**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «Об установлении земельного налога на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области»**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Вязьма | 21.09.2022 года |

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* соглашение от 28.12.2021 №1 «О передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионной комиссии Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (п.1.2);
* Положение «О Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области», утвержденное решением Вяземского районного Совета депутатов от 06.09.2021 №81 (с изменениями от 29.09.2021 №90);
* п.2.4.1 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2022 год, утвержденного приказом от 24.12.2021 №15 (с изменениями).

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

* оценка соответствия проекта решения действующему законодательству Российской Федерации.

**Нормативно-правовая база:**

* Налоговый кодекс Российской Федерации (глава 31) (далее – Налоговый кодекс РФ, НК РФ);
* пп.2 ч.1 ст.14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
* Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* Устав Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденный решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.06.2007 №32 (с изменениями).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

проект решения «Об установлении земельного налога на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» (далее – проект решения, проект нормативного правового акта, Положение о земельном налоге).

Заключение на проект решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «Об установлении земельного налога на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» подготовлено председателем Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, О.Н. Марфичевой.

**В ходе подготовки заключения на проект решения установлено:**

Проект решения поступил в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) для проведения экспертизы 21 сентября 2022 года (вх. от 21.09.2022 №129). С проектом решения представлены пояснительная записка к проекту решения и заключение по результатам заключения антикоррупционной экспертизы проекта решения «Об установлении земельного налога на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области».

Проект решения разработан финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Согласно пояснительной записки, предоставленной к проекту решения, проект решения определяет условия и порядок уплаты земельного налога на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.

В соответствии с п.1 ст.7 Устава Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.06.2007 №32 (с изменениями), к вопросам местного значения Вяземского городского поселения относится установление, изменение и отмена местных налогов и сборов городского поселения.

В соответствии со ст.15 НК РФ (далее – Налоговый Кодекс, Кодекс) земельный налог относится к местным налогам.

Земельный налог в соответствии с п.1 ст.61 БК РФ зачисляется в местный бюджет по нормативу 100 процентов.

Согласно ст.56 НК РФ льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

***Проектом решения предлагается:***

1. **Ввести на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области земельный налог.**

Согласно ст.387 НК РФ земельный налог (далее - налог) устанавливается настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

1. **Если иное не установлено пунктом 1 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 391 Налогового кодекса Российской Федерации.**

 **Налоговая база в отношении земельного участка за налоговый период 2023 года определяется, как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января 2022 года с учетом особенностей, предусмотренных статьей 391 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, если кадастровая стоимость такого земельного участка, внесенную в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащую применению с 1 января 2022 года, за исключением случаев, если кадастровая стоимость соответствующего земельного участка увеличилась вследствие изменения его характеристик.**

 Для целей п.1 ст. 391 НК РФ даты начала применения значений кадастровой стоимости земельного участка, внесенных в ЕГРН, должны последовательно определяться на основе сведений ЕГРН, полученных налоговым органом в соответствии со ст.85 НК РФ или ст.62 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», с учетом особенностей применения кадастровой стоимости, установленных абзацем вторым п.1.1 ст.391 Кодекса.

Таким образом, земельный налог за 2023 год считают по кадастровой стоимости, не превышающей ее значение на 01.01.2022 года (ст. 391 НК РФ).

При этом п.1.1 ст.391 Кодекса определено, что в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка вследствие исправления технической ошибки в сведениях ЕГРН недвижимости о величине кадастровой стоимости, а также в случае уменьшения кадастровой стоимости в связи с исправлением ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости, пересмотром кадастровой стоимости по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда в случае недостоверности сведений, использованных при определении кадастровой стоимости, сведения об измененной кадастровой стоимости, внесенные в ЕГРН, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения сведений об изменяемой кадастровой стоимости.

1. **Установить налоговые ставки в следующих размерах:**
2. **0,3 процента в отношении земельных участков:**
* **отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;**
* **занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности);**
* **не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29 июля 2017 года №217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;**
* **ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;**
* **субъектов инвестиционной деятельности, которым в соответствии с порядком, установленным Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, предоставлена муниципальная поддержка, на срок предоставления муниципальной поддержки, но не более чем на 3 года.**
1. **1,5 процента в отношении прочих земельных участков;**
* **1,5 процента в отношении неиспользуемых земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения или земель в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах.**

В соответствии со ст.15 Кодекса земельный налог относится к местным налогам и является одним из основных источников формирования доходной базы местных бюджетов.

Средства от уплаты земельного налога направляются на решение социально-экономических задач, стоящих перед органами местного самоуправления.

Земельный налог входит в систему имущественных налогов, взимаемых вне зависимости от факта использования имущества (земельного участка).

Пунктом 1 ст.391 Кодекса установлено, что налоговая база по земельному налогу определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом.

На основании ст.387 Кодекса *земельный налог устанавливается* Кодексом и *нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований*, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

В отношении ряда земельных участков, в том числе отнесенных к землям, не используемым в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, Налоговым кодексом Российской Федерации установлен максимальный верхний предел ставки земельного налога - 0,3 процента от кадастровой стоимости земельного участка, в отношении прочих земельных участков - 1,5 процента.

*Таким образом, устанавливая земельный налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных Кодексом* (ст.387 НК РФ).

1. **Земельный налог и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в сроки, установленные статьей 397 Налогового кодекса Российской Федерации.**

**Налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.**

**Налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.**

**Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются налогоплательщиками-организациями в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса Российской Федерации.**

**Налогоплательщики - физические лица уплачивают налог на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом.**

**Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.**

**Налогоплательщики - физические лица уплачивают налог не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления, указанного в абзаце шестом пункта 4.**

В соответствии с п.2 ст. 58 НК РФ подлежащая уплате сумма земельного налога уплачивается налогоплательщиком в установленные сроки (ст.397 НК РФ).

Расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления (п.4 ст.57 НК РФ). Налогоплательщики - физические лица уплачивают налог на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом (п.4 ст.397 НК РФ).

1. **Налоговые льготы, установленные статьей 395 Налогового кодекса Российской Федерации, действуют на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.**

**В дополнение к налоговым льготам, установленным статьей 395 Налогового кодекса Российской Федерации, от налогообложения освобождаются:**

**- многодетные семьи;**

**- почетные граждане города Вязьмы;**

**- инвалиды Великой Отечественной войны;**

**- бюджетные, автономные, казенные учреждения, финансовое обеспечение деятельности которых, в том числе по выполнению государственного (муниципального) задания, осуществляется за счет средств местного и областного бюджета на основании бюджетной сметы или в виде субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ);**

**- государственные бюджетные учреждения, созданные Смоленской областью в целях распоряжения объектами государственной собственности Смоленской области.**

Земельный налог устанавливается Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (п.1 ст.387 НК РФ).

При установлении земельного налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут устанавливаться налоговые льготы (абзац 2 п.2 ст.387 НК РФ).

Таким образом, *предоставление дополнительных налоговых льгот по земельному налогу относится к компетенции представительных органов муниципальных образований по месту нахождения объектов недвижимости*.

1. **Признать утратившим силу решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 16.04.2013 №28 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» (в редакции решений Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.06.2013 №43, от 19.11.2013 №96, от 16.09.2014 №73, от 18.11.2014 №98, от 16.02.2016 №12, от 15.11.2017 №60, от 27.03.2018 №18, от 02.07.2019 №63, от 07.11.2019 №87, от 26.11.2020 №25, от 06.04.2021 №25, от 21.10.2021 №67).**
2. **Опубликовать настоящее решение в газете «Мой город - Вязьма» и разместить на официальном сайте «Мой город – Вязьма.ru».**

Согласно ст.36 Устава Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 02.11.2005 №7 (с изменениями), все муниципальные нормативные правовые акты должны быть официально опубликованы для всеобщего сведения. Неопубликованные муниципальные нормативные правовые акты применению не подлежат.

Официальным опубликованием муниципального правового акта или соглашения, заключенного между органами местного самоуправления, считается первая публикация его полного текста в газете «Мой город - Вязьма».

Формами обнародования муниципальных нормативных правовых актов являются размещение их полного текста в иных средствах массовой информации, в том числе электронных (через сеть «Интернет»), озвучивание их полного текста по радиоканалам, на публичных встречах с населением и другие способы (формы) обнародования муниципальных нормативных правовых актов с целью своевременного и полного ознакомления с ними максимального количества жителей городского поселения.

# Настоящее решение вступает в силу с 1 января 2023 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

В силу [п.5 ст.5](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/431ac8ed77136ef53561af7f6977bc09ec0595a7/#dst197) НК РФ положения о действии актов законодательства о налогах и сборах во времени, предусмотренные данной [статьей](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/431ac8ed77136ef53561af7f6977bc09ec0595a7/#dst100041), распространяются также на нормативные правовые акты о налогах и сборах федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления.

Следовательно, нормативные правовые акты о налогах и сборах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Исключения предусмотрены для случаев вступления в силу актов, улучшающих положение налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей. Такие акты могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

1. **Положение пункта 4 настоящего решения в части сроков уплаты (перечисления) налогов, авансовых платежей по налогам применяются к правоотношениям по уплате (перечислению) соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, начиная с 1 января 2023 года.**

Положение абзаца соответствует содержанию Федерального закона от 14.07.2022 №263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2023 года.

**Выводы:**

 Проект решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «Об установлении земельного налога на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» соответствует действующему законодательству Российской Федерации.

**Предложения:**

Проанализировав предоставленные Советом депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области документы и материалы, Контрольно-ревизионная комиссия предлагает *Совету депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области* ***принять к рассмотрению проект решения*** Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «Об установлении земельного налога на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области».

*Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах:*

* *один экземпляр для Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом;*
* *один экземпляр для Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом;*
* *один экземпляр остается в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.*

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-ревизионнойКомиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области  | **О.Н. Марфичева** |