

М. А. Хомякова

*Уральский федеральный университет, Уральский государственный аграрный университет, Оренбургский государственный университет
(г. Оренбург, Российская Федерация)*

ПЛАТЕЛЬЩИКИ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА: ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

В тексте настоящей статьи рассматривается правовая природа субъектов земельного налогообложения в Российской Федерации. Автор настоящего исследования использует исторический метод, говоря о том, что владение землей и плата за это владение исторически занимает важную роль в финансовом сегменте государства. Значительную роль в этом играют плательщики земельного налога. В статье отмечается, что особую роль это приобрело с реформами, связанными с распадом СССР и с появлением частной собственности, в том числе на землю.

С помощью налогового законодательства автор раскрывает понятие налогоплательщика на страницах настоящего исследования. Норма, в которой содержится описание правовой природы данного понятия является отсылочной, а также бланкетной: законодатель отсылает правоприменителя к иным нормам налогового и иного законодательства, дабы раскрыть суть субъекта уплаты земельного налога. Так в рамках настоящего исследования раскрыты понятия земельных объектов, облагаемых налогом (и представлены объекты, им не облагаемые), раскрыты виды пользования и владения земельными участками, в результате которых владелец должен платить налоги. Задета тема видов налогоплательщиков. Сделан вывод о совместном регулировании отношений в сфере земельного налогообложения между федеральной и муниципальной властью.

Ключевые слова: *земельный налог; налог; налогоплательщик; налоговое законодательство; налоговое право; земельные правоотношения*

Маргарита Александровна Хомякова — магистр садоводства, ведущий специалист Уральского энергетического института Уральского федерального университета; научный сотрудник Уральского государственного аграрного университета; соискатель кафедры уголовного права Оренбургского государственного университета. 460018, Российская Федерация, г. Оренбург, ул. Победы, д. 13. E-mail: homyakovama@mail.ru.

Land Tax Payers: Legal Regulation

The text of this article examines the legal nature of the subjects of land taxation in the Russian Federation. The author of this study uses the historical method, saying that land ownership and payment for this ownership historically plays an important role in the financial segment of the state. Land tax payers play a significant role in this. The article notes that this acquired a special role with the reforms associated with the collapse of the USSR and the advent of private property, including land.

With the help of tax legislation, the author reveals the concept of a taxpayer on the pages of this study. The norm, which contains a description of the legal nature of this concept, is a reference, as well as a blank: the legislator refers the law enforcement officer to other norms of tax and other legislation in order to reveal the essence of the subject of payment of land tax. Thus, within the framework of this study, the concepts of taxable land objects are disclosed (and objects that are not taxed are presented), the types of use and ownership of land plots are disclosed, as a result of which the owner must pay taxes. The topic of types of taxpayers is touched upon. The conclusion is made about the joint regulation of relations in the field of land taxation between the federal and municipal authorities.

Keywords: *land tax; tax; taxpayer; tax legislation; tax law; land legal relations*

Margarita Khomyakova — Master of Horticulture, leading specialist of UralENIN Ural Federal University; research associate of the Ural State Agrarian University, post-graduate student of the Orenburg State University. 460018, Russian Federation, Orenburg, Pobedy str., 13. E-mail: homyakovama@mail.ru.

Для цитирования:

Хомякова М. А. Плательщики земельного налога: правовое регулирование// Аграрное образование и наука. 2024. № 2.

Россия исторически является аграрной державой, развитие отношений между гражданами нашего государства, а также граждан и самого государства в абсолютном большинстве случаев зависело от права пользования землей. Даже в случае крепостного права крестьяне закреплялись не за конкретным помещиком, а за землей, на которой они вели хозяйство. Право собственности (либо право владения, пользования) земельным участком подразумевает и обязанности землевладельца. Одной из фундаментальных обязанностей является уплата налога (причем это касается не только россиян, такая форма взаимодействия государства и земледельца характерна для многих государств [Буриева 2023; Ябекова 2023; Niyazmetov, Voronin, Koraboevets. 2021]). Субъектом в данном случае будет выступать плательщик такого налога. Определение правовой природы этого субъекта во многом влияет на развитие земельных правоотношений в России в целом и прогнозирует их перспективы. Роль налогоплательщика в системе земельных отношений во многом определяет экономику АПК: сам налог представляет собой определенные затраты для тех, кто живет, работает и (или) строит бизнес на территории земель различного назначения, что не может не сказаться на сельском хозяйстве как на экономической отрасли в частности, так и на финансовой системе государства в целом [Воронин, Воронина, Стожко и др. 2022; Головина 2023].

Современный этап налогообложения земельных объектов наступил в переломную для нашей страны эпоху: распад СССР стал катализатором появления частной собственности, в том числе на землю. Как и всякий объект собственности, земельный участок стал облагаться налогами — владельцы и пользователи таких объектов недвижимости сегодня несут обязательства в виде налога [Стахеев, Гусев, Карпухин и др. 2023].

Согласно ч. 1 ст. 65 Земельного кодекса Российской Федерации, сегодня земельный налог является одной из форм платы за пользование землей. Ч. 2 данной статьи гласит, что порядок исчисления и уплаты земельного налога

устанавливается законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Эта норма является отсылочной, иными словами, в ней прямо указано, что подробности правового регулирования рассматриваемых отношений содержатся в иных нормативных правовых актах. В данном случае законодатель отсылает правоприменителя к налоговому законодательству России.

В Главе 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее в тексте — НК РФ) содержатся нормы, определяющие суть и правовое регулирование уплаты земельного налога в отечественной системе.

В п. 1 ст. 387 НК РФ раскрывается правовая суть земельного налога в нашем государстве. Согласно данной норме, земельный налог устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований. В этом же пункте раскрывается, что в городах федерального значения (Москва, Санкт-Петербург, Севастополь) и на территории «Сириус» отношения в сфере земельного налогообложения регулируются исключительно нормами федерального значения (конкретно НК РФ). Однако, как было отмечено выше, в иных субъектах федерации земельный налог находится в совместном ведении федеральной и муниципальной власти. Во втором пункте ст. 387 НК РФ обозначается, что налог устанавливают муниципальные власти, однако действовать они должны исключительно в рамках федерального законодательства.

Положения НК РФ коррелируют с правовыми дефинициями, которые содержит в себе Приказ МНС РФ от 06.03.2000 № АП-3-04/90 («Об отмене Инструкции Госналогслужбы России от 17.04.95 № 29 «По применению Закона Российской Федерации «О плате за землю»» (вместе с Инструкцией МНС РФ от 21.02.2000 № 56).

Что касается налогоплательщиков земельного налога, то их правовой статус определяется положениями НК РФ. В частности, в п. 1 ст. 388 НК РФ указано, что термины «налогоплательщики» и «налогоплательщики налога» являются синонимами, а также раскрывается определение изучаемого нами в рамках настоящего исследования понятия. Так налогоплательщиками в со-

ответствии с данной нормой признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено настоящим пунктом.

В ч. 2 ст. 388 НК РФ указано, кто не признается налогоплательщиком. Так 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. Не признаются налогоплательщиками организации, зарегистрированные на территории Курильских островов, в течение периода использования такими организациями права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций в соответствии со статьей 246.3 НК РФ. В случае утраты организацией в соответствии с пунктом 3 статьи 246.3 НК РФ такого права она признается налогоплательщиком с 1-го числа налогового периода, в котором утрачено такое право, и сумма налога (авансового платежа по налогу) подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с уплатой соответствующих пеней, начисляемых со дня, следующего за установленным статьей 397 НК РФ днем уплаты налога (авансового платежа по налогу).

Данная норма является одновременно и отсылочной, и бланкетной, поскольку отправляет правоприменителя как к нормам НК РФ, так и к иным нормативным правовым актам для более полного раскрытия правовой природы налогоплательщика земельного налога в нашем государстве.

В ст. 389 НК РФ установлено, что налогоплательщики платят налоги только на те объекты, которые расположены в пределах муниципалитетов, на территории которых введен налог.

Не признаются объектами налогообложения для налогоплательщиков:

— земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации;

— земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами,

включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками;

— земельные участки из состава земель лесного фонда;

— земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;

— земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налогоплательщик земельного участка может либо обладать правом собственности на землю, либо обладать правом постоянного (бессрочного) пользования, либо правом пожизненного наследуемого владения.

Список литературы:

1. *Niyazmetov I. M., Voronin S. A., Koraboev B. U. etc.* The main directions of reforming property taxes (on the example of the Republic of Uzbekistan) // Corporate Governance and innovative economic development of the North: Bulletin of Research Center of Corporate Law, Management and Venture Investment of Syktyvkar State University. 2021. Т. 1. № 1. Р. 58–73.

2. *Буриева Д. Т.* Меъёрҳои андоз аз замин дар назария ва амалияи ҳуқуқи андозии ҷумҳурии Тоҷикистон // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Баҳши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. 2023. № 8. С. 260–269.

3. *Воронин Б. А., Воронина Я. В., Стожко Д. К. и др.* Аграрные реформы в России. Екатеринбург, 2022. 220 с.

4. *Головина С. Г.* Сельская кооперация в новых условиях среды. Екатеринбург: Уральский государственный аграрный университет. 2023. 193 с.

5. *Стахеев Р. В., Гусев А. С., Карпунин М. Ю. и др.* Определение влияния аграрной реформы 1990-х годов на агропромышленный комплекс России // Образование и право. 2023. № 5. С. 508–516.

6. *Ябекова С. С.* Правовые основы уплаты земельного налога в Республике Казахстан // Вестник науки. 2023. Т. 1. № 8 (65). С. 33–39.

References:

1. *Niyazmetov I. M., Voronin S. A., Koraboev B. U. etc.* The main directions of reforming property taxes (on the example of the Republic of Uzbekistan) // Corporate Governance and innovative economic development of the North: Bulletin of Research Center of Corporate Law, Management and Venture Investment of Syktyvkar State University. 2021. Vol. 1. No. 1. P. 58–73.
2. *Burieva D. T.* Meerkhoi andoz az zamin dar nazaria va amaliyai hukuki andozi chumhuri Tojikiston // Paemi Donishgohi millii Tojikiston. Bakhshi ilmkhoi ichtimoi-iktisodi va chamiyat. 2023. No. 8. pp. 260–269.
3. *Voronin B. A., Voronina Ya. V., Stozhko D. K., etc.* Agrarian reforms in Russia. Yekaterinburg, 2022. 220 p.
4. *Golovina S. G.* Rural cooperation in new environmental conditions. Yekaterinburg: Ural State Agrarian University. 2023. 193 p.
5. *Staheev R. V., Gusev A. S., Karpukhin M. Yu., etc.* Determining the impact of the agrarian reform of the 1990s on the agro-industrial complex of Russia // Education and Law. 2023. No. 5. pp. 508–516.
6. *Yabekova S. S.* Legal basis of payment of land tax in the Republic of Kazakhstan // Bulletin of Science. 2023. Vol. 1. No. 8 (65). pp. 33–39.

Экономика и право

УДК 636

Е. Г. Скворцова

*Уральский государственный аграрный университет
(г. Екатеринбург)*

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЦЕННОСТЬ СТЕЛЬНОСТИ У МОЛОЧНЫХ КОРОВ

Экономическая ценность стельности обусловлена влиянием стадии беременности, стадии лактации, количества лактаций, удоя, цены на молоко, стоимости телки для замены, вероятности наступления беременности и вероятности выбраковки. Ценность новой стельности возрастает с увеличением количества дней в лактации, но обычно снижается в более поздний период [De Vries A. 2006]. Относительно высокопродуктивные коровы и первотелки достигают более высоких показателей. Стоимость потери беременности обычно увеличивается с увеличением ее продолжительности. Повышенная вероятность беременности, повышенная стабильность удоя и меньшие затраты на замену телки значительно снижают среднюю ценность стельности. Ценность новой стельности отрицательна для относительно высокопродуктивных первотелок, когда увеличиваются продолжительность лактации и стадия беременности. Изменения цен на молоко, абсолютные надои и вероятность выбраковки в меньшей степени влияют на ценность стельности. Ценность стельности для отдельных коров в значительной степени зависит от прогнозируемого суточного удоя на оставшийся период лактации.

Ключевые слова: *стельность, эффективность производства молока, экономика стельности, крупный рогатый скот*

Екатерина Геннадьевна Скворцова — кандидат экономических наук, доцент кафедры зооинженерии, Уральский государственный аграрный университет. 620075 Российская Федерация, г. Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта, 42. E-mail: uralmash91@list.ru