**Содержание**

Введение

1. Налогоплательщики и объект налогообложения
2. Налоговая база
3. Исчисление и уплата земельного налога
4. Налоговая ставка
5. Налоговые льготы

**Введение**

Земельный налог регулируется главой 31 НК РФ, которая вступила в действие с 1 января 2005 года.

Земельный налог относится к *местным* *налогам*. Устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территории муниципальных образований.

Исключение сделано для городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга. В этих городах земельный налог вводится законами этих субъектов Федерации и действует на всей их территории.

Муниципальными образованиями в Российской Федерации в соответствии со ст. 2 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» № 131-ФЗ от 6 октября 2003 г. являются городские или сельские поселения, муниципальные районы, городские округа либо внутригородские территории городов федерального значения:

Представительные (законодательные) органы имеют право:

* определять конкретные ставки налога (в пределах, установленных НК РФ);
* устанавливать дополнительные налоговые льготы, основания и порядок их применения;
* устанавливать размеры не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков;
* устанавливать порядок и сроки уплаты налога.

**1. Налогоплательщики и объект налогообложения**

***Налогоплательщиками*** земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками по следующим основаниям:

* на праве собственности;
* на праве постоянного (бессрочного) пользования;
* на праве пожизненного наследуемого владения.

Не являются налогоплательщиками лица, если земельные участки:

а) находятся у них на праве безвозмездного срочного пользования;

б) переданы по договору аренды.

* + ***Право собственности*** предусматривает владение, пользование, распоряжение имуществом (ст. 209 Гражданского кодекса РФ).

Граждане и юридические лица приобретают права собственности на земельные участки по основаниям и в порядке, установленным законодательством.

* + ***Право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком***, находящимся в государственной или муниципальной собственности, предоставляется гражданам и юридическим лицам на основании решения государственного или муниципального органа, уполномоченного предоставлять земельные участки в такое пользование (ст. 268 Гражданского кодекса РФ).

Земельный кодекс Российской Федерации установил резкое ограничение по этому виду пользования, предусмотрев следующее.

1. В постоянное (бессрочное) пользование земельные участки предоставляются государственным и муниципальным учреждениям, федеральным казенным предприятиям, а также органам государственной власти и органам местного самоуправления.
2. Гражданам земельные участки в постоянное (бессрочное) пользование не предоставляются.
3. Право постоянного (бессрочного) пользования находящимися в государственной или муниципальной собственности земельными участками, возникшее у граждан или юридических лиц до введения в действие Земельного кодекса РФ, сохраняется.
4. Граждане или юридические лица, обладающие земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования, не вправе распоряжаться этими земельными участками.
5. Граждане, обладающие земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования, имеют право приобрести их в собственность. Каждый гражданин имеет право однократно бесплатно приобрести в собственность находящийся в его постоянном (бессрочном) пользовании земельный участок, при этом взимание дополнительных денежных сумм помимо сборов, установленных федеральными законами, не допускается (ст. 20 Земельного кодекса РФ).
   * ***Право пожизненного наследуемого владения*** не предоставляется гражданам после введения в действие Земельного кодекса РФ, оно сохраняется только за теми, кто приобрел его по старому законодательству.

Распоряжение земельным участком, находящимся на праве пожизненного наследуемого владения, не допускается, за исключением перехода прав на земельный участок по наследству.

Граждане, имеющие земельные участки в пожизненном наследуемом владении, имеют право приобрести их в собственность однократно бесплатно, при этом взимание дополнительных денежных сумм помимо сборов, установленных федеральными законами, не допускается.

В *безвозмездное срочное пользование* могут предоставляться земельные участки:

1) из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, исполнительными органами государственной власти или органами местного самоуправления государственным и муниципальным учреждениям, федеральным казенным предприятиям на срок не более чем один год;

2) из земель, находящихся в собственности граждан или юридических лиц, иным гражданам и юридическим лицам на основании договора;

3) из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, исполнительными органами государственной власти или органами местного самоуправления, религиозным организациям в соответствии с Земельным кодексом (ст. 24 Земельного кодекса РФ).

Служебные наделы предоставляются в безвозмездное срочное пользование работникам организаций отдельных отраслей экономики, в том числе организаций транспорта, лесного хозяйства, лесной промышленности, охотничьих хозяйств, государственных природных заповедников и национальных парков.

Категории работников организаций таких отраслей, имеющих право на получение служебных наделов, условия их предоставления устанавливаются законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации.

Служебные наделы предоставляются работникам таких организаций на время установления трудовых отношений на основании заявлений работников по решению соответствующих организаций из числа принадлежащих им земельных участков.

**Объектами налогообложения** являются земельные участки, расположенные на территориях муниципальных образований и городов федерального значения.

Исключения из объекта налогообложения следующие:

* земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ;
* земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов РФ, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;
* земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;
* земельные участки из состава земель лесного фонда;
* земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда.
  + 1. **. Налоговая база**

Налоговая база определяется *как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, определяемая в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.*

В соответствии с Земельным кодексом Российской Федерации для установления кадастровой стоимости земельных участков проводится государственная кадастровая оценка земель.

Порядок проведения государственной кадастровой оценки земель устанавливается Правительством Российской Федерации.

В соответствии с Правилами проведения государственной кадастровой оценки земли, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации № 316 от 8 апреля 2000 г. в редакции постановления Правительства Российской Федерации № 206 от 11 апреля 2006 г., государственная кадастровая оценка земель основывается на классификации земель по целевому назначению и виду функционального использования.

Государственная кадастровая оценка земель городских и сельских поселений, садоводческих, огороднических и дачных объединений осуществляется на основании статистического анализа рыночных цен и иной информации об объектах недвижимости, а также иных методов массовой оценки недвижимости.

Государственная кадастровая оценка иных категорий земель вне черты городских и сельских поселений осуществляется на основе капитализации расчетного рентного дохода или исходя из затрат, необходимых для воспроизводства и (или) сохранения и поддержания ценности их природного потенциала.

В процессе государственной кадастровой оценки земель проводится оценочное зонирование территории.

*Оценочной зоной* признается часть земель, однородных по целевому назначению, виду функционального использования и близких по значению кадастровой стоимости земельных участков.

В зависимости от территориальной величины оценочных зон их границы совмещаются с границами земельных участков с учетом сложившейся застройки и землепользования, размещения линейных объектов (улиц, дорог, рек, водотоков, путепроводов, железных дорог и др.), а также границами кадастровых районов или кадастровых кварталов.

По результатам оценочного зонирования составляется карта (схема) оценочных зон и устанавливается кадастровая стоимость единицы площади в границах этих зон.

Государственная кадастровая оценка земель проводится с учетом данных земельного, градостроительного, лесного, водного и других кадастров. Результаты государственной кадастровой оценки земель вносятся в государственный земельный кадастр.

*Государственный земельный кадастр* представляет собой систематизированный свод документированных сведений об объектах государственного кадастрового учета, о правовом режиме земель в Российской Федерации, о кадастровой стоимости, местоположении, размерах земельных участков и прочно связанных с ними объектов недвижимого имущества. В государственный земельный кадастр включается информация о субъектах прав на земельные участки. (Ст. 79 Земельного кодекса Российской Федерации.)

*Государственный лесной кадастр* содержит сведения об экологических, экономических и иных количественных и качественных характеристиках лесного фонда. (Ст. 68 Лесного кодекса Российской Федерации.)

Порядок ведения *водного кадастра* определен постановлением Правительства Российской Федерации от 23 ноября 1996 г. № 1403 «О ведении государственного водного кадастра Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 49, ст. 5566).

Методические и нормативно-технические документы, необходимые для проведения государственной кадастровой оценки земель, разрабатываются и утверждаются федеральным органом исполнительной власти по государственному управлению земельными ресурсами по согласованию с уполномоченным органом по контролю за осуществлением оценочной деятельности в Российской Федерации и заинтересованными федеральными органами исполнительной власти.

Споры, возникающие при проведении государственной кадастровой оценки земель, рассматриваются в судебном порядке.

Рыночная стоимость земельного участка устанавливается в соответствии с федеральным законом об оценочной деятельности.

Оценщики обязаны применять в своей деятельности Стандарты оценки, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации № 519 от 6 июля 2001 г. (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 29, ст. 3026).

В случаях определения рыночной стоимости земельного участка кадастровая стоимость земельного участка устанавливается в процентах от его рыночной стоимости.

*Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.*

*При этом налоговая база определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.*

Организации и частные предприниматели определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, подлежащем налогообложению.

**Порядок предоставления сведений из государственного земельного кадастра**

Информация о кадастровой стоимости земельных участков по состоянию на 1 января календарного года должна быть доведена до налогоплательщиков не позднее 1 марта этого года в порядке, определяемом органами местного самоуправления и законодательными органами городов федерального значения.

До 1 февраля органы, осуществляющие ведение государственного земельного кадастра и органы местного самоуправления должны сообщить сведения о стоимости участков налоговым органам.

Сведения государственного земельного кадастра предоставляются уполномоченным федеральным органом исполнительной власти (его территориальными органами) в соответствии с Правилами предоставления сведений государственного земельного кадастра, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации № 918 от 2 декабря 2000г. (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 50, ст. 4899).

В соответствии с этими Правилами сведения государственного земельного кадастра предоставляются Федеральной службой земельного кадастра России и ее территориальными органами.

Лицо, заинтересованное в получении сведений государственного земельного кадастра, подает в соответствующий орган письменное заявление с указанием своих реквизитов, объемов и характера запрашиваемых сведений, формы предоставления и способа доставки. К заявлению прикладывается квитанция об оплате услуг за предоставление сведений.

Для получения сведений об определенном земельном участке в заявлении указывается кадастровый номер этого участка, а при его отсутствии приводится описание местоположения (адресный ориентир) земельного участка. Кадастровое деление Российской Федерации установлено приказом Росземкадастра № П/89 от 14 мая 2001 г.

Для получения сведений обо всех земельных участках, расположенных в границах определенной территории, в заявлении даются ориентиры ее границ.

Заявитель не обязан обосновывать необходимость получения запрашиваемых им сведений.

Сведения государственного земельного кадастра предоставляются в виде выписок из государственного земельного кадастра, а в предусмотренных законом случаях – в виде копий хранящихся в кадастровом деле документов.

Выписки, содержащие сведения об определенном земельном участке, изготавливаются в форме кадастрового плана этого земельного участка.

Кадастровая карта (план) представляет собой карту (план), на которой в графической и текстовой формах воспроизводятся сведения, содержащиеся в государственном земельном кадастре.

В зависимости от состава воспроизведенных сведений и целей их использования кадастровые карты (планы) могут быть кадастровыми картами (планами) земельных участков, дежурными кадастровыми картами (планами) и производными кадастровыми картами (планами).

Кадастровая карта (план) земельного участка воспроизводит в графической и текстовой формах сведения о земельном участке.

Дежурные кадастровые карты (планы) воспроизводят в графической и текстовой формах сведения о местоположении земельных участков и территориальных зон.

Производные кадастровые карты (планы) воспроизводят в графической и текстовой формах обобщенные сведения о земельном фонде, об экономических, о социальных, о природных и об иных связанных с землей процессах. (Ст. 16 Федерального закона «О государственном земельном кадастре».)

Требования к оформлению кадастровых планов, изготавливаемых в качестве выписок из государственного земельного кадастра на бумажных или электронных носителях, устанавливаются Федеральной службой земельного кадастра России.

Выдача запрашиваемых сведений заинтересованному лицу производится после предъявления им паспорта или заменяющего его документа.

Юридические лица должны предъявить документы, подтверждающие регистрацию данного юридического лица и полномочия его представителя.

Органам государственной власти Российской Федерации, органам государственной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления выдача запрашиваемых сведений производится на основании письменного запроса на бланке соответствующего органа, подписанного руководителем (заместителем руководителя) этого органа.

Отказ в выдаче сведений государственного земельного кадастра может быть обжалован в судебном порядке.

Должностные лица органов, обязанных предоставлять сведения государственного земельного кадастра заинтересованным юридическим и физическим лицам, виновные в нарушении порядка предоставления таких сведений несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**3. Исчисление и уплата земельного налога**

***Налоговым периодом*** для земельного налога признается календарный год.

***Отчетными периодами*** для организаций и индивидуальных предпринимателей предусмотрены первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, но органы местного самоуправления и соответствующие органы городов федерального значения вправе его не устанавливать.

Если для плательщиков установлена уплата налога 1 раз в квартал, уплата должна производиться равными долями в размере 1/4 ставки налога.

Органы местного самоуправления, законодательные органы городов федерального значения могут предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право уплачивать земельный налог 1 раз в год.

Налог уплачивается в бюджет по месту нахождения земельного участка.

***Налоговая декларация*** подается не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным. Форма налоговой декларации утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

Расчеты по авансовым платежам подаются организациями и индивидуальными предпринимателями не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Форма налогового расчета также утверждается Минфином России.

**Особенности уплаты налога физическими лицами.** Физические лица должны уплачивать налог на основании уведомлений налоговых органов.

Налоговая база для физических лиц определяется налоговыми органами, исходя из сведений государственного земельного кадастра, органов, осуществляющих регистрацию прав на недвижимое имущество и органами муниципальных образований.

Уменьшение налоговой базы на необлагаемую сумму в размере 10 000 руб. на одного налогоплательщика предусмотрено для льготных категорий граждан – Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров Ордена Славы, инвалидов, ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, лиц, по разным причинам подвергшимся облучению (ст. 391 Налогового кодекса РФ).

В отношении земельных участков, находящихся в общей собственности, установлены следующие правила:

* при долевой собственности каждый налогоплательщик уплачивает налог самостоятельно, пропорционально его доле;
* при совместной собственности налоговая база определяется для каждого из налогоплательщиков отдельно в равных долях.

Для физических лиц не может быть установлено более двух авансовых платежей в год, т.е. физические лица не могут осуществлять уплату налога более чем 3 раза в год.

При переходе земельного участка по наследству налог исчисляется, начиная с месяца открытия наследства.

**Исчисление налога при возникновении (прекращении) прав на земельный участок в течение налогового (отчетного) периода.** Для всех категорий налогоплательщиков установлено следующее правило при возникновении (прекращении) в течение налогового (отчетного) периода обстоятельств, с которыми закон связывает уплату налога: *исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, рассчитанного по формуле:*

К = Мп : Мк,

где К – коэффициент;

Мп – число полных месяцев, в течение которых земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) плательщика;

Мк – число календарных месяцев в налоговом (отчетном периоде.)

Если права на участок возникают или прекращаются до 15-го числа календарного месяца, то за полный месяц принимается *месяц возникновения прав*, если права возникают или прекращаются после 15-го числа, то за полный месяц принимается *месяц прекращения прав* (ст. 396 НК РФ).

**Особенности уплаты налога по участкам, приобретенным для строительства.** В отношении земельных участков, приобретенных физическими лицами для индивидуального жилищного строительства, исчисление суммы налога осуществляется с коэффициентом 2, если период строительства превышает 10 лет (до момента государственной регистрации прав на построенный объект).

При застройке участков, приобретенных физическими и юридическими лицами для жилищного строительства (кроме индивидуального), исчисление налога производится с коэффициентом 2 в течение трехлетнего срока проектирования и строительства (до государственной регистрации прав на построенный объект). Если строительство завершается и право на объект регистрируется ранее истечения трехлетнего срока, то сумма налога, уплаченного в течение срока сверх коэффициента 1, признается излишне уплаченной и подлежит возврату (зачету) на общих основаниях (п. 15 ст. 396 НК РФ).

**Пример.** Сумма налога на участок составляет 100 ед. Участок приобретен под строительство многоэтажного жилого дома. Сумма налога в течение трех лет будет рассчитываться как 100 х 2 и составит 200 ед. в год. Строительство закончилось и права на дом зарегистрированы через два года после приобретения участка под жилищное строительство. За два года плательщик уплатил налог в размере 400 ед. Поскольку объект зарегистрирован раньше, чем через три года после приобретения участка, то плательщик должен заплатить обычную ставку – по 100 ед. в год, т.е. всего 200 ед. Таким образом, по истечении двух лет он переплатил 200 единиц (400 ед. уплачено фактически, а должен внести 200 ед.). Следовательно, 200 ед. налога должны быть возвращены плательщику или засчитаны в счет будущих платежей.

Если срок проектирования и строительства превысит три года, то начисление налога по истечении третьего года производится с коэффициентом 4, вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект.

**4. Налоговая ставка**

Поскольку налог относится к местным, в Налоговом кодексе РФ установлены предельные границы ставок налога, в рамках которых ставка налога устанавливается в конкретных муниципальных образованиях и городах федерального значения.

Итак, налоговые ставки не могут превышать:

1) 0,3% в отношении земельных участков:

* отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;
* занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленных для жилищного строительства;
* предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

2) 1,5% в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

**5. Налоговые льготы**

земельный налог ставка сбор кадастр

Перечень установленных налоговых льгот по земельному налогу достаточно своеобразен и требует внимательности при их применении.

Освобождаются от налогообложения:

1. организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации – в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций;
2. организации – в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;
3. религиозные организации – в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

*Религиозной организацией* признается добровольное объединение граждан Российской Федерации, иных лиц, постоянно и на законных основаниях проживающих на территории Российской Федерации, образованное в целях совместного исповедания и распространения веры и в установленном законом порядке зарегистрированное в качестве юридического лица. (Ст. 8 Федерального закона «О свободе совести и религиозных объединениях» № 125-ФЗ от 26 ноября 1997 г.)

1. общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, – в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности:

*Общественными организациями инвалидов* признаются организации, созданные инвалидами и лицами, представляющими их интересы, в целях защиты прав и законных интересов инвалидов, обеспечения им равных с другими гражданами возможностей, решения задач общественной интеграции инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители (один из родителей, усыновителей, опекун или попечитель) составляют не менее 80%, а также союзы (ассоциации) указанных организаций. (Ст. 33 Федерального закона «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» № 181-ФЗ от 24 ноября 1995 г.)

* организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%, – в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);
* учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, – в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

1. организации народных художественных промыслов – в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов;
2. физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов – в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов.

Кроме того, *до 1 января* были установлены налоговые льготы для двух категорий налогоплательщиков:

1. научных организаций Российской академии наук, Российской академии медицинских наук, Российской академии сельскохозяйственных наук, Российской академии образования, Российской академии архитектуры и строительных наук, Российской академии художеств – в отношении земельных участков, находящихся под зданиями и сооружениями, используемых ими в целях научной (научно-исследовательской) деятельности;
2. организаций – в отношении земельных участков, непосредственно занятых объектами мобилизационного назначения и (или) мобилизационными мощностями, законсервированными и (или) не используемыми в производстве; всеми видами мобилизационных запасов (резервов) и другим имуществом мобилизационного назначения, отнесенным к создаваемым по решениям органов государственной власти страховым запасам; испытательными полигонами, снаряжательными базами, аэродромами, объектами единой системы организации воздушного движения, отнесенными в соответствии с законодательством к объектам особого назначения.

*С 1 января 2006 г.* налог указанными категориями налогоплательщиков должен уплачиваться в общем порядке.

Налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы, должны представить документы, их подтверждающие в налоговые органы по месту нахождения участка.

В случае возникновения в налоговом (отчетном) периоде права на льготу исчисление суммы налога (или, соответственно, авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого, как

К = Мп : Мк,

где К – коэффициент;

Мп – число полных месяцев, в течение которых льгота отсутствовала;

Мк – число календарных месяцев в налоговом периоде (налоговый период – календарный год, т.е., соответственно, к числу 12) или в отчетном периоде; месяц возникновения права на налоговую льготу принимается за полный месяц.

В случае прекращения налоговой льготы в налоговом (отчетном) периоде расчет производится по той же схеме, при этом месяц прекращения права на налоговую льготу принимается за полный месяц (п. 10 ст. 396 НК РФ).

Налог и авансовые платежи по нему подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и законами городов федерального значения.