

**Исмагилова Кристина Аркадьевна**

Аспирант УИУ РАНХиГС

г. Екатеринбург, Россия

## УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРОМЫШЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

УДК 34.096

*Аннотация:* в данной статье рассмотрены пути уклонения от уплаты земельного налога предприятиями, в результате деятельности которых образуются отходы, особенности использования земель промышленных предприятий при размещении отходов производства. Выражены позиции по решению проблемы уклонения от уплаты налога на землю.

*Ключевые слова:* Земельный налог, уклонение от уплаты налогов, земли промышленного назначения, промышленное предприятие.

Общественная опасность налоговых преступлений заключается в умышленном невыполнении конституционной обязанности платить налоги и сборы, что влечет за собой не поступление денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации. Ответственность за данные преступления предусмотрена ст. 199 Уголовного кодекса Российской Федерации. В рамках данного исследования речь идет не просто об организациях, уклоняющихся от уплаты налоговых платежей, а о предприятиях, деятельность которых связана с образованием и размещением промышленных отходов, в их числе предприятия горнодобывающей и металлургической промышленности, а это как правило крупные холдинги.

Исследовать данный вопрос начнем с того, от уплаты какого налога уклоняются вышеуказанные предприятия? В процессе своей деятельности данные предприятия образуют промышленные отходы различного класса опасности, поэтому шламохранилища, которые в свою очередь занимают большие площади земель, являются неотъемлемой частью предприятия и как следствие объектом налогообложения.

Земля территориально ограничена, её поверхность нельзя увеличить. Землю в отличие от других средств производства невозможно заменить более совершенствованным в техническом отношении средством производства. Поэтому проблема уклонения от уплаты земельного налога является трудноразрешимой в настоящий момент времени и актуальной на ближайшее будущее.

Земельный налог относится к местным налогам и сборам и поступает в бюджет органов местного самоуправления, ставки устанавливаются органами законодательной власти субъектов Российской Федерации. При этом вопросы становления и совершенствования правовой базы земельного налога следует рассматривать и в контексте формирования законодательных основ местного самоуправления, так как величина показателя, влияющего на сумму налогового платежа устанавливается на правовом уровне муниципальных образований.

Согласно ст. 65 ЗКРФ использование природных ресурсов в Российской Федерации является платным, данный принцип основывается на следующих составляющих[1]:

1. плата за пользование землей в форме налогового платежа;
2. экологические платежи;
3. плата за воспроизводство и охрану природных ресурсов.

В соответствии с законодательством в сфере землепользования, все земли Российской Федерации составляют единый государственный земельный фонд, который необходимо восстанавливать после вмешательства промышленности. Плата за восстановление нарушенных земель осуществляется за счет вышеперечисленных составляющих.

К составу общей земельной площади промышленного предприятия относят всю территорию, закрепленную за ним. Земельная площадь,

используемая предприятием, состоит из производственных площадей и объектов размещения отходов, являющихся предметом налогообложения.

Согласно диспозиции, ст. 199 Уголовного кодекса Российской Федерации уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации может быть путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений [2]. В рассматриваемом вопросе, данное правонарушение осуществляется за счет отсутствия регистрации земельных участков, занятых под размещением отходов производства в государственном реестре объектов размещения отходов (ГРОРО) [3]. В свою очередь, собственнику не представляет интереса проходить процесс регистрации части собственных земель, с целью дальнейшего осуществления налогового платежа и в дополнение экологических сборов за их использование. Как правило, предприятия подают налоговые декларации, при этом вид разрешенного использования земли не соответствует её фактическому целевому использованию.

Федеральная служба государственной регистрации кадастра и картографии и её территориальные органы осуществляют государственный земельный надзор за соблюдением требований законодательства об использовании земельных участков по целевому назначению в соответствии с их принадлежностью к той или иной категории земель и (или) разрешенным использованием. Напомним, что на размер налогооблагаемой базы зависит от показателя, который варьируется от вида разрешенного использования земли. Объекты размещения отходов относятся к виду «Специальная деятельность» код 12.2 [4], но внесены они были относительно недавно, Приказом Минэкономразвития России в редакции от 04.02.2019 г. № 44, от части данные изменения должны были приблизить решение поднятой нами проблемы, но эффективность применения данного

нормативно-правового акта возможно только при наличии неоспоримых фактов, которые будут рассмотрены в рамках следующего исследования.

В Федеральном законе № 89 от 24.06.1998 года «Об отходах производства и потребления», определены правовые основы обращения с отходами производства и потребления в целях предотвращения вредного воздействия отходов производства на окружающую среду. В п. 4 данного закона указано, собственники объектов размещения отходов, обязаны проводить мониторинг состояния и загрязнения окружающей среды в порядке, установленном федеральными органами исполнительной власти в области обращения с отходами в соответствии со своей компетенцией [5].

Одним из решения поставленной проблемы может служить стимулирование собственников объектов размещения отходов, путем применения пониженных налоговых ставок к тем, кто соблюдает ряд условий, направленных на поддержание природных ресурсов и воспроизводство земельных участков. Необходимо на законодательном уровне закрепить методы стимулирования собственников промышленных земель, с целью уменьшения количество несанкционированных объектов размещения отходов.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. "Земельный кодекс Российской Федерации" от 25.10.2001 N 136-ФЗ (ред. от 30.12.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 10.01.2021);
2. Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 30.12.2020);
3. Письмо Росприроднадзора от 13.10.2017 N АС-10-01-36/22597"О разъяснениях требований законодательства в области обращения с отходами";
4. Приказ Минэкономразвития России от 04.02.2019 N 44 "О внесении изменений в классификатор видов разрешенного использования земельных участков, утвержденный приказом Минэкономразвития

России от 1 сентября 2014 г. N 540"(Зарегистрировано в Минюсте России 27.03.2019 N 54182);

5. Федеральный закон от 24.06.1998 N 89-ФЗ (ред. от 07.04.2020) "Об отходах производства и потребления" (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.06.2020).

Ismagilova Kristina A.  
Aspirant UIU RANEPА  
Ekaterinburg, Russia

## **EVASION OF PAYMENT OF LAND TAX AS A RESULT OF INDUSTRIAL ACTIVITY.**

UDC 34.096

**Abstract:** this article discusses the ways of evading the payment of land tax by enterprises, as a result of which waste is generated, the features of the use of industrial enterprises ' land in the disposal of production waste. Positions on solving the problem of land tax evasion are expressed.

**Keywords:** Land tax, tax evasion, industrial land, industrial enterprise.