



**И.В. Ёлохова, Ю.В. Стародумова, Л.В. Красносельских**

## **УСЛОВИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ОБЪЕМ ПОСТУПЛЕНИЙ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА КАК ВЕКТОР ПРОМЫШЛЕННОГО РАЗВИТИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ**

Рассмотрены нормативно-правовые акты, которые регулируют ставку налога на землю, формирование налоговой базы и процедуру взимания налога на землю. Представлены участники земельных отношений, такие как собственники, землевладельцы, землепользователи, арендаторы, описаны их права и обязанности. Определен вклад промышленных предприятий в структуре земельного налога. Земельные участки промышленного назначения остаются востребованными, доказательством чего является разработка градостроительной документации по планировке территории города Перми. Промышленные предприятия на территории Пермского края продолжают расширять свои мощности, тем самым положительно влияя на социально-экономическое развитие. В статье представлен анализ данных по объемам поступлений земельного налога в Пермском крае за 2014–2017 гг. Проведен анализ поступлений налога на землю по муниципальным округам и образованиям края за 2016 г. В результате анализа выявлено снижение объема налога на землю и его удельного веса в общей сумме поступлений. Рассмотрены основные причины, которые привели к снижению удельных показателей земельного налога, таких как незавершенность и замедление процесса кадастрирования земель, выведение земель из налогооблагаемой базы, изъятых из оборота, освобождение от налога земельных участков, занятых объектами недвижимости и многоквартирными домами. На основе углубленного анализа причин авторами обозначены возможные пути решения выявленных проблем. С целью повышения собираемости земельного налога для всех экономических субъектов необходимо ввести принцип платности, а также сформировать действенную систему учета и оценку кадастровой стоимости земель. Повысить налоговые доходы муниципальных образований можно благодаря формированию правового поля для урегулирования процедуры регистрации и учета объектов налогообложения, в первую очередь для объектов индивидуального жилищного строительства. Повышение налоговой ставки для некоторых земельных участков приведет к росту собираемости налога. Завершение процесса кадастрирования земель приведет в соответствие налогооблагаемую базу в муниципальных округах и образованиях края, что также позволит увеличить сборы налога на землю.

*Ключевые слова: земельный налог, земли промышленных назначений, кадастровая стоимость, налогоплательщики, промышленные предприятия, промышленное производство, Пермский край, бюджет муниципального образования.*

---

© Ёлохова И.В., Стародумова Ю.В., Красносельских Л.В., 2020

**Ёлохова Ирина Владимировна** – д-р экон. наук, профессор кафедры экономики и финансов ФГБОУ ВО «Пермский национальный исследовательский политехнический университет», e-mail: elohova.iv@gmail.com.

**Стародумова Юлия Владимировна** – ст. преподаватель кафедры экономики и финансов ФГБОУ ВО «Пермский национальный исследовательский политехнический университет», e-mail: nika.raid@gmail.com.

**Красносельских Лада Васильевна** – бакалавр, кафедра экономики и финансов ФГБОУ ВО «Пермский национальный исследовательский политехнический университет», e-mail: lada.krasnoselskix@mail.ru.

На современном этапе развития российской экономики одной из важнейших задач является необходимость наполнения бюджетов муниципалитетов, так как они являются основными источниками социально-экономического развития территории [1]. Проблемы формирования доходной части бюджетов территорий муниципалитета всегда актуальны. Поскольку налоговая составляющая превалирует над неналоговыми поступлениями в бюджет, то собираемость земельного налога, как одного из главных источников местного бюджета, очень важна [2].

В работах зарубежных авторов, таких как М. Калкухл, В. Фернандез Милан, Г. Сшерхоф, М. Хахен, Ф. Креутзиг, рассматриваются вопросы налогообложения земель в развивающихся странах [3]. В публикации авторов М. Десантис, М.В. Мскартер, А.М. Винн описывается новый налоговый механизм для облегчения процесса взимания налога на землю [4]. Российскими учеными также изучаются данные проблемы и в частности проблемы социально-экономического развития Пермского края [5].

Земельный налог взимается с земель, которые в свою очередь разделены по целевому назначению. Подробнее хотелось бы рассмотреть земли промышленного назначения, поскольку одним из двигателей социально-экономического развития, крупнейшим работодателем и налогоплательщиком в регионе является промышленность. Землями промышленного назначения признаются земли, которые используются или предназначены для обеспечения деятельности организаций и эксплуатации объектов промышленности и права на которые возникли у участников земельных отношений по основаниям, предусмотренным настоящим Налоговым кодексом, федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации. В качестве земель промышленного назначения фигурируют земельные участки, на которых размещаются производственные и административные здания, сооружения и обслуживающие их объекты в целях обеспечения деятельности организаций и эксплуатации объектов промышленности [6]. Вопросы регулирования земельного налога и проблемы совершенствования законодательства актуальны для Пермского края [7]. В связи с этим необходимо проанализировать условия и оценить в динамике объем поступлений земельного налога в бюджет, определить проблемы взимания налога и предложить мероприятия по совершенствованию налоговой политики [8].

Существует множество точек зрения на экономическое содержание налога на землю. По мнению В.С. Тананушко, земельный налог – это механизм управления земельными ресурсами, который является формой налогообложения земли, поскольку она есть главный источник государственных доходов [9]. Также существует регламентированное понятие земельного налога, прописанное в Налоговом кодексе РФ и установленное нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Налог на зем-

лю, в свою очередь, обязателен к уплате на территории соответствующих муниципальных образований, исключая местность, где действуют специальные налоговые режимы, которые освобождают участников земельных отношений (табл. 1) от уплаты налога [10].

Таблица 1

## Участники земельных отношений

Участники земельных отношений	Характеристика	Уплата земельного налога
Собственники	Это лица, являющиеся собственниками земельных участков, на основании статьи 209 Гражданского кодекса Российской Федерации собственнику принадлежат права владения, пользования и распоряжения своим имуществом	Да
Землепользователи	Это лица, владеющие и пользующиеся земельными участками на праве безвозмездного пользования на основании статьи 5 Земельного кодекса Российской Федерации (ЗК РФ)	Да
Землевладельцы	Это лица, владеющие и пользующиеся земельными участками на праве пожизненного наследуемого владения на основании статьи 5 ЗК РФ	Да
Арендаторы	Это лица, владеющие и пользующиеся земельными участками по договору аренды, договору субаренды на основании статьи 5 ЗК РФ	Нет

Каждый год налог на землю уплачивается физическими лицами и организациями, которые имеют участки земли на праве собственности, постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения:

1. На основании статьи 209 ГК РФ собственник имеет право осуществлять в отношении принадлежащего ему имущества любые действия, которые не противоречат закону, а также отчуждать и передавать свое имущество в собственность другим лицам, при этом оставляя право собственности, владения, пользования и распоряжения в той мере, в какой допускается законом.

2. На основании статьи 269 ГК РФ субъект, которому предоставлен земельный участок в постоянное (бессрочное) пользование, имеет право владения и пользования этим участком, но в пределах закона. Если закон не предусматривает другое, то субъект имеет право использовать участок в предоставленных целях, в том числе строительства зданий и другого недвижимого имущества на участке.

3. Согласно статье 266 ГК РФ, лицо, наделенное правом пожизненного наследуемого владения, имеет права владения и пользования земельным участком, передаваемые по наследству. При условии, если пользование земель-

ным участком, установленным законом, не несет другой умысел, владелец имеет право строительства, при этом приобретая на объект строительства право собственности.

В настоящее время промышленным производством в городе Перми занимаются 170 крупных и средних организаций, которые имеют основной вид деятельности – промышленное производство. Количество промышленных предприятий, находящихся в г. Перми, составляет четвертую часть от общего количества промышленных предприятий Пермского края, таких как ООО «ЛУКОЙЛ-Пермь», ЗАО «Уралгазсервис», ООО «Искра-Турбогаз», ООО Фирма «Радиус-Сервис», ОАО «Пермский завод „Машиностроитель“», ЗАО «Металлургический завод „Камасталь“», ОАО «Пермский домостроительный комбинат», ЗАО «Сибур-Химпром», ОАО «Галоген» и др. Налоги, собираемые с земель промышленного назначения в городе Перми, имеют долю в общей сумме земельного налога – 7 %.

Нормативно-правовыми актами устанавливаются налоговые ставки представительных органов муниципальных образований, которые не могут превышать установленный размер [11].

Ставки земельного налога на территории города Перми [12]:

0,1 % – для участков физических лиц, предоставленных или купленных для индивидуального жилищного строительства, занятых жилищным фондом;

0,2 % – для участков физических лиц, предоставленных или купленных для личного подсобного хозяйства, огородничества;

0,3 % – для участков (земель) сельскохозяйственного назначения и используемых для сельскохозяйственного производства;

1,5 % – для прочих земельных участков для физических лиц, а также для юридических лиц независимо от назначения и функционала земельного участка, в том числе земли промышленного назначения.

Налоговые и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в определенные сроки:

- для организаций – не позднее 2 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- для организаций и индивидуальных предпринимателей – авансовые платежи не позднее 30 апреля, 31 июля, 31 октября в срок;
- для физических лиц – до 1 октября.

Льготы по уплате земельного налога есть в любой форме налогообложения. В частности, на основании решения Пермской городской думы имеют освобождение от уплаты налогов только одного участка земли, который может быть предоставлен или приобретен под жилое помещение, для личного подсобного хозяйства, садоводства:

- граждане, получающие пенсию – 600 м<sup>2</sup>;
- малоимущие граждане – 1200 м<sup>2</sup>.

Бывают исключения, когда законодатели могут освободить организации от налогообложения на территории края для стимулирования научно-технической деятельности. Например, на сегодняшний день установлена нулевая ставка земельного налога на территории ТОСЭР «Чусовой» на период до 2026 г. Для повышения привлекательности ТОСЭР по предложению Законодательного собрания правительство Пермского края разработало законопроект о предоставлении резидентам ТОСЭР земельных участков в аренду без проведения торгов. А также рассматривается проект закона об отмене налога на землю для компаний, реализующих на территории Пермского городского округа инвестиционные проекты по созданию и освоению промышленных производств в рамках заключенных специальных инвестиционных контрактов.

Доля промышленного производства в ВРП Пермского края достигает 44 %, в Российской Федерации – 31 %. Рост промышленного производства в регионе начинается с 2017 г. Индекс роста промышленного производства в крае в 2017 г. по сравнению с 2016 г. составил 104,4 % [13]. Стабильный рост индекса промышленного производства в регионе обусловлен непрерывной модернизацией существующих производственных мощностей, а также созданием новых производств путем реализации инвестиционных проектов. Согласно статистическим данным Росреестра, общая площадь в структуре земельного фонда земли промышленного назначения составляет 93,3 тыс. га, или 0,6 % территории Пермского края.

После рассмотрения условий налогообложения в регионе для определения структуры и динамики сборов земельного налога проанализируем статистические данные в разрезе муниципальных образований (рисунок).

Анализируя эти данные, можно выделить пятерку лидеров по размеру земельного налога, в которую входят Березники, Пермь, Соликамск и Чайковский. Это объясняется в первую очередь тем, что на величину налога влияют уровень развития инфраструктуры и социально-экономическое положение территории, особенно количество промышленных предприятий. В крупных населенных пунктах и более развитых районах кадастровая стоимость земли выше, чем в менее развитых. Именно выгодное географическое положение и обеспеченность различными ресурсами являются основными факторами формирования преимуществ и обуславливают высокую дифференциацию уровней территориального развития [15].

Поскольку наиболее существенная доля поступлений налога на землю приходится на Пермский городской округ, то на его примере рассмотрим объем поступлений в бюджет в динамике.

За рассмотренный период наибольший удельный вес земельного налога (26,5 %) в структуре налоговых поступлений мы можем отметить в 2014 г. В последующие годы наблюдается спад до уровня 20,5 %.

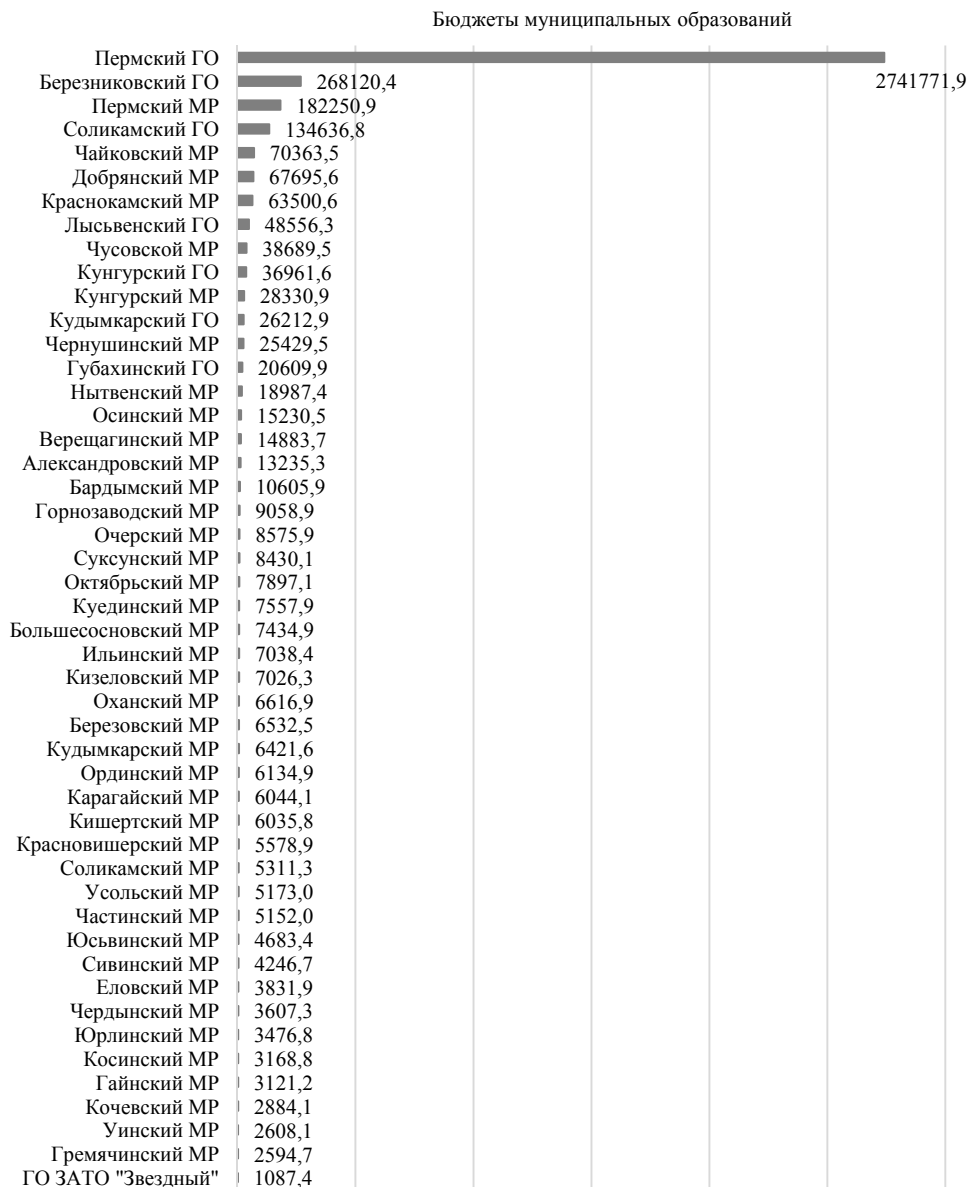


Рис. Размер земельного налога по объему поступлений (тыс. руб.) в Пермском крае за 2016 г. [14] (МР – муниципальный район, ГО – городской округ)

В 2017 г. поступления налога составили 2 578,2 млн руб., что меньше, чем в 2014 г., на 19,1 %. Проведенные расчеты позволяют констатировать снижение абсолютного значения и доли земельного налога в общем объеме налоговых поступлений [16].

Таблица 2

## Исполнение доходов бюджета города Перми, млн руб.

Год	Поступление земельного налога	Общий объем налоговых поступлений	Доля земельного налога в общей сумме налоговых поступлений, %
2014	3 188,4	12 029,8	26,5
2015	2 759,4	11 852,7	23,3
2016	2 741,8	12 164,2	22,5
2017	2 578,2	12 569,7	20,5

На основе проведенного анализа условий налогообложения, структуры и динамики сборов налога на землю на территории Пермского края выявлены основные причины снижения удельных показателей налога на землю.

Одной из существенных проблем государственного кадастра недвижимости, является незавершенность процесса кадастрирования земель [17]. Это определено следующими причинами:

- достоверность пунктов основной межевой сети не достаточна для определения вновь образующихся главных координат земельных участков;
- средние квадратические погрешности точек координат, влияющих на фактическое положение участков земли;
- орган кадастрового учета для заново сформированных участков земли не запрашивает материалы от кадастровых инженеров для достоверности качества работ при установлении на учет;
- изменения концепции значения координат местоположения территориального образования и федерального кадастрового учета, которые ведутся в разных системах.

На основании действующего законодательства перечисленные причины приводят к приостановлению или отказу в постановке на государственный кадастровый учет. Так, в Пермском крае по вышеуказанным причинам происходит от 3 до 15 % отказов в постановке на данный учет по всем территориям за 2014–2017 гг.

Из оборота изъяты участки земли, которые находятся в федеральной собственности и заняты государственными заповедниками, национальными парками; зданиями и сооружениями для постоянной деятельности Вооруженных сил РФ; зданиями военных судов, организаций федеральной службы безопасности и органов государственной охраны и др. Есть значительные площади земельных участков, которые находятся в государственной или муниципальной собственности и которые никогда не будут переданы в частную собственность и не станут объектами налогообложения. Так, например, в 2017 г. Президент РФ подписал Указ о предоставлении земли под учебное здание для медицинского университета. Корпорацией развития Пермского

края передан в аренду без проведения торгов находящийся в федеральной собственности земельный участок, необходимый для реализации инвестиционного проекта по развитию образовательной инфраструктуры ФГБОУ «Пермский государственный медицинский университет академика Е.А. Вагнера» [23, с. 235].

Следующая причина снижения удельных показателей налога – это освобождение от налога на землю льготных категорий населения и налоговая амнистия. Так, в 2017 г. комитет Госдумы по бюджету Пермского края одобрил пакет документов о списании налоговых долгов граждан, задолженность которых признается безнадежной (в отношении задолженности, образовавшейся на 1 января 2015 г.), в том числе задолженность по пеням.

Проблемой налогообложения земли, занятой жилыми многоквартирными домами, является то, что у налогоплательщиков чаще всего нет документации, которая подтвердила бы свои права на землю, либо межевание, кадастровые работы не проводятся из-за безразличия собственников недвижимости [18]. Местные власти, не заинтересованы в передаче придомовых территорий в частную собственность из-за потери доходов. Владеющих помещениями или пользующихся ими на основании договора социального найма в многоквартирном доме следует включить в состав налогоплательщиков для обоснованности взимания земельного налога. Данные нормы необходимо закрепить в Налоговом кодексе [19]. В доле налоговой базы следует выяснить кадастровую стоимость участка, что отвечает доле в праве общей собственности на общее имущество в многоквартирном жилом доме собственника включая земельный участок, где расположен данный дом вместе с озеленением и благоустройством. Это заинтересует муниципальные органы власти завершить кадастрирование и для таких участков определить налоговую базу по земельному налогу [20].

В настоящее время руководство рассматривает вопрос по увеличению поступлений в бюджет за счет повышения ставки земельного налога. Пермская городская дума поддержала изменения Положения о земельном налоге на территории Перми, где с 1 января 2019 г. налоговая ставка для земельных участков для индивидуального жилищного строительства уравнивается со ставкой для многоквартирных домов и вырастет до 0,3 % от кадастровой стоимости земли. Эта мера позволит дополнительно привлечь в бюджет города по земельному налогу 89,8 млн руб. [23, с. 231].

На основе результатов исследования предложены меры по совершенствованию налоговой политики края с целью повышения собираемости налога. Для всех экономических субъектов и получателей бюджетных средств необходимо сформировать действенную систему учета и оценку кадастровой стоимости земель и контролировать собираемость земельного налога. Данные мероприятия в скором времени позволят создать правовую площадку для



приведения в соответствие объектов налогообложения имущества и увеличить налоговые доходы муниципальных образований.

*Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 19-010-00562.*

## Список литературы

1. Литвинова С.А., Лиманская Д.В. Значение земельного налога в части доходов бюджета муниципалитетов: проблемы и пути повышения его эффективности // Актуальные проблемы современности: наука и общество. – 2015. – № 1 (6). – С. 27–30.

2. Ломовцева Н.Н., Макарова Э.В. Земельный налог как один из основных источников пополнения местного бюджета // Российское предпринимательство. – 2014. – № 12 (258). – С. 49–56.

3. Can land taxes foster sustainable development? An assessment of fiscal, distributional and implementation issues / M. Kalkuhl, B. Fernandez Milan, G. Schwerhoff, M. Hahen, F. Creutzig // Land Use Policy. – 2018. – No. 78. – P. 338–352.

4. DeSantis M., McCarter M.W., Winn A.M. Land assembly with taxes, not takings // Applied Economics Letters. – 2019. – No. 26 (7). – P. 604–607.

5. Akhmetova M. Key Determinants of Socioeconomic Territorial Development: the Innovative Aspect // Actual Problems of Economics. – 2016. – Vol. 186, iss. 12. – P. 188–198.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. ФЗ РФ от 25.12.2018) [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 30.03.2019).

7. Паздникова Н.П. Оценка интегральной эффективности социально-экономической системы региона // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 11–4 (52–4). – С. 268–270.

8. Малахова Ю.В., Кизима А.А., Сазонова И.В. Земельный налог: проблемы формирования налоговой базы и снижения поступлений средств в бюджет муниципального образования // Известия вузов. Поволжский регион. Общественные науки. – 2013. – № 2 (26). – С. 47–50.

9. Тананушко В.С. Земельный налог как механизм эффективного управления земельными ресурсами муниципальных образований // Имущественные отношения в РФ. – 2013. – № 6. – С. 68–84.

10. Бартанов Е.А. Пути повышения поступлений по земельному налогу // Вестник ЗабГУ. – 2015. – № 7 (122). – С. 12–14.

11. О регулировании действия законодательства Пермского края о налогах и сборах в отношении налогоплательщиков [Электронный ресурс]: закон Пермского края от 8.10.2015 № 549-ПК. – URL: <http://base.garant.ru/> (дата обращения: 30.03.2019).

12. Современное состояние и перспективы социально-экономического развития Пермского края [Электронный ресурс] // Аналитический вестник. – 2018. – № 21 (710). – URL: <http://council.gov.ru/media/files/CO6EIGLv9fLfeZLhE5Nu3kTBLHP0vGNb.pdf> (дата обращения: 29.03.2018).

13. О земельном налоге на территории города Перми [Электронный ресурс]: решение Перм. гор. думы от 8.11.2005 № 187 (с изм. на 24.04.2018). – URL: <http://docs.cntd.ru> (дата обращения: 29.03.2019).

14. Понятный бюджет. Открытый регион Пермского края [Электронный ресурс]. – URL: <http://budget.permkrai.ru> (дата обращения: 30.03.2019).

15. Дубровская Ю.В., Ахметова М.И. Взаимодействие субъектов инновационной инфраструктуры как фактор управления процессами дивергенции региональных социально-экономических систем // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 10, ч. 2. – С. 290–295.

16. Публичный бюджет города Перми [Электронный ресурс]. – URL: [http://budget.gorodperm.ru/budget\\_execution](http://budget.gorodperm.ru/budget_execution) (дата обращения: 30.03.2018).

17. Горбачев А.Н. К вопросу о совершенствовании земельного законодательства Российской Федерации // Вестник БГУ. – 2015. – № 2. – С. 32–34.

18. Тарарин А.М., Кутнич И.Ю. Налогообложение земельных участков, на которых расположены многоквартирные дома // Имущественные отношения в РФ. – 2014. – № 4 (151). – С. 61–69.

19. Грибкова Н.Б. Проблемы земельного налога в России и пути их решения // Вестник РЭА им. Г.В. Плеханова. – 2013. – № 11 (65). – С. 44–54.

20. Григорьев П.В. Земельный участок под многоквартирным домом в частной собственности: анализ ситуации // Жилищные стратегии. – 2017. – № 1. – С. 51–64.

21. Белов В.А. Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Пермском крае. Ежегодный доклад за 2018 год [Электронный ресурс]. – URL: [http://permtpp.ru/ezhegodnyi\\_doclاد\\_2018.pdf](http://permtpp.ru/ezhegodnyi_doclاد_2018.pdf) (дата обращения: 12.03.2019).

22. Пыткин А.Н., Сятчихин С.В. Налоговые потери местных бюджетов: понятие, классификация, механизм снижения // Вестник Пермского национального исследовательского политехнического университета. Социально-экономические науки. – 2016. – № 1. – С. 132–137.

23. Кадомцева М.Е. Налоговое сопровождение этапов инновационного процесса // Вестник Пермского национального исследовательского политехнического университета. Социально-экономические науки. – 2018. – № 1. – С. 230–241.

## References

1. Litvinova S.A., Limanskaia D.V. Znachenie zemel'nogo naloga v chasti dokhodov biudzheta munitsipalitetov: problemy i puti povysheniia ego effektivnosti [The importance of the land-tax in the budgets' revenues of the municipalities: Problems and ways of improving its effectiveness]. *Aktual'nye problemy sovremennosti: nauka i obshchestvo*, 2015, no. 1(6), pp. 27–30.
2. Lomovtseva N.N., Makarova E.V. Zemel'nyi nalog kak odin iz osnovnykh istochnikov popolneniia mestnogo biudzheta [Land tax as one of the main sources of replenishment of the local budget]. *Rossiiskoe predprinimatel'stvo*, 2014, no. 12(258), pp. 49–56.
3. Kalkuhl M., Fernandez Milan B., Schwerhoff G., Hahen M., Creutzig F. Can land taxes foster sustainable development? An assessment of fiscal, distributional and implementation issues. *Land Use Policy*, 2018, no. 78, pp. 338–352.
4. DeSantis M., McCarter M.W., Winn A.M. Land assembly with taxes, not takings. *Applied Economics Letters*, 2019, no. 26 (7), pp. 604–607.
5. Akhmetova M. Key Determinants of socioeconomic territorial development: The innovative aspect. *Actual Problems of Economics*, 2016, vol. 186, no. 12, pp. 188–198.
6. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii. Ch. 2 [Tax code of the Russian Federation. Part II]. Aug. 5, 2000, no. 117-FZ, rev. Dec 25, 2018, available at: <http://www.consultant.ru/> (accessed 30 March 2019).
7. Pazdnikova N.P. Otsenka integral'noi effektivnosti sotsial'no-ekonomicheskoi sistemy regiona [Evaluation of the effectiveness of an integrated socio-economic system of the region]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo*, 2014, no. 11–4(52–4), pp. 268–270.
8. Malakhova Iu.V., Kizima A.A., Sazonova I.V. Zemel'nyi nalog: problemy formirovaniia nalogovoi bazy i snizheniia postuplenii sredstv v biudzheta munitsipal'nogo obrazovaniia [Land tax: Problems of taxable base formation and decrease of tax revenues to the budget of a municipal unit]. *Izvestiia VUZov. Obshchestvennye nauki. Povolzhskiy region*, 2013, no. 2(26), pp. 47–50.
9. Tananushko V.S. Zemel'nyi nalog kak mekhanizm effektivnogo upravleniia zemel'nymi resursami munitsipal'nykh obrazovaniia [Land tax as a mechanism for effective management of municipal land]. *Imushchestvennye otnosheniia v RF*, 2013, no. 6, pp. 68–84.
10. Bartanov E.A. Puti povysheniia postuplenii po zemel'nomu nalogu [Ways to increase revenue land tax]. *Vestnik ZabGU*, 2015, no. 7(122), pp. 12–14.
11. O regulirovanii deistviia zakonodatel'stva Permskogo kraia o nalogakh i sborakh v otnoshenii nalogoplatel'shchikov [On the regulation of the laws of the Perm Krai on taxes and fees for taxpayers]. Law of the Perm Krai of Oct. 08, 2015 no. 549-PK, available at: <http://base.garant.ru/> (accessed 30 March 2019).

12. Sovremennoe sostoianie i perspektivy sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiia Permskogo kraia [The current state and prospects of socio-economic development of Perm Krai]. *Analiticheskii vestnik*, 2018, no. 21(710), available at: <http://council.gov.ru/media/files/CO6ElGLv9fLfeZLhE5Nu3kTBLHPOvGHb.pdf> (accessed 29 March 2018).

13. O zemel'nom naloge na territorii goroda Permi [On land tax in Perm]. Approved by the Perm City Duma, Nov. 08, 2005 no. 187, rev. Apr. 24, 2018, available at: <http://docs.cntd.ru/> (accessed 29 March 2019).

14. Poniatnyi biudzheth. Otkrytyi region Permskogo kraia [Clear budget. Open region of the Perm Krai]. Available at: <http://budget.permkrai.ru> (accessed 30 March 2019).

15. Dubrovskaya Iu.V., Akhmetova M.I. Vzaimodeistvie sub"ektov innovatsionnoi infrastruktury kak faktor upravleniia protsessami divergentsii regional'nykh sotsial'no-ekonomicheskikh sistem [Interaction of an innovative infrastructure subjects as a factor of divergence management on the level of regional socio-economic systems]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo*, 2015, no. 10, part 2, pp. 290–295.

16. Publichnyi biudzheth goroda Permi [Public budget of Perm]. Available at: [http://budget.gorodperm.ru/budget\\_execution/](http://budget.gorodperm.ru/budget_execution/) (accessed 30 March 2018).

17. Gorbachev A.N. K voprosu o sovershenstvovanii zemel'nogo zakonodatel'stva Rossiiskoi Federatsii [On the issue of the improvement and development of land legislation of the Russian Federation]. *Vestnik BGU*, 2015, no. 2, pp. 32–34.

18. Tararin A.M., Kutnich I.Iu. Nalogooblozhenie zemel'nykh uchastkov, na kotorykh raspolozheny mnogokvartirnye doma [Methodological guidelines for the taxation of land plots occupied by multiroom dwelling houses]. *Imushchestvennye otnosheniia v RF*, 2014, no. 4(151), pp. 61–69.

19. Gribkova N.B. Problemy zemel'nogo naloga v Rossii i puti ikh resheniia [Problems of land tax in Russia and ways of addressing them]. *Vestnik REA im. G.V. Plekhanova*, 2013, no. 11(65), pp. 44–54.

20. Grigor'ev P.V. Zemel'nyi uchastok pod mnogokvartirnym domom v chastnoi sobstvennosti: analiz situatsii [Land lot under the tenement house in private ownership: Analysis of the situation]. *Zhilishchnye strategii*, 2017, no. 1, pp. 51–64.

21. Belov V.A. Upolnomochennyi po zashchite prav predprinimatelei v Permskom krae [Commissioner for the protection of the rights of entrepreneurs in Perm Krai]. *Ezhegodnyi doklad za 2018 god*, available at: [http://permtpp.ru/ezhegodnyi\\_doklad\\_2018.pdf](http://permtpp.ru/ezhegodnyi_doklad_2018.pdf) (accessed 12 March 2019).

22. Pytkin A.N., Siatchikhin S.V. Nalogovye poteri mestnykh biudzhethov: poniatie, klassifikatsiia, mekhanizm snizheniia [Tax losses of local budgets: Definition, classification, mechanism of reduction]. *PNRPU Sociology and Economics Bulletin*, 2016, no. 1, pp. 132–137.

23. Kadomtseva M.E. Nalogovoe soprovozhdenie etapov innovatsionnogo protsessa [Tax support at innovative process stages]. *PNRPU Sociology and Economics Bulletin*, 2018, no. 1, pp. 230–241.

Оригинальность 80 %

Получено 02.10.2019      Принято 27.11.2019      Опубликовано 27.03.2020

**I.V. Yolokhova, Yu.V. Starodumova, L.V. Krasnoselskikh**

**TAXATION CONDITIONS AND VOLUME  
OF THE LAND TAX EARNINGS AS A VECTOR  
OF THE PERM KRAI'S INDUSTRIAL DEVELOPMENT**

The paper investigates the laws and regulations that regulate the land tax rate, tax bases and procedure of land tax collection. The contribution of industrial enterprises to the land tax rate is considered. It deals with an analysis of data on the amount of revenues of Perm Krai for the period of 2014–2017. The text analyzes land tax revenues in municipal districts and entities in 2016. The authors give valuable information on the main reasons for the decrease in specific indicators of land tax. The motives are discussed in detail. It is highlighted that one of the main reasons is incompleteness and deceleration of the cadastral process. Some other problem objects are considered such as a land withdrawn from the taxable base in accordance with the land-laws and land that is occupied by the commercial real estate and blocks of flats. The paper gives a detailed analysis of the reasons that lead to a decrease in tax revenues to the budget of the Perm Krai, possible solutions of the identified problems are indicated. The solutions imply that all economic entities require an effective mechanism for recording and assessing the cadastral value of land. According to the proposed measures, a platform will be created to bring the objects of taxation in order, which will increase the tax revenues of municipal entities, increase the tax rate, complete the cadastral process, thus the taxable base of municipal entities and districts in Perm Krai will be settled.

*Keywords: land tax, taxpayers, cadastral value, Perm Krai, municipal budget.*

**Irina V. Yolokhova** – Doctor of Economics, Professor, Department of Economics and Finance, Perm National Research Polytechnic University, e-mail: elohova.iv@gmail.com.

**Yuliya V. Starodumova** – Senior Lecturer, Department of Economics and Finance, Perm National Research Polytechnic University, e-mail: nika.raid@gmail.com.

**Lada V. Krasnoselskikh** – Undergraduate Student, Department of Economics and Finance, Perm National Research Polytechnic University, e-mail: lada.krasnoselskix@mail.ru.

Received 02.10.2019      Accepted 27.11.2019      Published 27.03.2020