

**Правовое закрепление земельного налога в Республике Беларусь**

*Довгель Аlesia Владимировна*

*Студент*

*Гродненский государственный университет им. Янки Купалы, Юридический*

*факультет, Гродно, Беларусь*

*E-mail: alesya\_dovgel@mail.ru*

Правовое регулирование земельного налога осуществляется главой 18 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) от 29 декабря 2009 года [4]. Земельный налог — это целевой платёж, объектом которого выступает земельный участок, и размер платы за землю зависит от качества и местоположения участка. Вместе с тем, большая часть плательщиков (как показывает практика работы налоговой инспекции) несвоевременно исполняют налоговое обязательство по земельному платежу. Следует отметить, что работа по подготовке заявления с необходимым пакетом документов, судебные расходы по установлению, вызову нарушителя, рассмотрению дела в суде значительно превышают саму сумму налога. В итоге возникает вопрос о целесообразности такой работы с точки зрения расходования бюджетных средств. Несвоевременное внесение земельного налога влечёт для гражданина и экономическую ответственность в виде уплаты пени [1, с. 83-84]. Данный налог построен для изъять части доходов налогоплательщика, которые получены не в результате его личных усилий, а являются следствием относительно более благоприятных условий хозяйствования на земле, в которые объективно поставлен налогоплательщик, участок более плодороден, имеет лучшее расположение и т.п. Размер земельного налога напрямую не зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли, землевладельцев, землепользователей и устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на год. Ставки земельного налога могут пересматриваться в связи с изменением условий хозяйствования, не зависящих от пользователя земли [3, с. 292]. Плата за землю призвана не только стимулировать рациональное использование земель, но и обеспечить финансовыми ресурсами мероприятия по землеустройству, повышению качества земель, их охране, социальному развитию территории.

Налоговая база земельного налога определяется на 1 января календарного года. Она устанавливается в размере кадастровой стоимости земельного участка, которая определяется в соответствии с законодательством об охране и использовании земель. Размер земельного налога зависит от вида земельного участка, а также ставки налога, которая установлена в зависимости от функционального использования земельного участка и его целевого назначения (ст. 195 НК). Ставки земельного налога зависят от категории земель: сельскохозяйственного назначения, населенных пунктов, промышленности, транспорта, связи, энергетики, обороны и иного назначения, расположенные за пределами населенных пунктов, садоводческих товариществ и дачных кооперативов, лесного фонда, водного фонда, природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения (ст. 197-201 НК РБ). Исчисление земельного налога начинается с месяца, следующего за месяцем принятия уполномоченным государственным органом решения о выделении и предоставлении земельного участка во владение,

пользование либо в собственность. Сумма земельного налога исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующих ставок земельного налога (п. 2 ст. 202 НК).

Местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать), но не более чем в два раза ставки земельного налога отдельным категориям плательщиков. Решения местных Советов депутатов об увеличении ставок земельного налога не распространяются на юридические лица и индивидуальных предпринимателей, получающих государственную поддержку [4].

Функциональное использование земельных участков (виды оценочных зон) определяется их целевым назначением согласно приложению 4 к НК (п. 4 ст. 195 НК). Таким образом, в целях исчисления земельного налога, при определении функционального использования земельного участка следует руководствоваться исключительно целевым назначением земельного участка, определенным соответствующим решением исполкомов [5, с. 18-19]. В случае если целевое назначение земельного участка не соответствует фактическому его назначению, следует руководствоваться Положением о порядке перевода земель из одних категорий и видов в другие и отнесения земель к определенным видам, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 27.12.2007 № 667 «Об изъятии и представлении земельного участка» [2].

В соответствии со статистическими данными за 2012-2013 года по Гродненской области общий удельный вес земельного налога с физических лиц составляет 0,3%, а с юридических лиц он постоянно варьируется от 1,7% до 1,9%. Юридические лица за данный период времени уплатили 279470266,3 бел. руб., а физические лица в свою очередь - 41866475,9 бел. руб. Итак юридических лиц в доход государства поступает в 6 раз больше доходов, чем с физических лиц. Конечно по физическим лицам данный налог вносит незначительный вклад, но все же является стабильным источником доходов и не работает в убыток государству.

Полагаем, что следовало бы для повышения доходов государства и увеличения бюджета страны необходимо уменьшить количество льготных плательщиков. В 2013 году, только по Гродненской области, количество плательщиков, имеющих налоговые льготы и воспользовавшихся ими составило: юридические лица - 342, физические лица - 92.

Из вышеизложенного следует, что для предотвращения нарушений физическими лицами при уплате налогов, прежде всего, необходима более чёткая и согласованная работа налоговых инспекций с другими службами (агентством по государственной регистрации и земельному кадастру, службы по земельным ресурсам и геодезии). Своевременный обмен информацией позволил бы установить лиц, на которых возлагается обязанность по уплате вышеназванных налогов и предупредить совершение налоговых нарушений [1, с. 84].

\*\*\*

Проведенное исследование показало, что для эффективности земельного налога следовало бы, на наш взгляд, увеличить процентную ставку налога с сельскохозяйственных земель, так как в этой области достаточно большое количество предоставленных льгот. На территории Гродненской области большое количество физических лиц освобождено от уплаты земельного налога, что уменьшает результат. Земельный налог не является рентабельным на уровне других налогов, так как на сбор данного налога государство несет большие затраты. Поэтому сумма налога должна быть больше, а льготников и налогоплательщиков по упрощенной системе взимания должно быть меньше.

## Литература

1. Абрамчик Л.Я. Применение налогового закона при уклонении от уплаты налогов на недвижимость, за землю и подоходного налога за сдачу жилых помещений в наем // Проблемы правового регулирования экономических отношений на современном этапе: материалы Междунар. науч.-практ. конф., Гродно, 19 мая 2006 г. / Гродн. гос. ун-т им. Я. Купалы; редкол.: В.С. Елисеев (отв. ред.) и др. Гродно: ГрГУ им. Я. Купалы. 2007.
2. Об изъятии и предоставлении земельных участков: Указ Президента Респ. Беларусь, 27 декабря 2007 г., №667 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 2008, №6. 1/9264.
3. Пепеляев С.Г. Налоговое право: Учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Юристъ. 2003.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобр. Советом Республики 18 декабря 2009 г.: текст Кодекса по состоянию на 1 янв. 2013 г. Минск: Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. 2013.
5. Шафранский В. Уплата земельного налога при изменении целевого назначения участка // Налоговый вестник. 2012, №17.