

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Я.С. Зайцева, магистрант, 1 курс

Научный руководитель – **И.А. Конончук**, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

Аннотация. В данной статье проанализировано состояние земельного налогообложения в Республике Беларусь и проведен сравнительный анализ земельного налогообложения Республики Беларусь и Российской Федерации.

Ключевые слова: земельного налогообложение, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период.

Характер налогообложения со свойственными налогами, их структурой, способами взимания, ставками, фискальными полномочиями различных уровней власти, налоговой базой, сферой действия налогов, налоговыми льготами определяется под воздействием экономических, политических, социальных условий, складывающиеся в определенном государстве. Однако изучение перспективного опыта налогообложения других стран позволяет оценить возможности его использования и повысить эффективность налоговой системы с фискальной и экономической точки зрения. Важным имущественным налогом с присущей ему экономической функцией выступает земельный налог.

Земельный налог в Республике Беларусь является республиканским налогом. Физические лица и организации, являясь плательщиками земельного налога, обеспечивают поступление данного обязательного платежа на уровне 3 % доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь.

Объектом обложения являются земельные участки, расположенные на территории Республики Беларусь, за исключением земель лесного фонда, земель водного фонда, земельные участки общего пользования (улицы, скверы), земли заповедников, ботанических парков, земли, занятые кладбищами, земли запаса и другие.

Налоговой базой земельного налога является:

1. площадь земельного участка – если кадастровая стоимость 1 га менее установленного Налоговым кодексом Республики Беларусь лимита;

2. кадастровая стоимость земельного участка – рассчитывается как произведение кадастровой стоимости 1 га и площади земельного участка.

Налоговые ставки земельного налога, следующие:

1. если в качестве налоговой базы выступает площадь земельного участка, налоговая ставка применяется в рублях;

2. если в качестве налоговой базы выступает кадастровая стоимость земельного участка, налоговая ставка применяется в процентах.

Местные органы власти имеют право увеличивать или уменьшать ставки земельного налога, но не более, чем в 2 раза.

Налоговым периодом земельного налога считают календарный год. Земельный налог плательщиком – физическим лицом уплачивается на основании извещения налогового органа установленной формы, ежегодно вручаемого плательщику не позднее 1 сентября года, следующего за истекшим налоговым периодом. Плата земельного налога плательщиком – физическим лицом производится ежегодно не позднее 15 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом, – за истекший налоговый период. В случае вручения налоговым органом извещения по истечении указанного срока уплаты налог подлежит уплате не позднее тридцати календарных дней со дня вручения извещения плательщику; в течение тридцати календарных дней со дня вручения извещения плательщику – при предъявлении к уплате налога за предшествующие налоговые периоды.

Уплата земельного налога плательщиками-организациями по итогам истекшего налогового периода производится не позднее 22 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Для Республики Беларусь важно изучение опыта Российской Федерации в силу тесного экономического сотрудничества, сопряжения территориальных границ и прогнозов дальнейшей интеграции и развития.

Сравнительная характеристика элементов земельного налога в Республике Беларусь и Российской Федерации представлена в таблице.

В Российской Федерации земельный налог является местным налогом, устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (федеральной территории «Сириус»), а в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе – законами этих субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территории этих муниципальных образований (федеральной территории «Сириус») и указанных субъектов Российской Федерации.

Плательщиками земельного налога признаются физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, а также организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которого введен налог.

Налоговый период составляет 1 года, а отчетный период – первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Таблица – Сравнительная характеристика элементов земельного налога Республики Беларусь и Российской Федерации

	Российская Федерация	Республика Беларусь
Плательщики налога	Физические и юридические лица	Физические и юридические лица
Объект обложения	Земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.	Земельные участки, расположенные на территории Республики Беларусь, за исключением земель лесного фонда, земель водного фонда, земельные участки общего пользования (улицы, скверы), земли заповедников, ботанических парков, земли, занятые кладбищами, земли запаса и др.
Налоговая база	Кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.	1. Площадь земельного участка – если кадастровая стоимость 1 га менее установленного Налоговым кодексом Республики Беларусь лимита; 2. Кадастровая стоимость земельного участка – рассчитывается как произведение кадастровой стоимости 1 га и площади земельного участка.
Налоговый период	Календарный год	Календарный год
Налоговая ставка	- 0,3 % исходя из кадастровой стоимости в отношении определенных земельных участков; - 1,5 % исходя из кадастровой стоимости в отношении прочих земельных участков.	1. Если в качестве налоговой базы выступает площадь земельного участка, налоговая ставка применяется в рублях; 2. Если в качестве налоговой базы выступает кадастровая стоимость земельного участка, налоговая ставка применяется в процентах.
Срок уплаты	Организациями уплачивается не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты авансовых платежей по налогу – не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Физическими лицами налог уплачивается не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.	Уплачивается налог организациями или 1 раз в год не позднее 22 февраля, или в размере $\frac{1}{4}$ суммы земельного налога до 22 числа второго месяца каждого квартала. Физическими лицами уплачивается не позднее 15 ноября налогового периода.

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [3, 4]

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, нормативными правовыми актами представительного органа федеральной территории «Сириус») и не могут превышать:

- 0,3 % исходя из кадастровой стоимости в отношении следующих земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;
- занятых 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 приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности);
- не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также зе-

мельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

- 1,5 % исходя из кадастровой стоимости в отношении прочих земельных участков.

Такая дифференциация налоговых ставок в земельном налогообложении отвечает целям построения социально-ориентированной налоговой системы. Кроме того через сокращение налоговой ставки государство имеет возможность косвенно воздействовать на функционирование рыночной экономики с целью обеспечения ускоренного развития определенных секторов и отраслей.

Срок уплаты налога для организаций – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты авансовых платежей по налогу – не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Сроки уплаты налога для физических лиц – не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Действующий механизм налогообложения земельных участков позволяет обеспечить около 7 % государственной казны Российской Федерации.

Проанализировав основные элементы земельного налога Республики Беларусь и Российской Федерации, можно сделать вывод, что обложение земельным налогом в двух странах характеризуется рядом общих положений: плательщиками налога являются как физические, так и организации; налоговым периодом является календарный год; в качестве объекта обложения выступают земельные участки. Однако подходы в определении налоговой базы, размера налоговых ставок и сроков уплаты земельного налога имеют свои отличительные черты, вызванные страновыми различиями в выборе методов и инструментов налогового регулирования, поставленными приоритетными целями и тактическими задачами, уровнем и структурой экономики государств.

Список использованных источников

1. Налоговый Кодекс Республики Беларусь // Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by>. – Дата доступа: 13.03.2023.

2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 13.03.2023.

3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/tm77/>. – Дата доступа: 13.03.2023.

4. Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nalog.gov.by>. – Дата доступа: 13.03.2023.