**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ**

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БЛАГОДАРОВСКИЙ СЕЛЬСОВЕТ

БУГУРУСЛАНСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

**третий созыв**

**РЕШЕНИЕ**

22.03.2018 с. Благодаровка № 94

О рассмотрении протеста прокурора

№ 7-1-2018 от 15.02.2018 года на Положение о земельном налоге, утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования «Благодаровский сельсовет» Бугурусланского района Оренбургской области от 17.11.2015 г. № 12.

Рассмотрев протест Бугурусланского межрайонного прокурора от 15.02.2018 N 7-1-2018 на Положение о земельном налоге, утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования «Благодаровский сельсовет» Бугурусланского района Оренбургской области от 17.11.2015 г. № 12, в соответствии со [статьей 23](#consultantplus://offline/ref=744DCCD9A06BC4D637117F104BC95589C1FC3D61190EC28155438D50BB59770BCF261B01C197CB12E1H2M) Федерального закона от 17.01.1992 N 2202-1 "О прокуратуре Российской Федерации" и, руководствуясь Главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации, Уставом муниципального образования "Благодаровский сельсовет" Бугурусланского района Оренбургской области, Совет депутатов РЕШИЛ:

1. Отклонить протест Бугурусланского межрайонного прокурора от 15.02.2018 N 7-1-2018 на Положение о земельном налоге, утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования «Благодаровский сельсовет» Бугурусланского района Оренбургской области от 17.11.2015 г. № 12, по основаниям, указанным в приложении.

2. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на главу муниципального образования «Благодаровский сельсовет».

3. Настоящее решение вступает в силу после его подписания.

Глава муниципального образования Е.В. Демидова

Приложение

к решению Совета депутатов

Благодаровского сельсовета

от 22.03.2018 № 94

**Правовые основания**

**отклонения протеста Бугурусланского межрайонного прокурора**

**от 15.02.2018 N 7-1-2018 на Положение о земельном налоге, утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования «Благодаровский сельсовет» Бугурусланского района Оренбургской области от 17.11.2015 г. № 12.**

Налоговый кодекс Российской Федерации содержит Главу 31 («Земельный налог»), действующую в редакции федерального закона от 29.11.2014 N 382-ФЗ, то есть, Положение о земельном налоге принято с учетом последних изменений, внесенных в федеральное законодательство, регулирующее данные правоотношения.

В протесте указывается на то, что Положением о земельном налоге не определены объекты налогообложения, налоговая база, порядок ее определения и сроки для уплаты земельного налога для налогоплательщиков – физических лиц.

С данной позицией Бугурусланского межрайонного прокурора нельзя согласиться, поскольку она не соответствует федеральному законодательству:

пункту «и» части 1 статьи 72 Конституции Российской Федерации, согласно которому, в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации находится установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации;

а также части 1 статьи 387 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой земельный налог устанавливается настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Из приведенных выше норм права следует, что основы правового регулирования по установлению земельного налога определены федеральным законодательством.

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить (часть 6 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации).

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)(часть 7 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации).

Каких – либо сомнений в применении Положения о земельном налоге не имеется, поскольку в самом протесте отмечено, что объекты налогообложения определяются в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса Российской Федерации; налоговая база и порядок ее определения – статьями 390 – 392 Налогового кодекса Российской Федерации, сроки уплаты земельного налога – статьей 397 данного кодекса.

В рассматриваемом Положении по земельному налогу содержатся отсылочные нормы как к Главе 31 Налогового кодекса Российской Федерации, так и к конкретным статья данной главы.

В данном случае норм, закрепленных в Главе 31 Налогового кодекса Российской Федерации, достаточно для регулирования правоотношений по установлению и уплате земельного налога, возникающих в сельском поселении; поскольку в случаях, когда отношения по уплате земельного налога прямо не урегулированы нормами муниципального нормативного правого акта (наличие пробела в праве), применяются нормы федерального законодательства, что прямо закреплено в Налоговом кодексе Российской Федерации: в случае, если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в [пункте 1](consultantplus://offline/ref=21BCC54F11B51F49DC3E31301BDBA1AC9A84B5A2D1DF05CD5D0C5FF029DFCB4CB45E0A98ABC81CY0M) настоящей статьи (часть 3 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации).

Таким образом, элементы налогообложения установлены нормами федерального налогового законодательства, что также исключает какие – либо сомнения и неясности в определении объектов налогообложения, налоговой базы, порядка ее определения, а также сроков уплаты налога.

Совет депутатов полагает, что поставленный в представлении вопрос сводится не к несоответствию рассматриваемого Положения о земельном налоге нормам, содержащимся в Налоговом кодексе Российской Федерации, а к юридической технике – возможности использования отсылочных норм права при разработке муниципального нормативного акта.

Следует также отметить, что часть действий, связанных с уплатой земельного налога налогоплательщиками – физическими лицами, возложена на налоговые органы именно нормами Налогового кодекса Российской Федерации:

для налогоплательщиков - физических лиц налоговая база определяется налоговыми [органами](consultantplus://offline/ref=8E5845D8EF26C28FE6DC5AEC9C1228F502ED52CF298F2FF6EBEA65DD15EC8D2F9DF33C6E4C89A136CFQEM) на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество (ч. 4 ст. 391 НК РФ);

сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется налоговыми органами (часть 3 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации);

налогоплательщики - физические лица уплачивают налог на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом (часть 4 статьи 397 Налогового кодекса Российской Федерации).

Кроме того, Налоговым кодексом Российской Федерации правотворческая инициатива органов местного самоуправления по рассматриваемому вопросу также ограничена нормами федерального законодательства:

устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) **определяют налоговые ставки в пределах, установленных настоящей главой** (ч. 2 ст. 387);

налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) и **не могут превышать** **налоговые ставки, предусмотренные частью 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации**) (часть 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации).

С учетом изложенного, правовые основания для удовлетворения протеста прокурора на данный муниципальный правовой акт отсутствуют.