

УДК 342.5

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

**Семенчук С. В.**

Студент 3 курса заочной формы обучения,  
Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Научный руководитель: **Мамитова Н.В.**

д.ю.н., профессор кафедры государственно-правовых дисциплин

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

**Аннотация:** В статье рассмотрены основные меры ответственности за нарушение порядка информационного обмена между муниципальными и иными органами власти на примере налоговой службы, проведен анализ имеющейся судебной практики с выводами о соответствии нормативно-правового регулирования и фактического применения в деятельности налоговых органов.

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

**PROBLEMS OF APPLICATION OF MEASURES OF RESPONSIBILITY  
IN CASE OF VIOLATION OF THE PROCEDURE FOR INFORMATION  
EXCHANGE BETWEEN MUNICIPAL  
AND OTHER AUTHORITIES**

**Semenchuk S.V.**

**Mamitova N.V.**

**Abstract:** The article considers 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, analyzes the available judicial practice with conclusions about the compliance of regulatory and actual application in the activities of tax authorities.

**Keywords:** 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 [5].

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 [2].

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 [1].

Минфин России 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[4].

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 первоисточником и первичным органом фиксации нарушения его актированием [6].

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 [3].

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 (часть первая)" от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.07.2021) // "Собрание законодательства РФ", № 31, 03.08.1998, ст. 3824.Земельный кодекс РФ "Земельный кодекс Российской Федерации" от 25.10.2001 № 136-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2021), ст. 65.
2. Соглашение о взаимодействии и взаимном информационном обмене Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, и Федеральной налоговой службы от 03.09.2010 № ММВ-27-11/9/37
3. «Приказ Генпрокуратуры РФ от 09.06.2009 N 193 "Об организации прокурорского надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах"».
4. Письмо Минфина РФ от 21.06.2006 N 08-01-02/6-27 «О порядке применения Инструкции Минфина СССР от 19.12.1984 № 184 "О порядке учета, оценки и реализации конфискованного, бесхозяйного имущества, перешедшего по праву наследования к государству, и кладов"».
5. Махотенко М.А. Необходимость совершенствования муниципального законодательства // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2019. – Т. 5, № 3. – С. 90-96. – URL: [https://elibrary.ru/download/elibrary\\_41490346\\_48208749.pdf](https://elibrary.ru/download/elibrary_41490346_48208749.pdf) (дата обращения 12.01.2021).
6. Мамитова Н.В. Проблемы теории и практики управления в государстве в условиях цифровизации // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2019. – Т. 5, № 3. – С. 80-89. – URL: [https://elibrary.ru/download/elibrary\\_41490345\\_38562753.pdf](https://elibrary.ru/download/elibrary_41490345_38562753.pdf) (дата обращения 01.02.2021).