**Вниманию налогоплательщиков – землепользователей!**

С 1 января 2024 года вступают в силу изменения и дополнения в налоговое законодательство в части налоговых платежей, уплачиваемых организациями в отношении земель сельскохозяйственного назначения, а именно:

1) Закон ПМР от 27 сентября 2023 г. № 279-ЗИД-VII «О внесении изменений и дополнения в Закон ПМР «О плате за землю»;

2) Закон ПМР от 27 сентября 2023 г. № 281-ЗИ-VII «О внесении изменений в Закон ПМР «О паевом сборе»;

3) Закон ПМР от 27 сентября 2023 г. № 282-ЗИД-VII «О внесении изменения и дополнения в Закон ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Изменения, содержащиеся в данных законах, позволят упростить процедуру составления и предоставления отчетности по плате за землю и иным налогам, уплачиваемым организациями в отношении земель сельскохозяйственного назначения, а также обеспечат равномерное поступление средств в государственный бюджет.

Данными законами **установлены единые сроки предоставления налоговой отчетности по земельному налогу (арендной плате), паевому сбору, целевому сбору на содержание и развитие социальной сферы и инфраструктуры села (поселка), целевому сбору на поддержку мелиоративного комплекса по всем находящимся в пользовании организации земельным участкам**, - один раз в год по 25 февраля текущего года (включительно).

В данной связи Министерством финансов Приднестровской Молдавской Республики будет изменена форма расчетов по названным налогам и сборам. Планируется разработать один расчет по всем налогам и сборам, уплачиваемым с земель сельхозназначения. Соответствующие изменения будут внесены в Инструктивный материал и ГИС «Электронная отчетность».

Необходимо отметить, что данные изменения не распространяются на садово-огороднические товарищества, потребительские кооперативы, гаражные, гаражно-строительные, жилищно-строительные кооперативы. У них срок остался без изменений 25 августа.

Также вышеуказанными Законами предусмотрено, что в случае изменения в текущем налоговом периоде показателей, влияющих на сумму налога и сбора, после даты, установленной для предоставления расчета, **уточненные расчеты предоставляются в сроки, установленные для предоставления квартальной налоговой отчетности за квартал, в котором произошли изменения**.

В настоящее время при выделении земли после установленного срока предоставления расчета налоговый расчет должен быть предоставлен в пятидневный срок со дня предоставления права пользования земельным участком, что вызывает большие затруднения, не все налогоплательщики успевают своевременно предоставить уточненный расчет, в связи с чем подлежат применению меры ответственности.

На основании уточненных расчетов в ближайший срок, установленный Законом для уплаты налога, производится уплата начисленных (доначисленных) сумм земельного налога (арендной платы) либо зачет (возврат) излишне уплаченных сумм земельного налога (арендной платы) в соответствии с нормами действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Кроме того, **изменяется срок уплаты земельного налога по землям сельскохозяйственного назначения**, предоставленным им для сельскохозяйственного производства. С 1 января 2024 года налог будет уплачиваться поквартально до 15 марта, до 15 июня, до 15 сентября, до 15 декабря в процентном соотношении от годовой суммы по каждому сроку уплаты: в I - III кварталах – по 10 процентов; в IV квартале – 70 процентов.

При это следует обратить внимание на **изменение срока уплаты целевого сбора на содержание и развитие социальной сферы и инфраструктуры села (поселка)**, который раньше вносился одновременно с внесением земельного налога один раз в год в срок до 20 декабря, а с 2024 года срок уплаты данного сбора установлен до 15 ноября соответствующего года.

По паевому сбору и целевому сбору на поддержку мелиоративного комплекса сроки уплаты не изменились.

Изменения и дополнения в вышеуказанные Законы представлены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Вид правового акта**  **(№, дата, изменения)** | **Предыдущая редакция** | **Редакция с учетом внесенных изменений и дополнений** |
| 1. | Закон ПМР от 27 сентября 2023 г. № 279-ЗИД-VII «О внесении изменений и дополнения в Закон ПМР «О плате за землю», | **Часть десятая пункта 2 статьи 7**  При получении в пользование (или в аренду) земельного участка после установленной даты предоставления расчета по земельному налогу в текущем отчетном периоде налоговый расчет предоставляется в пятидневный срок со дня предоставления права пользования земельным участком, уплата налога производится плательщиком в пятидневный срок со дня сдачи расчета. При этом сумма налога определяется, исходя из количества полных месяцев нахождения в пользовании налогоплательщика данного земельного участка.  **Пункт 3 статьи 7**  Земельный налог, а также арендная плата, подлежащая зачислению в бюджеты соответствующих уровней по обязательным платежам, вносится в соответствующий бюджет в следующие сроки:  а) организациями по всем находящимся в пользовании земельным участкам, за исключением земель сельскохозяйственного назначения, предоставленных им для сельскохозяйственного производства, а также за исключением садово-огороднических товариществ, потребительских кооперативов, гаражных, гаражно-строительных, жилищно-строительных кооперативов, – поквартально 15 марта, 15 июня, 15 сентября, 15 декабря, в размере 1/4 годовой суммы по каждому сроку уплаты;  б) **организациями, а также** крестьянскими (фермерскими) хозяйствами по землям сельскохозяйственного назначения, предоставленным им для сельскохозяйственного производства, − один раз в год в срок до 20 декабря;  в) физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями (за исключением лиц, указанных в подпункте б) части первой настоящего пункта), – 15 сентября и 15 ноября в размере ½ годовой суммы по каждому сроку уплаты;  г) садово-огородническими товариществами, потребительскими кооперативами, гаражными, гаражно-строительными, жилищно-строительными кооперативами – 30 августа и 30 сентября в размере ½ годовой суммы по каждому сроку уплаты.  **Пункт 5 статьи 7**  5. Налогоплательщики предоставляют в налоговые органы по месту нахождения облагаемых объектов расчеты причитающихся с них платежей земельного налога, а также арендной платы, подлежащей зачислению в бюджеты и во внебюджетные фонды по обязательным платежам, в следующие сроки:  а) организации по всем находящимся в пользовании земельным участкам, **за исключением земель сельскохозяйственного назначения, предоставленных им для сельскохозяйственного производства, а также** за исключением садово-огороднических товариществ, потребительских кооперативов, гаражных, гаражно-строительных, жилищно-строительных кооперативов, − один раз в год до 25 февраля;  **б) организации по землям сельскохозяйственного назначения, предоставленным им для сельскохозяйственного производства, − один раз в год до 25 августа;**  в) садово-огороднические товарищества, потребительские кооперативы, гаражные, гаражно-строительные, жилищно-строительные кооперативы − один раз в год до 25 августа. | **Часть десятая пункта 2 статьи 7**  При получении в текущем отчетном периоде права пользования (аренды) земельным участком (земельного участка) после установленной даты предоставления расчета по земельному налогу уточненный налоговый расчет предоставляется в сроки, установленные для предоставления квартальной налоговой отчетности за квартал, в котором произошли изменения. Уплата начисленных (доначисленных) сумм земельного налога (арендной платы) либо зачет (возврат) излишне уплаченных сумм земельного налога (арендной платы) производится в порядке и сроки, установленные пунктом 5 статьи 7 настоящего Закона. При этом сумма налога определяется, исходя из количества полных месяцев нахождения в пользовании налогоплательщика данного земельного участка  **Пункт 3 статьи 7**  Земельный налог, а также арендная плата, подлежащая зачислению в бюджеты соответствующих уровней по обязательным платежам, вносится в соответствующий бюджет в следующие сроки:  а) организациями по всем находящимся в пользовании земельным участкам, за исключением земель сельскохозяйственного назначения, предоставленных им для сельскохозяйственного производства, а также за исключением садово-огороднических товариществ, потребительских кооперативов, гаражных, гаражно-строительных, жилищно-строительных кооперативов, – поквартально **до** 15 марта, **до** 15 июня, **до** 15 сентября, **до** 15 декабря в размере 1/4 годовой суммы по каждому сроку уплаты;  б) крестьянскими (фермерскими) хозяйствами по землям сельскохозяйственного назначения, предоставленным им для сельскохозяйственного производства, − один раз в год в срок до 20 декабря;  в) физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями (за исключением лиц, указанных в подпункте б) части первой настоящего пункта), – 15 сентября и 15 ноября в размере ½ годовой суммы по каждому сроку уплаты;  г) садово-огородническими товариществами, потребительскими кооперативами, гаражными, гаражно-строительными, жилищно-строительными кооперативами – 30 августа и 30 сентября в размере ½ годовой суммы по каждому сроку уплаты.  **д) организациями по землям сельскохозяйственного назначения, предоставленным им для сельскохозяйственного производства, – поквартально до 15 марта, до 15 июня, до 15 сентября, до 15 декабря в процентном соотношении от годовой суммы по каждому сроку уплаты:**  **1) I квартал – 10 процентов;**  **2) II квартал – 10 процентов;**  **3) III квартал – 10 процентов;**  **4) IV квартал – 70 процентов**  **Пункт 5 статьи 7**  5. Налогоплательщики предоставляют в налоговые органы по месту нахождения облагаемых объектов расчеты причитающихся с них платежей земельного налога, а также арендной платы, подлежащей зачислению в бюджеты и во внебюджетные фонды по обязательным платежам, в следующие сроки:  а) организации по всем находящимся в пользовании земельным участкам, за исключением садово-огороднических товариществ, потребительских кооперативов, гаражных, гаражно-строительных, жилищно-строительных кооперативов, − один раз в год по 25 февраля текущего года (включительно);  б) садово-огороднические товарищества, потребительские кооперативы, гаражные, гаражно-строительные, жилищно-строительные кооперативы − один раз в год **по 25 августа текущего года (включительно)**.  **В случае изменения в текущем налоговом периоде показателей, влияющих на сумму земельного налога (арендной платы) после даты, установленной для предоставления расчета по земельному налогу, уточненные расчеты земельного налога (арендной платы) предоставляются в сроки, установленные для предоставления квартальной налоговой отчетности за квартал, в котором произошли изменения.**  **На основании уточненных расчетов в ближайший срок, установленный настоящим Законом для уплаты налога, производится уплата начисленных (доначисленных) сумм земельного налога (арендной платы) либо зачет (возврат) излишне уплаченных сумм земельного налога (арендной платы) в соответствии с нормами действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.**  **При этом сумма налога определяется, исходя из количества полных месяцев нахождения в пользовании налогоплательщика данного земельного участка** |
| 2 | Закон ПМР от 27 сентября 2023 г. № 281-ЗИ-VII «О внесении изменений в Закон  ПМР «О паевом сборе» | **Статья 4.**    Паевой сбор уплачивается 1 (один) раз в год в размере 21 РУ МЗП с 1 гектара земель сельскохозяйственного назначения не позднее 15 ноября текущего финансового года.  **Часть третья пункта 5 статьи 6**  При получении в пользование (или в аренду) земельного участка после установленной даты предоставления расчета по паевому сбору в текущем отчетном периоде расчет по паевому сбору предоставляется в пятидневный срок со дня предоставления права пользования, владения земельным участком или аренды земельного участка.  **Пункт 6 статьи 6**  6. Налогоплательщики – юридические лица предоставляют в налоговые органы по месту нахождения соответствующих земельных участков расчеты причитающихся с них платежей паевого сбора, подлежащих зачислению в республиканский бюджет, **в срок до 10 октября (включительно)**. | **Статья 4**.    Паевой сбор уплачивается 1 (один) раз в год в размере 21 РУ МЗП с 1 гектара земель сельскохозяйственного назначения не позднее 15 ноября текущего финансового года **(включительно).**  **Часть третья пункта 5 статьи 6**  При получении в пользование (аренду) земельного участка после установленной даты предоставления расчета по паевому сбору в текущем отчетном периоде уточненный расчет по паевому сбору предоставляется в сроки, установленные для предоставления квартальной налоговой отчетности за квартал, в котором произошли изменения. Уплата начисленных (доначисленных) сумм сбора либо зачет (возврат) излишне уплаченных сумм производится в порядке, предусмотренном пунктом 6 настоящей статьи. При этом сумма паевого сбора определяется исходя из количества полных месяцев нахождения в пользовании налогоплательщика данного земельного участка  **Пункт 6 статьи 6**  6. Налогоплательщики – юридические лица предоставляют в налоговые органы по месту нахождения соответствующих земельных участков расчеты причитающихся с них платежей паевого сбора, подлежащих зачислению в республиканский бюджет, **в срок по 25 февраля текущего года (включительно).**  В случае изменения в текущем отчетном периоде показателей, влияющих на сумму причитающихся к уплате платежей паевого сбора после даты, установленной для предоставления расчета, предоставляются уточненные налоговые расчеты в сроки, установленные для предоставления квартальной налоговой отчетности за квартал, в котором произошли изменения.  На основании уточненных расчетов в срок, предусмотренный настоящим Законом для уплаты паевого сбора, производится уплата доначисленных сумм либо зачет (возврат) излишне уплаченных сумм сбора.  В случае предоставления уточненных расчетов по истечении установленного настоящим Законом срока уплаты сбора производится уплата доначисленных сумм сбора в течение 5 (пяти) дней после предоставления уточненного расчета либо зачет (возврат) излишне уплаченных сумм сбора в соответствии с нормами настоящего Закона.  При этом сумма сбора определяется исходя из количества полных месяцев нахождения в пользовании налогоплательщика данного земельного участка |
| 3 | Закон ПМР от 27 сентября 2023 г. № 282-ЗИД-VII «О внесении изменения и дополнения в Закон ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» | **Подпункт ф) пункта 1 статьи 15**  ф) целевой сбор на поддержку мелиоративного комплекса.  Целевой сбор на поддержку мелиоративного комплекса уплачивают юридические лица и физические лица, осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, обладающие правами пользования, владения земельными участками из состава земель сельскохозяйственного назначения и (или) правом аренды таких земельных участков, в размере 4 (четырех) РУ МЗП за 1 гектар земель один раз в год.  Юридические лица, физические лица, осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, пользующиеся на территории Приднестровской Молдавской Республики земельными участками из состава земель сельскохозяйственного назначения без соответствующих правоустанавливающих документов на основании данных о границах участков в натуре, установленных местными землеустроительными органами, кадастровых данных, планов землепользования либо иных документов, подтверждающих факт использования земельных участков, предоставленных исполнительными органами государственной власти или органами местного самоуправления, также являются плательщиками целевого сбора на поддержку мелиоративного комплекса.  Площадь земельных участков из состава земель сельскохозяйственного назначения, являющихся объектом обложения целевым сбором на поддержку мелиоративного комплекса, определяется с учетом особенностей определения объекта налогообложения, установленных Законом Приднестровской Молдавской Республики «О плате за землю».  На плательщиков целевого сбора на развитие мелиоративного комплекса не распространяются освобождения от уплаты налога, установленные Законом Приднестровской Молдавской Республики «О плате за землю».  Целевой сбор на поддержку мелиоративного комплекса вносится в республиканский бюджет до 1 июля.  Средства, полученные от уплаты целевого сбора на поддержку мелиоративного комплекса, носят целевой характер, зачисляются в республиканский бюджет и направляются на финансирование мероприятий по развитию мелиоративного комплекса Приднестровской Молдавской Республики.  **Часть шестая подпункта р) пункта 1 статьи 16**  Сбор вносится в соответствующий бюджет одновременно с внесением земельного налога. | **Подпункт ф) пункта 1 статьи 15 дополнен частями восьмой–двенадцатой**  ф) целевой сбор на поддержку мелиоративного комплекса.  Целевой сбор на поддержку мелиоративного комплекса уплачивают юридические лица и физические лица, осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, обладающие правами пользования, владения земельными участками из состава земель сельскохозяйственного назначения и (или) правом аренды таких земельных участков, в размере 4 (четырех) РУ МЗП за 1 гектар земель один раз в год.  Юридические лица, физические лица, осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, пользующиеся на территории Приднестровской Молдавской Республики земельными участками из состава земель сельскохозяйственного назначения без соответствующих правоустанавливающих документов на основании данных о границах участков в натуре, установленных местными землеустроительными органами, кадастровых данных, планов землепользования либо иных документов, подтверждающих факт использования земельных участков, предоставленных исполнительными органами государственной власти или органами местного самоуправления, также являются плательщиками целевого сбора на поддержку мелиоративного комплекса.  Площадь земельных участков из состава земель сельскохозяйственного назначения, являющихся объектом обложения целевым сбором на поддержку мелиоративного комплекса, определяется с учетом особенностей определения объекта налогообложения, установленных Законом Приднестровской Молдавской Республики «О плате за землю».  На плательщиков целевого сбора на развитие мелиоративного комплекса не распространяются освобождения от уплаты налога, установленные Законом Приднестровской Молдавской Республики «О плате за землю».  Целевой сбор на поддержку мелиоративного комплекса вносится в республиканский бюджет до 1 июля.  Средства, полученные от уплаты целевого сбора на поддержку мелиоративного комплекса, носят целевой характер, зачисляются в республиканский бюджет и направляются на финансирование мероприятий по развитию мелиоративного комплекса Приднестровской Молдавской Республики.  Налогоплательщики – юридические лица представляют в налоговые органы по месту нахождения соответствующих земельных участков расчеты причитающихся с них платежей целевого сбора на поддержку мелиоративного комплекса в срок по 25 февраля текущего года включительно.  В случае изменения в текущем налоговом периоде показателей, влияющих на сумму целевого сбора на поддержку мелиоративного комплекса (в том числе при получении права пользования (аренды) земельного участка), после установленной даты предоставления расчета предоставляются уточненные налоговые расчеты целевого сбора на поддержку мелиоративного комплекса в сроки, установленные для предоставления квартальной налоговой отчетности за квартал, в котором произошли изменения.  На основании уточненных расчетов в срок, предусмотренный настоящим Законом для уплаты сбора на поддержку мелиоративного комплекса, производится уплата доначисленных сумм либо зачет (возврат) излишне уплаченных сумм сбора в соответствии с нормами действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.  На основании уточненных расчетов, предоставленных по истечении установленного настоящим Законом срока уплаты сбора, производятся уплата доначисленных сумм сбора в течение 5 (пяти) дней после представления уточненного расчета либо зачет (возврат) излишне уплаченных сумм сбора.  При этом сумма сбора определяется исходя из количества полных месяцев нахождения в пользовании налогоплательщика данного земельного участка.  **Часть шестая подпункта р) пункта 1 статьи 16**  Сбор вносится в соответствующий бюджет до 15 ноября соответствующего года |