных средствах на уплату земельного налога по ГУ МВД России по Краснодарскому краю составляет 31047,0 тыс. рублей<sup>2</sup> (прогноз рассчитан исходя из кадастровой стоимости и ставки налога в 0,3 процента).

Средства федерального бюджета, выделенные ГУ МВД России по Краснодарскому краю на уплату земельного налога, составили: в 2013 году - 24051,4 тыс. рублей, в 2014 году - 21424,3 тыс. рублей (на 1 августа 2014 года).

Таким образом, ГУ МВД России по Краснодарскому краю в 2013 и 2014 годах было полностью обеспечено бюджетным финансированием для уплаты земельного налога по участкам земли, включенным в налогооблагаемую базу.

В целом за 2013 год уплата земельного налога составила 32068,5 тыс. рублей (в том числе в I квартале 2014 года по итогам налогового периода - 8017,1 тыс. рублей), сумма авансовых платежей за 2014 год составила 13404,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что в проверяемом периоде был уплачен земельный налог в отношении земельных участков, на которые не оформлено право постоянного (бессрочного) пользования, в том числе: в 2013 году - по 13 земельным участкам в сумме 369,7 тыс. рублей, в 2014 году - по 6 земельным участкам в сумме 160,9 тыс. рублей. По всем случаям переплаты земельного налога ведется работа по зачету налоговых платежей в счет будущих периодов.

Потенциально возможные доходы бюджетов муниципальных образований от поступления земельного налога с 28 земельных участков, не вовлеченных в налогообложение, ежегодно могли бы составить 1684,1 тыс. рублей.

В ходе проверки ГУ МВД России по Краснодарскому краю было проведено обследование 33 земельных участков, находящихся на территории Краснодарского края. Нецелевого использования земельных участков не выявлено.

Как установлено проверкой, 1 земельный участок, находящийся по адресу: Славянский район, с. Ачуево, левый берег реки Протока (23:27:0101000:23), площадью 0,1 га, используется в целях размещения объектов рекреации и маломерного флота, что требует в соответствии со статьей 103 Земельного кодекса Российской Федерации отнесения этого участка к соответствующей категории, отличной от категории «земли запаса».

ГУ МВД России по Нижегородской области на 1 июля 2014 года из 277 земельных участков в налогооблагаемую базу включены 212 участков общей площадью 72,2 га, кадастровой стоимостью 1878,2 млн. рублей, или 76,5 % от общего количества закрепленных земель. Из 277 земельных участков в налогооблагаемую базу не включены 65 земельных участков, на которые не оформлено право постоянного (бессрочного) пользования, из них не проводилось землеустройство по 10 земельным участкам.

Средства федерального бюджета, выделенные ГУ МВД России по Нижегородской области на уплату земельного налога, составили: в 2013 году - 3408,9 тыс. рублей, в 2014 году - 4069,7 тыс. рублей (на 1 июля 2014 года). В целом за 2013 год уплата земельного налога составила 4545,2 тыс. рублей (в том числе в I квартале 2014 года по итогам налогового периода - 1136,3 тыс. рублей), сумма авансовых платежей за 2014 год - 1573,7 тыс. рублей.

Расчетно, общий объем ежегодной потребности в бюджетных средствах на уплату земельного налога по ГУ МВД России по Нижегородской облас-

ти составляет 5634,5 тыс. рублей<sup>2</sup> (прогноз рассчитан исходя из кадастровой стоимости и ставки налога в 0,3 процента).

В 2013 году по 7 земельным участкам без оформления права постоянного (бессрочного) пользования уплачен земельный налог в объеме 70,8 тыс. рублей. Налоговыми органами приняты решения о зачете излишне уплаченных средств.

Таким образом, ГУ МВД России по Нижегородской области было обеспечено бюджетными средствами для уплаты земельного налога в 2013 и 2014 годах и выполнило свои налоговые обязательства в полном объеме по оформленным в Росреестре земельным участкам. Потенциально возможные доходы бюджетов муниципальных образований от поступления земельного налога в отношении 65 земельных участков, не вовлеченных в налогооблагаемый оборот, ежегодно могли бы составить 785,6 тыс. рублей.

В ходе проверки ГУ МВД России по Нижегородской области было проведено обследование земельных участков, находящихся на территории Нижегородской области. Нецелевого использования земельных участков не выявлено.

**1.2.** Анализ полученных от МЧС России в ходе проверки данных, показал, что на забалансовых счетах МЧС России и подведомственных ему федеральных казенных учреждений учитывалось 2656 земельных участков, ограниченных в обороте, общей площадью 2144,2 га, средней кадастровой стоимостью 40666,7 млн. рублей.

При рассмотрении Минфином России обоснований МЧС России к сводному реестру для расчета земельного налога за 2013 год были исключены порядка 30 % земельных участков средней кадастровой стоимостью 12200,0 млн. рублей, ограниченных в обороте и подлежащих налогообложению по причине несогласования территориальными органами МЧС России и Росреестра сведений по представленным участкам.

Исходя из средней кадастровой стоимости земельных участков и ставки земельного налога 0,3 %, прогнозный объем поступлений земельного налога в бюджеты муниципальных образований составляет 122000,0 тыс. рублей.

Средства федерального бюджета, выделенные МЧС России в 2013-2014 годах на уплату земельного налога, составили: в 2013 году - 59724,9 тыс. рублей, в 2014 году - 79633,2 тыс. рублей (доведено бюджетной росписью за 9 месяцев 2014 года). В целом за 2013 год уплата земельного налога составила 78611,1 тыс. рублей (в том числе в I квартале 2014 года по итогам налогового периода - 19652,8 тыс. рублей), сумма авансовых платежей за 2014 год - 35599,5 тыс. рублей.



Таким образом, МЧС России в 2013 году не было полностью обеспечено бюджетным финансированием для уплаты земельного налога.

Проверка ГУ МЧС России по Краснодарскому краю показала, что на 1 августа 2014 года из 141 земельного участка общей площадью 73,0 га, общей кадастровой стоимостью 2070,1 млн. рублей в налогооблагаемую базу был включен 131 земельный участок (92,9 % от общего количества закрепленных земель) площадью 70,0 га и кадастровой стоимостью 1884,4 млн. рублей. В том числе 8 участков включены в налогооблагаемую базу ошибочно, так как на них не оформлено право постоянного (бессрочного) пользования.

По 18 земельным участкам общей площадью 7,9 га и кадастровой стоимостью 306,6 млн. рублей не было оформлено право постоянного (бессрочного) пользования.

Средства федерального бюджета, выделенные ГУ МЧС России по Краснодарскому краю в 2013-2014 годах на уплату земельного налога, составили: в 2013 году - 2208,3 тыс. рублей, в 2014 году - 3353,6 тыс. рублей (на 1 августа 2014 года). В целом за 2013 год уплата земельного налога составила 4484,7 тыс. рублей (в том числе в I квартале 2014 года по итогам налогового периода - 2276,2 тыс. рублей), сумма авансовых платежей за 2014 год - 816,5 тыс. рублей.

Расчетно, общий объем ежегодной потребности в бюджетных средствах на уплату земельного налога ГУ МЧС России по Краснодарскому краю составляет 5290,5 тыс. рублей<sup>2</sup> (прогноз рассчитан исходя из кадастровой стоимости и ставки налога в 0,3 процента).

Таким образом, ГУ МЧС России по Краснодарскому краю в 2013 и 2014 годах не было полностью обеспечено бюджетным финансированием. Кредиторская задолженность по уплате земельного налога за 2013 год полностью не погашена (расчетно, 805,8 тыс. рублей).

Потенциально возможные доходы муниципальных образований от поступления земельного налога по 18 земельным участкам ежегодно могли бы составить 919,9 тыс. рублей.

По причине позднего поступления средств федерального бюджета на уплату земельного налога в 2013 году (расходное расписание на сумму 1995,9 тыс. рублей поступило в конце декабря 2013 года) ГУ МЧС России по Краснодарскому краю были допущены нарушения сроков уплаты земельного налога за I-III кварталы 2013 года. Налоговой службой были выставлены требования об уплате пеней на общую сумму 31,8 тыс. рублей, из которых по состоянию на 1 августа 2014 года 12,4 тыс. рублей были уплачены подразделениями ГУ МЧС России по Краснодарскому краю.

Территориальными органами МЧС России на районном уровне, подчиненными ГУ МЧС России по Краснодарскому краю, в 2013 году по 21 земельному участку была подана налоговая декларация по ставке 1,5 % согласно решениям городских и сельских поселений, оплата была произведена из расчета 1,5 %, что превысило сумму земельного налога на 415,2 тыс. рублей. По указанным участкам в налоговые органы поданы корректирующие декларации и направлены письма с просьбой о зачислении переплаты в счет последующих начислений земельного налога.

Кроме того, излишне уплачен земельный налог из расчета ставки налога 0,3 % в сумме 439,4 тыс. рублей в отношении 8 земельных участков, право постоянного (бессрочного) пользования на которые не оформлено. В проверяемом периоде приняты решения налоговых органов о зачете излишне уплаченных платежей.

В ходе контрольного мероприятия было проведено обследование 22 земельных участков, находящихся на территории Краснодарского края. Нецелевого использования земельных участков не выявлено. В то же время на два земельных участка, используемых МЧС России для нужд противопожарной службы, фактически относящихся к ограниченным в обороте, не оформлено право постоянного (бессрочного) пользования по следующим причинам:

- находящийся на земельном участке по адресу: г. Геленджик, с. Архипо-Осиповка, пер. Удалова, 1 (23:40:1002056:16), объект недвижимого имущества зарегистрирован в собственность Российской Федерации как «склад ядохимикатов»;

- земельный участок в г. Краснодаре, пос. Белозерный (23:43:0105002:348), находится в границах земельного участка ГНУ ВНИИ риса РАСХН, который отнесен к категории земель сельскохозяйственного назначения.

Проверка ГУ МЧС России по Нижегородской области показала, что на 1 августа 2014 года в ведении ГУ МЧС России по Нижегородской области и федеральных казенных учреждений находятся 77 земельных участков общей площадью 72,4 га и кадастровой стоимостью 425,5 млн. рублей, из них 64 земельных участка (83,1 % от общего количества закрепленных земель) общей площадью 60,9 га и кадастровой стоимостью 207,7 млн. рублей включены в налогооблагаемую базу. По 13 земельным участкам общей площадью 11,5 га и кадастровой стоимостью 217,8 млн. рублей не оформлено право постоянного (бессрочного) пользования, что при их своевременном оформлении и постановке на кадастровый учет позволило бы мобилизовать в бюджеты муниципальных образований 653,5 тыс. рублей.

Средства федерального бюджета, выделенные ГУ МЧС России по Нижегородской области на уплату земельного налога, составили: в 2013 году - 558,7 тыс. рублей, в 2014 году - 744,9 тыс. рублей (на 1 июля 2014 года). В целом за 2013 год уплата земельного налога составила 760,3 тыс. рублей (в том числе в I квартале 2014 года по итогам налогового периода - 186,7 тыс. рублей), сумма авансовых платежей за 2014 год - 518,6 тыс. рублей.

Расчетно, общий объем ежегодной потребности в бюджетных средствах на уплату земельного налога ГУ МЧС России по Нижегородской области составляет 623,2 тыс. рублей<sup>2</sup> (прогноз рассчитан исходя из кадастровой стоимости и ставки налога в 0,3 процента).

Таким образом, ГУ МЧС России по Нижегородской области в 2013 и 2014 годах было обеспечено бюджетным финансированием на уплату земельного налога по участкам, включенным в налогооблагаемую базу.

По 3 земельным участкам, оформленным в постоянное (бессрочное) пользование, общей площадью 3,6 га, совокупной кадастровой стоимостью 25,1 млн. рублей не начислялся и не уплачивался земельный налог за 2013 год и I полугодие 2014 года в сумме 113,1 тыс. рублей (без учета пени за несвоевременную оплату налога). Указанные участки, числящиеся на забалансовом счете 01, подлежат передаче в собственность субъекта Российской Федерации - Нижегородской области, так как на них размещены объекты недвижимости, находящиеся в государственной собственности субъекта Российской Федерации. В ходе проведения проверки ГУ МЧС России по Нижегородской области направлены в УФК по Нижегородской области заявки на кассовый расход по уплате земельного налога по указанным 3 участкам за 2013 год и I полугодие 2014 года в общей сумме 113,1 тыс. рублей.

Федеральной налоговой службой в I квартале 2014 года выставлены требования об уплате пени на общую сумму 14,3 тыс. рублей, которые были уплачены ГУ МЧС России по Нижегородской области в мае 2014 года в полном объеме.

В ходе проверки ГУ МЧС России по Нижегородской области было проведено обследование земельных участков, находящихся на территории Нижегородской области. Нецелевого использования земельных участков не выявлено.

**1.3.** По данным, предоставленным ФТС России, на момент проверки на забалансовых счетах ФТС России, его территориальных органов учитывались 699 земельных участков, ограниченных в обороте, общей площадью 638,8 га и средней кадастровой стоимостью 13490,0 млн. рублей, которые включены в налогооблагаемую базу для уплаты земельного налога.

Расчетно, общий объем ежегодной потребности в бюджетных средствах на уплату земельного налога у ФТС России составляет 40469,9 тыс. рублей<sup>2</sup> (прогноз рассчитан из кадастровой стоимости и ставки налога в 0,3 процента).

Средства федерального бюджета, выделенные ФТС России на уплату земельного налога, составили: в 2013 году - 27060,6 тыс. рублей, в 2014 году - 40469,9 тыс. рублей. В целом за 2013 год уплата земельного налога составила 36080,8 тыс. рублей (в том числе в I квартале 2014 года по итогам налогового периода - 9020,2 тыс. рублей), сумма авансовых платежей по земельному налогу за 2014 год - 11214,6 тыс. рублей.

Таким образом, ФТС России полностью обеспечена бюджетным финансированием для уплаты земельного налога по землям, включенным в налоговую базу.

Краснодарской таможней в налогооблагаемую базу на 1 августа 2014 года включены 16 земельных участков (100 % от общего количества закрепленных земель) общей площадью 10,8 га, кадастровой стоимостью 547,0 млн. рублей. На все земельные участки оформлено право постоянного (бессрочного) пользования.

Расчетно, общий объем ежегодной потребности в бюджетных средствах на уплату земельного налога у Краснодарской таможни составляет 1641,1 тыс. рублей<sup>2</sup> (прогноз рассчитан исходя из кадастровой стоимости и ставки налога в 0,3 процента).

Средства федерального бюджета, выделенные Краснодарской таможне на уплату земельного налога, составили: в 2013 году - 909,7 тыс. рублей, в 2014 году - 1212,1 тыс. рублей (на 1 августа 2014 года).

Из этого следует вывод, что Краснодарская таможня в 2013 и 2014 годах не полностью была обеспечена бюджетным финансированием для уплаты земельного налога.

В целом за 2013 год уплата земельного налога составила 1364,4 тыс. рублей, в том числе в I квартале 2014 года 455,3 тыс. рублей уплачены за прошедший налоговый период. Сумма авансовых платежей за 2014 год составила 409,3 тыс. рублей.

Несвоевременная оплата земельного налога в проверяемом периоде привела к начислению пеней на общую сумму 13,55 тыс. рублей, которые уплачены в 2014 году.

В ходе проверки установлено неиспользование (более 10 лет) 5 земельных участков площадью 56193,0 кв. м (52 % от общей площади), кадастровой стоимостью 272,0 млн. рублей (в г. Лабинск, г. Майкоп,

г. Туапсе<sup>3</sup>), земельный налог на которые в сумме 1176,65 тыс. рублей оплачивался с 2013 года.

Нижегородской таможней в налогооблагаемую базу на 1 июля 2014 года включены 12 земельных участков (100 % от общего количества закрепленных земель) общей площадью 3,0 га, кадастровой стоимостью 125,6 млн. рублей. На все земельные участки оформлено право постоянного (бессрочного) пользования.

Расчетно, общий объем ежегодной потребности в бюджетных средствах на уплату земельного налога у Нижегородской таможни составляет 376,9 тыс. рублей<sup>2</sup> (прогноз рассчитан исходя из кадастровой стоимости и налоговой ставки в 0,3 процента).

Средства федерального бюджета, выделенные Нижегородской таможне на уплату земельного налога, составили: в 2013 году - 117,4 тыс. рублей, в 2014 году - 448,1 тыс. рублей (по состоянию на 1 июля 2014 года).

Таким образом, Нижегородская таможня в 2013 и 2014 годах не в полной мере была обеспечена бюджетным финансированием для уплаты земельного налога.

В целом за 2013 год уплата земельного налога составила 364,5 тыс. рублей, в том числе в I квартале 2014 года - 247,1 тыс. рублей налога за предшествующий налоговый период. Сумма авансовых платежей за 2014 год составила 173,0 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии со статьей 75 Налогового кодекса Нижегородской таможне были выставлены пени по уплате земельного налога за 2013 год в общей сумме 4,4 тыс. рублей. По состоянию на 25 июля 2014 года пени не уплачены.

В ходе проверки установлено, что по состоянию на 1 января 2013 года и на 1 января 2014 года не было оформлено право постоянного (бессрочного) пользования на 3 земельных участка. Нижегородской таможней был начислен и перечислен земельный налог по этим участкам за 2013 год и I квартал 2014 года в сумме 60,2 тыс. рублей и 15,0 тыс. рублей, соответственно. Операции по сторнированию начисления земельного налога были осуществлены 25 апреля 2014 года.

---

<sup>3</sup> Г. Лабинск (район 300-го квартала, земельный участок площадью 401 кв. м, кадастровой стоимостью 392,36 тыс. рублей, на территории земельного участка находились 7 гаражей, не принадлежащих таможне), г. Майкоп (ул. Подгорная, 405, квартал П-9, земельный участок площадью 50000 кв. м, кадастровой стоимостью 199310,50 тыс. рублей, и ул. Шовгенова, 364, квартал П-9, земельный участок площадью 2400 кв. м, кадастровой стоимостью 2791,80 тыс. рублей), г. Туапсе (ул. Маршала Жукова, 2, земельный участок площадью 2517 кв. м, кадастровой стоимостью 54331,69 тыс. рублей, и ул. Новая, 2, земельный участок площадью 875 кв. м, кадастровой стоимостью 15160,37 тыс. рублей).

**1.4.** Минобороны России не исполнены поручения постановлений Правительства Российской Федерации от 10 декабря 2012 года № 1272 и от 23 декабря 2013 года № 1213 в части согласования с Росреестром сводного реестра земельных участков, ограниченных в обороте, для расчета земельного налога. Заявку с указанием объема бюджетных средств, необходимого для уплаты земельного налога, Минобороны России в Минфин России не направляло, бюджетные ассигнования на уплату земельного налога Минобороны России не выделялись и земельный налог не уплачивался.

Проверка выполнения подведомственным Минобороны России федеральным государственным казенным учреждением «Центральное территориальное управление имущественных отношений» (далее - Учреждение) Федерального закона от 29 ноября 2012 года № 202-ФЗ и постановлений Правительства Российской Федерации показала, что в отличие от Минобороны России Учреждение предприняло определенные действия по выполнению вышеуказанных нормативных правовых актов и направило письмо в Минобороны России для получения разъяснений по вопросу отнесения земельных участков к землям, ограниченным в обороте, в целях налогообложения. На момент окончания проверки разъяснение от Минобороны России в Учреждение не поступило.

Решением руководства Учреждения 20 земельных участков были отнесены к землям, подлежащим налогообложению. Вместе с тем обоснованность отнесения только этих участков к земельным участкам, ограниченным в обороте и подлежащим налогообложению, установить в ходе проверки не представилось возможным.

Подготовка документов для оформления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, предоставленными Учреждению, производится крайне медленно: 163 участка - за 2013 год, 30 участков - за 6 месяцев 2014 года (на 1 июля 2014 года оформлено 717 (21,1 %) из 3399 участков).

Единственным исполнителем, оказывающим услуги по проведению землеустроительных работ, работ по постановке на государственный кадастровый учет земельных участков, находящихся у Вооруженных Сил Российской Федерации на праве постоянного (бессрочного) пользования, в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 21 июня 2010 года № 1034-р является ФГУП «Российский государственный центр инвентаризации и учета объектов недвижимости - Федеральное бюро технической инвентаризации».

**2. Деятельность ФНС России по исполнению Федерального закона от 29 ноября 2012 года № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в части контроля за уплатой земельного налога с земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд**

ФНС России в связи с принятием Федерального закона от 29 ноября 2012 года № 202-ФЗ и постановлений Правительства Российской Федерации, изданных в развитие этого закона, была проведена следующая работа.

Письмом от 12 декабря 2013 года ФНС России направила разъяснения во все управления ФНС России в субъектах Российской Федерации с указанием порядка заполнения налоговых деклараций в связи с принятием указанного закона.

Для уточнения вопроса о том, какие земельные участки признаются ограниченными в обороте, ФНС России направила запросы в адрес Минэкономразвития России и Минфина России. Полученные разъяснения были направлены для руководства в работе управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации.

В проверенном периоде ФНС России камеральным способом проводились проверки в части исчисления и уплаты земельного налога в отношении земельных участков, ограниченных в обороте. Согласно представленной информации в отношении учреждений Минобороны России, МВД России, МЧС России и ФТС России, расположенных в Краснодарском крае, за 2013 год выставленная недоимка составила 2560,9 тыс. рублей, начисленные штрафные санкции и пени за несвоевременное и неполное перечисление земельного налога в бюджеты муниципальных образований - 651,6 тыс. рублей, в Нижегородской области начисленные штрафные санкции и пени составили 38,0 тыс. рублей.

Согласно представленной ФНС России информации о поступлении в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2013-2014 годы земельного налога в соответствии с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс Федеральным законом от 29 ноября 2012 года № 202-ФЗ, федеральным органам исполнительной власти (Минобороны России, ФТС России, МЧС России, МВД России) необходимо было уплатить в 2013 году 1327000 тыс. рублей земельного налога, фактически уплачено - 1247700 тыс. рублей, за истекший период 2014 года, соответственно, 329300 тыс. рублей и 318300 тыс. рублей. Таким образом, в 2013 году ФОИВ задолжали бюд-

жетам муниципальных образований 79300 тыс. рублей. Данные об уплате земельного налога за 2014 год будут известны в I квартале 2015 года.

Федеральная налоговая служба испытывает определенные сложности в администрировании уплаты земельного налога в отношении земельных участков, ограниченных в обороте, поскольку в поступающей информации из территориальных органов Росреестра и филиалов ФГБУ «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» оборотоспособность земель не указывается, так как нормативными правовыми актами такая норма не установлена.

Кроме этого, налоговые органы не могут в целях контроля идентифицировать поступление суммы земельного налога, так как приказом Минфина России от 12 ноября 2013 года № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» в расчетных документах налогоплательщиков не предусмотрено заполнение отдельного реквизита с указанием кадастрового номера земельного участка. Таким образом, из общей суммы платежей налогоплательщиков по земельному налогу, на основании которой формируются сведения, невозможно выделить сведения для проведения контрольных мероприятий только по земельным участкам, ограниченным в обороте.

При проверке правильности исчисления налогоплательщиком земельного налога у налоговых органов возникают трудности в связи с тем, что у представительных органов муниципальных образований отсутствует единообразный подход к установлению ставок земельного налога по ограниченным в обороте землям, а порой вообще их не устанавливают.

Выборочная проверка нормативных документов муниципальных образований показала, что рядом городских и сельских поселений Краснодарского края не были пересмотрены принятые до 2013 года решения, а также принимались новые в 2013 году и в истекшем периоде 2014 года решения по применению налоговой ставки в размере, превышающем 0,3 % кадастровой стоимости земельных участков, ограниченных в обороте. Например, решением Совета Псебайского городского поселения Мостовского района Краснодарского края от 28 ноября 2011 года № 124 установлена налоговая ставка 0,3 % в отношении земель сельхозназначения, занятых жилищным фондом, предоставленных для ведения подсобного хозяйства и т.п., и 1,5 % в отношении прочих земель. Аналогичная ситуация сложилась и в Варениковском сельском поселении (решение Совета Депутатов сельского поселения Варениковское Крымского муниципального района Краснодарского края от 27 октября 2011 года № 108). Решением Совета Возне-



сенского сельского поселения от 3 октября 2013 года № 169/55 приняты налоговые ставки, в том числе в отношении земель обороны, безопасности и иного специального назначения, в размере 0,6 %, а в отношении прочих земельных участков - 1,5 %. Принятые решения противоречат статье 394 Налогового кодекса, приводят к переплате ФОИВ земельного налога и необходимости проведения сверок, возврату или зачету уплаченных сумм налога в счет будущих платежей, увеличивая, таким образом, затраты на администрирование налога.

**3. Взаимодействие федеральных органов исполнительной власти при исполнении Федерального закона от 29 ноября 2012 года № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в части включения в число объектов обложения земельным налогом земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд и постановлений Правительства Российской Федерации**

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена сверка сведений, поступивших от ФОИВ и Росреестра, о количестве земельных участков, ограниченных в обороте. Полученные результаты приведены в таблице:

| Налогоплательщики                      | Количество земельных участков, ед. |                |
|--|------------------------------------|----------------|
|  | по данным Росреестра               | по данным ФОИВ |
| МВД России                             | 2543                               | 10112          |
| в том числе:                           |                                    |                |
| ГУ МВД России по Краснодарскому краю   | 0                                  | 285            |
| ГУ МВД России по Нижегородской области | 2                                  | 277            |
| МЧС России                             | 586                                | 2656           |
| в том числе:                           |                                    |                |
| ГУ МЧС России по Краснодарскому краю   | 0                                  | 141            |
| ГУ МЧС России по Нижегородской области | 0                                  | 77             |
| ФТС России                             | 188                                | 699            |
| в том числе:                           |                                    |                |
| Краснодарская таможня                  | 0                                  | 16             |
| Нижегородская таможня                  | 0                                  | 12             |
| Минобороны России                      | 2591                               | 0              |

Такие значительные расхождения в сведениях по количеству земельных участков, ограниченных в обороте и предоставленных для обеспечения

обороны, безопасности и таможенных нужд, связаны с тем, что государственная регистрация прав на земельные участки производится на основании заявления правообладателя (статья 16 Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»), при этом закон не предусматривает обязанность правообладателя при подаче заявления указывать информацию об ограничении земельных участков в обороте, что приводит к искажению фактической информации о количестве земельных участков, ограниченных в обороте.

Анализ взаимодействия федеральных органов исполнительной власти при исполнении Федерального закона от 29 ноября 2012 года № 202-ФЗ в части включения в число объектов обложения земельным налогом земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд и постановлений Правительства Российской Федерации, свидетельствует о том, что при исполнении консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в результате имеющихся проблем межведомственного взаимодействия и нормативно-правового регулирования средства в соответствующие бюджеты не поступают или поступают не в полном объеме. Вместе с тем при планировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период соответствующие финансовые органы не располагают информацией о поступлении земельного налога с земельных участков, ограниченных в обороте.

При этом в Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2012-2014 годах» отмечалось, что возможная отмена установленных федеральным законодательством льгот по региональным и местным налогам - это способ повышения налоговой автономии региональных и местных властей.

Филиалами ФГБУ «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» отдельного учета земельных участков, ограниченных в обороте и изъятых из оборота, не ведется, и реестр таких земель отсутствует.

#### **Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия**

Замечания от руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

## **Выводы**

**1.** Минэкономразвития России, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере земельных отношений России, нормативные правовые акты и методические рекомендации в целях реализации Федерального закона от 29 ноября 2012 года № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» не издавались. До настоящего времени не определен порядок отнесения земель, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд, к землям, ограниченным в обороте.

**2.** Минобороны России работа по составлению реестра земельных участков, ограниченных в обороте, не проводилась, земельный налог в 2013 и 2014 годах не уплачивался.

**3.** Подготовка документов для оформления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, предоставленными федеральному государственному казенному учреждению «Центральное территориальное управление имущественных отношений» Министерства обороны Российской Федерации, производится крайне медленно: 163 участка - за 2013 год, 30 участков - за 6 месяцев 2014 года (на 1 июля 2014 года оформлено 717 (21,1 %) из 3399 участков).

Единственным исполнителем, оказывающим услуги по проведению землеустроительных работ, работ по постановке на государственный кадастровый учет земельных участков, находящихся у Вооруженных Сил Российской Федерации на праве постоянного (бессрочного) пользования, в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 21 июня 2010 года № 1034-р является ФГУП «Российский государственный центр инвентаризации и учета объектов недвижимости - Федеральное бюро технической инвентаризации».

**4.** В МВД России на 1 января 2014 года находилось на учете 10112 земельных участков, ограниченных в обороте и поставленных на кадастровый учет. В ходе проверки установлено, что органами МВД России в Краснодарском крае и Нижегородской области оформлено право постоянного (бессрочного) пользования и включено в налогооблагаемую базу только 85 % земельных участков, находящихся в ведении данных территориальных органов.

**5.** В ФТС России все 699 земельных участков, ограниченных в обороте, поставлены на кадастровый учет и включены в налогооблагаемую базу.

Таможенными органами в Краснодарском крае и Нижегородской области оформлено право постоянного (бессрочного) пользования и включены в налогооблагаемую базу все земельные участки.

**6.** МЧС России включены в налогооблагаемую базу и оформлено право постоянного (бессрочного) пользования в отношении 2656 земельных участков (78 процентов).

**7.** В 2013 году поступили в бюджеты муниципальных образований 1247,7 млн. рублей, за истекший период 2014 года - 318,3 млн. рублей. В результате позднего поступления в территориальные органы МВД России, МЧС России и ФТС России бюджетного финансирования нарушались сроки уплаты земельного налога в 2013 году, что привело к начислению пеней налоговыми органами.

**8.** В Российской Федерации для исчисления земельного налога с земель, ограниченных в обороте, применяются разные ставки, установленные, как правило, представительными органами муниципальных образований, которые варьируются от 0,1 до 1,5 %. Налоговым кодексом установлена предельная ставка в 0,3 %, и муниципальным образованиям предоставлено право ее только уменьшить. При этом часть муниципалитетов установили для ФОИВ требования об уплате ежеквартальных авансовых платежей, а часть этого не сделала.

**9.** Действующим законодательством не предусмотрено ведение отдельного учета для земельных участков, ограниченных в обороте, территориальными управлениями Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии и филиалами ФГБУ «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии», что не позволяет обеспечить единый подход при учете таких участков и вовлечения их в налогооблагаемый оборот.

**10.** Федеральными органами исполнительной власти и их учреждениями допускаются серьезные недостатки в использовании земельных участков, ограниченных в обороте.

Краснодарской таможней длительное время не используются 5 земельных участков общей площадью 56193,0 кв. м (52 % от имеющихся площадей), кадастровой стоимостью 271986,72 тыс. рублей, расположенных в г. Туапсе, г. Майкопе, г. Лабинске.

ГУ МВД России по Нижегородской области и Краснодарскому краю не вовлечены в налогооблагаемый оборот, соответственно, 65 и 28 земельных участков, что позволило бы при их своевременной постановке

на кадастровый учет мобилизовать в бюджеты муниципальных образований 4040,9 тыс. рублей.

ГУ МЧС России по Нижегородской области и Краснодарскому краю не вовлечены в налогооблагаемый оборот, соответственно, 13 и 18 земельных участков, что позволило бы при их своевременной постановке на кадастровый учет мобилизовать в бюджеты муниципальных образований 1573,4 тыс. рублей.

МЧС России не согласован реестр земельных участков, ограниченных в обороте и подлежащих налогообложению, с Росреестром в объеме более 30 процентов.

### **Предложения**

1. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации в Министерство обороны Российской Федерации.

2. Направить информационные письма Первому заместителю Председателя Правительства Российской Федерации И.И. Шувалову, Министерству экономического развития Российской Федерации, Министерству внутренних дел Российской Федерации, Министерству Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, Федеральной таможенной службе, главам администраций Краснодарского края и Нижегородской области.

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

4. Направить информационное письмо в Минфин России.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**Ю.В. РОСЛЯК**

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**С.И. ШТОГРИН**

**Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Краснодарского края**

**Ю.А. АГАФОНОВ**

**Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Нижегородской области**

**Е.А. БУКАРЕВА**