Научная статья
Original article
УДК 34.07
DOI: 10.24412/2658-4964-2021-103689

ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕР ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРИ НАРУШЕНИИ ПОРЯДКА ИНФОРМАЦИОННОГО ОБМЕНА МЕЖДУ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ И ИНЫМИ ОРГАНАМИ ВЛАСТИ

PROBLEMS OF APPLICATION OF RESPONSIBILITIES IN THE VIOLATION OF THE PROCEDURE OF INFORMATION EXCHANGE BETWEEN MUNICIPAL AND OTHER AUTHORITIES

Семенчук Светлана Вадимовна, магистрант, Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция», ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП), Россия, Ростов-на-Дону

Semenchuk Svetlana Vadimovna, undergraduate, Direction of training 40.04.01 "Jurisprudence", CHOU VO YUU (IUBiP), Russia, Rostov-on-Don

Аннотация: между муниципальными и иными органами власти на сегодняшний день обмен информацией происходит на постоянной основе через различные системы по соглашениям и иным нормативным документам. Объем и состав данных совершенно разнообразный. Но, в том числе материалы оперативных мероприятий различных направлений. В том числе к ним можно отнести служебные документы и регламенты, протоколы осмотров, объяснения, жалобы, акты проверок, сводные аналитические записки и данные табличной формы.

Общая цифровизация позволяет ускорить обмен данными практически до режима онлайн по многим направлениям взаимодействия государственных и муниципальных органов власти. В основном, система обмена основывается на соглашениях о сотрудничестве. В полном объеме уже функционирует система межведомственного электронного документооборота.

В статье рассмотрены основные меры ответственности за нарушение порядка информационного обмена между муниципальными и иными органами власти на примере налоговой службы. Основанием обмена информацией с различными структурами для Федеральной налоговой службы являются, в основном, Соглашения об информационном обмене данными.

Особое значение имеет обмен данными с муниципалитетами в рамках формирования бюджетной политики. При рассмотрении роли земельного налога в формировании местных бюджетов трудно переоценить его значение. Поэтому вопросы налогового администрирования именно налоговым органом совместно с муниципалитетами особенно актуальны при изыскании резервов дополнительных поступлений.

Проведен анализ имеющейся судебной практики с выводами о соответствии нормативно-правового регулирования и фактического применения в деятельности налоговых органов.

Annotation: today, the exchange of information between municipal and other authorities takes place on an ongoing basis through various systems under agreements and other regulatory documents. The volume and composition of the data is quite varied. But, including materials of operational activities in various directions. These include, among other things, official documents and regulations, inspection protocols, explanations, complaints, inspection reports, summary analytical notes and tabular data.

General digitalization makes it possible to speed up the exchange of data almost to the online mode in many areas of interaction between state and municipal authorities. Basically, the exchange system is based on cooperation agreements. The

system of interdepartmental electronic document management is already functioning in full.

The article discusses the main measures of responsibility for violation of the order of information exchange between municipal and other authorities on the example of the tax service. The basis for the exchange of information with various structures for the Federal Tax Service is mainly the Agreements on information exchange of data.

Of particular importance is the exchange of data with municipalities in the framework of the formation of budgetary policy. When considering the role of the land tax in the formation of local budgets, it is difficult to overestimate its importance. Therefore, the issues of tax administration by the tax authority, together with municipalities, are especially relevant when looking for reserves for additional receipts.

An analysis of the existing judicial practice with conclusions on the compliance of legal regulation and actual application in the activities of tax authorities is carried out.

Ключевые слова: государственные, муниципальные, система взаимодействия, правовые акты, меры ответственности, налоговый контроль, юридические лица, физические лица

Key words: state, municipal, interaction system, legal acts, liability measures, tax control, legal entities, individuals

Рассмотрим на примере налоговой службы возможность применения мер ответственности, а также имеющуюся судебную практику по привлечению к ответственности за нарушение порядка информационного обмена. Для наглядности возможных последствий нарушения порядка предоставления информации возьмем земельный налог, т.к. именно он является составляющей частью формирования бюджетов муниципалитетов.

В соответствии с частью 1 статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации использование земли в Российской Федерации является платным;

формами платы за использование земли являются земельный налог (до введения в действие налога на недвижимость) и арендная плата.

Обязанность по уплате земельного налога предусмотрена статьей 388 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которой налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 настоящего Кодекса, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено настоящим пунктом.

В силу части 1 статьи 389 Налогового кодекса Российской Федерации объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог.

В силу пункта 1 статьи 394 НК РФ налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать 0,3% 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, и 1,5% в отношении прочих земельных участков.

На основании п. 4 ст. 391 НК РФ налоговая база для каждого налогоплательщика, являющегося физическим лицом, определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Отдельный пласт действующего законодательства – это земельный контроль, который включает в том числе установление соответствия

фактического – разрешенному виду использования, что в итоге может влиять на возможность применения налоговой ставки.

Одним из часто встречающихся нарушений в налоговом контроле является не использование земель категории и разрешенного использования сельскохозяйственного назначения, что влечет за собой применения повышенной ставки при расчете налога и соответственно увеличение обязательств. Налоговый орган при этом использует материалы, получаемые от муниципалитетов при проведении ими мероприятий по земельному контролю. Или от Росреестра, если в соответствии с подведомственностью материалы муниципалитет должен передать в ходе административного производства, применяемого по соответствующим видам нарушений. Или при проведении мероприятий налогового контроля.

Пунктом 4 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что органы, осуществляющие государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, обязаны сообщать сведения о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе (правах и сделках, зарегистрированных в этих органах), и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней со дня соответствующей регистрации, а также ежегодно до 15 февраля представлять указанные сведения по состоянию на 1 января текущего года и (или) за иные периоды, определенные взаимодействующими органами (организациями, должностными лицами).

По правилам части 2 статьи 8.1 Гражданского кодекса Российской Федерации права на имущество, подлежащие государственной регистрации, возникают, изменяются и прекращаются с момента внесения соответствующей записи в государственный реестр, если иное не установлено законом.

В соответствии с частью 2 статьи 1 Федерального закона от 13 июля 2015 года N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости", Единый государственный реестр недвижимости является сводом достоверных

систематизированных сведений об учтенном в соответствии с настоящим Федеральным законом недвижимом имуществе, о зарегистрированных правах на такое недвижимое имущество, основаниях их возникновения, правообладателях, а также иных установленных в соответствии с настоящим Федеральным законом сведений.

Таким образом, законодательно установлена презумпция достоверности сведений, внесенных в Единый государственный реестр недвижимости.

В соответствии с Соглашением о взаимодействии и взаимном информационном обмене Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии и Федеральной налоговой службы от 03.09.2010 N ММВ-27-11/9/37 обмен регламентированной информацией между Росреестром и ФНС России осуществляется в электронной форме при представлении сведений в соответствии со статьями 85, 391, 396, 408 НК РФ.

Форма представления сведений Росреестром в налоговые органы о недвижимом имуществе, зарегистрированных правах на недвижимое имущество и сделках с ним и о владельцах недвижимого имущества (форма по КПД 1114235) утверждена Приказом ФНС России от 10.04.2017 N ММВ-7-21/302.

В соответствии с пунктом 1 Порядка заполнения указанной формы она заполняется на основании сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости (далее - ЕГРН). В данной форме, в частности, по строке 1.1.6 указывается разрешенное использование земельного участка, по строке 1.1.7 - код разрешенного использования земельного участка.

Таким образом, сведения о видах разрешенного использования налоговые органы получают из органов Росреестра. В целях исчисления земельного налога инспекция обязана использовать сведения, полученные в установленном порядке от уполномоченного органа.

В целях обеспечения контроля применения налоговых ставок земельного налога в отношении земель сельскохозяйственного назначения и

земель в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах Федеральным законом от 29.09.2019 N 325-ФЗ статья 396 Налогового кодекса дополнена пунктом 18, которым предусматривается установление обязанности органов, осуществляющих государственный земельный надзор, муниципальный земельный контроль, представлять в налоговые органы сведения о неиспользовании по целевому назначению земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и предназначенных для сельскохозяйственного производства.

Пункт 18 ст. 396 НК РФ введен в действие с июля 2020г., Федеральным законом от 29.09.2019 N 325-ФЗ.

Пунктом 1 статьи 129.1 НК РФ предусмотрена ответственность в виде наложения штрафа в размере 5000 руб. за неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с НК РФ это лицо должно сообщить налоговому органу, в том числе непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных пунктом 3 статьи 88 НК РФ пояснений в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 настоящего Кодекса.

Минфин России (Ю.М. Лермонтов) в письме от 21.06.2006г. высказал мнение о праве налогового органа привлечь территориальный орган Федерального агентства кадастра объектов недвижимости к налоговой ответственности в соответствии со ст. 129.1 НК РФ за несообщение им сведений о земельных участках, признаваемых объектами налогообложения по земельному налогу в соответствии со ст. 389 НК РФ.

Однако, об органах, осуществляющих муниципальный земельный контроль здесь речь не идет, несмотря на то, что при проведении мероприятий, направленных на установление целевого использования именно они являются

первоисточнимком и первичным органом фиксации нарушения его актированием.

У территориальных налоговых органов или налоговых органов уровня управлений по субъектам как правило заключены соглашения о системе информационного обмена и его порядке с муниципалитетами на разных уровнях их представления.

В арбитражной практике имеются споры по вопросу привлечения к ответственности по п.1 ст. 129.1 НК РФ лиц, перечисленных в ст.85 НК РФ, например, Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 13.02.2008 N А82-4228/2007-99, Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 24.11.2004 N Ф04-8267/2004(6419-А45-26), Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 18.07.2006 N Ф08-3037/2006-1302А.

Следует отметить, что из содержания данной нормы следует, что ответственность наступает за сам факт несвоевременного направления сведений вне зависимости от их количества и влияния на возможные потери бюджета и штрафные санкции назначаются за выявленное правонарушение в целом в пределах санкции, установленной в этой норме.

Судебной практики в более поздний период, т.е. после 2008 года не было найдено. Возможно, это связано со вступлением в силу Приказа Генпрокуратуры РФ от 09.06.2009 N 193 "Об организации прокурорского надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах", в котором имеются отсылки на деятельность самих налоговых органов по возможному пресечению недопустимых действий и отсутствия – бездействия по получению необходимой для налогового контроля информации и мероприятий.

Однако вопрос об отсутствии прямой нормы права, предусматривающей именно ответственность за нарушения сроков и полноты предоставляемых материалов на сегодняшний день не урегулирован.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ), от 02.07.2021 N 305-ФЗ, с изм., внесенными Федеральными законами от 30.03.1999 N 51-ФЗ, от 31.07.1998 N 147-ФЗ (ред. 09.07.2002), Определением Конституционного Суда РФ от 06.12.2001 N 257-О, Постановлениями Конституционного Суда РФ от 17.03.2009 N 5-П,от 31.10.2019 N 32-П), часть 1, часть 2.
2. Земельный кодекс РФ "Земельный кодекс Российской Федерации" от 25.10.2001 N 136-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2021), ст. 65
3. Соглашение о взаимодействии и взаимном информационном обмене Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии и Федеральной налоговой службы от 03.09.2010 N ММВ-27-11/9/37
4. Нормативные акты - Генеральная прокуратура Российской Федерации (genproc.gov.ru) epp.genproc.gov.ru/ru/web/gprf/documents/normative-act?item=1732931 «Приказ Генпрокуратуры РФ от 09.06.2009 N 193 "Об организации прокурорского надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах"»
5. <Письмо> Минфина РФ от 21.06.2006 N 08-01-02/6-27 <О порядке применения Инструкции Минфина СССР от 19.12.1984 N 184 "О порядке учета, оценки и реализации конфискованного, бесхозяйного имущества, перешедшего по праву наследования к государству, и кладов">

Bibliographic list

1. Tax Code of the Russian Federation (Tax Code of the Russian Federation), dated 02.07.2021 N 305-FZ, as amended by Federal Laws dated 30.03.1999 N 51-FZ, dated 31.07.1998 N 147-FZ (revised on 09.07.2002), Determination of the Constitutional Court of the Russian Federation of 06.12.2001 N 257-O, Resolutions of the Constitutional Court of the Russian Federation of 17.03.2009 N 5-P, of 31.10.2019 N 32-P), part 1, part 2.

2. Land Code of the Russian Federation "Land Code of the Russian Federation" dated 10.25.2001 N 136-FZ (as amended on 07/02/2021) (as amended and supplemented, entered into force on 09/01/2021), Art. 65
3. Agreement on interaction and mutual information exchange between the Federal Service for State Registration, Cadastre and Cartography and the Federal Tax Service dated 03.09.2010 N MMB-27-11 / 9/37
4. Normative acts - General Prosecutor's Office of the Russian Federation (genproc.gov.ru) epp.genproc.gov.ru/ru/web/gprf/documents/normative-act?item=1732931 "Order of the General Prosecutor's Office of the Russian Federation of 09.06.2009 N 193" On the organization of prosecutorial supervision over the implementation of legislation on taxes and fees ""
5. <Letter> of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 06/21/2006 N 08-01-02 / 6-27 inheritance to the state, and treasures ">

© Семенчук С.В., 2021 Научно-образовательный журнал для студентов и преподавателей «StudNet» №10/2021.

Для цитирования: Семенчук С.В. ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕР ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРИ НАРУШЕНИИ ПОРЯДКА ИНФОРМАЦИОННОГО ОБМЕНА МЕЖДУ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ И ИНЫМИ ОРГАНАМИ ВЛАСТИ// Научно-образовательный журнал для студентов и преподавателей «StudNet» №10/2021.