

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.09 Правовое регулирование платежей за природопользование

Направление подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Профиль образовательной программы земельно-правовой

Форма обучения очная

СОДЕРЖАНИЕ

1. Конспект лекций

- 1.1. Лекция №1.** Понятие, система и правовая природа платежей за природопользовании и охрану окружающей среды
- 1.2. Лекция №2.** Источники и принципы правового регулирования природоресурсных платежей
- 1.3. Лекция №3.** Правовое регулирование платы за землю. Правовое регулирование платы за пользование водными объектами

2. Методические указания по проведению практических занятий

- 2.1. Практическое занятие № ПЗ-1** Понятие, система и правовая природа платежей за природопользовании и охрану окружающей среды
- 2.2. Практическое занятие № ПЗ-2** Источники и принципы правового регулирования природоресурсных платежей
- 2.3. Практическое занятие № ПЗ-3** Правовое регулирование платы за землю
- 2.4. Практическое занятие № ПЗ-4** Правовое регулирование платы за пользование водными объектами
- 2.5. Практическое занятие № ПЗ-5** Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов
- 2.6. Практическое занятие № ПЗ-6** Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов
- 2.7. Практическое занятие № ПЗ-7** Правовое регулирование платежей за пользование лесным фондом
- 2.8. Практическое занятие № ПЗ-8** Правовое регулирование платежей за пользование недрами
- 2.9. Практическое занятие № ПЗ-9** Правовое регулирование платы за негативное воздействие на окружающую среду
- 2.10. Практическое занятие № ПЗ-10** Ответственность за нарушение законодательства о природоресурсных платежах.

3. Методика решения учебных дел (задач) по дисциплине

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1. 1 Лекция № 1 (2 часа).

Тема: «Понятие, система и правовая природа платежей за природопользовании и охрану окружающей среды»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Понятие природоресурсных платежей: позиция доктрины и законодателя. Соотношение понятий "природные ресурсы" и "природные объекты".
2. Правовая природа природоресурсных платежей

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

Вопрос 1. Понятие природоресурсных платежей: позиция доктрины и законодателя. Соотношение понятий "природные ресурсы" и "природные объекты".

Природоресурсные платежи (плата за пользование природными ресурсами) представляют собой сложившийся и действующий в современном российском праве крупный правовой институт. В нем объединены правовые нормы различных отраслей законодательства (налогового, административного, земельного, экологического, природоресурсного и др.). Ввиду того что составляющие этот институт нормы имеют различную правовую природу, на практике участились случаи их столкновения (коллизии) при регулировании отношений по уплате, взиманию и взысканию природоресурсных платежей. Данное обстоятельство подчеркивает актуальность и своевременность изучения платежей как комплексного правового института.

«Платежи за пользование природными ресурсами», «плата за природопользование», «плата за природные ресурсы», «платежи за использование природных ресурсов» – вот неполный перечень наименований, применяемых юридической и экономической доктриной при определении названных платежей[2]. Их система в Российской Федерации наряду с платой за пользование природными ресурсами (платой за землю, платежами за пользование лесным фондом, водными объектами, животным миром, недрами) включает в себя также плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Природоресурсные платежи – разновидность обязательных платежей публично-правовой природы, обложенных, как правило, в законодательную форму, порядок исчисления и уплаты которых установлен федеральными и региональными законами, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, а в случаях, прямо предусмотренных перечисленными актами, – и подзаконными актами.

К источникам правового регулирования природоресурсных платежей относятся акты природоресурсного, экологического, налогового и иного законодательства РФ, которое представляет совокупность отдельных нормативных правовых актов, связанных между собой нормами по установлению и взиманию платежей за использование природных ресурсов. Это существенная особенность законодательства о природоресурсных платежах.

В настоящее время приняты и действуют основные законодательные акты по следующим видам природных ресурсов:

земля – Земельный кодекс РФ, ст. 25 Закона РФ от 11 октября 1991 г. № 1738-1 «О плате за землю», гл. 31 «Земельный налог» НК РФ;

недра – Закон РФ «О недрах», Федеральный закон от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции», гл. 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» НК РФ, гл. 26.4 «Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции» НК РФ;

вода – Водный кодекс РФ, гл. 25.2 «Водный налог» НК РФ;

лес – Лесной кодекс РФ, Лесной кодекс РФ от 29 января 1997 г. № 22-ФЗ;

животный мир и иные организмы – федеральные законы от 24 апреля 1995 г. № 52-ФЗ «О животном мире», от 20 декабря 2004 г. № 166-ФЗ «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов», гл. 25.1 «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов» НК РФ.

Законодательство о природоресурсных платежах является комплексным институтом: оно состоит из актов различных отраслей права.

Вопрос 2. Правовая природа природоресурсных платежей

Актуальным является и вопрос о правовой природе отдельных видов природоресурсных платежей. Именно правовая природа того или иного обязательного платежа за пользование природными ресурсами обуславливает особенности его установления. Так, согласно п. 1 ст. 17 НК РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки его уплаты. Что касается сборов, то элементы обложения определяются применительно к конкретным сборам (п. 3 ст. 17 НК РФ). Указывая на различную правовую природу налогов и сборов, предопределяющую различный подход к установлению этих обязательных платежей в бюджет, Конституционный Суд РФ (КС РФ) в Определении от 8 февраля 2001 г. № 14-О[3 - Здесь и далее подзаконные нормативные правовые акты приводятся в соответствии с СПС «Консультант-Плюс».] отметил, что вопрос о том, какие именно элементы обложения сбором должны быть закреплены в законе о нем, решает сам законодатель исходя из характера данного сбора. В результате такой трактовки положений НК РФ судам при рассмотрении дел об уплате отдельных видов платежей за пользование природными ресурсами приходится для решения вопроса о законности или незаконности установления конкретного платежа в каждом случае определять его правовую природу. Причем в отношении природы одного и того же обязательного платежа суды нередко приходят к прямо противоположным выводам.

Проблема правовой природы того или иного вида природоресурсного платежа не является исключительно теоретической, она имеет важное практическое значение. От того, какую правовую природу имеет рассматриваемый платеж – налога, сбора либо компенсационного платежа гражданско-правового характера, – будут зависеть, в частности, последствия неуплаты или несвоевременной уплаты данного платежа, порядок привлечения к ответственности за неуплату, полномочия государственных контролирующих органов в отношении плательщика, порядок возврата излишне уплаченных сумм.

Если законодатель четко и однозначно определяет правовую форму платежа, на практике возникает меньше вопросов о том, какой орган должен контролировать взимание, в каком порядке осуществляется контроль, какую ответственность несет плательщик за несвоевременную уплату или неуплату. В результате в суды поступает меньше дел, судебная практика является единообразной.

Отнесение какого-либо платежа к той или иной правовой форме (определение правовой природы платежа) во многом зависит от целей, которые должен преследовать платеж. Следует выделить две основные функции природоресурсных платежей – компенсационную и стимулирующую. Компенсационная функция реализуется посредством направления взимаемых платежей на цели возмещения вреда, причиненного загрязнением, восстановления природных ресурсов и на их воспроизводство;

стимулирующая – направлена на повышение экономической заинтересованности плательщиков в снижении уровня негативного воздействия на окружающую среду, на отказ от чрезмерного использования природных ресурсов (например, уменьшение количества отходов). Именно данные задачи призвана решать плата за природопользование и загрязнение окружающей природной среды. С закреплением природоресурсных платежей в виде налогов и сборов в НК РФ возросла роль фискальной функции.

Следует обратить внимание на то, что компенсационная и стимулирующая функции природоресурсных платежей могут быть реализованы только через создание специальных фондов, куда будут поступать и откуда будут расходоваться средства на охрану окружающей среды, восстановление и воспроизводство природных ресурсов. Фискальная функция в противовес компенсационной и стимулирующей предполагает направление средств в бюджет государства или иного публично-правового образования без указания на то, каким образом должны использоваться полученные средства. Представляется, что природоресурсные платежи не должны иметь первоочередной задачей пополнение общих доходов государства. Указанная функция может присутствовать у платы за природопользование, поскольку подобного рода платежи по экономической природе являются рентными, т. е. публично-правовое образование, являясь в большинстве случаев собственником природных ресурсов, забирает у природопользователей часть «незаработанного дохода». Однако, если государство ставит перед собой задачи охраны окружающей среды и сохранения потенциала находящихся на его территории природных ресурсов, фискальная функция не может ставиться на первое место при регулировании природоресурсного платежа. Иными словами, при решении вопроса о том, какой правовой природой обладать тому или иному платежу за пользование природными ресурсами, государство не должно преследовать в первую очередь цель пополнения бюджета. Иначе результатом установления природоресурсного платежа может стать увеличение сброса загрязняющих веществ или нерациональное природопользование. Такое может произойти, если платеж примет форму налога и при этом не будут установлены нормативы допустимых выбросов загрязняющих веществ или ставка налога не будет зависеть от количества добытого природного ресурса (например, выловленных водных биологических ресурсов). Таким образом, природоресурсные платежи должны быть целевыми. Только в этом случае поставленные задачи могут эффективно решаться.

Одной из причин актуальности вопроса правовой природы данных платежей является понимание важности природных ресурсов как для экономики Российской Федерации, так и для состояния окружающей природной среды на территории России и за ее пределами. Другой причиной появления сложностей в ходе реформирования законодательства о природоресурсных платежах является разносторонность участия государства как субъекта различных правоотношений. Так, государство выступает как собственник природных ресурсов – лесов, находящихся на землях лесного фонда, водных объектов (за исключением некоторых случаев, установленных в ч. 2 ст. 8 Водного кодекса РФ, недр, животного мира, водных биологических ресурсов (за исключением некоторых случаев, указанных в ч. 2 ст. 10 Федерального закона от 20 декабря 2004 г. № 166-ФЗ «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов»). Государство на правах собственника является стороной договора о предоставлении в пользование природных ресурсов (договор аренды лесного участка, плата за пользование водным объектом по договору водопользования). Государство также является «субъектом управленческих отношений, законодательно закрепляющим порядок их использования и реализующим через государственные органы исполнительной власти свои управленческие функции: нормирование, лицензирование, предоставление в пользование».[4 - Петрова Т. В.

Правовые проблемы экономического механизма охраны окружающей среды. М.: Статут, 2000. С. 124.]

Как видим, государство в лице специально уполномоченных органов в отношениях, возникающих по поводу природных ресурсов, может выступать и как публичный субъект, устанавливающий правила предоставления в пользование природных ресурсов, взимающий налоги, и как равный субъект в гражданско-правовых отношениях. На практике в результате реформирования законодательства о природоресурсных платежах в России государство в одних отношениях действительно является властным субъектом (сбор соответствующих налогов), в других – стороной в договоре. Иначе говоря, одни природоресурсные платежи имеют правовую природу налогов, другие – правовые формы неналоговых платежей.

Действующая система природоресурсных платежей сложилась не сразу, а в результате нескольких реформ.

Платежи, имеющие налоговую природу

До введения в действие ст. 13—15 НК РФ действовала система налогов и сборов, предусмотренная Законом РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации». В последней действующей редакции указанный Закон устанавливал следующие виды налогов и сборов, которые можно отнести к природоресурсным платежам: платежи за пользование природными ресурсами, плата за пользование водными объектами, налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами, лесной доход, земельный налог. Одновременно ст. 13—15 НК РФ предусматривалось установление акцизов на отдельные виды минерального сырья, налога на пользование недрами, налога на воспроизводство минерально-сырьевой базы, налога на дополнительный доход от добычи углеводородов, сбора за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами, лесного налога, водного налога, экологического налога, земельного налога, системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Однако в такой редакции названные статьи НК РФ так и не вступили в силу.

Именно в этот период было наибольшее количество споров по поводу правовой природы того или иного платежа. Судебная практика была крайне противоречивой. Такое положение было связано с неопределенностью правового регулирования, с отсутствием четких формулировок, терминологии и принципов регулирования. Часть 1 НК РФ уже устанавливала основные начала законодательства о налогах и сборах, однако они еще не действовали в полной мере, т. к. некоторые статьи не были еще введены в действие, другие же были декларативными. Тогда в научной литературе на основе правовых позиций КС РФ были предложены критерии разграничения налоговых и неналоговых платежей. Неналоговые платежи должны иметь определенную специфику, обусловленную их объектом, не отвечать признакам индивидуальной безвозмездности. Возникновение обязанности уплаты неналогового платежа основано на свободе выбора, а обязанность уплаты обусловлена дополнительными затратами публичной власти, возникающими в связи с получением плательщиком соответствующего блага. При этом последствием неуплаты является не принудительное изъятие соответствующих денежных средств, а отказ в оказании соответствующей услуги[5 - См.: Сергеев А. А. Разграничение налоговых и неналоговых платежей: конституционно-правовой аспект. 2006 // СПС «Консультант-

Плюс»]. Данные критерии, представляется, не носят универсального характера и не могут разграничить сборы, предусмотренные НК РФ, и неналоговые платежи.

Ситуация стала меняться, когда НК РФ полностью вступил в силу. С этого момента появилась возможность применять четкий критерий разграничения налогов и платежей, имеющих неналоговую природу. Уже отмечалось особое значение принципа, приведенного в п. 5 ст. 3 НК РФ: никто не обязан уплачивать какой-либо платеж, обладающий признаками налога и сбора, но не предусмотренный НК РФ, следовательно, не имеющий правовую природу налогов.

Статьи 13—15 НК РФ, устанавливающие федеральные, региональные, местные налоги и сборы, были введены в действие со дня признания утратившим силу Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», т. е. с 1 января 2005 г. С этой даты начала действовать следующая система налогов и сборов, относящихся к природоресурсным платежам: федеральные налоги и сборы – налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; местные налоги и сборы – земельный налог. Предусмотрен также специальный налоговый режим – система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, в соответствии с которым инвестор уплачивает только часть налогов и сборов.

Таким образом, только перечисленные виды природоресурсных платежей являются по правовой природе налогами.

Важнейшим правовым последствием данного вывода является распространение законодательства о налогах и сборах на отношения, возникающие по поводу уплаты данных платежей. Налоговые органы вправе применять к плательщикам порядок принудительного взыскания, осуществлять меры налогового контроля, привлекать к ответственности согласно НК РФ.

Однако наибольшее количество споров в научной литературе и дел в судах вызвали иные платежи.

Платежи, имеющие неналоговую природу

Закон РФ от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах» устанавливает следующую систему платежей при пользовании недрами: разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии; регулярные платежи за пользование недрами, плата за геологическую информацию о недрах, сбор за участие в конкурсе (аукционе), сбор за выдачу лицензий. Некоторые из указанных платежей имеют правовую природу сборов независимо от того, называется ли данный платеж «сбором» или нет. Как известно, главным отличительным признаком сборов является индивидуальная возмездность. Уплата сбора – одно из условий совершения определенных действий органами в отношении плательщика. Так, за пользование геологической информацией о недрах, полученной в результате государственного геологического изучения недр от федерального органа управления государственным фондом недр, взимается плата. Сбор за участие в конкурсе (аукционе) – одно из условий регистрации заявки. При выдаче лицензии также взимается сбор.

В случае его неуплаты к плательщику не будут применены меры принудительного взыскания, но «услуга» не будет оказана.

Регулярные платежи за пользование недрами имеют схожую правовую природу со сбором, но уплачиваются не однократно, а периодически (ежеквартально). Регулярные платежи взимаются за предоставление пользователям недр исключительных прав на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, их разведку, геологическое изучение и оценку пригодности недр для строительства и эксплуатации сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых. Данные платежи также подлежат уплате за предоставление исключительных прав на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, за исключением инженерных сооружений неглубокого залегания (до 5 м), используемых по целевому назначению.

Такая система платежей за пользование недрами действует с 1 января 2002 г., когда вступили в силу гл. 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» НК РФ и изменения в разд. V Закона РФ «О недрах». Необходимо обратить внимание на изменения в системе лесных платежей в результате введения в действие нового Лесного кодекса РФ с 1 января 2007 г. До этой даты в соответствии с прежним кодексом к платежам за пользование лесным фондом относились лесные подати и арендная плата. Лесные подати взимались при краткосрочном пользовании участками лесного фонда, арендная плата – при аренде участков лесного фонда. В научной литературе не было сложившегося единого мнения по поводу правовой природы данных платежей. Некоторые авторы считали, что лесные подати обладают всеми признаками налога[6 - См.: Разгулин С. В. О содержании понятия «налог». Установление элементов налогообложения. 2001 // СПС «Консультант-Плюс»]. Однако большинство исследователей признавали неналоговый характер лесных податей и арендной платы. Основными аргументами являлись следующие: во-первых, в НК РФ лесные подати не упоминались в системе налогов и сборов; во-вторых, ставки лесных податей устанавливались Правительством РФ, хотя все элементы налогообложения должны быть определены на законодательном уровне; в-третьих, обязанность арендатора вносить арендные платежи предусмотрена договором аренды и, следовательно, по своему содержанию является гражданско-правовой обязанностью; в-четвертых, размер арендной платы определялся также по договору, что недопустимо для налога или сбора; в-пятых, до изменений в структуре федерального закона о федеральном бюджете на очередной год лесные платежи относились к неналоговым доходам бюджета.[7 - См.: Научно-практический комментарий законодательства о природоресурсных платежах / Под ред. Ялбулганова А.А. // СПС «Консультант-Плюс»; Петрунин В. В. Налоги, сборы и другие платежи за пользование природными ресурсами в 2005 г. // СПС «Гарант».]

Согласно новому Лесному кодексу РФ за использование лесов вносится арендная плата или плата по договору купли-продажи лесных насаждений. Договор аренды лесного участка заключается в различных случаях на срок от года либо 10 лет до 49 лет. К договору аренды применяются соответствующие положения Гражданского кодекса РФ (ГК РФ), если иное не предусмотрено Лесным кодексом РФ. Размер арендной платы устанавливается на основе ее минимального размера, который определяется как произведение ставки платы за единицу объема лесных ресурсов и объема их изъятия (при использовании с изъятием лесных ресурсов) либо как произведение ставки платы за единицу площади лесного участка и площади арендуемого лесного участка. При этом ставки платы утверждаются Правительством РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления.

По договору купли-продажи лесных насаждений осуществляется продажа лесных насаждений, расположенных на землях в государственной или муниципальной

собственности. К такому договору применяются положения ГК РФ о договорах купли-продажи, если иное не установлено Лесным кодексом РФ. Интересным представляется положение ч. 5 его ст. 75, в соответствии с которым срок действия договора купли-продажи лесных насаждений не может превышать год. По общему правилу плата по договору купли-продажи определяется на основе минимального размера платы, рассчитанного как произведение ставки платы за единицу объема древесины и объема подлежащей заготовке древесины. Ставки платы устанавливаются также Правительством РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления.

Очевидно, что и арендная плата, и плата по договору купли-продажи являются по правовой природе гражданско-правовыми. Государство как собственник леса выступает стороной частноправового договора и предоставляет в пользование данный природный ресурс. Тот факт, что Лесной кодекс РФ специально указывает на применение к возникающим отношениям положений о договорах аренды или купли-продажи, свидетельствует о гражданско-правовой форме данных плат.

Водным и Земельным кодексами РФ предусматриваются платежи за пользование соответственно водными объектами и землей, находящимися в государственной или муниципальной собственности, схожие по правовой природе с лесными платежами. По договору водопользования одна сторона – исполнительный орган государственной власти или орган местного самоуправления обязуется предоставить другой стороне – водопользователю водный объект или его часть в пользование за плату. К такому договору применяются положения об аренде, предусмотренные ГК РФ. В данном случае взимаемая плата является выплатой стороны по договору. При этом в ст. 18 Водного кодекса РФ указывается, что стороны договора несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее его исполнение в соответствии с гражданским законодательством. Помимо договора водопользования в случаях, определенных в ч. 2 ст. 11 Водного кодекса РФ, предусматривается принятие решений о предоставлении водного объекта в пользование.

Необходимо обратить внимание на то, что договор о водопользовании или решение о предоставлении водного объекта в пользование являются основанием для освобождения от уплаты водного налога (п. 2 ст. 333.8 НК РФ). Плательщиками водного налога признаются только организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование.

Земельный кодекс РФ предусматривает две формы платы за пользование землей: земельный налог и арендная плата, которая взимается за государственные и муниципальные земли, переданные в аренду. Порядок определения размера арендной платы устанавливается Правительством РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления. Данный платеж является гражданско-правовым.

Отдельно следует остановиться на проблеме правовой природы платы за негативное воздействие на окружающую среду. Достаточно длительный период данная плата рассматривалась как налоговый платеж. Еще в 2002 г. были судебные дела, в которых суд отмечал, что плата за негативное воздействие отвечает всем признакам налога, установленным в ст. 8 НК РФ: индивидуальная безвозмездность, обязательность, отчуждение денежных средств плательщика для финансирования государства. Тем не менее, суды признавали неправомерность взимания данного «налога», поскольку все элементы налогообложения утверждались постановлениями Правительства РФ, т. е. на подзаконном уровне, тогда как Конституция РФ и НК РФ требуют уплаты только законно принятых налогов, когда элементы налогообложения определяются федеральными

законами.[8 - См.: Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 12 сентября 2002 г. № А11-1248/2002-К2-Е-719; постановление ФАС Северо-Западного округа от 2 июля 2002 г. № А42-3654/01-22.]

Решение Верховного Суда РФ (ВС РФ) от 28 марта 2002 г. № ГКПИ 2002-178 признало незаконным (недействительным) постановление Правительства РФ от 28 августа 1992 г. № 632 о порядке определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей среды. ВС РФ признал налоговую правовую природу платы за загрязнение. Основными аргументами было соответствие признакам налога и отнесение Федеральным законом от 15 августа 1996 г. №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» в действовавшей на тот момент редакции и Федеральным законом от 30 декабря 2001 г. № 194-ФЗ «О федеральном бюджете на 2002 год» платы за загрязнение к федеральным налогам. Согласно НК РФ налог считается установленным, если в федеральном законе определены все элементы налогообложения. В данном же случае они определялись оспариваемым постановлением Правительства РФ. В результате постановление № 632 было признано не соответствующим НК РФ и, следовательно, незаконным (недействительным).[9 - Решение Верховного Суда РФ от 28 марта 2002 г. № ГКПИ2002-178.]

Через некоторое время Правительство РФ обратилось в КС РФ с запросом о проверке конституционности постановления № 632. КС РФ указал, что плата за загрязнение взимается при осуществлении хозяйствующим субъектом такой деятельности, которая оказывает вредное воздействие на окружающую среду. Данная плата представляет собой форму возмещения экономического ущерба от такого воздействия. При этом негативное воздействие оказывается под контролем государства в пределах нормативов. Плата за загрязнение носит компенсационный характер и должна устанавливаться на основе принципа эквивалентности. Внесение платы является условием получения хозяйствующим субъектом права на осуществление деятельности, связанной с негативным воздействием. Таким образом, плата за загрязнение является индивидуально-возмездным платежом и в силу этого – сбором по правовой природе. В результате постановление Правительства РФ признано не противоречащим Конституции РФ и подлежащим применению.[10 - См.: Определение Конституционного Суда РФ от 10 декабря 2002 г. № 284-О «По запросу Правительства Российской Федерации о проверке конституционности постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия» и статьи 7 Федерального закона «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации».]

Несколько позднее ВС РФ все-таки признал недействующим п. 2 постановления № 632, согласно которому Министерство экологии и природных ресурсов РФ принимало базовые нормативы платы за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, т. е. фактически ставки сбора[11 - Решение ВС РФ от 12 февраля 2003 г. № ГКПИ03-49.]. Ставки были утверждены впоследствии постановлением Правительства РФ от 12 июня 2003 г. № 344.

Таким образом, была признана неналоговая правовая природа платы за негативное воздействие на окружающую среду.

На данный момент природоресурсные платежи являются источником дохода бюджетов различных уровней. В статье 35 Бюджетного кодекса РФ установлен принцип общего (совокупного) покрытия расходов. Согласно этому принципу бюджетной системы РФ все расходы бюджета должны покрываться общей суммой доходов бюджета и поступлений из

источников финансирования его дефицита. Доходы бюджета не могут быть увязаны с определенными его расходами, за исключением доходов целевых бюджетных фондов. Таким образом, платежи за пользование природными ресурсами и плата за негативное воздействие, поступаая в бюджет того или иного уровня, имеют нецелевой характер.

Вообще закрепление какого-либо платежа в форме налога подразумевает отсутствие целевой направленности данного платежа. Это связано прежде всего с главной функцией налога – фискальной, т. е. пополнения бюджета. Тем не менее, если ставить на первое место стимулирующую функцию природоресурсных платежей (целью которой является уменьшение экологически вредной активности), эффективность их взимания зависит от степени уменьшения поступления в бюджет. Иными словами, при снижении экологически вредной активности уменьшается база исчисления платежа и вследствие этого – поступления в бюджет. В этом случае взимание природоресурсного платежа можно признать эффективным. Однако вряд ли государство при взимании налога преследует такие цели. В результате природоресурсные платежи, являющиеся налогами, в первую очередь решают фискальные задачи.

1. 2 Лекция №2 (2 часа).

Тема: «Источники и принципы правового регулирования природоресурсных платежей»

1.2.1 Вопросы лекции:

1. Особенности правового регулирования природоресурсных платежей. Законодательство РФ о природоресурсных платежах и вопросы соотношения норм природоресурсного, экологического, налогового, а также норм иных отраслей права в регулировании отношений по установлению и взиманию природоресурсных платежей.
2. Принципы правового регулирования природоресурсных платежей
3. Ответственность за нарушение законодательства о природоресурсных платежах

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

Вопрос 1. Особенности правового регулирования природоресурсных платежей. Законодательство РФ о природоресурсных платежах и вопросы соотношения норм природоресурсного, экологического, налогового, а также норм иных отраслей права в регулировании отношений по установлению и взиманию природоресурсных платежей.

К источникам правового регулирования природоресурсных платежей относятся акты природоресурсного, экологического, налогового и иного законодательства РФ, которое представляет совокупность отдельных нормативных правовых актов, связанных между собой нормами по установлению и взиманию платежей за использование природных ресурсов. Это существенная особенность законодательства о природоресурсных платежах.

В настоящее время приняты и действуют основные законодательные акты по следующим видам природных ресурсов:

земля – Земельный кодекс РФ, ст. 25 Закона РФ от 11 октября 1991 г. № 1738-1 «О плате за землю», гл. 31 «Земельный налог» НК РФ;

недра – Закон РФ «О недрах», Федеральный закон от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции», гл. 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» НК

РФ, гл. 26.4 «Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции» НК РФ;

вода – Водный кодекс РФ, гл. 25.2 «Водный налог» НК РФ;

лес – Лесной кодекс РФ, Лесной кодекс РФ от 29 января 1997 г. № 22-ФЗ;

животный мир и иные организмы – федеральные законы от 24 апреля 1995 г. № 52-ФЗ «О животном мире», от 20 декабря 2004 г. № 166-ФЗ «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов», гл. 25.1 «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов» НК РФ.

Законодательство о природоресурсных платежах является комплексным институтом: оно состоит из актов различных отраслей права.

Во-первых, *природоресурсное законодательство*. Земельный, Водный, Лесной кодексы РФ, Закон РФ «О недрах» и др., устанавливающие принципы пользования тем или иным видом природного ресурса, определяют соответствующую терминологию, полномочия органов публично-правовых образований в области земельных, водных и иных отношений, регулирующие вопросы собственности на объекты (земельные и лесные участки, водные объекты), а также платежи за пользование природными ресурсами неналогового характера.

Во-вторых, некоторые платежи были отнесены к налогам и вследствие этого регулируются *налоговым законодательством*, которое обладает рядом особенностей, что предопределяет иную, отличную от других обязательных платежей, правовую природу данных платежей. Согласно ч. 1 ст. 1 НК РФ [\[13\]](#) такое законодательство состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах. НК РФ является основным нормативным правовым актом, на основе которого выстраивается вся система налогового законодательства. Более того, он устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения в Российской Федерации. Из этого следует (а также из ст. 12 НК РФ), что платежи, не предусмотренные ст. 13—15 НК РФ, не относятся к налогам и не могут регулироваться актами законодательства о налогах и сборах. Иными словами, такие платежи не являются по правовой природе налогами.

Данный вывод имеет не только теоретическое значение, он важен и для правоприменительной практики. Отнесение того или иного нормативного правового акта к законодательству о налогах и сборах, а платежа, установленного таким актом, – к налогам означает, что отношения, возникающие по поводу уплаты такого платежа, являются налоговыми. В результате органы, призванные контролировать взимание таких платежей, приобретают права, определенные в НК РФ.

Следует обратить внимание на п. 3 ст. 1 НК РФ, согласно которому действие Кодекса распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено НК РФ.

Необходимо отметить, что законодательством РФ предусматриваются и другие виды сборов, не установленные в НК РФ (например, сбор за выдачу лицензий – Закон РФ «О недрах»). Иногда тот или иной платеж не носит названия «сбор», однако суды и исследователи считают его по правовой природе сбором.

В настоящее время НК РФ предусматривает следующие виды налогов и сборов, относящихся к природоресурсным платежам:

налог на добычу полезных ископаемых;

водный налог;

сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

земельный налог.

НК РФ среди специальных налоговых режимов также указывает систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Из перечисленных налогов и сборов только земельный налог является местным, все остальные – федеральными. Это означает, что земельный налог вводится в действие и

прекращает действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. В муниципальных образованиях – Москве и Санкт-Петербурге – принимаются законы о земельном налоге. При этом могут определяться два элемента налогообложения в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов.

Помимо природоресурсного и налогового законодательства, отношения в сфере установления и взимания платежей за использование природных ресурсов регулируются и *экологическим законодательством*. Основными нормативными правовыми актами в данной области являются федеральные законы от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», от 4 мая 1999 г. № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха», от 24 июня 1998 г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления». Перечисленные законы регулируют, в первую очередь, вопросы охраны окружающей среды, определяют требования к различным мероприятиям, полномочия органов. Федеральный закон «Об охране окружающей среды», как уже было сказано, устанавливает плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Помимо указанных основных законодательных актов, регулирующих отношения в сфере отдельных компонентов природной среды, действует значительное количество подзаконных нормативных правовых актов: Президента РФ и Правительства РФ, федеральных органов исполнительной власти, которые имеют важное значение в качестве источников правового регулирования. С их помощью устанавливаются порядок выдачи различных лицензий, а также ставки для исчисления платежей.

Подзаконные нормативные правовые акты в данной сфере издаются в соответствии с федеральным законом и не должны ему противоречить. Кроме того, они должны приниматься тем государственным органом, в компетенцию которого непосредственно входит регулирование данных вопросов.

Вопрос 2.

Принципы правового регулирования природоресурсных платежей

Принципы правового регулирования природоресурсных платежей «выводятся» на основании правовых норм, регулирующих общественные отношения в связи с их взиманием. Как основные начала правового регулирования принципы задают направление последующего развития нормотворчества по данным платежам, гарантируя непрерывность и последовательность законотворческого процесса по их обложению. Особо следует отметить, что именно принципы обеспечивают взаимосвязь законодательства о природоресурсных платежах с налоговой и природоресурсной (экологической) политикой.

Принципы права имеют большое значение при формировании судебной и арбитражной практики, содействуют отмене устаревших и принятию новых правовых норм. Принципы правового регулирования природоресурсных платежей могут быть закреплены в конкретных правовых нормах или логически выводиться из их совокупности и представляют собой исходные начала, основные гарантии, установление которых федеральными законами обеспечивает реализацию и соблюдение основных прав и свобод человека и гражданина, а также реализацию механизмов государственного регулирования в природоохранной и природоресурсной сферах.

В силу того что институт природоресурсных платежей является комплексным, можно говорить о двух объектах регулирования в рамках одного института: фискальном, который касается непосредственно обязательных платежей, и собственно о природоресурсном (экологическом). Поэтому принципы правового регулирования

природоресурсных платежей также носят двойкий характер: они, с одной стороны, защищают интересы фиска, государственной казны; с другой – призваны защищать состояние окружающей среды (экологические принципы).

Комплексность института обуславливает также разнообразие категорий принципов. Необходимо отметить, что в основе любой отрасли правового регулирования лежат прежде всего *общеправовые принципы*. При этом каждая сфера имеет свою специфику правового регулирования, которая приводит к выделению *отраслевых принципов*. Об оформлении новой отрасли в качестве самостоятельной во многом свидетельствует факт сформированности основных начал, принципов данной отрасли, поэтому можно говорить о собственно природоресурсных принципах. Природные ресурсы являются составной частью предмета экологического права, а следовательно, на них распространяют свое прямое действие *принципы экологического права*. В рамках правового регулирования природоресурсных платежей можно говорить о фактическом совпадении природоресурсных и экологических принципов.

Кроме того, как известно, ряд платежей, являющихся природоресурсными, закреплен НК РФ, что означает распространение на них юрисдикции основных начал законодательства о налогах и сборах, т. е. в широком смысле *налоговых принципов*.

В науке большое внимание уделяется определению и выработке основных начал. Возникает закономерный вопрос, чем обусловлен такой интерес.

Обращение к принципам правового регулирования природоресурсных платежей имеет ряд причин:

- во-первых, принципы являются основой построения любой системы правового регулирования, в том числе и для природоресурсных платежей;

- во-вторых, в зависимости от уровня развития правовой культуры общества и механизма прямого действия принципов выявляется необходимость введения новых, отмены, замены или пересмотра старых нормативных правовых актов;

- в-третьих, обращение к принципам позволяет выявить соотношение общеправовых и отраслевых принципов в правовом регулировании природоресурсных платежей, чтобы выявить их экологическое и фискальное значение;

- в-четвертых, степень прямого действия принципов обуславливает целесообразность и необходимость введения платы за пользование природными ресурсами.

Для того чтобы тот или иной принцип мог реализовать свое прямое действие, необходимо определить подходы к пониманию самих принципов всех категорий.

Наиболее актуальными для правового регулирования природоресурсных платежей из всего массива общеправовых принципов являются принципы справедливости, верховенства закона, федерализма и гуманизма.

Следует отметить, что *принцип справедливости* в механизме правового регулирования природоресурсных платежей означает прежде всего соразмерность: самих платежей доходам; распределения бремени несения обязанности по уплате соответствующих платежей; положительного эффекта от хозяйственной деятельности негативным последствиям.

Принцип верховенства закона означает, что все нормативные правовые акты должны соответствовать Конституции и законам РФ. Верховенство законов РФ означает также обязанность всех органов государственной власти, органов местного самоуправления, должностных лиц, граждан, их объединений соотносить свое поведение с законами РФ.

Принцип федерализма и гуманизма – прежде всего распределение полномочий между органами государственной власти различных уровней государства. Кроме того, можно говорить еще об одном аспекте этого принципа – о бюджетном федерализме, который реализуется в рамках концепции действующего Бюджетного кодекса РФ о распределении доходов и расходов бюджетов соответствующих уровней и в рамках самостоятельности бюджетов.

Одной из основных проблем на настоящий момент многие теоретики и практики называют отсутствие единого нормативного акта, регулирующего отношения в природоресурсной и природоохранной сферах. Поэтому не существует и единого акта, консолидирующего их основные начала.

Однако ряд базовых положений содержит Конституция РФ. Так, ст. 36, 42 и 48 закрепляют основополагающие природоресурсные и экологические принципы: каждый обязан сохранять природу и окружающую среду, бережно относиться к природным богатствам; каждый имеет право на благоприятную окружающую среду, достоверную информацию о ее состоянии и на возмещение ущерба, причиненного его здоровью или имуществу экологическим правонарушением; владение, пользование и распоряжение землей и другими природными ресурсами осуществляются их собственниками свободно, если это не наносит ущерба окружающей среде и не нарушает прав и законных интересов иных лиц.

Статья 3 НК РФ закрепляет основные начала законодательства о налогах и сборах. Кроме того, некоторые экологические принципы закреплены в ст. 3 Федерального закона «Об охране окружающей среды».

В силу того что ряд природоресурсных платежей являются налоговыми платежами, регулируемые НК РФ, все основные начала законодательства о налогах и сборах являются одновременно принципами правового регулирования природоресурсных платежей в части фискального объекта регулирования. Имеются в виду законное установление налогов и сборов, всеобщность и равенство налогообложения, недискриминация, запрет установления дифференцированных ставок, экономическая обоснованность, поддержание единого экономического пространства РФ, ясность и определенность и др. Кроме того, в отношении природоресурсных платежей, имеющих налоговый характер, очень актуальным является принцип непридания обратной силы актам законодательства о налогах и сборах.

Статья 3 НК РФ среди прочих основных начал законодательства о налогах и сборах устанавливает *принцип законности*, который фактически вырабатывался практикой КС РФ. Результатом рассмотрения этой проблемы стало принятие постановлений КС РФ от 4 апреля 1996 г. № 9-П, от 17 декабря 1996 г. № 20-П, от 18 февраля 1997 г. № 3-П, от 8 октября 1997 г. № 13-П, от 11 ноября 1997 г. № 16-П, от 30 января 2001 г. № 2-П и др. Так, понятие «законно установленные налоги и сборы» предполагает одновременное соответствие следующим критериям: установление только законом; наличие полномочий у органа государственной власти на установление налога и сбора; определение существенных элементов налоговых обязательств.

Принцип всеобщности и равенства налогообложения означает, что все лица, на которых возложена соответствующая обязанность, должны уплачивать налоги и сборы. Как известно, принцип равенства является общеправовым, но одновременно с этим в налоговом праве он реализуется особым образом, т. е. означает не уплату налога в одинаковом размере, а экономическое равенство плательщиков, т. е. с учетом их возможности уплатить налог или сбор. Данная позиция была выработана постановлением КС РФ.

Принцип недискриминации фактически вытекает из конституционного принципа равенства. Он также закреплен в ст. 3 НК РФ и означает, что налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

В НК РФ содержится *запрет установления дифференцированных ставок* налогов и сборов, налоговых льгот в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

В силу ст. 3 НК РФ запрещено введение произвольных и экономически необоснованных налогов и сборов. Критериями для *экономической обоснованности* налога или сбора являются: разумная достаточность удовлетворения

государственных и общественных потребностей в отношении полноты казны; разумный уровень обремененности обязательным платежом среднего налогоплательщика; соразмерность основных элементов, например, ставок налоговой базы.

Предпосылку для создания *принципа поддержания единого экономического пространства Российской Федерации* создал КС РФ, который разъяснил его содержание в постановлении от 21 марта 1997 г. № 5-П следующим образом: недопустимо введение налогов, которое может прямо или косвенно ограничивать свободное перемещение товаров, услуг, финансовых средств в пределах единого экономического пространства и позволяет формировать бюджеты одних территорий за счет налоговых доходов других территорий. Этот принцип существует в развитие одной из основ конституционного строя Российской Федерации – принципа единого экономического пространства (ч. 1 ст. 8 Конституции РФ).

Особую важность в механизме правового регулирования и правоприменительного процесса играют принципы *ясности и определенности*. В Постановлении от 15 июля 1999 г. № 11-П КС РФ указал, что «общеправовой критерий определенности, ясности, недвусмысленности правовой нормы вытекает из конституционного принципа равенства всех перед законом и судом, поскольку такое равенство может быть обеспечено лишь при условии единообразного понимания и толкования нормы всеми правоприменителями. Неопределенность содержания правовой нормы, напротив, допускает возможность неограниченного усмотрения в процессе правоприменения и неизбежно ведет к произволу, а значит к нарушению принципов равенства, а также верховенства закона».

Важное значение имеет момент, с какого нормы могут применяться. Юридической науке известен институт обратной силы, который может применяться только в случаях, не ухудшающих положение налогоплательщика. Кроме того, этот принцип направлен на то, чтобы гарантировать налогоплательщикам их стабильное положение, обеспечить защиту их прав и законных интересов. Природа этого принципа рассматривалась в Постановлении КС РФ № 13-П, которым указано, что «статья 57 Конституции РФ, возлагая на граждан... обязанность платить законно установленные налоги и сборы, вместе с тем, гарантирует им защиту в тех случаях, когда... законам, устанавливающим новые налоги или ухудшающим положение налогоплательщиков, придана обратная сила». Недопустимо не только распространение действия закона, устанавливающего новые налоги или ухудшающего положение налогоплательщиков, обратной силы путем прямого указания об этом в самом законе, но и принятие законов, по смыслу имеющих обратную силу.

Центральным звеном в принципах природоресурсных платежей являются, конечно же, принципы, которые позволяют идентифицировать эту отрасль (отраслевые, специальные принципы) и к которым относятся следующие принципы:

- платности использования природных ресурсов;
- «загрязнитель платит»;
- государственного управления природными ресурсами;
- целевого характера использования природных ресурсов;
- охраны природных ресурсов;
- рационального использования;
- устойчивого развития.

Рассмотрим эти принципы с точки зрения их понимания и возможности применения в урегулировании возникающих отношений.

Основным принципом природоресурсных платежей можно назвать *платность*. С одной стороны, этот принцип обеспечивает фискальный интерес государства, устанавливая обязанность по уплате налогов, сборов, а также других обязательных платежей неналогового характера; с другой – несет регулятивную нагрузку. Так, введение определенной обязанности по уплате того или иного платежа может стать для плательщика своеобразным барьером, который, в свою очередь, может стимулировать его

либо к рациональному потреблению ресурса, либо к снижению своего негативного воздействия на окружающую среду. В любом случае принцип платности представляет собой прежде всего юридическую форму реализации государством права собственности на природные ресурсы, а также средства достижения баланса экономических и экологических интересов общества.

Поскольку принцип платности пользования природными ресурсами преследует прежде всего основную цель – достижение баланса экономических и экологических интересов общества, – то опосредованными этапами, целями являются следующие:

повышение заинтересованности пользователя в эффективном использовании природных ресурсов;

создание материальной заинтересованности в сохранности и воспроизводстве природных ресурсов;

изыскание дополнительных средств на восстановление природных ресурсов.

Именно в связи с последним тезисом особую актуальность приобретает *принцип «загрязнитель платит»*. По мнению Европейского экономического сообщества, наиболее емко раскрывающего этот принцип, «физические и юридические лица, действующие в рамках публичного и частного права, ответственные за загрязнение, должны нести все расходы по мероприятиям, необходимым для ликвидации этого загрязнения или сокращения его до уровня, который соответствовал бы стандартам или эквивалентным требованиям, обеспечивающим соблюдение целевых показателей качества окружающей среды, или, при отсутствии таких показателей, стандартам и нормативам, установленным общественными властями».

Основной проблемой, связанной с исполнением названного принципа, является идентификация загрязнителя. Однозначно определить загрязнителя бывает невозможно, особенного тогда, когда загрязнение связано с несколькими источниками или с последовательными причинами (например, в загрязнении воздуха выхлопными газами непосредственно виновен водитель, но опосредованно виновным является также производитель автомобиля, который не установил достаточную защиту). Юридически ответственным за загрязнение признается физическое или юридическое лицо, которое наносит ущерб окружающей среде или создает условия, приводящие к возникновению такого ущерба.

Государственное управление природными ресурсами имеет несколько проявлений. Их можно разделить на следующие группы: *нормативное регулирование*, включающее в себя как законодательные установления, так и введение различных нормативов и стандартов; *охранительные меры*, в которые входят комплекс программ и мероприятий, направленных на исполнение принципа охраны природных ресурсов, а также установление ответственности для самих органов власти за обеспечение сохранности природных ресурсов и благоприятной окружающей среды; обязательность оценки воздействия на окружающую среду при принятии решений об осуществлении хозяйственной и иной деятельности; обязательность проведения государственной экологической экспертизы проектов и иной документации; *информационное направление*, которое обращено на соблюдение права каждого на получение достоверной информации о состоянии окружающей среды, а также участие граждан в принятии решений, касающихся их прав на благоприятную окружающую среду, в соответствии с законодательством. Это же направление связано с доведением до сведения граждан информации об обязанности уплаты соответствующих налогов, сборов или платежей, о соответствующих законодательных установлениях, нормативах, стандартах. Государственное регулирование природных ресурсов проявляется также в определении *государственной собственности на ряд природных ресурсов*.

Принципы целевого и рационального использования природных ресурсов тесно взаимосвязаны и взаимообусловлены. Так, исключительно целевое использование

природных ресурсов создает предпосылки для рациональности их использования, а рациональность располагает только к целевому использованию. Рациональность исключает расточительный подход к использованию природных ресурсов; целевой характер предполагает, что они будут использоваться только для того, чтобы обеспечить удовлетворение интересов общества и государства, связанных с реализацией ими или для них определенных прав и свобод.

Принцип охраны природных ресурсов является тем редким принципом, в отношении которого можно с определенной степенью условности говорить о нормативном закреплении. Так, в Федеральном законе «Об охране окружающей среды» содержится ст. 3 «Основные принципы охраны окружающей среды», которая и раскрывает обобщенный принцип охраны природных ресурсов. Он включает в себя охрану, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов как необходимые условия обеспечения благоприятной окружающей среды и экологической безопасности, независимость контроля в области охраны окружающей среды, приоритет сохранения естественных экологических систем, природных ландшафтов и природных комплексов, сохранение биологического разнообразия, запрещение хозяйственной и иной деятельности, последствия воздействия которой непредсказуемы или могут привести к деградации естественных экологических систем, изменению или уничтожению генетического фонда растений, животных и других организмов, истощению природных ресурсов и иным негативным воздействиям окружающей среды.

Принцип устойчивого развития раскрывается следующим образом. Существуют три критерия устойчивого развития на длительную перспективу, которые основываются на классификации самих природных ресурсов и динамике их воспроизводства:

максимально возможное замедление темпов истощения запасов невозобновляемых природных ресурсов с перспективой замены их на неисчерпаемые виды ресурсов;

количество возобновляемых природных ресурсов не должно уменьшаться с течением времени, т. е. темпы использования должны максимально приближаться к темпам воспроизводства;

необходимость минимизации отходов за счет внедрения малоотходных ресурсосберегающих технологий.

Отдельно остановимся на понимании института принципов природоресурсных платежей в зарубежной и международной практике, где на данный момент наиболее актуален вопрос формирования отрасли экологического права, в которую входит сфера природных ресурсов, включая экономический аспект.

Международное экологическое право базируется прежде всего на основных принципах международного права, которые изложены в Уставе ООН, Декларации о принципах ООН 1970 г., Заключительном листе Хельсинкского саммита 1975 г., и выработанных международной практикой принципах суверенного равенства, территориальной целостности государств, невмешательства во внутренние дела, добросовестного выполнения международных обязательств и др.

Кроме того, в международном экологическом праве существует категория специфических принципов: окружающая среда вне государственных границ является общим достоянием человечества; рациональное использование окружающей среды; содействие международному сотрудничеству в исследовании и использовании окружающей среды; предотвращение вреда, ответственность государств и т. д.

Природоресурсная политика в развитых странах, следуя международному подходу, базируется на принципах:

стоимости упущенных возможностей – состоит в разнице прибылей, получаемых при использовании природных ресурсов как приемника и вместилища отходов и использовании тех же ресурсов в хозяйственных целях;

«загрязнитель платит» – содержание совпадает с российским подходом;

долгосрочной перспективы – подразумевается, что полный ущерб, нанесенный природным ресурсам, может выявиться не сразу, т. к. загрязняющие вещества аккумулируются с течением времени, а также то, что стоимость охраны природных ресурсов должна рассматриваться перспективно, т. к. действие многих природоохранных мероприятий проявляется также с течением времени;

взаимозависимости – подразумевается, что экологическая политика должна учитывать взаимосвязь между природными средами, технологиями производства, загрязнения и его сокращения, между самими загрязняющими веществами;

«пользователь платит» – является применением принципа «загрязнитель платит» в отношении ресурсопользования;

устойчивого развития – совпадает по содержанию с российским подходом.

Вопрос 3 Ответственность за нарушение законодательства о природоресурсных платежах

1. Общие положения

Юридическая обязанность существует только при условии, если она обеспечена возможностью применения к лицу, нарушившему ее, мер государственного принуждения, которые представляют собой юридическую ответственность.

Обязанности по уплате налогов, сборов и иных платежей в области природопользования установлены, в частности, следующими законодательными актами:

Законом РФ «О недрах» (разд. 5);

Земельным кодексом РФ (гл. 10);

Лесным кодексом РФ (гл. 13);

Водным кодексом РФ (гл. 7);

НК РФ (гл. 25.1, 25.2, 26, 26.4, 31).

Характерной чертой данных законодательных актов, кроме НК РФ, является то, что они не содержат правовых норм, устанавливающих ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов и иных платежей в области природопользования, либо такие нормы носят бланкетный характер.

Систему юридической ответственности за нарушение законодательства о природоресурсных платежах образуют уголовная, административная, финансовая и гражданско-правовая (имущественная) ответственность.

Все названные виды юридической ответственности за нарушение законодательства о природоресурсных платежах носят либо штрафной (карательный), либо восстановительный характер. Цель мер юридической ответственности, носящих штрафной (карательный) характер, состоит в том, чтобы наказать правонарушителя и тем самым предупредить повторные правонарушения такого же рода как им, так и другими лицами. К таким мерам относятся уголовное и административное наказания. Цель же восстановительной ответственности, к которой относятся финансовая и гражданско-правовая ответственность, состоит в том, чтобы возместить причиненный правонарушением вред.

2. Уголовная ответственность

Уголовная ответственность из всех видов носит самый строгий характер (ее меры применяются в отношении лиц, совершивших наиболее общественно опасные деяния) и может быть установлена только Уголовным кодексом РФ (УК РФ), который признает преступными следующие правонарушения, связанные с нарушением законодательства о природоресурсных платежах:

уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физических лиц (ст. 198);

уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организаций (ст. 199);

легализация (отмывание) денежных средств и иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174);

легализация (отмывание) денежных средств и иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления (ст. 174.1).

В соответствии со ст. 15 УК РФ преступления, предусмотренные:

п. 1 ст. 174, п. 1 ст. 174.1, п. 1 ст. 198 и п. 1 ст. 199 УК РФ, – небольшой тяжести;

п. 2 ст. 174, п. 2 ст. 174.1, п. 2 ст. 198 УК РФ, – средней тяжести;

п. 3 и 4 ст. 174, п. 3 ст. 174.1 и п. 2 ст. 199 УК РФ, – тяжкие;

п. 4 ст. 174.1, – особо тяжкие.

Согласно ст. 19 УК РФ за совершение указанных преступлений к уголовной ответственности могут быть привлечены только вменяемые физические лица, достигшие к моменту их совершения шестнадцатилетнего возраста. В силу ст. 199 УК РФ к уголовной ответственности могут быть привлечены только должностные лица организации-налогоплательщика.

Все названные преступления могут быть совершены только с прямым умыслом.

3. Административная ответственность

Административная ответственность за нарушение законодательства о природоресурсных платежах установлена Кодексом РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ). К такой ответственности могут привлекаться только должностные лица организаций, вносящих природоресурсные платежи, за совершение следующих деяний:

нарушение срока постановки на учет в налоговом органе (ст. 15.3);

нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации (ст. 15.4);

нарушение сроков представления налоговой декларации (ст. 15.5);

непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 15.6);

невнесение в установленные сроки платы за негативное воздействие на окружающую среду (ст. 8.41).

Наложение административного штрафа на должностных лиц предусматривается за нарушение срока:

подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе – от пяти до десяти минимальных размеров оплаты труда, а за то же деяние, сопряженное с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе, – от двадцати до тридцати минимальных размеров оплаты труда (МРОТ);

представления в налоговый орган информации об открытии или о закрытии счета в банке или иной кредитной организации – от десяти до двадцати МРОТ;

представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета – от трех до пяти МРОТ.

Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы оформленных в определенном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде влекут наложение административного штрафа на граждан в размере от одного до трех МРОТ; на должностных лиц – от трех до пяти МРОТ.

Невнесение в установленные сроки платы за негативное воздействие на окружающую среду влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати до шестидесяти МРОТ; на юридических лиц – от пятисот до одной тысячи МРОТ.

4. Ответственность, предусмотренная законодательством о налогах и сборах

Ответственность за нарушение законодательства о природоресурсных платежах определена также разд. 6 НК РФ и по своей природе схожа с административной ответственностью. Однако полностью отождествлять их нельзя по следующим причинам:

согласно ст. 1.1 КоАП РФ административная ответственность может быть установлена только КоАП РФ, а также принятыми в соответствии с ним законами субъектов РФ. НК РФ к числу названных законодательных актов не относится;

существует ряд процессуальных отличий механизма реализации административной ответственности и ответственности, предусмотренной НК РФ. Несмотря на это их следует рассматривать как однородные, поскольку они имеют одинаковую карательную природу.

Основанием рассматриваемого вида юридической ответственности за нарушение законодательства о природоресурсных платежах служит налоговое правонарушение. Согласно ст. 106 НК РФ им признается виновное противоправное деяние налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за совершение которого НК РФ установлена ответственность. Ее несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных гл. 16 НК РФ. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с шестнадцатилетнего возраста.

Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения. В соответствии с Определением КС РФ от 18 января 2001 г. № 6-О, если статьи гл. 16 НК РФ предусматривают схожие трудно различимые между собой составы налоговых правонарушений, налогоплательщик может быть привлечен к налоговой ответственности только на основании одной из таких статей.

Рассматриваемая ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного УК РФ. Следует отметить, что составы налоговых и административных правонарушений не совпадают по субъектной составляющей. Таким образом, одно и то же деяние не может одновременно содержать признаки и налогового, и административного правонарушения. При этом привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами РФ, а также не освобождает налогоплательщика от обязанности уплатить суммы налога и пени.

Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке. Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Согласно ст. 109 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие события налогового правонарушения;
- отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности. Налоговое правонарушение признается совершенным:

умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия);

по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили такое совершение.

Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения, признаются:

совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком – физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (обстоятельства доказываются предоставлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);

письменные разъяснения налогоплательщиком или налоговым агентом по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данные финансовым органом или другим уполномоченным государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции (обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующих документов этих органов, которые по смыслу и содержанию относятся к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, вне зависимости от даты издания этих документов).

При названных обстоятельствах лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Смягчающими ответственность являются совершение налогового правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств; под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости, а также иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

Обстоятельством, отягчающим ответственность, считается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение. Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, должно быть подвергнуто этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в силу соответствующего решения суда или налогового органа.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года. Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех налоговых правонарушений, кроме предусмотренных ст. 120 и 122 НК РФ, а со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода – в отношении тех, которые предусмотрены названными статьями.

Формой ответственности за налоговые правонарушения являются налоговые санкции. Они устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах согласно гл. 16 НК РФ. При хотя бы одном смягчающем ответственность обстоятельстве размер штрафа подлежит уменьшению не менее чем в 2 раза по сравнению с размером,

определенным соответствующей статьей гл. 16 НК РФ за совершение налогового правонарушения. При обстоятельствах, отягчающих ответственность, размер штрафа увеличивается на 100%. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое из них в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой. Сумма штрафа, присужденного налогоплательщику, плательщику сборов или налоговому агенту за нарушение законодательства о налогах и сборах, повлекшее задолженность, подлежит перечислению со счетов данных лиц только после перечисления в полном объеме этой суммы задолженности и соответствующих пеней в очередности, установленной гражданским законодательством РФ.

Если сумма штрафа, налагаемого на индивидуального предпринимателя, не превышает пяти тысяч рублей по каждому нарушению законодательства о налогах и сборах, а на организацию – пятидесяти тысяч рублей, то руководитель (его заместитель) налогового органа принимает решение о взыскании налоговой санкции на основании решения о привлечении налогоплательщика (иного лица) к ответственности за совершение налогового правонарушения.

В соответствии со ст. 115 НК РФ налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее шести месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта. В случае отказа в возбуждении или прекращения уголовного дела, но при наличии налогового правонарушения срок подачи искового заявления исчисляется со дня получения налоговым органом постановления об отказе в возбуждении или о прекращении уголовного дела.

В настоящее время НК РФ предусматривает ответственность за следующие налоговые правонарушения в области природоресурсных платежей, имеющих форму налога или сбора:

- нарушение срока постановки на учет в налоговом органе (ст. 116);
- уклонение от постановки на учет в налоговом органе (ст. 117);
- нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке (ст. 118);
- непредставление налоговой декларации (ст. 119);
- грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120);
- неуплата или неполная уплата сумм налога (ст. 122);
- невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (ст. 123);
- несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест (ст. 125);
- непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 126);
- неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, либо неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний (ст. 128);
- отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода (ст. 129);
- неправомерное несообщение сведений налоговому органу (ст. 129.1).

Привлечение лица, не исполнившего или исполнившего ненадлежащим образом обязанность по уплате налогов, сборов и иных платежей в области природопользования, к финансовой ответственности предполагает взыскание с него пеней, предусмотренных ст. 75 НК РФ.

Согласно п. 1 указанной статьи пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик или плательщик сборов должен выплатить в случае уплаты

причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки. Сумма соответствующих пеней уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога или сбора и независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по такой уплате, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Пени уплачиваются одновременно с уплатой сумм налога и сбора или после уплаты таких сумм в полном объеме.

Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора в области природопользования начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня их уплаты. Не начисляются пени на сумму недоимки, которую налогоплательщик не мог погасить, в силу того что по решению налогового органа или суда были приостановлены операции налогоплательщика в банке или наложен арест на имущество налогоплательщика. Подача заявления о предоставлении отсрочки (рассрочки), налогового кредита или инвестиционного налогового кредита не приостанавливает начисления пеней на сумму налога, подлежащую уплате.

Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора. Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Банка России.

Пени могут быть взысканы принудительно за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке, а также за счет иного имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном для принудительного взыскания налоговых недоимок. Пени с организаций принудительно взыскиваются в бесспорном порядке на основании постановления налогового органа, а с физических лиц – в судебном порядке.

5. Гражданско-правовая ответственность

Ряд природоресурсных платежей, такие как арендная плата за пользование земельными и лесными участками, носят гражданско-правовой характер. В связи с этим за неуплату или несвоевременную уплату данных платежей виновные лица привлекаются к гражданско-правовой (имущественной) ответственности.

Общие положения о такой ответственности предусмотрены ст. 395 ГК РФ, согласно которой за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или сбережения за счет другого лица подлежат уплате проценты на сумму этих средств. Размер процентов определяется установленной Банком России учетной ставкой банковского процента на день исполнения денежного обязательства или его соответствующей части. При взыскании долга в судебном порядке суд может удовлетворить требование государства исходя из учетной ставки банковского процента на день предъявления иска или на день вынесения решения. Эти правила применяются, если иной размер процентов не установлен законом или договором.

Если убытки, причиненные государству неправомерным использованием его денежными средствами, превышают сумму указанных процентов, оно вправе требовать от должника возмещения убытков в части, превышающей эту сумму.

Проценты за пользование чужими средствами взимаются по день уплаты суммы этих средств государству, если законом, иными правовыми актами или договором не принят для начисления процентов более короткий срок.

Договором аренды может быть предусмотрена обязанность арендатора уплатить неустойку. Согласно ст. 330 ГК РФ неустойкой признается определенная законом или договором денежная сумма, которую арендатор обязан уплатить арендодателю в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае

просрочки исполнения. По требованию об уплате неустойки арендодатель не обязан доказывать причинение ему убытков, а также не вправе требовать уплаты неустойки, если арендатор не несет ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства. Неустойка может быть установлена в форме штрафа или пеней.

Соглашение о неустойке должно быть совершено в письменной форме независимо от формы основного обязательства. Несоблюдение письменной формы влечет недействительность этого соглашения.

В соответствии со ст. 332 ГК РФ неустойка может быть определена не только соглашением сторон, но и законом. В этом случае арендодатель вправе требовать уплаты неустойки в силу закона, независимо от того, предусмотрена ли обязанность ее уплаты соглашением сторон. Размер законной неустойки может быть увеличен соглашением сторон, если закон этого не запрещает.

Согласно ст. 333 ГК РФ, если подлежащая уплате неустойка явно несоразмерна последствиям нарушения обязательства, суд вправе ее уменьшить.

В соответствии со ст. 401 ГК РФ физическое лицо, не исполнившее обязанность по внесению арендной платы либо исполнившее ее ненадлежащим образом, несет ответственность при наличии вины (умысла или неосторожности), кроме случаев, когда в законе или договоре указаны иные основания ответственности. Лицо признается невиновным, если при той степени заботливости и осмотрительности, какая от него требовалась по характеру обязательства и условиям оборота, оно приняло все меры для надлежащего исполнения обязательства. Отсутствие вины доказывается лицом, нарушившим обязательство.

Если иное не предусмотрено законом или договором, лицо, не исполнившее или ненадлежащим образом исполнившее обязательство при осуществлении предпринимательской деятельности, несет ответственность, если не докажет, что надлежащее исполнение оказалось невозможным вследствие непреодолимой силы, т. е. чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств. К ним не относятся, в частности, нарушение обязанностей со стороны контрагентов должника, отсутствие на рынке нужных для исполнения товаров, отсутствие у должника необходимых денежных средств.

1.3. Лекционное занятие №3 (2 часа).

Тема: «Правовое регулирование платы за землю. Правовое регулирование платы за пользование водными объектами».

1.3.1 Лекционные вопросы:

1. Плата за землю в Российской Федерации. Формы платы за землю. Земельный налог. Установление земельного налога.
2. Арендная плата за землю. Арендодатели и арендаторы. Объекты обложения арендной платой. Размер, условия и сроки внесения арендной платы.
3. Кадастровый способ исчисления земельного налога.
4. Нормативная цена земли. Цель введения и порядок определения нормативной цены земли.
5. Платность водопользования. Законодательство о плате за пользование водными объектами. Плата за пользование водным объектом или его частью. Правовое регулирование водного налога.
6. Плательщики водного налога и их классификация в зависимости от видов пользования. Объекты обложения водным налогом. Налогооблагаемая база и ставки платы. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога. Налоговый период. Налоговая декларация.

Вопрос 1.

1. Плата за землю: понятие, система, принципы

Использование земли в Российской Федерации является платным. В современной правовой системе страны укоренилось комплексное понятие – плата за землю, которая соответствует принципу платного землепользования.

Одним из основных принципов земельного законодательства названа платность использования земли: любое ее использование осуществляется за плату, за исключением случаев, установленных федеральными законами и законами субъектов РФ (ст. 1 п. 7 Земельного кодекса РФ).

Плата за землю – общее название для всех видов обязательных платежей, уплачиваемых в связи с правом частной собственности и иных вещных прав на землю – подразумевает земельный налог, арендную плату, нормативную цену земли.

Земельный налог уплачивается собственниками земли, землевладельцами и землепользователями, кроме арендаторов (последние вносят арендную плату). Важное его свойство – односторонний характер установления.

Арендная плата. Она устанавливается договорным путем через достижение взаимного согласия сторон, взимается за землю, переданную в аренду. Размер, условия и сроки внесения арендной платы определяются договором. Такой порядок предусмотрен ГК РФ, Земельным кодексом РФ. Аренда земли – это форма землевладения и землепользования, когда одна сторона (арендодатель) предоставляет за определенную плату другой стороне (арендатору) земельный участок во временное пользование для ведения хозяйства.

Арендодателями и арендаторами земли являются органы исполнительной власти РФ или ее субъектов, органы местного самоуправления и граждане.

Объекты обложения арендной платой – земельные участки, части земельных участков, земельные доли, предоставленные гражданам в собственность, владение или пользование (аренду).

При аренде земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, соответствующие органы исполнительной власти устанавливают базовые размеры арендной платы по видам использования земель и категориям арендаторов. Все условия по арендной плате конкретизируются в соответствующих договорах.

Арендная плата может взиматься в денежной или натуральной форме, отдельно или в составе общей аренды за все арендуемое имущество, когда кроме земли в аренду переданы строения, сооружения и другие материальные и природные ресурсы. Конкретные виды внесения арендной платы товарами, услугами или путем комбинированных выплат в денежной и натуральной форме определяются дополнительным соглашением между сторонами. При его отсутствии арендатор выплачивает арендодателю арендную плату в денежной форме равными частями ежемесячно или ежеквартально.

За земельные участки, необходимые для обслуживания жилых и нежилых строений, предоставленных в пользование гражданам по договорам аренды, земельный налог взимается с арендодателя.

Если гражданам передаются в аренду части жилых и нежилых строений, налог на земельные участки, обслуживающие эти строения, также полностью взимается с арендодателя.

При аренде земель, находящихся в государственной и муниципальной собственности, арендная плата взимается с арендодателя.

Все споры, возникающие по вопросам арендной платы за землю, рассматриваются и разрешаются судами или арбитражными судами в соответствии с их компетенцией.

Нормативная цена земли. Обозначенная в Законе РФ «О плате за землю» в качестве третьей формы платы за землю, она устанавливается для покупки и выкупа земельных участков, а также для получения под залог земли банковского кредита.

Нормативная цена земельного участка – показатель, характеризующий стоимость участка определенного качества и местоположения исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости – вводится для обеспечения экономического регулирования земельных отношений при передаче государственной земли в частную собственность физических и юридических лиц, при наследовании земли, дарении и получении банковского кредита под залог земельного участка.

Таким образом, нормативная цена земли – это оценка земли, осуществляемая государством для реализации строго определенных целей, величина расчетная, она не связана с конкретным содержанием земельного правоотношения.

Федеральным законом от 28 сентября 2001 г. № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» установлено, что нормативная цена земли применяется для целей, указанных в ст. 65 Земельного кодекса РФ, в случаях если кадастровая стоимость земли не определена.

Порядок определения нормативной цены земли утверждается Правительством РФ.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 15 марта 1997 г. № 319 «О порядке определения нормативной цены земли» нормативная цена земли ежегодно определяется органами исполнительной власти субъектов РФ для земель различного целевого назначения по оценочным зонам, административным районам, поселениям или их группам. Предложения об оценочном зонировании территории субъекта РФ и о нормативной цене земли по названным зонам представляются комитетами по земельным ресурсам и землеустройству.

Органы местного самоуправления по мере развития рынка земли могут своими решениями уточнять количество оценочных зон и их границы, повышать или понижать нормативную цену земельного участка, но не более чем на 25%. Она не должна превышать 75% уровня рыночной цены на типичные земельные участки соответствующего целевого назначения.

Центральным элементом платы за землю является земельный налог, который и станет предметом дальнейшего рассмотрения в данной главе.

2. Система законодательства о земельном налоге

Систему законодательства о земельном налоге можно определить как совокупность законодательных актов и принимаемых органами муниципальных образований нормативных правовых актов, связанных между собой нормами по установлению и взиманию земельного налога.

Отдельный блок источников правового регулирования составляют нормативные правовые акты министерств и иных органов исполнительной власти, принимаемые ими в рамках своих полномочий и регулирующие налоговые и земельные отношения.

Система законодательства о земельном налоге представлена тремя уровнями: федеральным, региональным и местным. С 1 января 2006 г. данная система претерпела существенные изменения и теперь представлена федеральным и местным уровнем (региональный уровень представлен только городами федерального значения – Москвой и Санкт-Петербургом).

Еще одна особенность современного состояния правового регулирования земельного налога состоит в том, что сразу несколько отраслей российского законодательства (налоговое, земельное, бюджетное, водное, лесное) в той или иной степени затрагивают вопросы обложения земельным налогом, в связи с чем возникают проблемы их «разведения» в регулировании земельного налога.

Очевидно, что на ведущие позиции выходит законодательство о налогах и сборах, особенно в связи с принятием гл. 31 НК РФ, который закрепляет общие и основополагающие начала для всех налогов, в том числе и земельного.

В соответствии со ст. 15 первой части НК РФ земельный налог является одним из двух местных налогов в системе налогов Российской Федерации (другим является налог на имущество физических лиц).

В статье 12 части первой НК РФ, помимо прочего, дается понятие «местный налог». В соответствии с п. 4 ст. 12 НК РФ местные налоги:

- 1) устанавливаются НК РФ и нормативными правовыми актами органов муниципальных образований о налогах;
- 2) вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами органов муниципальных образований о налогах;
- 3) обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований.

Все эти положения нашли отражение в гл. 31 НК РФ.

Как следует из п. 2 ст. 7 Федерального закона от 29 июля 2004 г. № 95-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации о налогах и сборах» до 1 января 2006 г. земельный налог взимался по старым правилам – в соответствии с Законом РФ «О плате за землю».

С 1 января 2006 г. Закон РФ «О плате за землю» утратил силу (кроме его ст. 25) (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 29 ноября 2004 г. № 141-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации»).

До этого срока представительные органы поселений (муниципальных районов) и городских округов, вновь образованные в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», получили право принять соответствующие нормативные правовые акты о введении земельного налога в действие в соответствии с новой редакцией НК РФ.

При принятии представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) нормативных правовых актов (законов) о введении с 1 января 2005 г. в соответствии с гл. 31 «Земельный налог» части второй НК РФ земельного налога на названных территориях Закон РФ «О плате за землю» (за исключением ст. 25) не применяется (ст. 3 Федерального закона от 29 ноября 2004 г. № 141-ФЗ).

Весь 2005 г. земельный налог регулировался Законом РФ «О плате за землю», нормативными правовыми актами субъектов РФ и органов муниципальных образований о плате за землю, принятыми ими до конца 2004 г., и тому было несколько объяснений.

Во-первых, представительным органам муниципальных образований необходимо было время для принятия нормативных правовых актов о земельном налоге в соответствии с НК РФ. Во-вторых, сделать им это было очень сложно в связи с положениями гл. 31 НК РФ (согласно ст. 390 налоговая база исчисляется как кадастровая стоимость земельных участков). Определение кадастровой стоимости потребует немало времени и больших затрат. Предполагая эти сложности, законодатель установил, что ст. 25 Закона РФ «О плате за землю», посвященная нормативной цене земли, не прекращает действие одновременно с названным Законом.

В главе 31 НК РФ оговаривается особый порядок установления земельного налога в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге, а именно здесь такой налог устанавливается НК РФ и законами данных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с этими актами и обязателен к уплате на территориях указанных городов.

Следует обратиться и к земельному законодательству, которое по рассматриваемому вопросу представлено прежде всего Земельным кодексом РФ (ст. 6, 7, 15—21, 24, 65, 66, 77, 78, 85, 87, 101, 102) и Федеральным законом от 2 января 2000 г. № 28-ФЗ «О государственном земельном кадастре» (в ред. от 22 августа 2004 г.) (ст. 1, 12—16 например, в ст. 1 дается определение земельного участка: «часть поверхности земли (в том числе поверхностный почвенный слой), границы которой описаны и удостоверены в установленном порядке уполномоченным государственным органом, а также все, что находится над и под поверхностью земельного участка, если иное не предусмотрено федеральными законами о недрах, об использовании воздушного пространства и иными федеральными законами»).

В первую очередь нас интересуют нормы стоимости земельного участка. Оценке земли посвящена ст. 66 Земельного кодекса РФ. Она определяет, что рыночная стоимость земельного участка устанавливается в соответствии с федеральным законом об оценочной деятельности.

Для определения кадастровой стоимости земельных участков проводится государственная кадастровая оценка земель, за одним исключением. В случаях исчисления рыночной стоимости земельного участка кадастровая стоимость земельного участка устанавливается в процентах от его рыночной стоимости. Порядок проведения государственной кадастровой оценки земель утверждается Правительством РФ.

В основу расчета суммы налога к уплате положена стоимостная характеристика объекта налогообложения – кадастровая стоимость земельного участка, которая определяется в процессе государственной кадастровой оценки земель в соответствии с постановлением Правительства РФ от 8 апреля 2000 г. № 316 «Об утверждении правил проведения государственной кадастровой оценки земель». Результаты государственной кадастровой оценки земель содержатся в государственном земельном кадастре.

В числе иного законодательства, положения которого имеют непосредственное отношение к регулированию земельного налога, следует упомянуть Бюджетный кодекс РФ, который относит к налоговым доходам местных бюджетов собственные налоговые доходы местных бюджетов от местных налогов и сборов, определенные налоговым законодательством РФ (ст. 61).

С 1 января 2006 г. данная статья действует в новой редакции в соответствии с Федеральным законом от 20 августа 2004 г. № 120-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования межбюджетных отношений» (в ред. от 29 ноября 2004 г.). Согласно Бюджетному кодексу РФ в бюджеты:

поселений зачисляются налоговые доходы от местных налогов, устанавливаемых представительными органами поселений в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, в том числе земельного налога – по нормативу 100% (ст. 61);

муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от местных налогов, устанавливаемых представительными органами муниципальных районов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, в том числе земельного налога, взимаемого на межселенных территориях, – по нормативу 100% (ст. 61.1);

городских округов зачисляются налоговые доходы от местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских округов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, в том числе земельного налога – по нормативу 100% (ст. 61.2).

Однако согласно ст. 6 Федерального закона от 29 ноября 2004 г. № 141-ФЗ в п. 1 ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 20 августа 2004 г. № 120-ФЗ слова «по ставкам, установленным представительными органами соответствующих муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах» исключены.

Таким образом, согласно действующему на данный момент законодательству доходы от местных налогов должны зачисляться в местные бюджеты.

3. Субъектный состав правоотношений по уплате земельного налога

Субъектный состав правоотношений по уплате земельного налога предопределен положениями части первой НК РФ и особенностями правового статуса участников налоговых отношений, установленными гл. 31 НК РФ. В данный состав входят:

налогоплательщики;

налоговые органы;

иные государственные органы и органы местного самоуправления;

иные лица.

Вопрос о включении в субъектный состав правоотношений по уплате земельного налога муниципалитетов как низшего уровня публичной власти (это вызвано, в частности, отнесением земельного налога к местным налогам) является спорным.

Действительно, органы местного самоуправления наделены правами и обязанностями в отношениях по уплате земельного налога. Представительные органы местного самоуправления выступают от лица публично-правового субъекта – муниципального образования – при установлении налога. Исполнительные органы обладают некоторыми полномочиями по его администрированию.

Однако в целом участие муниципального образования как субъекта публичного права в рассматриваемых отношениях сведено к установлению и введению земельного налога (т. е. его следует рассматривать как субъекта определенной группы налоговых отношений (одной из перечисленных в ст. 2 НК РФ)). При этом непосредственным участником отношений по уплате земельного налога муниципальное образование не является, а таковыми являются только его органы. Понятия «субъекты» и «участники налоговых отношений» не совпадают по объему: первое шире второго. Данное положение косвенно подтверждает ст. 9 НК РФ, согласно которой к участникам отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, муниципальные образования не отнесены.

Налогоплательщики. В субъектном составе рассматриваемых отношений их логичнее разбить на три группы:

организации (российские организации, иностранные организации);

индивидуальные предприниматели;

физические лица, не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей.

Правовой статус указанных групп отличается друг от друга. Наиболее сильное различие прослеживается между организациями и индивидуальными предпринимателями с одной стороны и физическими лицами – с другой.

Налогоплательщики-организации. Плательщиками земельного налога могут быть организации – как резиденты, так и нерезиденты. Понятие «налоговое резидентство» применительно к юридическим лицам не урегулировано действующим законодательством. Юридическим фактом, порождающим обязанность по уплате

земельного налога, является нахождение земельного участка на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. Статья 5 Земельного кодекса РФ наделила иностранных юридических лиц ограниченными правами на приобретение земельных участков в собственность.

Налогоплательщики – индивидуальные предприниматели. Их правовой статус имеет ряд существенных отличий от налогоплательщиков – физических лиц. В субъектном составе отношений по уплате земельного налога они поставлены законодателем в один ряд с организациями – обладают сопоставимым объемом прав и обязанностей, а именно организации и индивидуальные предприниматели:

определяют налоговую базу самостоятельно (последние – только в отношении земельных участков, используемых для предпринимательской деятельности);

исчисляют сумму налога (авансовых платежей по налогу) самостоятельно;

подают в налоговые органы налоговую декларацию и расчет авансовых платежей (физические лица уплачивают налог на основании налоговых уведомлений);

уплачивают в течение календарного года три авансовых платежа поквартально (для физических лиц не может быть установлено более двух авансовых платежей);

уплачивают налог не ранее срока представления налоговой декларации (1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом).

Налогоплательщики – физические лица. В понятие «физическое лицо» для целей НК РФ входят граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства. Таким образом, среди физических лиц – плательщиков земельного налога на основании ст. 388 НК РФ также могут быть нерезиденты. Понятие «физические лица – нерезиденты» определено законодателем от обратного. В соответствии со ст. 11 НК РФ налоговыми резидентами являются физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году. Главой 31 НК РФ четко не установлено, являются ли плательщиками земельного налога иностранные граждане и лица без гражданства, находящиеся на территории РФ менее полугода либо вообще отсутствующие на ее территории. Из буквального толкования ст. 388 следует положительный ответ.

В соответствии с п. 2 ст. 5 Земельного кодекса РФ иностранные граждане и лица без гражданства, как и иностранные юридические лица, могут иметь на праве собственности земельные участки на территории РФ. Однако установлен ряд ограничений.

Так, согласно п. 3 ст. 15 Земельного кодекса РФ указанные лица не могут обладать на праве собственности земельными участками, которые находятся на приграничных территориях по перечню, устанавливаемому Президентом РФ в силу Закона РФ от 1 апреля 1993 г. № 4730-1 «О государственной границе России». Земельными участками сельскохозяйственного назначения они могут обладать только на праве аренды (ст. 8 Земельного кодекса РФ). Кроме того, иностранные граждане, лица без гражданства и иностранные юридические лица не могут иметь право собственности на земельные участки на иных, особо определенных территориях РФ в соответствии с федеральными законами.

Налоговые органы. В субъектном составе рассматриваемых отношений налоговые органы выступают с общим статусом, т. е. стандартным набором прав и обязанностей. Например,

как и в отношении иных налогов с физических лиц, налоговые органы определяют базу по земельному налогу без участия плательщиков – на основании сведений, представляемых иными государственными органами.

Одним из основных полномочий налоговых органов является учет налогоплательщиков и объектов налогообложения. В соответствии с п. 5 ст. 83 НК РФ постановка на учет, снятие с учета организации или физического лица в налоговом органе по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества осуществляются на основании сведений, сообщаемых уполномоченными органами.

Согласно п. 4 ст. 391 и п. 11 ст. 396 НК РФ налоговые органы получают сведения о кадастровой стоимости земельных участков (и соответственно о налогоплательщиках) из трех независимых источников: органов государственного земельного кадастра; органов по регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним; органов муниципальных образований.

Иные органы власти. Участие иных органов власти в отношениях по уплате земельного налога обусловлено двумя факторами необходимостью установления налога и его отдельных элементов на местном уровне, а также получения независимых и достоверных сведений об объекте налогообложения налоговыми органами.

Среди иных органов власти, входящих в субъектный состав отношений по уплате земельного налога, особо выделяют следующие группы:

представительные органы местного самоуправления;

исполнительные органы местного самоуправления (в случае если они созданы в соответствующем муниципальном образовании; в противном случае их полномочия осуществляют представительные органы);

органы, занимающиеся ведением государственного земельного кадастра;

органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В отношении городов федерального значения законодатель сделал оговорку. Полномочия органов местного самоуправления по регулированию земельного налога перераспределены в пользу государственной власти субъектов РФ. Данное положение не следует рассматривать как нарушение конституционного принципа независимости местного самоуправления. Причина исключения из общего правила кроется в сложности административно-территориального устройства и двойственности правового статуса городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга. Преследуемая цель правового регулирования – унификация порядка уплаты налога на территориях смежных муниципальных районов.

4. Элементы земельного налога: объект, ставка, порядок и сроки уплаты

В соответствии с п. 1 ст. 17 НК РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок

исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога. Данные составляющие налога в терминологии КС РФ получили наименование «существенные элементы налогового обязательства», в теории налогового права – «обязательные элементы юридического состава налога». Понятие «обязательные» используется как противопоставление факультативным элементам (например, налоговым льготам).

Плательщики земельного налога были рассмотрены при характеристике субъектного состава правоотношений по уплате земельного налога. Теперь рассмотрим каждый из элементов земельного налога.

Объект налогообложения установлен ст. 389 НК РФ. Им признаются земельные участки, за исключением земельных участков, изъятых из оборота и ограниченных в обороте. Иных критериев определения объекта обложения земельным налогом не дано.

Среди объектов налогообложения не перечислены части земельных участков и земельные доли. Вместе с тем части земельных участков являются самостоятельными объектами земельных отношений (ст. 6 Земельного кодекса РФ). Земельный участок определяется как часть поверхности земли (в том числе почвенный слой), границы которой описаны и удостоверены в соответствующем порядке. Земельный участок может быть делимым и неделимым. Делимым является такой земельный участок, который может быть разделен на части; каждая из этих частей после раздела образует самостоятельный земельный участок, разрешенное использование которого может осуществляться без перевода его в состав земель иной категории, за исключением случаев, установленных федеральными законами. Следовательно, части неделимых земельных участков выведены из-под объектов налогообложения. Объектом обложения земельным налогом являются сами земельные участки, а не те или иные операции с ними (купля-продажа, дарение и т. п.).

Не могут являться объектом налогообложения земельные доли, поскольку согласно ст. 38 НК РФ налогом облагается только объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики. По сути, они представляют собой долю в праве общей собственности на земельный участок. Доля в праве может выступать объектом гражданских правоотношений, но не налогообложения. Применительно к земельному налогу объектом в данном случае будет являться сам земельный участок, правовой статус которого осложнен множественностью субъектов права на него.

Налоговая база в соответствии со ст. 17 НК РФ является одним из основных элементов налогообложения, без определения которых налог не может считаться установленным. В основу исчисления суммы налога к уплате положена стоимостная характеристика объекта налогообложения – кадастровая стоимость земельного участка. Тем самым законодатель связывает понятия «налоговая база» и «объект налогообложения». Кадастровая стоимость земельных участков определяется при государственной кадастровой оценке земель в соответствии с постановлением Правительства РФ от 8 апреля 2000 г. № 316. Результаты государственной кадастровой оценки земель содержатся в государственном земельном кадастре.

Налоговый период определен как календарный год (ст. 393 НК РФ). Предусмотрена возможность установления отчетного периода для уплаты авансовых платежей (представительными органами местного самоуправления при введении налога на своей территории). Отчетный период определяется исходя из порядка расчета суммы налога – нарастающим итогом с начала года. Соответственно ими будут являться I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Для налогоплательщиков – физических

лиц, не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, возможность установления отчетного периода не предусмотрена.

Налоговая ставка рассчитывается согласно ст. 394 НК РФ. Базовые ставки составляют: 0,3% — в отношении земель сельскохозяйственного назначения и земель жилищного фонда; 1,5% — в отношении прочих земель.

Конкретные ставки вводятся нормативными правовыми актами органов муниципального образования и не могут превышать базовые ставки, установленные НК РФ.

Принятие главы НК РФ о земельном налоге позволит разрешить со временем набравший вопрос о применении коэффициентов индексации ставок земельного налога. На протяжении длительного периода он являлся предметом судебных разбирательств, в том числе высшими судебными инстанциями (см., например, Определение КС РФ от 6 февраля 2004 г. № 48-О и постановление Президиума ВАС РФ от 23 марта 2004 г. № 5063/03). Теперь, после установления нового порядка расчета ставки земельного налога, необходимость ежегодной индексации ставок отпадет.

Порядок исчисления налога установлен ст. 396 НК РФ и определяется стандартно — как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. В отношении земельных участков на условиях жилищного строительства применяются повышающие коэффициенты:

К 2 — в течение первых трех лет проектирования и строительства;

К 4 — в последующие периоды вплоть до момента государственной регистрации;

К 2 — при осуществлении индивидуального жилищного строительства физическими лицами.

Подробно регламентирован случай возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода прав на земельный участок. В таком случае применяется коэффициент в виде отношения числа месяцев нахождения прав у плательщика к 12 месяцам года. Например, если земельный участок куплен в мае 2004 г., то налог исчисляется с коэффициентом 8/12, где 8 — число месяцев нахождения земельного участка в собственности в течение календарного года.

Порядок и сроки уплаты налога регулируются ст. 397 НК РФ и подлежат установлению представительными органами муниципальных образований при введении налога на их территории, городов федерального значения — законодательными органами субъектов РФ.

Порядок и сроки представления налоговой отчетности регламентированы ст. 398 НК РФ. Отметим, что ст. 17 НК РФ они не отнесены к обязательным элементам налога. Однако все вновь принимаемые главы НК РФ неизменно регулируют вопросы представления налоговой отчетности по конкретному налогу. Формами отчетности по земельному налогу являются: налоговая декларация; расчет авансовых платежей; налоговое уведомление.

Налоговая декларация и расчеты предоставляются в налоговый орган по месту нахождения земельного участка. Срок представления декларации — до 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Срок представления расчета авансовых платежей — не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Порядок и сроки направления налогового уведомления содержатся ст. 52 НК РФ. Налоговый орган направляет уведомление не позднее 30 дней до наступления срока платежа. В налоговом уведомлении должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога. Налоговое уведомление может быть передано руководителю организации (ее законному или уполномоченному представителю) или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения. Если указанные лица уклоняются от получения налогового уведомления, оно направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней с даты его направления. Поскольку направление уведомления является обязанностью налоговых органов, то, по общему правилу, налогоплательщики – физические лица не обязаны уплачивать налог до момента получения уведомления.

Льготы по земельному налогу установлены в следующих формах: освобождение от уплаты налога; вычет из налогооблагаемой базы в твердой сумме – 10 000 руб. (налоговый вычет).

По сравнению с Законом РФ «О плате за землю» перечень лиц, не уплачивающих земельный налог, резко сокращен. Однако отдельные категории лиц, ранее освобожденные от уплаты налога, теперь вправе применять налоговый вычет (например, Герои Советского Союза, Герои РФ и полные кавалеры ордена Славы). Некоторые категории лиц, которые ранее не имели льгот по земельному налогу, теперь получили право на налоговый вычет (например, лица, имеющие право на получение социальной поддержки вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне). Случаи освобождения от налогообложения перечислены в ст. 395 НК РФ.

Освобождаются от уплаты земельного налога:

- 1) организации – в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;
- 2) организации – в отношении земельных участков, непосредственно занятых объектами мобилизационного назначения и объектами особого назначения;
- 3) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ – в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций;
- 4) религиозные организации – в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;
- 5) общероссийские общественные организации инвалидов – в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;
- 6) организации народных художественных промыслов – в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов;

7) коренные малочисленные народы Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации – в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов;

8) научные организации – в отношении земельных участков, находящихся под зданиями и сооружениями, используемых ими в целях научной (научно-исследовательской) деятельности.

Вычеты из налогооблагаемой базы установлены в п. 5 ст. 391 НК РФ в отношении:

1) Героев Советского Союза, Героев РФ, полных кавалеров ордена Славы;

2) инвалидов, имеющих III степень ограничения способности к трудовой деятельности, а также лиц, которые имеют I и II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 г. без вынесения заключения о степени ограничения способности к трудовой деятельности;

3) инвалидов с детства;

4) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

5) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом РФ «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»;

6) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

7) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

Сокращение льгот в форме полного освобождения от уплаты земельного налога на федеральном уровне отвечает тенденциям развития российского законодательства на современном этапе. При этом представительные органы местного самоуправления вправе сохранить полное освобождение от уплаты земельного налога для отдельных категорий лиц на территории своих муниципальных образований.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1 Практическое занятие №1 (2 часа).

Тема: «Понятие, система и правовая природа платежей за природопользование и охрану окружающей среды»

2.1.1 Задание для работы:

1. Понятие природоресурсных платежей: позиция доктрины и законодателя.
2. Система природоресурсных платежей. Система правовых форм реализации платы за природопользование и негативное воздействие на окружающую среду.
3. Правовая природа платежей за природопользование и охрану окружающей среды.

2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические ситуаций, и раскрыть вопросы практического занятия.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и на более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен освоить: понятие природоресурсных платежей, систему и правовую природу платежей.

2.1.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки по выявлению и определению платежей.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

Вопросы для дискуссии:

1. Соотношение понятий «природные ресурсы» и «природные объекты» .
2. О целесообразности и экономической эффективности платы за природопользование .
3. Юридическая и экономическая наука о налоговом и неналоговом характере природоресурсных платежей .

2.2. Практическое занятие №2 (2 часа).

Тема: «Источники и принципы правового регулирования природоресурсных платежей».

2.2.1 Задание для работы:

1. Особенности правового регулирования природоресурсных платежей.
2. Законодательство РФ о природоресурсных платежах и вопросы соотношения норм природоресурсного, экологического, налогового, а также норм иных отраслей права в регулировании отношений по установлению и взиманию природоресурсных платежей.
3. Источники правового регулирования природоресурсных платежей.
4. Законодательство субъектов РФ о природоресурсных платежах.
5. Принцип платности природопользования.
6. Система принципов правового регулирования природоресурсных платежей.
7. Общеправовые принципы: понятие, виды, примеры действия.
8. Отраслевые принципы в механизме правового регулирования природоресурсных платежей.

2.2.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические ситуаций, и раскрыть вопросы практического занятия.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и на более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен освоить понятия: источников платежей, принципа платности. Знать общую характеристику источников и принципов правового регулирования природоресурсных платежей.

2.2.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

Вопросы для дискуссии:

1. Схематически изобразите систему источников нормативных актов, регулирующих природоресурсные платежи.
2. Использование правовых принципов для разрешения правовых коллизий, возникающих при установлении и взимании обязательных платежей, связанных с недропользованием .
3. Использование правовых принципов для разрешения правовых коллизий, возникающих при установлении и взимании обязательных платежей, связанных с водопользованием .

2.3. Практическое занятие №3 (2 часа).

Тема: «Правовое регулирование платы за землю».

2.3.1 Задание для работы:

1. Плата за землю в Российской Федерации: понятие, особенности, система.
2. Арендная плата: понятие, размер, условия и сроки ее внесения,
3. Нормативная цена земли: цель введения и порядок ее определения.
4. Земельный налог: понятие, порядок установления и система нормативных актов о земельном налоге.
5. Плательщики земельного налога и объекты налогообложения.
6. Налоговая база и порядок ее определения.
7. Налоговые ставки и налоговые льготы.
8. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические ситуаций, и раскрыть вопросы практического занятия.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и на более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен освоить основные понятия и знать общую характеристику правового регулирования платы за землю.

2.3.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

Вопросы для дискуссии:

1. Определение налогоплательщиков земельного налога.
2. Налоговая база по земельному налогу и порядок исчисления земельного налога .
3. Определение налоговой базы и исчисление налога по земельным участкам граждан .
4. Земельный налог, уплачиваемый садово-огородническими объединениями и гражданами - членами таких объединений .
5. Земельный налог, уплачиваемый за земельные участки под многоквартирными жилыми домами .
6. Рыночная, кадастровая и нормативная цена земли .
7. Государственная кадастровая оценка земель.

2.4. Практическое занятие №4 (2 часа).

Тема: «Правовое регулирование платы за пользование водными объектами».

2.4.1 Задание для работы:

1. Принцип платности водопользования в российском законодательстве.
2. Плата за пользование водным объектом или его частью.
3. Порядок расчета платы за пользование водными объектами. Ставки платы.
4. Водный налог: понятие, общая характеристика.
5. Плательщики водного налога и объекты налогообложения.
6. Налоговая база и порядок ее определения.
7. Налоговые ставки и налоговые льготы.
8. Порядок исчисления и уплаты водного налога.

2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические ситуаций, и раскрыть вопросы практического занятия.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и на более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен освоить понятия: водопользование, водный налог.

Знать общую характеристику правового регулирования платы за пользование водными объектами.

2.4.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

Вопросы для дискуссии:

1. Исследование эволюции платного водопользования в России .
2. Плата за водопользование как инструмент стимулирования рационального использования водных ресурсов.
3. Определение налогоплательщиков водного налога.
4. Налоговая база водного налога и порядок его исчисления .

2.5. Практическое занятие №5 (2 часа).

Тема: «Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов».

2.5.1 Задание для работы:

1. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов как федеральные сборы. Соотношение понятий "плата" и "сбор".
2. Сбор за пользование объектами животного мира: понятие и плательщики сбора.
3. Порядок исчисления и уплаты сбора за пользование объектами животного мира.

2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические ситуаций, и раскрыть вопросы практического занятия.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и на более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен освоить понятия: сбор и плата.

Знать общую характеристику сбора за пользование животным миром.

2.5.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

Вопросы для дискуссии:

1. Объекты обложения сбором за пользование объектами животного мира. .
2. Животные, которые не относятся к объектам обложения сбором. (*реферат*)
3. Составить сравнительную таблицу трех категорий: плата, сбор и налог.

2.6. Практическое занятие №6 (2 часа).

Тема: «Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов».

2.6.1.Задание для работы:

1. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов: понятие, плательщики и объекты обложения сбором.
2. Порядок исчисления сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.
3. Порядок и сроки уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

2.6.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические ситуаций, и раскрыть вопросы практического занятия.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и на более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен освоить понятия: плательщики и объекты обложения сбором.

Знать общую характеристику сборов за пользование объектами водными биологических ресурсов.

2.6.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

Вопросы для дискуссии и творческие задания:

1. Пользователи водными биологическими ресурсами во внутренних водах и территориальном море РФ, на континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне РФ.
2. Распределение сумм сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов между бюджетами разных уровней.

2.7. Практическое занятие №7 (2 часа).

Тема: «Правовое регулирование платежей за пользование лесным фондом».

2.7.1. Задание для работы:

1. Источники правового регулирования платежей за пользование лесным фондом.
2. Правовой статус платежей за пользование лесным фондом.
3. Формы платы за использование лесов.
4. Арендная плата по договору аренды лесного участка.
5. Плата по договору купли-продажи лесных насаждений.
6. Аукционы по продаже права на заключение договора аренды лесного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, либо права на заключение договора купли-продажи лесных насаждений
7. Оценка лесов.

2.7.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические ситуаций, и раскрыть вопросы практического занятия.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и на более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен освоить понятия: оценка лесов, формы платы за использование лесов и т.д.

Знать общую характеристику правового регулирования платежей за пользование лесным фондом.

2.7.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

Вопросы для дискуссии:

1. Принцип платности лесопользования в России на разных исторических этапах .
2. О платности лесопользования в зарубежных странах .
3. Порядок определения размера платы по договору купли-продажи лесных насаждений .
4. Государственная кадастровая оценка лесных участков .

2.8. Практическое занятие №8 (2 часа).

Тема: «Правовое регулирование платежей за пользование недрами».

2.8.1. Задание для работы:

1. Понятие и формы недропользования.
2. Понятие обязательных платежей, взимаемых при недропользовании, их место в системе налогов и сборов. Система платежей.
3. Отдельные виды обязательных платежей, взимаемых при недропользовании:
 - а) сбор за участие в конкурсах на предоставление участков недр в пользование;
 - б) платежи за пользование недрами,
 - в) отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы.
4. Разрешение правовых коллизий, возникающих при установлении и взимании обязательных платежей, связанных с недропользованием.
5. Налог на добычу полезных ископаемых: понятие, плательщики, объект налогообложения.
6. Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка налога на добычу полезных ископаемых.
7. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
8. Особенности установления и взимания платы за пользование недрами при заключении соглашений о разделе продукции.

2.8.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические ситуаций, и раскрыть вопросы практического занятия.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и на более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен освоить понятия: обязательных платежей, взимаемых при недропользовании, их место в системе налогов и сборов. Система платежей.

Знать общую характеристику правового регулирования платежей за пользование недрами.

2.8.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

Вопросы для дискуссии:

1. Порядок предоставления недр в пользование. .
2. Вознаграждение за выявление месторождений и проявлений полезных ископаемых .
3. Соотношение между различными видами обязательных платежей, взимаемых при недропользовании. (*реферат*).
4. Контроль за исполнением обязанностей по внесению обязательных платежей, взимаемых при недропользовании, и ответственность за их неисполнение..
5. Налоги и иные обязательные платежи, уплачиваемые при исполнении соглашений о разделе продукции.

2.9. Практическое занятие №9 (2 часа).

Тема: «Правовое регулирование платы за негативное воздействие на окружающую среду»

2.9.1. Задание для работы:

1. Понятие платы за негативное воздействие на окружающую среду, ее место в системе природоресурсных платежей.
2. Источники правового регулирования платы за негативное воздействие на окружающую среду.
3. Виды платежей за негативное воздействие на окружающую среду.
4. Основания внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду.
5. Порядок исчисления и уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду.
6. Контроль со стороны государственных органов за правильностью исчисления и уплаты.
7. Содержание международно-правового принципа «загрязнитель платит».
8. История развития платы за негативное воздействие на окружающую среду.

2.9.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические ситуаций, и раскрыть вопросы практического занятия.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и на более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен освоить понятия.

Знать общую характеристику правового регулирования платы за негативное воздействие на окружающую среду

2.9.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

Вопросы для дискуссии:

1. Составьте схему источников правового регулирования платы за негативное воздействие на окружающую среду.
2. Вопрос относительно законности взимания платы за загрязнение окружающей среды. .
3. Правовая природа платежей за негативное воздействие на окружающую среду .
4. Опыт зарубежных стран по взиманию экологических платежей.

2.10. Практическое занятие №10 (2 часа).

Тема: «Ответственность за нарушение законодательства о природоресурсных платежах»

2.10.1. Задание для работы:

1. Виды ответственности за нарушение законодательства о природоресурсных платежах.
2. Соотношение финансовой и административной ответственности за нарушение правил уплаты природоресурсных платежей.
3. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах: понятие и виды.
4. Общие условия привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
5. Ответственность, предусмотренная законодательством лесным, водным, о животном мире, о недрах.
6. Административная ответственность.
7. Ответственность за неисполнение обязанности по внесению обязательных платежей, взимаемых при природопользовании.

2.10.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические ситуаций, и раскрыть вопросы практического занятия.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и на более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен освоить понятия.

Знать общую характеристику ответственности за нарушение законодательства о природоресурсных платежах.

2.10.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; формирование у студентов умений и навыков работы с

научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

Вопросы для дискуссии:

1. Эффективность административной ответственности за нарушение правил уплаты природоресурсных платежей.
2. Перечислите виды платежей, обязанность вносить которые установлена при природопользовании. Какая ответственность предусмотрена за неисполнение каждой из этих обязанностей?

3.Методика решения учебных дел (задач) по дисциплине

Под методикой решения учебных дел (задач) понимается система методических положений и приемов разбора конкретного учебного дела (задачи), которая должна обеспечить: а) правильное решение дела по существу; б) юридическую обоснованность решения со ссылкой на конкретные правовые нормы; в) учет сложившейся судебной практики; г) логичность и последовательность изложения доводов, каждый из которых должен отталкиваться от предыдущего; д) максимально краткую и точную формулировку промежуточных выводов и итогового решения (ответов на поставленные вопросы).

К основным методическим положениям и приемам, необходимым для решения учебного дела, относятся следующие:

1. Установите характер и виды возникших правоотношений;
2. С учетом характера и видов правоотношений определите круг нормативных правовых актов, подлежащих применению;
3. Определите круг материалов судебной практики по данной категории дел;
4. Определите теоретические основы решения дела. Составьте перечень литературных источников, необходимых для усвоения теоретических положений для правильного решения дела;
5. Сформулируйте основные положения в обоснование каждого этапа решения дела и ответов на поставленные вопросы. Обоснуйте их ссылками на закон и судебную практику;
6. Кратко и четко сформулируйте итоговые выводы.

Практикум по решению задач

Задача 1

ООО «Эфир» обратилось в Арбитражный суд с заявлением о признании недействительными решений Федеральной налоговой службы по республике Башкортостан.

Как следует из материалов дела, 27.10.2008 налогоплательщиком в инспекцию представлен расчет по авансовым платежам по земельному налогу за 3 квартал 2008 г., по результатам проверки которого инспекцией составлен акт камеральной проверки от 09.02.2009 N 10/11495 и принято решение от 23.03.2009 N 10/2271 о доначислении земельного налога со сроком уплаты 31.10.2008 в сумме 25 175 руб.

Не согласившись с решениями налоговых органов, общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании их недействительными.

На основании ст. 390, п. 1 ст. 391 Кодекса налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость каждого земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Отказ заплатить доначисленный налог общество мотивировало тем, что кадастровая стоимость земельного участка до

налогоплательщика доведена не была, он правомерно уплатил земельный налог, исходя из кадастровой стоимости, действовавшей в предыдущем году.

Правомерны ли действия общества? Какое решение должен вынести суд?

Задача 2

Комитет по управлению имуществом города Волгодонска (далее - комитет, истец) обратился в Арбитражный суд Ростовской области с исковым заявлением к ОАО "Волгодонское пассажирское автотранспортное предприятие" (далее - общество, ответчик) о взыскании неосновательного обогащения за пользование земельным участком в сумме 3 271 342 рубля и процентов за пользование чужими денежными средствами в сумме 343 518 рублей.

Исковые требования мотивированы тем, что ответчик на основании передаточного акта от 12.09.2007 получил во владение 4 объекта недвижимости, расположенные по адресу: Ростовская область, г. Волгодонск, пер. Маяковского, 1. Впоследствии ответчик стал собственником указанного имущества, которое находится на земельном участке с кадастровым номером 61:48:0030404:376. За фактическое пользование земельным участком общество плату не осуществляет, поэтому образовалось неосновательное обогащение общества в виде неосновательно сбереженной платы за пользование участком.

Общество возражает против удовлетворения предъявленных требований и говорит об их необоснованности ввиду того, что с приобретением прав на объекты недвижимости соответствующий земельный участок перешел в пользование общества в силу статьи 35 Земельного кодекса.

Какое решение по Вашему мнению должен принять суд? Мотивируйте его.

Задача 3

Закрытое акционерное общество "Цепрусс" обратилось в Арбитражный суд Калининградской области с заявлением о признании недействительным решения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы N 8 по городу Калининграду о привлечении к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации в виде взыскания 383040 руб. штрафа по водному налогу, доначисления 1915200 руб. водного налога за 2005 год и начисления 225631 руб. 92 коп. пеней по этому налогу.

Как следует из материалов дела, Инспекция провела выездную налоговую проверку соблюдения Обществом за период с 01.01.2003 по 31.12.2005 налогового законодательства, по результатам которой составила акт.

Инспекция установила, что Общество в проверенном периоде имело лицензию на водопользование, выданную сроком до 01.01.2010, в которой заявителю установлены годовые лимиты водопотребления по двум объектам - река Преголя и озеро Карповское, квартальные лимиты водопотребления по этим водным объектам в названной лицензии не были установлены.

За 2005 год налоговый орган выявил, что Общество не установило квартальные лимиты водопотребления. В этом случае, в случае отсутствия у налогоплательщика утвержденных квартальных лимитов квартальные лимиты определяются расчетно как одна четвертая годового лимита. Поскольку заявитель в проверенном периоде превысил квартальные лимиты по названным объектам водопотребления, то он должен уплатить, по мнению налогового органа, пятикратную налоговую ставку.

Не согласившись с принятым решением Инспекции за 2005 год, заявитель обратился в арбитражный суд с заявлением о признании его недействительным в оспариваемой части.

Какое решение, по Вашему мнению, должен принять суд? Мотивируйте его.

Задача 4

По результатам выездной проверки Федерального государственного учреждения "Амурское бассейновое управление по рыболовству и сохранению водных биологических ресурсов" за период с 01.01.2005 по 16.07.2008 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы N 6 по Хабаровскому краю принято решение о доначислении учреждению в числе прочего сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в части организации любительского и спортивного рыболовства в сумме 2 901 670 рублей за 2005 и 2007 гг., а также соответствующих сумм пеней и штрафа.

Основанием для принятия решения по данному эпизоду послужил вывод инспекции о том, что учреждение как получатель разрешений и квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов для организации названных видов рыболовства является плательщиком сбора за пользование такими объектами в соответствии с пунктом 2 статьи 333.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Правомерно ли решение Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы?

Задача 5

Общество с ограниченной ответственностью "СКАЛЛОПС" обратилось в Арбитражный суд Хабаровского края с заявлением о признании недействительным решения инспекции Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Хабаровска в части, касающейся привлечения к налоговой ответственности по пункту 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации за неуплату сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (за 2007 год в виде штрафа в сумме 36 233 руб.

Заявитель считает, что не является плательщиком данного сбора, поскольку фактически вылов по разрешению от 21.06.2006 N 023587 им не производился.

Какое решение должен, по Вашему мнению, принять суд? Мотивируйте его.

Задача 6.

Государственное бюджетное учреждение Республики Татарстан "Пригородное лесничество" обратилось в Арбитражный суд Республики Татарстан с иском к обществу с ограниченной ответственностью "Тимбер" о взыскании 86 335 руб. 50 коп. платежей за использование участка лесного фонда согласно договору аренды от 30.12.2008.

Подлежит ли удовлетворению требование? Ответ мотивируйте.

Задача 7

Уральское управление Ростехнадзора г. Екатеринбург обратилось в суд с заявлением о взыскании 9 833 800 рублей 74 копеек задолженности по плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2008 год с муниципального унитарного предприятия "Спецавтохозяйство", г. Курган.

Судом установлено, что по результатам проверки правильности исчисления и полноты внесения платежей за негативное воздействие на окружающую среду управление выявило наличие у предприятия задолженности по данным платежам за 2008 год в размере 9 833 800 рублей 74 копейки, которую предложило уплатить требованием от 20.02.2009 в срок до 02.03.2009.

По мнению МУП «Спецавтохозяйство» управление не доказало осуществление предприятием деятельности, подпадающей под вид негативного воздействия в соответствии с Федеральным законом от 24.06.1998 N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления" (далее - Закон об отходах). МУП «Спецавтохозяйство» производило захоронение не на специально оборудованном полигоне, а на земельном участке, предоставленном предприятию в аренду.

Какое решение, по Вашему мнению, должен вынести суд? Мотивируйте его.

Задача 8.

По мнению ряда судебных инстанций к требованиям о взыскании платы за загрязнение окружающей природной среды применимы положения НК РФ, в частности срок давности для обращения в суд (п. 3 ст. 46 НК РФ). В обоснование своей позиции суды ссылались на п. 6 информационного письма Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 N 71, Определение Конституционного Суда РФ от 10.12.2002 N 284-О, а также решение Верховного Суда РФ от 12.02.2003 N ГКПИ 03-49, п. 9 Порядка определения платы в части списания в безакцептном порядке спорных платежей после истечения срока на их добровольное перечисление.

Правомерно ли это? Мотивируйте свой ответ. Определите правовую природу платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Задача 9.

Общество с ограниченной ответственностью "Станкосервис" обратилось с заявлением о признании незаконным и отмене постановления Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республики Татарстан от 09.10.2008 N 499 о привлечении к административной ответственности, предусмотренной статьей 8.41 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. При проверке установлено, что внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду обществом просрочено. Однако на момент проверки плата была внесена. По мнению общества отсутствуют основания для привлечения его к административной ответственности.

Дайте правовую оценку сложившейся ситуации.

Задача 10.

Общество с ограниченной ответственностью "Ломбард Царицын" обратилось в Арбитражный суд Волгоградской области с исковым заявлением к Нижне-Волжскому управлению Ростехнадзора, о взыскании необоснованно полученной платы за загрязнение окружающей среды в размере 23 558 руб. 03 коп.

Обществом в период с 2006 года по 2009 год, в добровольном порядке, платежными поручениями осуществлялись платежи в федеральный бюджет за загрязнение окружающей природной среды за размещение отходов в размере 23 558 руб.

Общество 28.08.2009 письмом N 112 обратилось к управлению с заявлением о возврате излишне уплаченных сумм.

Письмом от 04.09.2009 N 15-8/110 управление сообщило обществу, что оно не освобождается от платы за размещение отходов, образовавшихся в результате хозяйственной деятельности и отказало в возврате платежей.

Основным видом уставной деятельности общества (пункт 2.2 Устава) является ссудно-залоговая деятельность, то есть выдача займы под залог ювелирных изделий. В процессе осуществления указанной деятельности у общества возникают офисные отходы (канцелярские отходы и отходы, связанные с использованием оргтехники).

Для вывоза образующихся отходов с контейнерной площадки обществом заключены договора со специализированными предприятиями по вывозу отходов (по местам нахождения филиалов).

Правомерны ли действия Управления? Какое решение должен принять суд? Мотивируйте его.