

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Филиал ФГБОУ ВО « ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ » в г. Избербаше

«Налогообложение физических лиц»

Сборник материалов
Региональной научно-практической конференции
25 октября 2017 г.

Избербаш
2017

Издается по решению Ученого Совета
филиала ДГУ в г. Избербаше

Рекомендовано к изданию кафедрой
экономико-правовых и общеобразовательных дисциплин
филиала ДГУ в г. Избербаше от 28 октября 2017 г.

В сборник включены доклады Региональной научно-практической конференции «Налогообложение физических лиц», состоявшейся в филиале ДГУ в г. Избербаше 28 октября 2017 года.

Редакционная коллегия:

Джаватов Д.К. – председатель редколлегии, профессор, д.т.н., директор филиала ДГУ в г. Избербаше.

Магомедов А.А. – к.ю.н., зам. директора филиала ДГУ в г. Избербаше по учебной работе;

Сулейманова А.М. – к.э.н., доц., зав. каф. «ЭПиОД» филиала ДГУ в г. Избербаше – ответственный редактор;

Абдусаламова З.П. – к.э.н., ст. преп. каф. «ЭПиОД» филиала ДГУ в г. Избербаше.

Представленные в сборнике материалы охватывают следующие основные направления: функциональное назначение и принципы налогообложения доходов физических лиц, место и роль региональных налогов в налоговой системе, налогообложение имущества физических лиц в зарубежных странах.

Материалы сборника являются источником полезной информации как с теоретической, так и с практической точки зрения, могут быть использованы специалистами в сфере экономики, научными работниками, аспирантами и студентами экономических и юридических вузов.

Налогообложение физических лиц. Материалы Региональной научно-практической конференции. // Сборник статей и тезисов. - Избербаш: ДГУ, 2017 г.- 224 с.

© Филиал ФГБОУ ВО «ДГУ» в г. Избербаше, 2017 г.

Содержание

Функциональное назначение и принципы налогообложения доходов физических лиц в РФ	
Арслангереева З.	5
Система налогов территорий в зарубежных странах	
Магомедова М.	9
Пути совершенствования региональных налогов	
Магомедов А.	15
Порядок исчисления и уплаты региональных налогов	
Раджабова Л.	25
Анализ и динамика поступлений региональных налогов в бюджетную систему РФ	
Магомедов А.	35
Сущность и назначение региональных налогов	
Тагирова З.	40
Место и роль региональных налогов в системе налогов РФ	
Курбанова П.	45
Земельный налог в зарубежных странах: положительный опыт для России	
Каирова А.	49
Налогообложение имущества физических лиц в зарубежных странах	
Ибрагимов М.	55
Анализ поступлений земельного налога	
Бийбалаева З.	62
Перспективы развития действующего механизма налогообложения земли в России	
Магомедов А.	66
Понятие и основные элементы земельного налога	
Асадуллаев М.	77
Понятие кадастровой стоимости земли и кадастрового паспорта земельного участка	
Магомедов А.А.	84
Действующий порядок исчисления и уплаты земельного налога	
Нухдиев Р.О.	91
Зарубежный опыт земельного налогообложения	
Идрисова А.Д.	98
Проблемы и перспективы совершенствования земельного налогообложения	
Абдуллаева Ш.Г.	105
Основы налогообложения имущества физических лиц	
Алиев И.А.	114

Трансформация налога на имущество организаций в налог на недвижимое имущество организаций	
Абдусаламова З.П.	119
Новый шаг в развитии законодательства о налогообложении недвижимости	
Магомедов А.А.	126
Сравнительный анализ налогообложения недвижимости в Российской Федерации и за рубежом	
Адзиева С.М.	131
Перспективы развития налогообложения недвижимости	
Абдусаламова З.П.	144
История становления и развития земельного налога	
Нухдиев Р.О.	148
Возникновение и развитие налогообложения имущества физических лиц	
Идрисова А.Д.	156
Анализ динамики поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет РФ	
Абдуллаева Ш.Г.	163
Перспективы развития налога на доходы физических лиц в РФ	
Амирова М.Г.	174
Становление и развитие налогообложения доходов физических лиц	
Сулейманова А.М.	181
Перспективы совершенствования налогообложения имущества физических лиц в РФ	
Гамидова М.	186
Социально-экономическая сущность и назначение земельного налога	
Курбанкадиева Д.	194
Функциональное назначение налога на имущество физических лиц	
Аликадиева Н.	199
Действующий механизм исчисления налога на доходы физических лиц	
Мусаев К.	205
Налогообложение доходов физических лиц в зарубежных странах: варианты применения в России	
Омаров М.А.	209
Действующий порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц	
Багомедова Р.	214

ФУНКЦИОНАЛЬНОЕ НАЗНАЧЕНИЕ И ПРИНЦИПЫ НАЛОГО- ОБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ

*Арслангереева З., студентка 3 курса направления «Экономика»,
Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши;*

*Научный руководитель: Магомедов А.А., к.ю.н., доцент кафед-
ры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г.
Избербаши*

Наиболее традиционный налог, взимаемый на протяжении всего исторического развития отечественной и зарубежной экономики это налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

Подходный налог с физических лиц – федеральный налог, и взимается он на всей территории страны по единым ставкам. Данный налог используется для регулирования доходов нижестоящих бюджетов, таким образом относится к регулирующим налогам.

Цель НДФЛ - сделать распределение жизненно важных средств более равномерным. Сущность НДФЛ в России, как и отдельные его черты, во многом схожи с аналогичным налогом, который применяется во многих промышленно развитых странах. Его место в налоговой системе обусловлено общими принципами построения и взимания.

В системе налогообложения физических лиц НДФЛ занимает главенствующую роль. Как и любой другой, подходный налог обеспечивает достаточные поступления в бюджеты всех уровней. Он способен регулировать уровень доходов населения и собственно структуру личного потребления и сбережения граждан. НДФЛ стимулирует наиболее рациональное использование получаемых доходов, а также помогает наименее защищенным категориям граждан.

Подходное налогообложение обладает большими возможностями воздействия на уровень реальных доходов населения. Этот налог стимулирует предпринимательскую деятельность с помощью системы льгот, выбора объекта и ставок налогообложения. Обеспечивает стабильные доходы бюджета по мере роста заработков граждан. Ведущая роль в налоговой системе подходного налогообложения личных доходов граждан объясняется тем, что тяжесть индивидуального подходного налога во многом определяет уровень обложения и другими налогами.

Значимость налога на доходы физических лиц в налоговой политике определяется не только его удельным весом в доходах бюджета, но и интересами почти половины населения страны или всей его трудоспособной части, а также рядом других экономических условий и общественных отношений.

Бюджетным кодексом РФ установлены нормативы зачисления

НДФЛ в бюджеты бюджетной системы РФ. 85% норматива отчислений НДФЛ поступает в бюджеты субъектов РФ. В бюджеты поселений - 10% и муниципальных районов - 5%, в бюджеты городских округов - 15%.¹

Из комплекса обязательных платежей, облагающих получение трудовых и иных доходов, налоговую принадлежность имеет только НДФЛ, остальные платежи – неналоговые.

Таким образом, существование налога на доходы физических лиц наряду с другими налогами объясняется, прежде всего, необходимостью создания дополнительного доходного источника для государственной казны. Поэтому выполнение им фискальной функции было очевидным с момента его существования.

Сегодня же факт наличия налогов с населения, кроме потребностей фиска, объясняется еще и необходимостью регулирования уровня доходов граждан. С проведением в нашей стране преобразований, возникновением отсутствовавших ранее финансовых институтов (страховых компаний, акционерных обществ, коммерческих банков, бирж и т.п.) население стало активным участником финансово рынка со всем его инструментами. Соответственно, это способствовало появлению дополнительных доходных источников у граждан. Доходы эти связаны с операциями как финансового, так и имущественного характера, и разнообразие видов оплаты труда.

Подходящим налогообложением охвачены почти все категории населения и экономически возможные формы дохода, что наделяет его потенциальной справедливостью. Оно наиболее полно отвечает одному из основных принципов налогообложения – равнонапряженности, когда сумма налога в идеале зависит от платежеспособности плательщика. Кроме того, источник уплаты в подоходном налоге и объект налогообложения совпадают в отличие от имущественных налогов.

Рассматривая историю подоходного налогообложения мы отмечали, что он существовал вместе с имущественным, перенимая исторический опыт взимания платежей. При прогрессивном налогообложении доходов физических лиц платежеспособность учитывается частично. Переход же от пропорционального к прогрессивному обложению доходов, выдвинул подоходный налог на первое место среди налогов с населения. Но современный период развития налоговых систем государств характеризуется стремлением к обеспечению взаимосвязи подоходного и имущественного обложения. Одновременно разграничены объекты, самостоятельной организацией и законодательно оформлены с целью

¹ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] / НПП «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Дата обновления: 16.04.2016.

устранения двойного налогообложения.

Подходный и имущественные налоги с физических лиц тесно взаимосвязаны. И в этой взаимосвязи выполняют регулирующую функцию. Как единство налоговой системы в целом обусловлено единством бюджетной системы, источником доходов которой она является, и двух ее подсистем (юридических и физических лиц), так и единство системы налогов с населения заключается в единстве доходов и расходов гражданина, т.е. бюджета на микроуровне.²

История развития отечественного подходного налогообложения наглядно показала, как государственная идеология влияет на экономические процессы. Подходный налог как инструмент экономической политики выполнял уже цель сокращения источников доходов граждан. Так, постепенно единственным источником дохода почти для всех категорий граждан на долгое время и стала работа по найму. Этот самый удобный для государства способ взимания подходного налога привел к полному исключению какой-либо инициативы и активности со стороны граждан в налоговых отношениях. Время полного безразличия граждан к подходному налогу закончилось с началом реформ 90-х годов. Постепенно список источников доходов граждан был пополнен доходами от предпринимательской деятельности, купли-продажи имущества и др. Но изменения социально-экономических условий происходили быстрее, чем менялись налоговые отношения. Это в свою очередь, вызывало немало трудностей при формировании налоговой системы. Больше других налогов подходный налог затрагивает материальное благосостояние граждан. Он неоднократно подвергался кардинальным методологическим изменениям. Он был пропорциональным, дифференцированным, с простой и сложной прогрессией. Все эти изменения говорят о необходимости в подходном обложении поиска сбалансированности интересов государства и граждан.

Налоги с физических лиц до начала 90-х годов составляли незначительную долю и находились в пределах от 6 до 8 % общей суммы доходов бюджета.³

Во всех странах мировой системы налог получил широкое распространение. Что было вызвано рядом факторов, определяющих особую роль НДФЛ с населения в общей системе налогообложения.

Главным определяющим моментом является, то, что объектом обложения данным налогом служит именно доход, реально получаемый налогоплательщиком. Плательщиками его являются почти все трудоспособное население страны. Вследствие этого его поступления могут без

² Погорелова М.Я., Налоги и налогообложение: теория и практика: Учебное пособие– ИЦ РИОР НИЦ, ИНФРА-М, 2013, с. 106.

³ Романовский М.В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов.– СПб: Питер, 2011- с. 102

перераспределения зачисляться в любой бюджет: от поселкового до федерального. Как мы уже отмечали выше, этот налог - достаточно стабильный и устойчивый доходный источник бюджетов. Поэтому он зачисляется в бюджеты муниципальных образований (хотя отчисления незначительны), который финансирует расходы, связанные с жизнеобеспечением населения.

Сущность подоходного налога в России, как и отдельные его черты, во многом схожа с аналогичным налогом, применяемым во многих промышленно развитых странах.

Место в налоговой системе подоходного налога обусловлено общими принципами его построения и взимания.

Первым из основных принципов подоходного налогообложения является равенство перед ним всех плательщиков независимо от их социальной принадлежности, т.е. единая и основная идея этого налога, обеспечивающая равное налоговое бремя всех граждан и прямое обложение доходов.

Вторым принципом является то, что подоходный налог – это личный налог с физического лица, т.е. его объектом является доход, полученный конкретным плательщиком, а не предполагаемый усредненный доход.

Третий принцип заключается в том, что основной способ взимания подоходного налога – у источника выплаты дохода. Таким образом, является достаточно простым и эффективным механизмом контроля за своевременностью перечисления средств в бюджет.

И наконец, четвертый принцип – налогом облагается фактически полученный доход в любой форме: национальной и иностранной валюте, натуральной форме, в виде работ и услуг и материальной выгоды (12, с. 107).

Налог на доходы, пожалуй, самый перспективный в смысле его продуктивности. При прочих равных условиях он легче других налогов контролируется налоговыми органами, от его уплаты сложнее уклониться недобросовестным налогоплательщикам.

В налоге на доходы физических лиц реализуются важнейшие принципы налогообложения, к которым относятся как всеобщность и равномерность налогового бремени.

По объему поступлений в бюджет в переходный период - период преобразования системы налогообложения 2001г.- 2007г., подоходный налог с физических лиц занимал третье место, уступая лишь НДС и налогу на прибыль, его доля в доходах консолидированного бюджета не превышала 10-11%, однако в последние годы его доля в доходах консолидированных бюджетов выросла до 26% (по состоянию на 01.01.2012 года он занимает второе место в общей сумме поступлений в бюджеты, усту-

пая лишь целевому безвозмездному финансированию, и первое место среди налоговых поступлений в доходы бюджетов субъектов.

Система налогообложения должна выполнять многообразные функции и, в частности, стимулировать экономическую деятельность, с одной стороны, и обеспечивать необходимый объем средств для покрытия общегосударственных нужд, с другой стороны.

Роль НДФЛ в формировании доходной базы бюджета недостаточна. Этому причиной является, прежде всего, низкий уровень доходов большей части населения России по сравнению с экономически развитыми странами. В связи с чем НДФЛ, в основном, уплачивается пропорциональной шкале.

Другая причина, которая получила широкое распространение чисто российской практикой массового укрывательства от налогообложения лиц с высокими доходами. Ввиду этого в бюджет поступает не более половины от всех положенных сумм налога. Наиболее низкий процент укрывательства от налогов среди низкообеспеченной части населения. Они и обеспечивают основную долю поступлений от доходов бюджета РФ.

Следует отметить, что, не смотря на значительную фискальную функцию роль налога на доходы физических лиц, его поступления в России по сравнению с зарубежными странами значительно ниже.

По мере повышения жизненного уровня населения и развития налоговой культуры роль налога на доходы физических лиц и в нашей стране будет возрастать.

СИСТЕМА НАЛОГОВ ТЕРРИТОРИЙ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

***Багомедова М.**, студентка 3 курса направления «Экономика»,
Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши;*

***Научный руководитель: Алиев И.А.**, к.э.н., ст. преп. кафедры
ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши*

Рассмотрим структуру налогов территорий на примере США и Германии.

Субъекты федерации США - штаты - обладают довольно широким кругом налоговых полномочий. Фактически в каждом штате существует своя собственная налоговая система (параллельно с федеральной). Соединенные Штаты Америки состоят из 50 штатов и Федерального округа Колумбия, каждый из которых имеет свой собственный бюджет. Часть налогов корреспондирует с федеральной составляющей налоговой

системы (подходные налоги), часть - образует самостоятельный уровень налогообложения. Органы власти штатов проводят независимую налогово-бюджетную политику и вправе самостоятельно вводить налоги и сборы на своей территории. Собственные поступления составляют приблизительно 80% доходов бюджета, а оставшиеся 20% - федеральные субсидии (гранты) (4, с. 95).

Налог с продаж занимает первое место в доходах бюджетов штатов. Его доля в объеме поступлений превышает 40%. Налог с продаж уплачивается при покупке различных товаров потребители. Величина налоговых ставок существенно различается в зависимости от штата. Этот налог отсутствует в следующих штатах: Аляска, Дэлавер, Нью-Джерси. В некоторых штатах установлена наиболее низкая ставка налога. К таким штатам относятся: Колорадо и Вайоминг - 3%, в Алабама, Луизиана, Мичиган, Джорджия, Южная Дакота, Айове - 4. Наиболее высокая ставка установлена в Калифорнии - 7,25, Иллинойсе - 8, Нью-Йорке - 8,25% (4, с. 98).

Налогом с продаж подлежит обложению валовая выручка от реализации на каждой стадии обращения товара. А также оборот оказанных населению услуг. Объектами обложения таким налогом признается бензин, табачные изделия, алкогольные напитки.

Подходный налог с населения является вторым по значимости для бюджетов штатов. В общем объеме поступлений штатов подходный налог с населения составляет более 30%. Почти во всех штатах взимается подходный налог с населения: в 44 из 50. В некоторых штатах, где подходный налог не взимается, такими правами наделены органы местного самоуправления.

Во всех штатах при налогообложении доходов населения осуществляется по общим принципам. Но различаются размер ставок и величина предоставляемых по данному налогу льгот. Минимальная ставка равна 2%, максимальная - 10%. Но с целью унификации и удобства применения большинство штатов исчисляют собственные ставки как конкретный процент от базового, федерального налога. Во всех штатах на каждого плательщика предоставляется необлагаемый минимум. В случае, если налогоплательщик является главой семейства, то необлагаемый минимум возрастает в 2 раза. Аналогичная льгота предоставляется также и на каждого иждивенца.

В разных штатах могут быть различные объекты обложения данным налогом. В одних штатах это доходы проживающих в них граждан, полученные в пределах этих штатов, в других - прибыли, получившие за границами данных штатов. Есть штаты, в которых подходным налогом облагаются все доходы налогоплательщиков, живущих или работающих в них, автономно от места их получения. Отметим, что суммы подход-

ного налога, уплаченного налогоплательщиком в бюджеты штатов, вычитаются при определении его обязательств по федеральному подоходному налогу.

Еще одним источником доходов бюджета штата считается налог на прибыль корпораций. Его доля в общем объеме налоговых поступлений штатов составляет приблизительно 7%. Налог на прибыль является не столько фискальным рычагом штата, сколько инструментом, при помощи которого правительство штата может воздействовать на его экономическую ситуацию, развитие наиболее выгодных для данной территории путей производства товаров и услуг. Налог на прибыль действует практически во всех штатах. Большинство штатов используют пропорциональное налогообложение при применении данного налога.

Во многих штатах действуют налоговые льготы для компаний. Налоговые льготы предоставляются тем компаниям, которые инвестируют свои средства на данной территории. Большие скидки предоставляются компаниям, деятельность которых важна для штата.

Практически во всех штатах действует налог на имущество. Плательщиками являются физические и юридические лица. Ставки налога различаются и находятся в пределах от 0,5 до 5%. Доля данного налога в общем объеме налоговых поступлений бюджета штата составляет примерно 2%.

В разных штатах предусматриваются различные льготы по налогу на имущество. В некоторых штатах полностью освобождаются от обложения данным налогом компании, впервые зарегистрированные в этом штате. Налоговые льготы установлены для отдельных видов производств, развитие которых необходимо для конкретной местности. В большинстве штатов полностью освобождаются от налога на имущество и пользуются правом ускоренной амортизации корпорации по оборудованию, используемому для очистки отходов производства и недопущения загрязнения окружающей среды.

Еще одним налогом штатов является налог с наследства. Его доля в общем объеме доходов штата составляет приблизительно 1%. В большинстве штатов налогом облагаются доходы наследника. Ставки налога дифференцированы в зависимости от степени родства наследника и наследодателя, а также от размера наследства. Вместе с тем уровень налоговых ставок различается и по штатам. По налогу с наследства существуют определенные льготы. Прежде всего, это необлагаемый минимум, исключаемый из налогообложения, величина которого также варьируется по штатам. В некоторых штатах данный налог не уплачивается, если получателем наследства является супруг(а) умершего наследодателя.

На уровне штатов взимаются всевозможные акцизы. Их уплачи-

вают потребители по различным ставкам, размер которых зависит от вида товаров или услуг. Все штаты взимают налог на разные виды топлива по своим собственным ставкам. Они устанавливаются в центрах с галлона (американский галлон = 3,78 л) топлива. Ставки данного налога имеют тенденцию к повышению.

Штатами собираются акцизы на спиртные напитки. В одних эти налоги устанавливаются в процентах от объема оптовой или розничной продажи, в других - ставки выражены в долларах с галлона напитка и различаются в зависимости от его крепости.

Акцизными являются также налоги, уплачиваемые корпорациями с добычи природных ископаемых: нефти, газа, угля, леса. В некоторых штатах вместо поимущественного налога установлен налог на добытые полезные ископаемые. Его платят собственники этих ресурсов. Размер ставок составляет от 3 до 5%. Такой налог взимается штатами в виде компенсации за разработку минеральных ресурсов на их территории. Доля данного налога в общем объеме налоговых доходов бюджетов штатов в среднем составляет 2%.

Каждый штат взимает лицензионные сборы. Их ежегодно оплачивают юридические лица за право заниматься определенными видами деятельности на территории данного штата. В общем объеме налоговых поступлений штатов их доля составляет приблизительно 6%.

Еще одним налогом, уплачиваемым компаниями на уровне штата, является налог на капитал, ставка которого равна 0,75%.

Работодатели производят обязательные отчисления на выплату пособий по безработице. Ставки таких взносов варьируются по штатам и находятся в пределах от 2,7 до 7,5% заработной платы (с первых 8 млн. долл.).

Некоторые штаты, например Калифорния, взимают налог на деловую активность. Налог включает два элемента: налогообложение общего годового оборота предприятия в пределах от 1 до 2,5%, и налог на фонд заработной платы. В Калифорнии налог составляет 1,6%.

Далее рассмотрим систему налогообложения территорий Германии. Система налогообложения в Германии существенно отличается от действующих систем других промышленных стран. Ее своеобразие основано на концепции вертикального и горизонтального выравнивания положения отдельных административных единиц с помощью перераспределения через федеральный бюджет налоговых поступлений в пользу наиболее бедных территорий. Это является следствием неравномерного экономического развития территорий.

Особенностью правового обеспечения налоговых систем Германии являются установление посредством Конституции страны основных объектов налогообложения, взаимоотношений и полномочий по взима-

нию и распределению налогов между федерацией, землями и общинами. По компетенции взимания и распределения доходов налоги в Германии подразделяются на: федеральные, земельные, совместные, местные и церковные. (3,с.103)

Земли получают доходы от:

- земельных налогов: имущественного налога, налога на наследство, налога на приобретение земельного участка, налога с владельцев автотранспортных средств, налога на пиво, налога с тотализатора и проведения лотерей, налога на противопожарную охрану, от сбора с выручки в казино;

- доли в совместных налогах;

- доли в распределении промыслового налога. К числу совместных налогов относятся: налог на заработную плату, подоходный налог, налог с корпораций, налог на добавленную стоимость (включая налог с оборота ввозимых товаров).

Общины получают часть поступлений от:

- местных налогов: промыслового налога, земельного налога, местных акцизов и налога на специфические формы использования доходов (налог с владельцев собак, на доходы увеселительных заведений);

- доли в поступлениях от налога на заработную плату и подоходного налога;

- налоговых взносов в рамках земельного законодательства.

Церкви (католическая, протестантская и лютеранская) правомочны взимать с верующих соответствующей концессии церковный налог. [3, с. 104].

Земельные налоги Германии: налог на имущество, налог на наследство, налог на пиво.

Наиболее значительными среди земельных налогов являются: имущественные налоги, налоги на наследство, налог с владельцев автотранспортных средств и акцизы на пиво.

Объектом налогообложения имущественного налога является собственность налогоплательщика. Базой исчисления налога является совокупное имущество налогоплательщика к началу календарного года, которое уменьшается на необлагаемый минимум предприятия либо конкретного лица. Данный налог полностью поступает в бюджеты федеральных земель.

Оценка имущества происходит по видам материальных ценностей. Так имущество предприятий оценивается по единой стоимости без надбавки.

Льготы также устанавливаются по видам имущества. Личный необлагаемый минимум составляет около 70 тысяч евро. Дополнительный необлагаемый минимум в 50 тысяч евро предоставляется лицам

старше 60 лет, которые имеют 100% инвалидность. Ставки налога - 0,5% для физических лиц и 0,6% для юридических лиц от стоимости налогооблагаемого имущества.

Объектом налога на наследство является наследуемое приобретение в связи со смертью наследователя. При условии, если и он, и наследополучатель к тому моменту были гражданами Германии. В случае, если наследополучатель не является гражданином Германии, возникает налоговая повинность по факту приобретения имущества на территории страны. С целью недопущения уклонения от уплаты налога на наследство посредством дарения в Германии существует налог с дарений. Для указанных налогов установлены единые правила налогообложения: необлагаемый минимум для супруга составляет 600 тысяч евро, для детей - 400 тысяч евро. Ставки налогов по этим налогам в зависимости от величины имущества или дарения и налоговой группы получателя составляют 7% - 50% (4, с. 101).

Объектом обложения налогом на пиво являются пиво из солода, а также смеси пива с безалкогольными напитками. Безалкогольное пиво не подлежит налогообложению. Регулярная ставка 1,54 евро на гектолитр за каждый градус. Размер налога зависит от содержания в пиве основного сусле и объема производства пивоварни. Мелким пивоварням предоставляются льготы. Так, например, пивоварням с годовым объемом 5 000 гектолитров и менее может быть предоставлена скидка до 50% от регулярной налоговой ставки.

Освобождаются от уплаты данного вида налога пиво, безвозмездно отдаваемое работникам пивоварни для личного потребления, а также пиво, изготовленное в домашних условиях в количестве до 2 гектолитров в год.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой 16.07.1998: одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 г.: (ред. от 26.11.2008): (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2009) // СПС «Консультант Плюс»
2. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]. М. : КноРус, 2009. 1 эл. опт. диск (CD-ROM)
3. Дуканич, Л. В. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / Л. В. Дуканич. – М.: Феникс, 2011. – 539 с
4. Лысов, Е.А. Особенности регионального налогообложения в России и пути его совершенствования [Текст] : учебник / Е.А. Лысов. М.: Академия, 2010. – 125 с.

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ

Магомедов А., студент 4 курса направления «Экономика», Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши;

Научный руководитель: Абдуллаева Ш.Г., к.э.н., доцент кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши

Региональные налоги в общей структуре доходов незначительны, и бюджеты субъектов РФ формируются в основном за счет федеральных налогов и сборов, и безвозмездных поступлений. Это свидетельствует о существовании проблем в региональном законодательстве.

Рассмотрим проблемы региональных налогов подробнее. В России собираемость транспортного налога составляет менее 50%. Это связано с такими факторами как наличие налоговых льгот, уклонение от уплаты налога, а также недополучение достоверной информации о владельцах автотранспортных средств.

Для решения этих проблем можно предпринять следующее:

Статья 360 НК РФ регламентирует, что налоговым периодом признается календарный год, а отчетные периоды предусмотрены только для юридических лиц. Для равномерного распределения налоговой нагрузки и сокращения задолженности по данному налогу целесообразно будет ввести отчетные периоды и для налогоплательщиков - физических лиц. Предоставить возможность введения этой нормы необходимо органам государственной власти РФ.

В связи с тем, что ставки налога не учитывают разную степень влияния тех или иных транспортных средств на дорожную сеть страны и на экологию, уместно будет установление дифференцированной схемы налогообложения. Это значит, что можно взимать налог с владельцев мощных и больших машин, и предоставлять льготы или освободить от уплаты небольшие машины.

Несовершенство информационного обмена, а, следовательно, и недополучение актуальной информации налоговыми органами, необходимой для исчисления транспортного налога, приводит к потерям доходов региональных бюджетов. Решение проблемы видится в создании единой базы данных с автоматическим учетом, которая объединит информацию обо всех налогоплательщиках и позволит разделять по требованиям налоговых органов.

Налог на имущество организаций является основным налогом в структуре доходов региональных бюджетов. Главная проблема данного налога заключается в том, что в качестве налоговой базы используются

показатели, которые не соответствуют реальной стоимости имущества. В разных регионах существуют разные методологии оценки недвижимости, что отрицательно сказывается на объеме поступлений этого налога.

Кроме этого, еще одной проблемой является отсутствие точного представления об объектах, подлежащих обложению данным налогом. Налоговые органы каждый год выявляют сотни зданий, незарегистрированных в БТИ, но прошедших техническую инвентаризацию. Также очень много зданий вообще не имеют инвентаризационной стоимости. Следует отметить, что инвентаризация выполняет важную роль, в частности, выявляет фактическое наличие имущества и неучтенные объекты в целях налогообложения, сопоставляет данные о фактическом наличии с данными бухгалтерского учета. Все вышесказанное еще раз указывает на отсутствие единой системы учета и оценки имущества, и разрозненность организаций и органов, участвующих в оценке имущества. Поэтому необходимо законодательно установить на федеральном уровне модель оценки недвижимости.

Также можно обратиться к зарубежному опыту. За рубежом налогообложение имущества имеет разные формы, в частности налог на собственность и налог на недвижимость, которые включают или не включают налог на землю (Австрия, Швейцария). Зачастую данные налоги направлены на то, чтобы вывести из-под налогообложения части имущества в установленном размере, а также предполагают обязательную дифференциацию ставок (США). В некоторых странах, например в Германии, в составе промыслового налога облагается и скорректированная стоимость имущества, которая участвует в производстве. Однако, несмотря на некоторые различия в налогообложении имущества, во всех странах эти налоги являются региональными.

Таким образом, основные проблемы регионального налогообложения в России на данном этапе заключаются в следующем. Имеет место незначительное увеличение поступлений по налогу на имущество организаций, что связано с существующими федеральными льготами по налогу, отсутствием в законодательстве сроков регистрации имущества, а также отсутствием единой системы оценки имущества.

По транспортному налогу наблюдается сокращение поступлений в бюджеты, в связи с предоставлением многочисленных налоговых льгот, а также вследствие недостоверной информации о собственниках автотранспортных средств, и массовым уклонением от данного налога.

Еще одной проблемой является то, что федеральное законодательство ограничивает полномочия органов государственной власти субъектов РФ, отсюда вытекает, что региональные налоги могут покрыть только 15% расходных потребностей региональных бюджетов. Это связано в первую очередь с тем, что произошло значительное сокращение

количество региональных налогов: с 23-х в 1998 году до 3-х налогов в настоящее время. Поэтому необходимо рассмотреть возможность введения новых налогов, или закрепление некоторых федеральных налогов (например, налог на прибыль организаций) на региональном уровне. Расширение перечня региональных налогов, пересмотр налоговых ставок и льгот позволит увеличить налоговый потенциал регионов и создать более благоприятный режим для налогоплательщиков.

Минфин России сформулировал стратегическую цель — формирование налоговой системы, стимулирующей экономический рост и обеспечивающей необходимый уровень доходов бюджетной системы страны. Стимулирование экономического роста может осуществляться в отраслевом и региональном аспектах. Наполнение консолидированных региональных бюджетов происходит за счет как собственных доходов (региональных налогов), так и средств вышестоящих бюджетов. Федеральный законодатель для целей экономического стимулирования освободил некоторые объекты от региональных налогов, однако не предложил механизм корректировки доходов консолидированного регионального бюджета по выпадающим при этом суммам.

Рассмотрим, как же в региональных доходах сказываются налоговые потоки.

Транспортный налог. С момента введения данного налога рост поступлений от него вырос почти в 2,9 раза. (4, с.35).

В главе 28 НК РФ отсутствует статья, специально регламентирующая перечень льгот по рассматриваемому налогу, хотя в её статье 356 («Общие положения») и предусмотрено право установления льгот субъектами Российской Федерации по данному налогу. Таким образом, специальная часть указанной главы НК РФ в отношении транспортного налога не корреспондируется с общей её частью. В декларациях по транспортному налогу предусмотрены (отражены) в одном и том же поле исключения из объектов налогообложения (в том числе по международным соглашениям) и налоговые льготы, что, на наш взгляд, исключает анализ выпадающих сумм.

Как представляется, в декларациях по транспортному налогу информацию по нему в рассматриваемом случае следует отражать по двум полям, а именно: по полю «исключения из объектов» и по полю «предоставленные льготы». Это позволит проводить анализ и по поступившим доходам от налога, и по суммам, которые федеральный законодатель разрешает не платить или которые льготирует законодатель региональный.

Обсуждения отмены транспортного налога идут уже давно. Отметим, что и сторонники, и противники этого изменения излагают определенные аргументы, которые свидетельствуют о целесообразности принятия того или иного решения. Ведутся обсуждения относительно расчета налоговых выплат и эффективности действующего механизма. Налогоплатель-

щики уверены в том, что они платят налог совершенно незаслуженно.

Сегодня мощный автомобиль ездит по асфальтовому покрытию более бережно и аккуратно, чем модель, двигатель которой не может похвастаться силой. Таким образом, налоговые взыскания должны быть либо отменены, либо пересмотрена система их расчетов (что более вероятно на сегодняшний день).

Однако, если отменить налог это станет слишком большим ударом для бюджетов регионов. Если его отменять, то нужно искать замену источника доходов регионального бюджета. А найти альтернативу такой немаленькой сумме средств в сегодняшних условиях непросто. А тем более во время кризиса, поэтому вероятность отмены транспортного налога сегодня чрезвычайно низка.

Если же власти все-таки решат отменить налог, что маловероятно, то на сегодняшний день есть два варианта. Первый вариант — предлагается повысить цены на бензин. Согласно второму варианту — предлагается учитывать экологичность транспортного средства. Другими словами, владельцы менее экологичных машин должны будут платить больше, чем те люди, которые обладают транспортом, оснащенным экодвигателем.

Налог на имущество организаций. С момента введения в действие данной главы поступления сумм рассматриваемого налога выросли почти в 2,5 раза. Объектом налогообложения здесь признается движимое и недвижимое имущество организаций, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств. Во многих странах этим налогом облагаются здания и сооружения, а станки и оборудование нет.

На уровне субъекта Российской Федерации по региональным налогам может быть предоставлено как минимум 172 льготы. На самом деле льгот больше. На уровне муниципального образования по налогу может быть предоставлено более 48,0 тыс. льгот. Такое обилие числа льгот находится вне возможностей сколько-нибудь эффективного их мониторинга и управления. [3, с.14]

В связи со сказанным, на наш взгляд, в рамках второй части НК РФ регулировать предоставляемые налоговые льготы в виде исчерпывающего их перечня нецелесообразно. Было бы правильнее передать это право на региональном уровне. Более того, если в НК РФ указаны исключения из объекта налогообложения, то это должно быть тщательно обосновано — ведь на уровне РФ должно быть предусмотрено покрытие выпадающих доходов нижестоящих бюджетов за счет федерального бюджета, а необходимые для этого суммы должны быть зафиксированы в федеральном законе о федеральном бюджете на соответствующий год.

Если между Россией и другим государством заключены международные соглашения об освобождении от региональных налогов, то и в этом случае должно быть предусмотрено покрытие выпадающих доходов нижестоя-

ящих бюджетов из федерального бюджета. Статьи НК РФ, устанавливающие льготы по рассмотренным налогам, начинаются одинаково: «Освобождаются от налогообложения» и далее приводится их перечень. При такой формулировке понятия «исключения» и «льготы» практически совпадают, а потому и невозможно использовать пункт 3 статьи 56 («Установление и использование льгот по налогам и сборам») НК РФ, когда можно установить или, напротив, отменить ту или иную льготу региональным налоговым законодательством. (1)

Странной выглядит ситуация с транспортным налогом. Перечня льгот в НК РФ по нему нет и одновременно полномочия по установлению налоговых льгот переданы субъекту Российской Федерации (1, ст.356). Субъекты же Российской Федерации в свою очередь широко предоставляют собственные налоговые льготы.

По нашему мнению, необходимо процесс предоставления льгот сделать полностью управляемым и несложно реализуемым на практике. Для этого логичнее осуществлять управление этим процессом по отклонениям. Такое управление предполагает участие верхнего его уровня только на этапе, когда выпадающие доходы по своей величине приближаются к опасной черте или превысили заданный порог. В остальных случаях региональные органы власти должны пользоваться предоставленной самостоятельностью в рамках установленных полномочий.

Отдельные элементы эффективного управления по рассмотренным налогам в законодательстве уже имеются. Так, в пункте 1 статьи 380 НК РФ приведена максимальная ставка налога на имущество организаций— 2,2%. (1) На региональном уровне ставка эта может быть даже «обнулена». Однако и ставка «ноль» предполагает сдачу налоговой декларации по объекту обложения.

На наш взгляд, в НК РФ по региональным налогам необходимо устанавливать максимальные ставки и предоставить право соответствующим законодательным органам власти применять разрешенные первой частью НК РФ механизмы снижения налоговых окладов. Во второй части НК РФ следует указать открытый (или рекомендуемый) перечень налоговых льгот с правом нижестоящих уровне и власти устанавливать свои льготы, не обязательно совпадающие с указанными в НК РФ.

Использование региональными органами власти предлагаемых механизмов по установлению ставок и налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков, с одной стороны, не ущемляет права получателей налоговых доходов и налогоплательщиков, а с другой — не требует финансового покрытия выпадающих доходов за счет федерального бюджета.

Предоставление налоговых льгот предполагает временное предоставление преимуществ экономического или социального характера. Широкое их применение снижает уровень финансового обеспечения обяза-

тельств бюджета любого уровня. Логичнее было бы на федеральном уровне (в Бюджетном кодексе Российской Федерации) установить ограничения на суммарное предоставление налоговых льгот и увязать их с предельным размером бюджета соответствующего уровня. Можно также воспользоваться опытом, в частности, Швейцарии, в которой Конфедерация может издавать предписания против необоснованных налоговых льгот.

Как преждевременная и неоправданная расценивается на местах отмена доли налога на имущество организаций в пользу местных бюджетов. Между тем в пользу такой доли говорят и такие факторы, как стабильность его поступлений, низкая мобильность налоговой базы и экономическая эффективность. Поскольку организации используют местную инфраструктуру (в частности, дороги и коммунальные услуги), то логично было бы закрепить налоги, поступающие от их имущества, за местными бюджетами. По расчетам, передача на уровень муниципалитетов 100% доходов от налога на имущество организаций увеличила бы налоговые доходы местных бюджетов на 16 процентных пунктов. (2, с.26).

Резервом улучшения бюджетной обеспеченности муниципальных образований послужило бы также введение в состав местных налогов транспортного налога, так как вопросы содержания и строительства транспортных инженерных сооружений в границах поселений, муниципальных районов, городских округов, за исключением дорог общего пользования федерального и регионального значения, являются полномочиями соответственно поселений, муниципальных районов, городских округов.

Среди зачисляемых в бюджеты муниципальных образований доходов наиболее объемным является налог на доходы физических лиц. Этот налог выступает важным инструментом регулирования занятости населения и уровня оплаты труда, легализации доходов, а, в конечном счете — рычагом, играющим решающую роль в регулировании объема поступлений в бюджет. Поэтому как для субъектов Российской Федерации, так и для муниципальных образований особое значение имеет увеличение налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц.

Четкое разграничение налоговых доходов между различными уровнями бюджетной системы страны — необходимое условие ее эффективного функционирования. Предложения по разграничению доходных полномочий, сформулированные выше, направлены на повышение эффективности собираемости налогов, сглаживание неравенства в бюджетной обеспеченности территорий, поддержание сбалансированности различных уровней бюджетной системы и укрепление доходной базы местных бюджетов. Актуальность данных предложений, в конечном счете, обуславливается необходимостью придания статуса местных налогов всем имущественным налогам, ибо за местными бюджетами следует закреплять все те налоги и сборы, на формирование налоговой базы которых способны влиять

муниципальные органы и которые они могут эффективно администрировать.

Кроме того, при введении в действие налога на недвижимость упраздняются налог на землю и налог на имущество физических лиц (местные налоги), а также налог на имущество организаций. Таким образом, в случае установления налога на недвижимость в качестве местного налога перевод налога на имущество организаций в разряд местных налогов предотвратит потери региональных бюджетов от упразднения данного налога.

Вместе с тем более эффективным было бы придание статуса местных налогов всем имущественным налогам в связи с тем, что органы местного самоуправления способны влиять на формирование их налоговой базы и могут их эффективно администрировать. Необходимость закрепления налога на имущество организаций за местным уровнем власти подтверждают такие факторы, как стабильность поступлений от данного налога, равномерность их распределения на всей территории Российской Федерации, низкая мобильность налоговой базы, экономическая эффективность.

Рассмотрим налогообложение престижного потребления

Вопрос налогообложения объектов роскоши следует решать в рамках планируемого к введению налога на недвижимое имущество.

Также предполагается увеличение в 5 раз средних ставок транспортного налога для мощных мотоциклов (с мощностью двигателя свыше 130-150 л.с.), гидроциклов (свыше 150 л.с.), катеров и яхт (свыше 300 л.с.).

Налоговые поступления могут быть увеличены несколькими способами:

1. Введение новых налогов. Основное достоинство этого способа - стабильное, прогнозируемое поступление средств. Сложность заключается в том, что от обоснования необходимости нового налога до его фактического введения проходит длительное время.

2. Увеличение ставок налога. Достоинство – быстрый эффект. Недостаток – ставки большинства налогов находятся на предельном уровне, а уровень стопроцентной собираемости достижим только теоретически.

3. Сокращения количества налогоплательщиков, пользующихся льготами. Достоинство – теоретическое увеличение поступления налогов. Недостатки - возможные социальные недовольства и ухудшения финансового положения бывших льготников, что ведет к их неплатежеспособности.

4. Совершенствование налоговой базы регионов – это процесс трансформации налоговой базы из фактического состояния в оптималь-

ное. Начальный этап разработки программы совершенствования налоговой базы регионов – это выявление факторов, влияющих на налоговую базу, а также характера и степени этого влияния.

Проведение продуманной налоговой политики является одним из необходимых условий достижения экономического роста. Стимулирование экономической активности должно привести к росту налоговых доходов бюджета, что позволит решить ряд социально-экономических задач, стоящих перед регионом. То есть налоговая политика, проводимая региональными органами власти, является одним из инструментов достижения экономической устойчивости региона.

Предоставление налоговой льготы хозяйствующим субъектам отрасли будет целесообразным тогда, когда общая сумма налоговых поступлений в региональный бюджет после предоставления налоговой льготы будет не меньше суммы налоговых поступлений за тот же период до предоставления льготы. В основном, это характерно для отраслей, спрос на продукцию которых относительно независим от цены на товар, имеющих небольшую продолжительность производственного цикла и незагруженные производственные мощности. Для регионов с более высоким уровнем социально-экономического развития свойственна более высокая налоговая нагрузка на предприятия и организации, и более низкая на физических лиц (23, с.51).

Так, введение транспортного налога вызвало определенные проблемы. Собираемость транспортного налога в России составляет около 50% от должной суммы. (4, с. 31) Недополучение налоговых поступлений в бюджет связано с предоставлением налоговых льгот, отсутствием достоверной и полной информации о владельцах транспортных средств, а также с уклонением от уплаты транспортного налога. В целях повышения собираемости транспортного налога было бы эффективным установить в Налоговом кодексе РФ норму, обязывающую плательщика транспортного налога предъявлять справку налогового органа об отсутствии задолженности по уплате налога при регистрации, перерегистрации автотранспорта и при прохождении технического осмотра транспортных средств. По статистике, в последние годы, если от организаций поступает около 90-92 % от начисленной суммы налога, то от физических лиц только 68-69 %. При этом применение мер принудительного взыскания транспортного налога с физических лиц возможны только в судебном порядке (2, с.26).

Также большой проблемой является то, что действующие ставки транспортного налога не отражают разную степень воздействия автотранспорта на дорожную сеть страны и экологию. В большинстве стран при установлении ставок транспортных налогов на большегрузный транспорт, в первую очередь, учитываются вес автомобиля и нагрузка на

дорожное полотно, так как эти факторы напрямую связаны с затратами на обслуживание данного транспортного средства дорожной сетью. Российская система налогов на автотранспорт и нефтепродукты не обеспечивает поступлений, необходимых для финансирования дорожного хозяйства, не компенсирует расходов на содержание и ремонт дорожной сети в соответствии со степенью воздействия транспортных средств на нее. Кроме того, возможным представляется установление дифференцированных ставок: так с владельцев больших, мощных автомобилей нужно взимать крупный налог и минимизировать его в отношении малых автомобилей (2, с.27).

Согласно ст. 360 Налогового кодекса РФ налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год, при этом отчетные периоды по транспортному налогу предусмотрены только для налогоплательщиков – юридических лиц (1, с. 28). Таким образом, установление сроков уплаты налога для физических лиц в течение налогового периода позволило бы равномерно распределить налоговую нагрузку и снизить задолженность по данному налогу.

Что же касается поступления транспортного налога в бюджет, основные поступления по нему осуществляются по месту регистрации транспорта, а транзитные перевозки по территориям субъектов РФ не учитываются. Таким образом, налоговые средства поступают в бюджет одного региона, а дороги изнашиваются в другом. Так, отмена транспортного налога и введение налога на реализацию горюче-смазочных материалов обеспечит поступление средств в бюджеты именно тех субъектов, на территории которых используются автомобили.

Наиболее существенным региональным налогом является налог на имущество организаций. Уменьшение поступлений этого налога происходит за счет:

- установления федеральных льгот, освобождающие от него имущество, используемое федеральными органами исполнительной власти для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и правопорядка. Предоставление таких льгот можно рассматривать как скрытое налоговое изъятие региональных и местных налогов. Следовательно, необходима разработка законодательных актов по отмене на федеральном уровне льгот, установленных Налоговым кодексом РФ, либо по компенсации из федерального бюджета недостающих доходов бюджетов субъектов РФ от применения существующих льгот по налогу на имущество организаций;

- не установления конкретных сроков регистрации имущества. Так, целый ряд имущественных объектов в течение многих лет не попадают в налоговую базу, соответственно не уплачивается и налог;

- уплаты налога на имущество обособленными подразделениями,

не имеющими отдельного баланса, а также на движимое имущество по местонахождению организации. Следовательно, налоговые поступления не попадают в бюджет субъекта Федерации.

К числу региональных налогов относится также и налог на игровой бизнес. Выделение игорных зон на территории РФ привело к тому, что в большинстве субъектов РФ налог больше не поступает. Это привело к снижению доли налоговых доходов бюджетов субъектов РФ в консолидированном бюджете РФ, а также к снижению самостоятельности региональных бюджетов.

Действующее законодательство ограничивает налогово-бюджетные полномочия органов власти субъектов РФ. Региональные и местные налоги покрывают лишь 15 % расходов региональных и местных бюджетов, в то время как на федеральном уровне остаются наиболее собираемые налоги (НДС, акцизы). Регионам остаются трудно контролируемые налоги.

Совершенствование действующего налогового законодательства РФ в области расширения перечня региональных налогов позволит существенно увеличить собираемость налогов на различных территориях, а более низкие ставки создадут благоприятный режим для налогоплательщиков.

Подводя итоги, можно сказать, что практически каждый регион нашей страны нуждается в дополнительных финансовых ресурсах. Таким источником могут стать возросшие в результате совершенствования налоговой базы региона налоговые поступления. В тоже время регионы имеют ограниченное воздействие на налоговую базу, но в рамках предоставленных им полномочий это влияние должно иметь целью увеличение объемов производства. Только следствием этого процесса может стать устойчивое повышение налоговых поступлений.

Список литературы:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации
2. Пенюгалова А. В. Современные проблемы формирования доходов местных бюджетов и пути их решения//Финансы и кредит, 2010, № 10, 12С
3. Тютюрюков Н. Н., Тютюрюков В. Н. Региональные и местные налоговые доходы//Финансы, 2008, № 4, 31С
4. <http://www.taxportal.ru>.

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ

*Раджабова Л., студентка 3 курса направления «Экономика»,
Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши;*

*Научный руководитель: Магомедов А.А., к.ю.н., доцент кафедр
ры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г.
Избербаши*

Объединяющим началом всех налогов являются элементы налогообложения, способствующие наиболее полному раскрытию сущности налога.

Именно эти элементы наиболее полно характеризуют конкретный вид налога. Посредством элементов в налоговом законодательстве собственно и устанавливается вся налоговая процедура. В частности, в них устанавливается порядок и условия исчисления налоговой базы и самой налоговой суммы, определяются ставки, сроки и порядок уплаты, и другие условия налогообложения.

Рассмотрим порядок исчисления и уплаты региональных налогов.

При установлении налога законами субъектов РФ могут также определяться особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества в соответствии с НК РФ, предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.(1)

В соответствии с НК РФ плательщиками налога на имущество являются организации имеющие имущество, которое признается объектом налогообложения

При расчете налога учитываются не все имущество налогоплательщика, а только то, что отнесено к объекту налогообложения.

Для российских организаций объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, которое учитывается на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено НК РФ

НК РФ установлен перечень объектов налогообложения, которые не признаются таковыми. Не являются объектами налогообложения земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы), а также имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и/или приравненная к ней служба, и используемая этими органами для нужд обороны,

гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ. (1. ст. 314)

Не облагается налогом на имущество организаций движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств с указанной даты (1, ст. 374). В первую очередь это изменение касается транспортных средств. Вопрос об обложении имущества одновременно налогом на имущество организаций и транспортным налогом был проблемным. Этот был вопрос решен в пользу налогоплательщика. Но 1.01.2015 года не признаются объектом налогообложения объекты основных средств, которые относятся к первой или ко второй амортизационной группе. К ним относится имущество со сроком полезного использования от одного года до трех лет. Таким образом, транспортные средства снова облагаются налогом.

Кроме того, объектом обложения налогом на имущество организаций не признаются также:

- объекты культурного наследия федерального значения;
- ядерные установки для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;

- космические объекты и т.д. (1.ст. 374).

Налогом на имущество облагаются объекты ОС, учитываемые на счете 01 «Основные средства».

На федеральном уровне установлена предельная ставка налога в размере не более 2,2% среднегодовой стоимости имущества. Конкретная ставка налога устанавливается на региональном уровне.

У регионов имеются полномочия по установлению ставок. Они имеют право устанавливать различные виды налоговых ставок, которые различаются от категорий налогоплательщиков и/или имущества, признаваемого объектом налогообложения.

В республике Дагестан ставка установлена в размере 2%. В отношении объектов (имущества), введенных по инвестиционному проекту строительства новых гидроэлектростанций, устанавливается налоговая ставка в размере 1,1% на период с шестого по десятый год с момента ввода объекта в эксплуатацию. (28)

Если в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база определена как кадастровая стоимость, то в отношении такого имущества ставка налога не может превышать 2%.

В случае, если ставки налога не определены регионами, то применяются налоговые ставки, указанные в НК РФ.

Налогооблагаемой базой для исчисления налога на имущество выступает среднегодовая стоимость имущества. При определении налоговой базы имущество учитывается по остаточной стоимости.

В отношении некоторых объектов недвижимого имущества налоговая база определяется как их кадастровая стоимость. Кадастровая стоимость определяется на 1 января года налогового периода в соответствии с НК РФ.

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно.

К таким видам имущества, относятся следующие виды недвижимого имущества, которые признаются объектом налогообложения:

1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

3) объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в РФ через постоянные представительства;

4) жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

НК РФ предусмотрены льготы. Они установлены как в отношении отдельных категорий налогоплательщиков, так и в отношении определенного имущества.

Имущество, которое освобождается от налогообложения установлен НК РФ. (1, ст. 381)

В соответствии с Законом Республики Дагестан «О налоге на имущество организаций» освобождаются от налогообложения:

1) организации по производству сельскохозяйственной продукции при условии, что выручка от указанного вида деятельности за прошедший год составляет не менее 70% общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг);

2) бюджетные учреждения и организации, полностью финансируемые за счет республиканского бюджета Республики Дагестан, местных бюджетов, а также государственные и муниципальные учреждения здравоохранения, получающие средства в виде оплаты медицинских услуг, оказанных гражданам в рамках территориальной программы обя-

зательного медицинского страхования. При осуществлении ими предпринимательской деятельности и сдачи в аренду имущества они являются плательщиками налога на данное имущество в общеустановленном порядке (28).

Сумма налога исчисляется за налоговый период. Она рассчитывается как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, которая определяется за налоговый период. Сумма налога, которая подлежит уплате в бюджет за налоговый периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленная за налоговый период и суммами авансовых платежей, уплаченные в течении налогового периода

Авансовые платежи уплачиваются за отчетные периоды. Авансовый платеж рассчитывается как одна четвертая произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, которая определена за отчетный период.

Организации освобождаются от уплаты авансовых платежей, в случае, если сумма налога за прошедший год составляет менее 10 000 руб.

Рассмотрим на примере расчет авансовых платежей по налогу на имущество за I квартал 2016 г.

Организация «Бегемотик» имеет на балансе объекты имущества, подлежащие налогообложению. Остатки по счетам бухучета даны в следующей таблице. По указанным данным рассчитаем сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2016г. (табл. 1)

Таблица 1

Данные об остаточной стоимости объектов недвижимого имущества

Номер счета	Остатки по данным бухучета, тыс. руб.			
	01.01.2016	01.02.2016	01.03.2016	01.04.2016
01	150 000	140 000	130 000	120 000
02	30500	25300	20200	18700

Источник: составлена автором

Алгоритм расчета авансовых платежей по налогу на имущество следующий:

1) определяем остаточную стоимость имущества, подлежащего налогообложению.

Остаточная стоимость имущества на:

01.01.2016 равна 119500 тыс. руб. (150000-30500);

01.02.2016 равна 114700 тыс. руб. (140000-25300);

01.03.2016 равна 109800 тыс. руб. (130000-20200);

01.04.2016 равна 101300 тыс. руб. (120000-18700);

2) определяем среднюю остаточную стоимость имущества.

$(119500 \text{ руб.} + 114700 \text{ руб.} + 109800 \text{ руб.} + 101300 \text{ руб.}) : 4 = 111\,325 \text{ тыс. руб.};$

3) определяем сумму авансового платежа по налогу на имущество за I квартал 2016 г:

$111\,325\,000 \text{ руб.} \times 2\% : 4 = 556\,625 \text{ руб.}$

Как следует из приведенного расчета, налогоплательщику необходимо уплатить за первый квартал 2016 года 556 625 руб.

Организация в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, уплачивает налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по месту нахождения каждого из указанных объектов недвижимого имущества. Его сумма определяется как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта РФ, на которой расположены эти объекты недвижимого имущества, и кадастровой стоимости (одной четвертой кадастровой стоимости) этого имущества.

Выше уже отмечали, что порядок и сроки налога устанавливаются законами регионов. Поэтому налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и в сроки, которые установлены законами субъектов РФ (1.ст. 381.1).

В нашей республике уплата налога производится в десятидневный срок со дня, установленного для предоставления налоговой декларации, с учетом ранее уплаченных в бюджет авансовых платежей.

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 30 дней с даты окончания, соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Рассмотрим на примере, как правильно рассчитать налог на имущество организаций.

Прежде всего, надо определить, какое имущество будет облагаться налогом. Затем, исходя из вида имущества, выбрать порядок расчета налоговой базы. Необходимо также проверить, имеются ли льготы по этому виду имущества. Затем, в зависимости от того, где находится имущество, определяется налоговая ставка и рассчитывается сам налог.

Допустим, организация владеет одним офисным помещением в нашем городе общей площадью 120 кв. м., при этом его кадастровая стоимость не определена. Кадастровая стоимость самого здания составляет 2 965 859 руб., при этом его общая площадь – 703 кв. м.

Прежде чем определим налоговую базу, нужно рассчитать кадастровую стоимость офисного помещения. Для этого необходимо кадастровую стоимость всего здания разделить на его площадь и умножить на площадь офисного помещения:

2 965 859 руб. / 703 кв. м x 120 кв. м = 506 263,26 руб.

Далее, определим налоговую ставку. Поскольку помещение находится в Избербаше, то для расчета налога за 2015 год должна использоваться ставка в размере 2%.

Исходя из этого рассчитаем налог – для этого налоговую базу умножим на ставку.

506263,26 руб. x 2% = 10 125,27 руб.

Транспортный налог вводится в действие законами субъектов РФ. Законы субъектов РФ определяют: ставку налога в пределах, установленных налоговым законодательством. В отношении налогоплательщиков-организаций законодательные (представительные) органы субъектов РФ, устанавливая налог, определяют также порядок и сроки уплаты налога.

При установлении налога законами субъектов Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Плательщиками транспортного налога признаются лица (организации и физические лица, включая индивидуальных предпринимателей), на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, которые признаются объектом налогообложения, если иное не предусмотрено НК.

Обязанность уплачивать транспортный налог возлагается на всех налогоплательщиков, на которых зарегистрированы наземные, водные и воздушные транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии с НК.

Объектом налогообложения признаются зарегистрированные в установленном законодательством порядке: автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы; снегоходы, мотосани; другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу; самолеты, вертолеты и др. воздушные транспортные средства; теплоходы, яхты, катера, моторные лодки (с двигателем свыше 5 л.с.), гидроциклы; парусные суда, несамоходные (буксируемые) суда и др. водные транспортные средства.

Налоговая база в отношении транспортных средств, которые имеют двигатели, определяется как мощность указанного двигателя, выраженная во внесистемных единицах мощности – лошадиных силах.

В отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость налоговая база определяется как валовая вместимость в регистровых тоннах.

В отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя налоговая база определяется как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного

транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы.

По водным транспортным средствам при определении налоговой базы учитывается мощность двигателей судна, зарегистрированных за водным транспортным средством.

В отношении всех вышеперечисленных транспортных средств налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

В отношении иных водных и воздушных транспортных средств, налоговая база определяется как единица транспортного средства. В отношении данных транспортных средств налоговая база определяется отдельно.

Налоговые ставки устанавливаются в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства, категории транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

Ставки налога могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в 10 раз. НК РФ введено новое правило, согласно которому налогообложение производится по ставкам транспортного налога, установленным налоговым законодательством, если законами субъектов РФ ставки не определены. (1, ст.361)

Допускается установление различных видов ставок налога в отношении каждой категории транспортного средства, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортного средства и/или их экологического класса.

Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.

Не допускается установление индивидуальных налоговых ставок для отдельных налогоплательщиков.

При исчислении транспортного налога учитываются налоговые льготы, а также количество календарных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика в истекшем налоговом периоде.

С текущего года НК РФ предусмотрены льготы. Освобождаются от налогообложения физические лица в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн. При условии, что данное транспортное средство зарегистрировано в реестре транспортных средств системы взимания платы, а также, если сумма платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным

дорогам общего пользования федерального значения указанными транспортными средствами, уплаченная в налоговом периоде в отношении такого транспортного средства, превышает или равна сумме исчисленного налога за данный налоговый период.

Если сумма исчисленного налога в отношении этих транспортного средства, превышает сумму платы, уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде, налоговая льгота предоставляется в размере суммы платы путем уменьшения суммы налога на сумму платы.

Налогоплательщики-организации самостоятельно исчисляют сумму транспортного налога и сумму авансового платежа по налогу.

Налогоплательщики - физические лица не исчисляют сумму транспортного налога. При этом сумма налога, подлежащая уплате в бюджет физическим лицом, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, предоставляемых органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории РФ.

НК РФ установлены повышающие коэффициенты. Исчисление суммы налога производится с учетом следующих коэффициентов:

1,1 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 2 до 3 лет;

1,3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет;

1,5 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 1 года;

2 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 миллионов до 10 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет;

3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;

3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 миллионов рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.(28)

При этом исчисление указанных сроков начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

Сумма налога, которая исчисляется по итогам налогового периода налогоплательщиками-организациями в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре, уменьшается на сумму платы,

уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде. В случае, если при применении налогового вычета сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, принимает отрицательное значение, сумма налога принимается равной нулю.

Сумма транспортного налога, которая исчисляется по истечении налогового периода определяется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, если иное не предусмотрено НК.

Сумма налога, которая подлежит уплате в бюджет налогоплательщиками - организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, которые подлежат уплате в течение налогового периода. Исчисление авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода производится в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Налогоплательщики – физические лица уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления. Налоговое уведомление направляется налоговым органом, в сроки, которые указаны в уведомлении. Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, которые предшествуют календарному году его направления.

Налогоплательщиками - физическими лицами за 2016 год налог уплачивается в срок не позднее 1 декабря года следующего за налоговым периодом, т.е. 2017 году. А за 2017 год сроки наступят уже в 2018 году, но не позднее 1 октября.

Сумма налога, которая подлежит уплате в бюджет, исчисляется отдельно по каждому транспортному средству.

Налогоплательщики-организации должны представить в налоговый орган налоговую декларацию. Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики-организации в отношении транспортных средств, имеющие разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированные в реестре, исчисленные авансовые платежи по налогу не уплачивают.

На примере рассмотрим расчет транспортного налога.

Абдуллаев Г.Ш. зарегистрировал на себя легковой автомобиль. Мощность двигателя автомобиля составляет 140 лошадиных сил.

Налоговая ставка для такого автомобиля в г. Избербаш в 2015 году составляет 35 рублей. Транспортный налог в этом случае равен: 4 900 руб. (35 руб. x 140 Л.С.).

Налоговые уведомления должны будут направлены жителям России в период с апреля по сентябрь. В случае наличия неверных сведе-

ний в уведомлении, необходимо написать в налоговую службу заявление (бланк заявления направляется вместе с уведомлением). После подтверждения этих данных будет сделан перерасчет суммы налога и в адрес налогоплательщика будет направлено новое уведомление. Многие владельцы транспортных средств ошибочно полагают, что если им не пришло уведомление из налоговой службы, тогда транспортный налог платить не нужно. Это не так. С 1 января 2015 года вступил в силу закон, согласно которому налогоплательщики в случае неполучения налоговых уведомлений обязаны самостоятельно сообщать в ФНС России о наличии у них объектов недвижимого имущества, а также транспортных средств. Вышеуказанное сообщение с приложением копий правоустанавливающих документов необходимо предоставить в ФНС в отношении каждого объекта налогообложения однократно в срок до 31 декабря года следующего года. Например, если автомобиль был куплен в 2015 году, а уведомлений по нему не приходило, то в ФНС предоставить информацию необходимо в срок до 31 декабря 2016 года. Поэтому, в случае неполучения уведомления, ФНС рекомендует проявлять инициативу и обращаться в инспекцию лично

В 2015 году для всех регионов России установлен единый срок уплаты имущественных налогов — не позднее 1 октября 2015 года. В случае нарушения сроков оплаты транспортного налога, может быть выписан штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога, а также могут быть начислены пени за каждый календарный день просрочки в размере одной трехсотой от действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Налог на игорный бизнес – один из трех региональных налогов, поступления от которого являются источником доходов бюджета субъекта РФ, на территории которого он введен. Сфера его регулирования – налогообложение доходов, полученных от организации и проведения азартных игр.

Игорный бизнес - предпринимательская деятельность, направленная на извлечение организациями доходов в виде выигрыша, платы за проведение азартных игр и пари.

Это организация и проведение азартных игр в игорных заведениях с использованием игровых столов, игровых автоматов, а также прием ставок в букмекерских конторах и на тотализаторе.

По своей сути данный налог не что иное, как одна из разновидностей вмененного налогообложения (под налогообложение подпадает деятельность с использованием игровых столов, игровых автоматов, содержание тотализаторов и букмекерских контор).

Список литературы

1. Дуканич, Л. Организационный аспект управления налогообложением в регионе: характеристика и некоторые направления совер-

шенствования [Текст] / Л. Дуканич // Налоговый вестник.-2009.- №4.

2. Карташов, С. Развитие регионального налогообложения в РФ [Текст] / С. Карташов // Современные аспекты развития регионального налогообложения.-2010.- №3.

3. Пантюхин, С. Основные направления совершенствования налогообложения в регионах [Текст] / С. Пантюхин // Вестник.-2009.- №6.

АНАЛИЗ И ДИНАМИКА ПОСТУПЛЕНИЙ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РФ

*Магомедов А., студент 4 курса направления «Экономика», Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше;
Научный руководитель: Амирова М.Г., к.э.н., ст. преп. кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше*

Вместе с тем о роли соответствующей категории налогов в налоговой системе страны следует судить, в основном, не с позиции количества соответствующих видов налогов, а с качественной стороны– их доли в общей сумме налоговых поступлений.

Одной из основных задач налоговой реформы является укрепление налоговой базы бюджетов территорий.

В консолидированные бюджеты субъектов РФ в 2016 году поступило 7 553,7 млрд. рублей, или на 9,4% больше, чем в 2015 году.

В формировании доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ в 2016 году основную роль сыграли НДФЛ и налог на прибыль, суммарная доля которых составила 70%. И в предыдущие годы картина такая же.

Роль имущественных налогов в формировании доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ за рассматриваемый период составляет 15%.

Рассмотрим поступления региональных налогов в консолидированный бюджет РФ. (табл.2)

Таблица 2.
Поступления имущественных налогов в консолидированный бюджет РФ
млрд. руб.

	2014г.	2015г.	2016г.
Имущественные налоги	955,1	1068,4	1116,9
Налог на имущество физических лиц	27,1	30,3	36,1
Налог на имущество организаций	634,6	712,4	764,5

Транспортный налог, из него:	117,5	140,0	139,1
Транспортный налог с организаций	27,2	30,2	29,9
Транспортный налог с физических лиц	90,3	109,8	109,2
Земельный налог	175,3	185,1	176,4

Источник: сайт ФНС <http://www.nalog.ru/> -

Имущественных налогов в консолидированный бюджет РФ в 2015 году поступило 1 068,4 млрд. рублей, или на 11,9% больше, чем в 2014 году. (табл. 2) В 2016 году поступления составили 1 116,9 млрд. рублей, или на 4,5% больше чем в предыдущем году.

Налогов на имущество физических лиц в 2015 году поступило 30,3 млрд. рублей, или на 11,6% больше, чем в 2014 году. Поступления налога на имущество физических лиц в консолидированные бюджеты субъектов РФ в 2016 году составили 36,1 млрд. рублей, что на 5,8 млрд. рублей, или на 19,1% больше, чем в 2015 году. (табл. 2)

Транспортного налога в 2015 году поступило 140,0 млрд. рублей (13% общей суммы поступлений имущественных налогов), что на 19,1% больше, чем в 2014 году. Поступления транспортного налога в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации в 2016 году составили 139,1 млрд. рублей, что на 0,9 млрд. рублей, или на 0,6% меньше, чем в 2015 году:

- поступления по транспортному налогу с организаций составили 29,9 млрд. рублей, что на 0,3 млрд. рублей, или на 1,0% меньше, чем в 2015 году;

- поступления по транспортному налогу с физических лиц составили 109,2 млрд. рублей, что на 0,6 млрд. рублей, или 0,6% меньше, чем в 2015 году.

Снижение поступлений по транспортному налогу в основном обусловлено изменением срока уплаты налога для физических лиц с 1 октября в 2015 году на 1 декабря в 2016 году.

Поступления земельного налога в 2015 году составили 185,1 млрд. рублей (17% всех поступлений имущественных налогов), что на 5,6% больше, чем в 2014 году.

Поступления земельного налога в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации в 2016 году составили 176,4 млрд. рублей, что на 8,7 млрд. рублей или на 4,7% меньше, чем в 2015 году.

Налогов на имущество организаций в 2015 году поступило 712,4 млрд. рублей (67% общей суммы поступлений имущественных налогов), или на 12,3% больше, чем в 2014 году.

Поступления налога на имущество организаций в консолидиро-

ванные бюджеты субъектов РФ в 2016 году составили 764,5 млрд. рублей, что на 52,1 млрд. рублей, или на 7,3% больше, чем в 2015 году.

Роль налога на имущество организаций в системе имущественных налогов в консолидированном бюджете субъектов РФ приведена на рисунке 1.

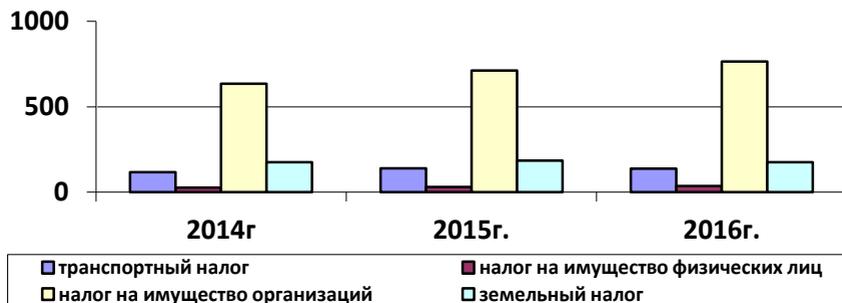


Рис. 1 Поступления имущественных налогов в консолидированный бюджет РФ.

Положительную динамику поступлений 2016 года обеспечили 69 субъектов РФ (в 2015 году – 77 субъектов РФ). В 16 субъектах поступления снизились.(28)

По 58 субъектам РФ темп роста поступлений налога варьирует от 100% до 120%.

В 11 субъектах РФ темп роста поступлений налога превышает 120%, в том числе в Чеченской Республике, Республике Крым, г. Севастополе, Сахалинской области, Еврейской АО, Ненецком АО и других.(28)

На рост поступлений налога на имущество организаций по большинству субъектов в 2016 году в основном оказали влияние следующие факторы:

- увеличение ставки в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, а также увеличение ставки в отношении имущества, налоговая база по которому определяется как кадастровая стоимость;

- переход отдельными субъектами РФ на налогообложение по кадастровой стоимости в отношении имущества в виде административно-деловых центров, торговых комплексов и иного имущества, указанного в НК РФ. (1, ст. 378²);

- ввод в эксплуатацию новых объектов имущества;

- а также работа, проводимая налоговыми органами по вовлече-

нию в налоговый оборот объектов недвижимости, и другие.

Совокупная задолженность по налогу на имущество организаций в консолидированный бюджет РФ на 01.01.2017 составила 47,4 млрд. рублей и с начала 2016 года увеличилась на 7,5 млрд. рублей, или на 18,7%.(26)

Как показывает динамика поступлений налогов в консолидированный бюджет РФ в 2014–2016 гг. поступления имущественных налогов незначительны, хотя речь идет о четырех налогах.

Для оценки прогнозируемых поступлений на очередной финансовый год, обеспечения своевременного и качественного составления бюджета, необходимо проведение достоверного анализа социально-экономического положения, перспектив и тенденций их развития в предстоящий период.

Далее рассмотрим поступления региональных налогов в консолидированный бюджет РД. (см. табл. 3)

Таблица 3

Поступления региональных налогов в консолидированный бюджет РД.

	Тыс. руб.		
	2014г.	2015г.	2016г.
Налог на имущество организаций	2 811,2	2825,4	3099,6
Транспортный налог	170,3	296,9	450,6

Источник: <http://www.nalog.ru/> – Федеральная налоговая служба РФ.

Данные таблицы 3 показывают увеличение поступлений как по транспортному налогу так по налогу на имущество организаций.

Администрирование налога на имущество в основном зависит от качества проводимой оценки имущества, своевременного и правильного введения бухгалтерского учета.

Администрирование транспортного налога в основном зависит от качества представляемой информации органами, осуществляющими регистрацию транспортных средств и своевременного введения налоговыми органами соответствующих сведений в базу данных.

Однако до настоящего времени имеются значительные расхождения (более чем в 2 раза) по количеству зарегистрированных автотранспортных средств, являющихся объектами налогообложения. В этой связи необходимо Управлению ФНС по РД, Управлению ГБДД МВД по РД с участием Министерства финансов РД провести ряд мероприятий по

уточнению реальной базы данных количества транспортных средств.

Рассмотрим поступления региональных налогов в бюджетную систему РФ на основании отчетных данных МРИ ФНС РФ № по РД за 2014-2016гг.

Таблица 4
Поступления региональных налогов в бюджет РФ
тыс. руб.

	2014г.	2015г.	2016г.
Налог на имущество организаций	29 582	29574	29722
Транспортный налог	11657	4101	5354

Источник: отчетность формы 1-НМ МРИ ФНС РФ № 6 по РД за 2014-2016гг.

Поступления налога на имущество организаций увеличились в 2016 году в сравнении с предыдущим годом на 148 тыс. руб. хотя количество налогоплательщиков изменилось – уменьшилось на 3 организации. По данным МРИ ФНС РФ № 6 по РД количество налогоплательщиков, уплачивающих налог на имущество организаций -54 в 2014 году, т.е. это организации находящиеся на общем режиме налогообложения. (табл. 4)

По транспортному налогу наблюдается увеличение поступлений и количества налогоплательщиков. Графически покажем зависимость поступлений налога и количество налогоплательщиков, рассматриваемых налогов. (см. рис. 2 и рис. 3).

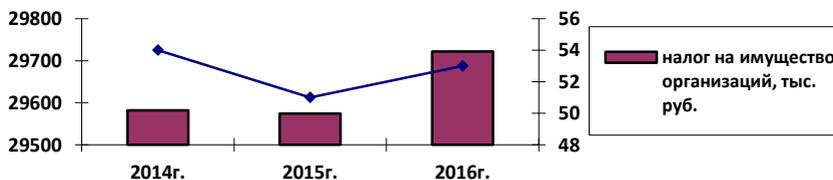


Рис. 2. Зависимость поступлений налога на имущество организаций и количества плательщиков.

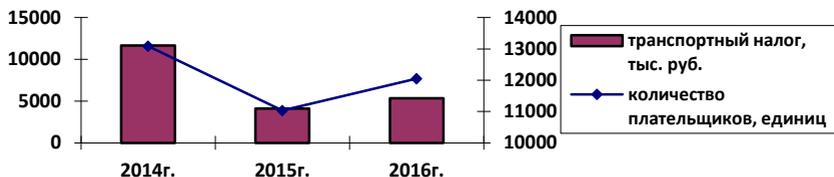


Рис. 2. Зависимость поступлений транспортного налога и количества плательщиков.

И на местном уровне стоят те же проблемы – проблемы администрирования налогов. Как уже нами было выше отмечено, администрирование транспортного налога в основном зависит от качества представляемой информации органами, осуществляющими регистрацию транспортных средств и своевременного введения налоговыми органами соответствующих сведений в базу данных.

СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ

*Тагирова З., студентка 3 курса направления «Экономика», Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше;
 Научный руководитель: Абдуллаева Ш.Г., к.э.н., доцент кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше*

Региональные налоги формируют региональные бюджеты и используются субъектом РФ для выполнения своих функций.

Вместе с тем важно отметить, что разделение налогов на федеральные, региональные и местные не означает, что они жестко закреплены и должны полностью перечисляться исключительно в соответствующий бюджет. Распределение большинства налогов между бюджетами разных уровней в РФ осуществляется бюджетным законодательством. Происходит это распределение, как правило, при утверждении соответствующих бюджетов. Именно в ходе бюджетного планирования в РФ устанавливаются доли каждого налога, поступившего на данной территории, в соответствующих бюджетах. Таким образом регулируется доходные базы всех бюджетов.

Значение региональных налогов в налоговой системе определяется в первую очередь тем, что поступления от этих налогов являются источником формирования доходной части региональных бюджетов, а, следовательно, источником финансирования экономических и социальных программ развития регионов.

Расширение самостоятельности и ответственности субъектов РФ

в социально-экономических вопросах должно сопровождаться укреплением финансовой базы регионов. Именно поэтому часть налоговых поступлений, аккумулируемых в Федеральном бюджете, путем бюджетного регулирования перераспределяется между нижестоящими бюджетами: региональными и местными.

Рассмотрим сущность и назначение региональных налогов.

Имущество способствует росту доходов предприятия. Происходит это либо прямым способом, либо косвенно. Наличие разных форм собственности, их экономическое соперничество вызывает необходимость взимания налогов не только с получаемых доходов, но и со стоимости имущества. Тот или иной критерий классификации налогов относит налог на имущество организаций к определенной группе: по субъекту обложения к налогам с юридических лиц; по объекту обложения – к имущественным налогам; по уровню подчиненности – к региональным, по способу взимания – к прямым. Все это свидетельствует о налоге на имущество организаций как о неотъемлемой части налоговой системы страны. (3,с.212)

Имущество предприятия облагается налогом в целях: обеспечения бюджетов регионов стабильным источником доходов для финансирования бюджетных расходов; создания у организации заинтересованности в реализации излишнего и неиспользуемого имущества или его вовлечение в производственный процесс; стимулирования эффективного использования основных средств, наиболее полной загрузки оборудования, повышения производительности труда, фондоотдачи, рационализации потребления энергии (ускорение оборачиваемости основных и оборотных средств, их полная эксплуатация, а также снижение ресурсо- и материалоемкости).

Плата за фонды и сверхнормативные запасы собственных оборотных средств была введена реформой 1965 г. Ее упразднению способствовало переход нашей страны к рыночным формам хозяйствования. Многие ученые и практики характеризуют введенный в начале 90-х налог на имущество юридических лиц как трансформированная форма платы за фонды и сверхнормативные запасы собственных оборотных средств. (2,с.311)

Многие экономисты небезосновательно проводят параллель между налогом на имущество организаций и платой за фонды. Такое суждение основано на том, что объектом обложения выступали запасы и затраты предприятия и размер платы устанавливался в процентах к среднегодовой стоимости.

Несмотря на это, налог на имущество организаций следует считать новым явлением во взаимоотношениях предприятий с государством. Новизна этого платежа заключается не только в том, что он носит нало-

говый характер. При исчислении данного налога в состав налогооблагаемой стоимости имущества попадают принципиально новые стоимостные элементы, присущие рыночным условиям хозяйствования.

К имущественным налогам относились налог на имущество физических лиц, земельный налог, налог на наследование и дарение, налог на имущество организаций. В этой системе налог на имущество организаций занимал центральное место по сумме поступлений.

Сегодня к имущественным налогам относят также транспортный налог. А налог на наследование и дарение с 2005 года исключен как отдельный самостоятельный налог. То есть имущество, переходящее в порядке наследования и дарения облагается в рамках налога на доходы физических лиц. Изменения состава имущественных налогов значимость налога на имущество организаций не изменили.

Преимущества имущественных налогов заключается в высокой стабильности налогооблагаемой базы. Имущественные налоги менее всего подвержены колебаниям в течение налогооблагаемого периода и не зависят от результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий, что позволяет рассматривать их в качестве стабильных доходных источников бюджетов соответствующих уровней.

При взимании налога на имущество организаций реализуются обе функции налога: и фискальная, и экономическая. Первая функции – благодаря тому, что обеспечиваются небольшие, но стабильные поступления доходов территориальных бюджетов; вторая – через заинтересованность предприятий в уплате меньших сумм налога путем освобождения от лишнего, неиспользуемого оборудования, не приносящего доходы имущества. Т.е. главное назначение налога состоит в стимулировании предприятий эффективно использовать имеющиеся в их распоряжении имущество. [4,с.313]

Факт занижения налогооблагаемой базы с помощью перехода собственности, а также недостаточное выполнение налогом на имущество организаций стимулирующей производственной функции повлекли за собой рассмотрение вопроса о едином режиме налогообложения недвижимости юридических и физических лиц. Введение налога на недвижимость было бы своеобразной перспективой реформирования всех имущественных налогов.

Основной проблемой взимания всех имущественных налогов, в том числе и налога на имущество организаций, является несовпадение источника уплаты и объекта обложения.

Основные положения по взиманию налога на имущество организаций на территории России определены главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций», введенная с 1.01.2004г.

Транспортный налог уже вводился в РФ с 1 января 1994г. Его

появление было продиктовано необходимостью пополнения бюджетов, поэтому в Указе Президента РФ от 22.12.1993 №2270 говорилось о временном взимании транспортного налога с предприятий, учреждений и организаций (кроме бюджетных). Взимался налог в размере 1% ФОТ с включением уплаченных сумм в себестоимость продукции. Транспортный налог был отменен с 15.11. 1997г. на основании Указа Президента РФ. (28)

С 1 января 2003г вступила в действие глава 28 НК РФ «Транспортный налог» (5)

Итак. В российском законодательстве транспортный налог появился с 01.01.2003г. По своей сути он объединяет два действовавших ранее налога: налога на имущество физических лиц и налог с владельцев транспортных средств.

Возможности сбора транспортного налога крайне велики. Администрирование транспортного налога должно стать еще более важным фактором контроля роста числа транспортных средств.

Налог на игорный бизнес выделился из налога на прибыль организаций. Это был серьезный шаг по пути проведения налогообложения к методам соответствующим формам предпринимательской деятельности. Теоретически давно было ясно, и практика убедительно это подтвердила, что пытаться получить налог на прибыль с игорных заведений бесполезно. Высокая ставка налога – 90% не помогла. Несмотря на большие денежные обороты и высокую доходность налоговые платежи от данной сферы были крайне низкими – в бюджет от игорных заведений поступали ничтожно малые суммы, ибо учесть истинные доходы данных предприятий сложно, сложно контролировать формирование налогооблагаемой базы и правильность ведения бухучета. [5,с.320]

Затем налогообложение игорных заведений регулировалось ФЗ от 31.07.1998 № 142-ФЗ «О налоге на игорный бизнес». (8) Т.е в этом году данным законом в качестве федерального был введен новый самостоятельный вид налогового платежа – налог на игорный бизнес. Данный закон устанавливает только принципы обложения доходов и минимальные размеры налоговых ставок.

Деятельность субъектов от игорного бизнеса не относится к реализации товаров, работ, услуг, поэтому они не платили так называемых оборотных налогов (НДС, налог с продаж, и др.).

Отмена с 1 января 2004 года налога с продаж требовала поиска новых поступлений в региональные и местные бюджеты. В качестве одного из таких источников рассматривался налог на игорный бизнес.

Федеральным законом от 27.12.2002 Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) дополнен главой 29 «Налог на игорный бизнес». (5) Данная глава Кодекса вступила в силу с 1 января 2004 года.

Налог на игорный бизнес включен в перечень региональных налогов. Налог на игорный бизнес действует только на территориях определенных Правительством РФ. В настоящее время в России 5 игровых зон - это «Приморье» - курортная зона Уссурийского залива (Приморский край); «Сибирская монета» - Алтайский район Алтайского края; «Янтарная» - окрестности поселка Янтарный Калининградской области; «Азов-сити» - территория Щербиновского района Краснодарского края и Азовского района Ростовской области; «Крым» - территория республики Крым. При этом, на конец 2014 г. только одна действующая игровая игорная зона, расположенная на территории Краснодарского края, – «Азов-Сити». (6)

Практика применения налога на игорный бизнес обнаруживает поразительные, а иногда, прямо-таки парадоксальные моменты. Так, с одной стороны, игорный бизнес считается вредным видом деятельности, который очень негативно сказывается на российских гражданах, а с другой – было принято положение, согласно которому в случае, если конкретные ставки законом субъекта Федерации не установлены, действуют минимальные ставки. Получается, что на момент принятия главы игорный бизнес не считался вредным и, более того, предполагалось его налоговое стимулирование путем применения пониженных ставок. Один из немногих регионов, действительно посчитавший игорный бизнес вредным – Республика Дагестан. Так с 1 июля 2007 года этот вид бизнеса вообще законодательно запрещен. С 2008 года другие субъекты Федерации последовали примеру Дагестана и запретили деятельность игорных заведений на своих территориях. Соответственно, сумма собранного в России налога уменьшилась с 31,5 до 26,4 млрд. руб. по сравнению с 2007 годом (2, с. 23).

Таким образом, в систему регионального налогообложения относятся только имущественные налоги.

Список литературы

1. Каширина М.В., Порядок уплаты транспортного налога изменен, Учет в строительстве, №11, 2013 г. – М.: ЗАО «Акцион-Медиа», тираж 3250 экз.

2. Каширина М.В., Расчет налога на имущество, Учет в строительстве, №1, 2014 г. – М.: ЗАО «Акцион- Медиа», тираж 2900 экз.

3. Каширина М.В., Порядок уплаты налога на имущество, Учет в строительстве, №7, 2014 г. – М.: ЗАО «Акцион-Медиа», тираж 2580 экз.

4. Каширина М.В., Что изменилось в налогах с 2016 года, Учет в строительстве, №1, 2016 г. – М.: ООО «Акцион группа Главбух», тираж 3100 экз.

5. Налоговый Кодекс РФ. Часть первая. Федеральный закон от 31.07.98 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федера-

ции. - 2000. - №32.

6. Федеральный закон №244-ФЗ от 29.12.2006 г. «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями)»

7. Федеральный закон от 28.11.2015 N 327-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=189503>.

8. Федеральный закон от 29.12.2015 N 396-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=191296>.

9. Федеральный закон от 29.11.2014 N 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=171490>.

МЕСТО И РОЛЬ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВ РФ

*Курбанова П., студентка 3 курса направления «Экономика», Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше;
Научный руководитель: Алиев И.А., к.э.н., ст. преп. кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше*

Налоги, как известно, являются специфической формой экономических отношений государства с субъектами хозяйствования, различными группами населения и, фактически с каждым членом общества. Указанные отношения отличаются тем, что государство является в них определяющим действующим лицом, а налогоплательщик – исполнителем требований государства.

Многообразие существующих налогов вызывает необходимость их классификации – разделение на виды – на определенной основе, что в свою очередь облегчает их изучение и использование, а также позволяет уяснить содержание и суть данного налога.(2,с.103)

Объединение налогов в систему дают возможность классифицировать налоги по разным основаниям. Это дает возможность анализировать систему с разных позиций.

Наиболее существенное значение в современной теории и практике налогообложения имеют следующие основания классификации налогов: по уровню управления, т.е. по органу, который устанавливает и конкретизирует налоги; по способу взимания; по источнику уплаты; по субъекту-налогоплательщику; по порядку введения налога; по уровню

бюджета, в который зачисляется налоговый платеж; по целевой направленности налога.

Подробнее рассмотрим классификацию налогов по уровню налогов, т.е. по органу который устанавливает и конкретизирует налоги.

Бюджетная система РФ включает совокупность бюджетов всех уровней. В федеративном государстве (США, Россия и др.) бюджетная система представлена федеральным, региональным и местным уровнями. Исходя из критерия многоуровневости бюджетной системы, в которой аккумулируются налоговые доходы государства, в налоговом законодательстве широко распространена статусная классификация. В РФ совокупность налогов и сборов по статусному критерию подразделяется на три группы: федеральные, региональные и местные. Таким образом, налоговая система трехзвенная (или по административно-территориальному признаку разделяют федеральные, региональные и местные налоги).

Данную классификацию можно подразделить на виды и по другому критериальному признаку. В зависимости от того, какой уровень власти устанавливает элементы налога и вводит его в действие, налоги делятся на государственные и местные. Исходя из федерального устройства отдельных государств, в том числе и РФ, государственные налоги делятся на федеральные и региональные, т.е. налоги субъектов Федерации. В РФ систему налогов необходимо характеризовать как совокупность федеральных, региональных и местных налогов.

Федеральными признаются налоги и сборы, которые устанавливаются НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ. (1, ст.12) Федеральные налоги отличают следующие особенности: они устанавливаются законодательными актами РФ; взимаются на всей ее территории; круг плательщиков, объекты налогообложения, ставки налога, порядок зачисления в бюджет определяется законами РФ. Это не исключает зачисления их не только в Федеральный бюджет, но и в бюджеты другого уровня.

К федеральным налогам и сборам относятся (3, ст. 13): налог на добавленную стоимость, акцизы; налог на прибыль организаций; налог на доходы физических лиц; государственная пошлина; налог на добычу полезных ископаемых; сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами; водный налог.

Региональные налоги это налоги, которые вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов РФ в соответствии с НК РФ и законами субъектов РФ о налогах. (1, ст.12)

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ определяются в порядке и в пределах, которые предусмотрены НК РФ,

следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ; порядок и сроки уплаты налога.

Иные элементы налогообложения устанавливаются НК РФ.

При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Отметим, что в НК РФ закреплена позиция, согласно которой не могут устанавливаться региональные налоги, не предусмотренные им.

К региональным налогам относятся: налог на имущество организаций; транспортный налог; налог на игорный бизнес (3, ст. 14).

Местными налогами признаются налоги, которые установлены НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, если иное не предусмотрено НК при установлении специальных налоговых режимов. (3, ст.12)

Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

К местным налогам относятся: земельный налог и налог на имущество физических лиц. С 1.07.2015 года перечень дополнен торговым сбором.

При установлении местных налогов представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяются в порядке и в пределах, которые предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки; порядок и сроки уплаты налога; налоговые льготы, основания и порядок их применения. Иные элементы налогообложения по местным налогам устанавливаются НК РФ.

В налоговой системе РФ предусмотрены также местные сборы, к которым относится торговый сбор. Но эта тема не относится к нашей теме исследования.

Таким образом, в соответствии с устройством бюджетной системы РФ, которая представлена федеральным, региональным и местным уровнями, налоги подразделяются на федеральные, региональные и местные налоги и сборы.

Далее рассмотрим, как менялся состав региональных налогов.

В условиях формирования рыночных отношений система региональных налогов в РФ неоднократно изменялась как в сторону увеличе-

ния их количества, так и в сторону сокращения. В 1992 г. Законом РФ «Об основах налоговой системы в РФ» было установлено 7 налогов и сборов и право республиканских (в составе РФ), краевых, областных органов представительной власти на введение трех видов региональных налогов: налог на имущество предприятий, налог с продаж, лесной налог, плата за воду, забираемую предприятиями из водохозяйственных систем, сбор на нужды образовательных учреждений, единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. (3) В случае введения налога с продаж не взимался налог на нужды образовательных учреждений

В 1999г. первой частью НК РФ было установлено 7 региональных налогов. К региональным налогам и сборам относились: налог на имущество организаций; транспортный налог; налог на игорный бизнес; дорожный налог; налог с продаж; налог на недвижимость; региональные лицензионные сборы. Налог на имущество и налог с продаж приносили наиболее высокие доходы. Налог на игорный бизнес перешел из перечня федеральных. Налог на недвижимость – это новый налог, который заменил бы три налога: налог на имущество организаций и два местных налога на имущество физических лиц и земельный налог.

Налог с продаж отменен с 2004г., дорожный налог- отменен до введения соответствующей главы части второй НК РФ, налог на недвижимость - переведен в разряд местных, региональные лицензионные сборы – переведены в группу неналоговых платежей.

Первой частью Налогового кодекса РФ законом 2005г. установлено 3 региональных налога - налог на имущество организаций, транспортный налог и налог на игорный бизнес. Налог на игорный бизнес вводится в действие только в специально отведенных территориях РФ, к которым территория нашего региона не относится.

Региональные бюджетно-налоговые системы во всех странах – традиционный объект всеобщего недовольства и критики. Вместе с тем важно отметить, что разделение налогов на федеральные, региональные и местные не означает, что они жестко закреплены и должны полностью перечисляться исключительно в соответствующий бюджет. Распределение большинства налогов между бюджетами разных уровней в РФ осуществляется бюджетным законодательством, и происходит это, как правило, ежегодно при утверждении соответствующих бюджетов. Именно в ходе бюджетного планирования в РФ устанавливаются доли каждого налога, поступившего на данной территории, в соответствующих бюджетах с целью осуществления регулирования доходной базы всех бюджетов.

Подведем итог. Региональные налоги– обязательные платежи в бюджет соответствующих субъектов РФ, устанавливаемые законами

субъектов РФ в соответствии с НК РФ и обязательные к уплате на территории всех регионов соответствующих субъектов РФ. Проводимая в последние годы Правительством России активная политика по снижению налоговой нагрузки, упрощению налоговой системы и сокращению количества налогов привела к следующему перечню налогов, который утвержден НК РФ с 1 января 2006 г. - установлено 3 региональных налога: налог на имущество организаций; транспортный налог; налог на игорный бизнес. (3,ст.14)

Список литературы:

1. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт КонсультантПлюс. – Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru/popular/budget/>

2. Конституция РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт КонсультантПлюс. – Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru/popular/cons/>

3. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт КонсультантПлюс. – Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>

4. Статистическо-аналитический раздел [Электронный ресурс]: официальный сайт ФНС РФ. – Режим доступа: URL: http://www.nalog.ru/rn72/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ: ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЙ ОПЫТ ДЛЯ РОССИИ

*Каирова А., студентка 3 курса направления «Экономика», Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши;
Научный руководитель: Нухдурев Р.О., к.и.н., ст. преп. кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши*

Рассмотрим каковы системы налогообложения земельных ресурсов некоторых зарубежных стран, в частности США, Франции, Японии и некоторых других, в том числе бывшей союзной республики в составе СССР – Казахстана.

Налогообложение земли в Казахстане приближено к мировым стандартам. Земельный налог устанавливается в виде ежегодных финансируемых платежей за единицу земельной площади. Ставки налога зависят от категории земель. Базовые ставки земельного налога устанавливаются на земли сельскохозяйственного назначения, на земли населенных пунктов, а так же на земли, расположенные вне населенных пунктов. На земли сельхозназначения они устанавливаются в расчете на 1 гектар и

дифференцируются по качеству почв от 0,25 до 105 тенге за 1 гектар [7. 125].

Местные представительные органы власти имеют право снижать или повышать базовые ставки земельного налога, но не более чем на 20%. По этим ставкам взимается также налог на земли оздоровительного и рекреационного назначения, а также земли водного фонда.

Базовые ставки налога на земли населенных пунктов устанавливаются в расчете на 1 м², от 0,05 (аулы) до 15 тенге (Алма-Ата). В данном случае размер ставки устанавливается местными органами и зависит от того, к жилому или нежилому фонду относятся здания. Местные власти имеют право изменять ставки земельного налога, как и в случае с землями сельскохозяйственного назначения, но не более чем на 20%.

Налог на земли сельскохозяйственного назначения, расположенные вне населенных пунктов, взимается по ставкам от 25 до 3000 тенге за 1 гектар.

За земли лесного фонда взимается в размере 5% таксовой стоимости древесины, отпускаемой на корню.

Земельный налог в Японии относится к местным. В соответствии с Основным законом о земле (1989 г.) земельным налогом облагаются физические и юридические лица (арендаторы земли). Налоговая база определяется унифицировано, на основе оценки стоимости земли, исчисляемой при уплате налога на имущество, переходящее по наследству. Уплачивается налог ежегодно 1 января. Сумма этого налога вычитается из общего дохода для определения налогооблагаемого дохода при уплате подоходного налога. В целях устранения крайне низкой оценки стоимости земли вводится периодическая переоценка стоимости земли. Ставка земельного налога устанавливается парламентом [6. с. 136].

В Германии земля облагается поземельным налогом. Этим налогом облагаются предприятия сельского и лесного хозяйства, а так же земельные участки компаний и физических лиц. Ставка поземельного налога обычно устанавливается в размере 1,2 % рыночной стоимости.

Определяя величину поземельного налога, муниципалитеты, как правило, разграничивают земли, отведенные под сельскохозяйственные угодья, под лесные хозяйства и прочие земельные участки.

В Австрии земля облагается налогом в составе налога на имущество, максимальная ставка которого установлена на федеральном уровне и составляет 5%. [7. с. 26]. Незастроенные земельные участки (включая участки, используемые в производственных целях), имеющие оценочную стоимость более 200 000 австр. шиллингов, служат объектом обложения земельным налогом. Ставка земельного налога – 1 % расчетной стоимости земли сверх необлагаемого минимума в 200 000 австр. шиллингов. Земельный налог уплачивается ежеквартально [7, с.27].

Незастроенные земельные участки обычно оцениваются по рыночной стоимости. Изменения стоимости, возникающие в результате обработки земель, принимаются во внимание с учетом тенденции к снижению стоимости земельного участка.

Налогообложение земли во Франции производится в системе местных налогов и включает:

-земельный налог на застроенные участки (поземельный налог со строений);

-земельный налог на незастроенные участки.

Ставки этих налогов определяются местными органами власти при формировании бюджета на будущий год. Их величина не может превышать законодательно установленного максимума.

Поземельный налог со строений взимается с обустроенных участков. Налог касается всей недвижимости: зданий, сооружений, резервуаров, силосных башен, а также участков, предназначенных для промышленного или коммерческого использования.

Налог не взимается с сооружений, находящихся в общественной (коллективной) собственности. К ним относятся здания и помещения, принадлежащие как государству, так и территориальным организациям, общественным объединениям. При этом здание должно находиться в общественной (коллективной собственности), использоваться в коллективных целях, не приносить прибыли (дохода) владельцу.

Если здание находится в государственной собственности, то предоставляется скидка на весь размер налогового сбора, взимаемого в доход государства, региона, департамента или коммуны, на территории которых оно расположено. Для сооружений, находящихся в коллективной собственности организаций, устанавливается аналогичная льгота.

На общественную собственность организации распространяются скидка в размере полной ставки налога только при условии некоммерческого и непромышленного использования сооружений.

В законодательном порядке разрешено не взимать данный налог с сельскохозяйственных помещений, предназначенных для содержания скота и вспомогательных целей (подвалы, чердаки и пр.)

Срочному освобождению от налога подлежат, во-первых, все сооружения до наступления 1 января года, следующего за годом, когда была произведена его постройка, во-вторых, по решению местных органов власти строения, используемые в целях проживания, промышленной, производственной и коммерческой деятельности на срок до 2 лет; в-третьих, строения, переоборудованных - для занятия ремесленным делом; в-четвертых, местные предприятия (в соответствии с решением правительства страны от 1 января 1983 г.), созданные в период с 1 января 1983 г. по 31 декабря 1988 г.

Налоговый кодекс Франции предусматривает, что две категории налогоплательщиков получают освобождение от уплаты поземельного налога со строений независимо от их желания и обращения в налоговую инспекцию. Это, во-первых, лица, возраст которых на 1 января года обложения превысил 75 лет, и лица, освобожденные по состоянию здоровья от уплаты подоходного налога (при условии, что они являются ответственными съемщиками данного жилого помещения), а во вторых, - инвалиды.

Определение размера ставки по налогу. Ставка земельного налога со строений устанавливается в размере 50% кадастровой стоимости (с учетом расходов на управление собственностью) страхования, амортизацию, уход и ремонт.

Органы кадастровой инспекции определяют стоимость жилого помещения, пользуясь общей методикой, действующей на территории всей страны. За основу принимаются отчетные данные, представленные налогоплательщиком в декларации. Пересчет стоимости осуществляется с учетом не только изменения цен, но и процентной ставки. Однако применение общей методики может быть различно в зависимости от источника возникновения помещения, подлежащего обложению, даты его строительства, а также срока, с которого наступает обложение его налогом.

Земельный налог на незастроенные участки взимается ежегодно со всех видов собственности, находящейся на территории Франции и не подлежащей обложению по земельному налогу со строений, т.е. с земельных участков, занятых железнодорожными путями, используемыми в общественных целях (прочие железнодорожные пути облагаются по земельному налогу со строений), карьеров, рудников, торфяных разработок, прудов, болот и всех прочих земельных участков, используемых в сельскохозяйственных целях.

От земельного налога полностью освобождаются объекты, находящиеся в национальной (государственной) собственности государственные и департаментные шоссе, железные дороги, коммунальные железные дороги, а также земельные участки, предоставленные государством в собственность компаний, занятых телекоммуникациями. На особых условиях освобождаются от земельного налога прочие объекты государственной собственности, а именно: общественные сады, кладбища, откосные укрепления, находящиеся в собственности территориальных организаций. Под этими условиями следует понимать; общественный (коллективный) характер собственности, использование в общественных целях, или общая полезность, отсутствие дохода от эксплуатации этой собственности.

Земельный налог не взимается с парков и садов вокруг зданий, принадлежащих обществам инвалидов войны и труда, освобожденных от

уплаты поземельного налога со строений. Не подлежит уплате данный налог с земельных участков, являющихся собственностью профсоюзных объединений при условии, что ранее стоявшие на них здания были разрушены в ходе военных действий.

От уплаты земельного налога освобождены все земельные участки, по которым выплачивается поземельный налог со строений.

Временное освобождение. От налога освобождаются: на 30 лет с момента посадки деревьев (или засева семенами) земельные участки, если при проведении указанных мероприятий не был нарушен декрет от 1 июня 1961 г. и изменения к нему от 5 июля 1973 г. (зоны, где запрещено или ограничено проведение такого рода деятельности); в течение 20 лет - осушенные болота, которые ранее были обводнены, 15 лет со дня освоения, - бросовые земли, задействованные в сельскохозяйственных целях, и 10 лет - занятые посадками фруктовых деревьев (в заморских территориях и департаментах разрешено предоставлять 10-летний срок освобождения и в случае занятия ранее не освоенных земель другими культурами).

Устанавливается земельный налог исходя из кадастровой стоимости участка за вычетом 20%. Кадастровый доход (нетто-доход), также являющийся базой при расчете суммы земельного налога принимается в размере 80% от кадастровой стоимости.

Сумма, подлежащая выплате по земельному налогу, подсчитывается исходя из базы исчисления путем умножения ее на соответствующую процентную ставку обложения, принятую для данного года.

Общие замечания к порядку обложения по земельному налогу со строений и земельному налогу. Движимое и недвижимое имущество подлежит обложению налогом лишь в той административно-технической единице где оно и находится. Исключения составляют водяные турбины, используемые на ГЭС, мощностью свыше 500 кВт, их оценочная стоимость распределяется на все коммуны, на территории которых протекает река (как соответственно и выплата налога).

Налог с любого вида собственности взимается лишь с ее владельца на сегодняшний день. При этом учитывается «принцип ежегодности», по которому владельцем считается то лицо, которое имеет право собственности по состоянию на 1 января года обложения. Однако налог выплачивается тем лицом, которое фактически пользуется имуществом. Размер земельных налогов определяется по факту состояния имущества на 1 января года обложения.

Кадастровая оценка земли во Франции определяется следующим образом. За основу берется наиболее поздняя официальная инвентаризационная оценка. Базовая оценка ежегодно индексируется по заранее установленным коэффициентам, единым для всех, классификационных групп и территориальных коллективов.

Очевидная «привязка» предмета обложения к земельному кадастру придает особую практическую значимость проблеме обновления кадастра.

В США и Канаде земля облагается налогом в составе налога на недвижимость, налоговая база которого представляет собой рыночную стоимость комплекса земли со всеми сооружениями, построенными на ней.

Налог на недвижимость – главный из местных налогов. В составе доходов города Нью-Йорк этот налог составляет 40 % [7. с. 236].

Средний размер ставки налога на недвижимость по всей стране – 1,4 %.

В Великобритании также существует единый налог на недвижимость, но его налоговая база – сумма годовой арендной платы за землю и сооружения. Налоговая ставка дифференцирована в зависимости от стоимости имущества.

В Дании используется земельный налог, основанный на рыночной стоимости земли, и к нему прибавляется имущественный налог, взимаемый с рыночной стоимости только коммерческих и административных зданий.

Подводя итоги, заметим, что в целом для практики налогообложения земли за рубежом характерно большое разнообразие:

В некоторых странах земля облагается налогом отдельно от недвижимости. Причем в одних странах ставка налога на землю устанавливается в виде ежегодных фиксированных платежей за единицу земельной площади – такая система действует в Казахстане. В других странах ставки налога на землю зависят от рыночных цен земли – Германия, Дания.

В целом ряде стран – США, Канаде, Великобритании, земля облагается налогом в составе налога на недвижимость, налоговая база которого – рыночная стоимость комплекса земли со всеми сооружениями, построенными на ней. (США, Канада) или сумма годовой арендной платы, за землю и сооружения (Великобритания).

Во Франции действуют два налога на землю: поземельный налог со строений и земельный налог на незастроенные участки. Налоговая база по этим налогам – кадастровая стоимость земли и строений.

Выделим некоторые общие черты несмотря на разнообразие практики налогообложения за рубежом, логично:

1. Земельное налогообложение основывается на земельном кадастре, представляющие данные об оценочной стоимости земли и о ее доходности;

2. Базой для взимания земельного налога служит четкое определение стоимости земли, общепризнанности, справедливости и правильности этой оценки;

3. Перечень льгот, используемых с целью поддержки отдельных категорий граждан и предприятий.

Подводя итог, отметим, что практике зарубежных стран земля облагается налогом в одних странах вместе со всеми строениями, что на ней построено, единым налогом на недвижимость. В других странах земля облагается налогом отдельно от другой недвижимости.

Огромный практический и теоретический опыт экономически развитых стран в области налогов, в частности налогообложении земли, может быть использован лишь относительно, с учетом экономических, социальных и политических условий развития России.

Список литературы

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. - ч.1, ч. 2 глава 31 «Земельный налог». -Москва: Проспект, КноРус, 2015. -1056с.

2. Земельный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 25 октября 2001 г. №136-ФЗ: принят ГД ФС РФ 28 сентября 2001 г. (ред. от 28 декабря 2013 г.) (с изм. и доп., вступившими в силу с 1 января 2014 г.). –URL: <http://www.consultant.ru>

3. Закон РФ от 11 октября 1991 г. № 1738-1 «О плате за землю» (отменен)

4. Отчетность МРИ ФНС РФ №6 по РД формы 1-НМ, за 2007 – 2014гг.

5. Аналитическая записка о ходе поступлений налогов и задолженности по МРИ ФНС РФ № 6 по РД за 2012-2013гг.

6. Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Налоговые системы зарубежных стран: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» (степень – магистр). -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.-215с.

7. Букина И.С., Налоговые системы зарубежных стран: Учебник для магистров. – М.: ЮРАЙТ, 2013. – 428 с.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

*Ибрагимов М., студентка 3 курса направления «Экономика»,
Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше;
Научный руководитель: Идрисова А.Д., к.и.н., ст. преп. кафедры
ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г.
Избербаше*

В России готовятся к введению нового налога- на недвижимость. В целях анализа становления теории и практики налогообложения недвижимого имущества физических лиц в России, необходимо изучить основополагающие этапы развития принципов и подходов к налогообложению недвижимости в зарубежных странах.

Сложившуюся практику и накопленный опыт поимущественного налогообложения подробнее рассмотрим в таких странах как США, Германия Канада. Покажем сложившуюся национальную специфику налогообложения имущества физических лиц в каждой из рассматриваемых стран.

В Германии все налоги подразделяются на федеральные, земельные, местные (общинные). При этом налоги на различные виды недвижимого имущества пополняют бюджет земель и общин. Земли получают доходы от имущественного земельного налога, налога на наследство, налога на приобретение земельных участков. Общины же получают только часть земельного налога. Объектом обложения при взимании земельного налога является земельная собственность предприятий сельского и лесного хозяйства, а также земельные участки, принадлежащие юридическим и физическим лицам. Платежи по данному налогу не зависят от финансовых результатов. [1. С.34]

С 1 января 1997 г. налог на имущество физических лиц отменен, а налог на имущество физических лиц заменен высоким налогом с наследства и дарений. Налог с наследства и дарений взимается с наследственной доли каждого наследника, а также с дарений и других форм безвозмездной передачи средств при жизни лица, делающего дарственную запись. Ставки налога составляют от 3 до 70% и устанавливаются в зависимости от стоимости имущества, а также от степени родства. [1. С.35]

Рассмотрим основные имущественные налоги, взимаемые с физических лиц в США. Основным звеном в финансовой системе США является бюджетный механизм федерального правительства. Налоги, дающие наиболее крупные и стабильные поступления, направляются в федеральный бюджет. На его долю приходится примерно 70% доходов и расходов. В федеральных доходах преобладают прямые налоги. Доходы штатов и местных органов власти формируются главным образом за счет косвенных налогов и поимущественного налогообложения.

Развитие налогообложения имущества в США происходило одновременно со становлением в стране демократических принципов устройства общества. С течением времени налогообложение имущества становилось более организованным, расширялась судебная практика по налоговым делам, создавалась теоретическая база для оценки рыночной стоимости имущества.

Подавляющая часть поимущественного налогообложения в США осуществляется местными органами власти, однако многие штаты также взимают поимущественные налоги, хотя их значение невелико. В штатах их структура аналогична структуре местных налогов.

Поимущественные налоги приносят до 30% всех поступлений в

бюджет.[2. С.134]

Налог на имущество можно назвать главным налоговым источником городов США. Например, в г. Нью-Йорк этот налог обеспечивает до 40% собственных доходов бюджета. Он взимается с владельцев примерно 900 000 зданий и сооружений. При этом коммерческая и иная собственность облагается налогом по дифференцированным ставкам. Собственник квартиры платит меньше, чем собственник сдаваемого в наем жилого дома или собственник основных производственных фондов. Арендатор квартиры не платит налог на имущество, хотя он, конечно, учитывается при назначении владельцем арендной платы. Личное имущество для собственного потребления данным налогом не облагается.

Объекты поимущественного налога устанавливаются законодательством соответствующих штатов. Имущество, подлежащее обложению данным налогом, можно подразделить на следующие категории:

1. Недвижимое имущество (земли, здания, сооружения).
2. Материальное личное имущество:
 - а) используемое для извлечения дохода оборудование, в том числе сельскохозяйственное, машины, товарно-материальные ценности, крупный рогатый скот и т.д.;
 - б) товары длительного пользования.
3. Нематериальные активы: акции, другие ценные бумаги, денежная наличность.

Как правило, от налога освобождены:

- недвижимое имущество правительственных органов (от федерального до местных);
- собственность благотворительных, религиозных и прочих неприбыльных организаций, если она не используется в коммерческих целях;
- в 36 штатах освобождены от налога нематериальные активы;
- в 4 штатах освобождено от налога личное имущество.

База налогообложения равна одной трети рыночной стоимости имущества. Владелец получает один раз в 4 года письмо с уточненной оценкой его собственности.

В среднем налог на имущество в США составляет 1,4%. Налог поступает в бюджет города, округов. Местные налоги в США играют самостоятельную роль и служат основой доходной части местных бюджетов. [3. С.48]

Для предотвращения уклонения от уплаты налога законодательство предусматривает следующие принципы вмешательства в налогообложение: во-первых, не повышая ставки налога, повышать стоимость налогооблагаемой базы, т.е. стоимость недвижимости, путем переоценки; во-вторых, можно превышать ставку в 1%, если дополнительная сумма

направляется для уплаты долгов местных органов власти (к примеру, деньги были взяты в кредит у банка на жилищное строительство), а также процентов по государственному долгу.

В США за счет налога на имущество местными органами власти финансируется: пожарная охрана, полиция, школы, здравоохранение.

В Канаде (как и в США) налог на недвижимость один из крупных местных налогов. Обычно он исчисляется из стоимости земли, на которой имеется строение. Оценка облагаемой собственности входит в функцию провинциальных властей, для формирования единого подхода в провинции облагается земля и здания. Оборудование налогом не облагается. При оценке учитываются три фактора. Во-первых, расходы на создание данной стоимости. Во-вторых, доход, который оно реально принесит владельцу. В-третьих, рыночная стоимость на момент оценки.

Налог взимается обычно в размере 0,5-1% от стоимости собственности. Ставка резко повышается, если недвижимость используется для определения видов деятельности. Например, налог с парикмахерской устанавливается в размере 30% стоимости здания, налог с адвокатских контор и врачебных кабинетов – 50%. А если здание используется для производства алкогольной продукции, налог на недвижимость составляет 140%..[3. С.49]

Налоги на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, выросли почти в 1,7 раза и составили сумму 13млрд. долл. Имущество стоимостью до 10 тыс. долл. от данного налога освобождено. Более дорогой подарок или наследство облагается налогом по прогрессивной шкале от 18 до 50%. Самая высокая ставка применяется, если наследство превышает стоимость 2,5 млн. долл. Учитывается степень родства.

Есть мнение в некоторых странах, что налогов на имущество не должно быть почти никаких. Потому что, в сущности, происходит переход имущества уже к другому налогообложению. В другом месте вновь подчеркивают о соблюдении в обществе солидарной функции налогов на прибыль.

Земельный налог, налог на строительство, налог на наследство, налог с дарений, налог на недвижимость, налог на богатство.-это самые распространенные налоги в Евросоюзе. В каждой стране своя структура и величина налога на имущество. Все налоги на имущество, на первый взгляд, не имеют общей налоговой выгоды, как НДС и подоходный налог. Несмотря на это, в налогах на имущество происходит переход уже к другому налогообложению доходов или собственности: например, имущество, которое переходит по наследству, берется из доходов успешного, из которых уже в жизни заплачен подоходный налог; такой же принцип и у остальных налогов на имущество.

Самый низкий налог на имущество из всех стран Европейского Союза зарегистрирован в Словении. Благодаря проведенной реформе, в 2004 году исчез налог на наследство и дарения, а в 2005 был отменен налог на недвижимость. Сверх того, величина налога на недвижимость по европейским отношениям очень низкая. Налог на наследство или дарения не введен и в Швеции и Андорре.

Налог на недвижимость - имеется в виду одноразовый налог, который определяется по цене, в зависимости от профессиональной оценки. Ставка налога в Чехии с 2009 – 3%. Его обязаны оплатить за три месяца до записи о вкладе в кадастр недвижимости. Величина налога во многих странах зависит от местного самоуправления. Например, в Германии налог на недвижимость составляет 3,5%, в Австрии -3,5%(иногда 2%), в Голландии – 6%, в Испании – 3%, на Кипре – от 3% до 8%, в Соединенном Королевстве -1%-4%. [4]

В большинстве стран налог на наследство и дарения определены одним законом и величина их одинакова. Облагаемые налогом на наследство и дарения граждане почти во всех европейских странах распределены в какие-либо группы: налоговая ставка определяется в зависимости от величины имущества и родственных отношений. Весьма высокий налог на наследство и дарения в Голландии (самая высокая ставка – 63%), в Австрии (60%), в Германии (50%), в Финляндии (48%). Кроме стран, где нет установленного законом тарифа, – в них налог очень низкий: в Швейцарии (верхний налог 2,5%), в Румынии (3%), на Мальте (5%), в Хорватии (5%), Болгарии (5%). В Чехии три законодательных направления (относящиеся только к налогу на наследство и дарения): первое направление – дети и супруги; второе – братья, сестры, тети, дяди, зятья; третье – все остальные. Первые два направления освобождены от налога с 2008 года. Теперь налогом на наследство и дарения облагаются только представители третьего. Самая низкая ставка – 7% (для имущества до 1 млн. крон) и самая высокая – 40% (для обладателей состояния, более 50 млн. крон). Налоговые ставки на наследство и дарение в Европе приведены в таблице 1.

Таблица.1.

Налоговые ставки на наследство и дарение в Европе

Страна	Самая низкая налоговая ставка в %	Самая высокая налоговая ставка в %
Бельгия	3	30
Болгария	0,01	7
Чехия	1	40
Дания	25	25
Финляндия	0	48
Франция	5	40

Хорватия	5	5
Ирландия	20	20
Исландия	5	5
Италия	4	8
Кипр	4	8
Лихтенштейн	0,5	27
Литва	5	10
Люксембург	1,8	14,4
Венгрия	2,5	21
Мальта	5	5
Монако	0	16
Германия	7	50
Голландия	5	63
Норвегия	0	20
Польша	3	20
Австрия	2	60
Румыния	0,5	3
Греция	0	40
Словения	0	39
Испания	7,65	34
Швейцария	1	2,5

Источник: Наумкина Т.В. Налогообложение имущества в зарубежных странах // Политика, государство и право. 2014. № 4 [Электронный ресурс]. URL: <http://politika.snauka.ru/2014/04/1541>

Самые большие проблемы происходят именно с налогом на богатство. Речь идет об обложении налогом движимого и недвижимого имущества физических лиц, если его ставка превышает определенную величину. В связи с этим все больше богатых людей стремится переехать в страны с наиболее низкими налоговыми обязательствами. Численность стран, где этот налог применяется, постепенно уменьшается. Даже Швеция в 2007 году отменила этот налог. На сегодняшний день этот налог на физические лица ввели во Франции, Испании и Финляндии.

Во Франции этот налог вводится на имущество граждан, которые получают больше 760 тыс. евро (налоговая ставка 0,55% с величины имущества), наивысшая ставка 1,8% (для имущества, превышающего 15,8 млн. евро).

В Испании действует налог на имущество граждан, получающих больше 167 129 евро (тариф 0,2% с величины имущества); самый высокий тариф – 2,5% (на имущество, превышающее 10,7 млн. евро).[4]

Физическое лицо, находящееся на территории Финляндии более чем шесть полных месяцев, считается резидентом этой страны для целей налогообложения. В Финляндии для уточнения принципа резидента учитывается, имеет ли лицо постоянное жилище или иное имущество на ее территории. Граждане Финляндии, эмигрирующие из нее, считаются как минимум еще 3 года резидентами страны, если не было произведено официальное уведомление властей о том, что он не имеет никаких существенных уз, соединяющих его с Финляндией.

Ставки налога на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения, варьируются в зависимости от степени родства передающей стороны и правопреемника (для близких родственников эта ставка колеблется от 10 до 16 %, а для сделок между лицами, не имеющими родства, - от 30 до 48 %). [1, с.36]

Физические лица, являющиеся резидентами Финляндии, уплачивают налог на имущество по ставке 0,9 % на все имущество, включая имущество, находящееся за пределами страны, если чистая (фактическая, оценочная, рыночная) стоимость этого имущества превышает 157 тыс. евро.

Нерезиденты имеют обязательства только по имуществу, расположенному на территории Финляндии, если это условие не оговорено в налоговых международных соглашениях. Установлены ограничения по сумме взимаемых налогов. Сумма всех налогов (как муниципальных, так и поимущественных), подлежащих уплате в бюджет, не должна превышать 70 % от суммы государственного подоходного налога. Если сумма всех налогов приближается к этой цифре, то ставка государственного налога может быть понижена.

Анализ зарубежного опыта налогообложения объектов недвижимого имущества на примере рассмотренных стран позволяет сделать следующие выводы, необходимые для применения в России: ведение совместное налогообложение земельного участка и строения, вследствие этого разграничение налоговых обязательств в случае, когда земельный участок находится в аренде; создание единого кадастрового учёта земельных участков и строений; применение в качестве налоговой базы оценочной стоимости объекта недвижимости, исчисляемой на основании данных о сделках за установленный период до налогооблагаемого года с её пересчетом по истечении определённого времени (определяется из расчёта, когда значительно изменяются стоимости на объекты налогообложения) или использованием переводных коэффициентов; расчёт оценочной стоимости с применением существующих методик (затратная, доходная и сравнения), учёт в состоянии объекта недвижимости физического и функционального износа (в частном порядке -экономического); возможность предоставления налогового кредита -изменения сроков

уплаты налогового обязательства; возможность обжалования результатов оценки в частном или коллективном порядке за счёт заинтересованной стороны, возможность преференций на обжалование для лиц, имеющих законодательно право на льготы.

Реализация в России вышеперечисленных мер позволит повысить наполняемость бюджетов органов местного самоуправления и совершенствовать систему кадастрового учёта объектов недвижимости (земельных участков и строений).

Таким образом, для эффективного налогообложения имущества физических лиц при разработке нового налога на недвижимость и богатство необходимо учесть все нюансы, которые успешно применяются в законодательстве зарубежных стран.

Список литературы

1. Лебединская Т.Г. Налогообложение недвижимости: опыт стран ОЭСР и перспективы России//Налоговая политика и практика-2011-№ 1.- с. 34-41.
2. Аналитическая записка о ходе поступлений налогов и задолженности по МРИ ФНС РФ № 6 по РД за 2012г.
3. Отчетность МРИ ФНС РФ №6 по РД формы 1-НМ, за 2012 – 2014гг
4. Медведева О.В. Налог на недвижимость: возможны варианты.// Налоговая политика и практика-2010.-№ 4.-с.38-40

АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЙ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

*Бийбалаева З., студентка 3 курса направления «Экономика»,
Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше;
Научный руководитель: Амирова М.Г., к.э.н., ст. преп. кафедры
ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше*

Налоговые доходы консолидированного бюджета Российской Федерации за 2016 г. обеспечены в размере 14,5 трлн. руб. или на 5,0% больше, чем в 2015 году.

В 2016 году в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации поступило 7,5 трлн рублей, что на 9,4% больше соответствующего периода прошлого года. Поступления региональных бюджетов составляют более половины поступлений консолидированного бюджета Российской Федерации, а именно - 52%, что на 2 п.п. больше показателя 2015 года.

Поступления имущественных налогов в консолидированные бюджеты субъектов РФ в 2016 г. составили 1116,9 млрд. рублей, что на 48,5 млрд. рублей или на 4,5 % больше поступлений 2015 года.

Поступления земельного налога в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации в 2016 году составили 176,4 млрд. рублей, что на 8,7 млрд. рублей или на 4,7% меньше, чем в 2015 году.

Более половины суммы уменьшения приходится на Москву и Московскую область, снизивших поступления налога суммарно на 4,8 млрд. рублей.

Значительное снижение поступлений по сравнению с 2015 годом наблюдается в Удмуртской Республике (на 44,7%), Волгоградской (на 25,3%) и Омской (на 25,3%) областях.

Снижение поступлений по земельному налогу в основном обусловлено переоценкой кадастровой стоимости земельных участков.

Совокупная задолженность по земельному налогу на 01.01.2017 составила 56,2 млрд. рублей и по сравнению с началом 2016 года выросла на 11,0 млрд. рублей или на 24,4%.

Можно отметить, превосходство поступлений имущественных налогов в целом по отношению к поступлениям земельного налога. Нужно заметить, что собираемость имущественных налогов в целом год от года возрастает, что повышает его значимость и может свидетельствовать об успешном налоговом администрировании, чего нельзя сказать о земельном налоге, поступления которого в 2016 г. сократились относительно предыдущего года.

Удельный вес земельного налога в доходах имущественных налогов за исследуемый период сократился с 18,4 % в 2010 г. до 15,8 % в 2016 году. Также прослеживается динамика роста поступлений имущественных налогов за период 2010-2016 гг. почти в 2-кратном размере.

Значение удельного веса имущественных налогов в доходах консолидированного бюджета России в 2016 г. составляет – 7,7%, что равняется показателю удельного веса 2015 года, в свою очередь размер удельного веса земельного налога в доходах консолидированного бюджета РФ составил – 1,2%, что на 0,1 п.п. меньше 2015 года.

Формирование доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2016 году на 16,1 % обеспечили имущественные налоги, в том числе земельный налог – 2,5 %. Доля имущественных налогов в доходах консолидированных бюджетов субъектов РФ за исследуемый период вырос с 14 % в 2010 году до 16 % в 2016 году. Однако в этом же периоде можно наблюдать падение удельного веса имущественных налогов в доходах консолидированных бюджетов субъектов РФ до 12,9 % в 2011 году и 13,6 % в 2012 г. соответственно.

Удельный вес земельного налога в доходах консолидированных бюджетов субъектов РФ за период 2010-16 гг. снизился на 0,1 п.п. от 2,6 % до 2,5 % соответственно. Также в рамках исследуемого периода наблюдаются как снижение удельного веса земельного налога до 2,3 % в

2011 году, так и повышение до 2,7 % в 2014 и 2015 гг.

Удельный вес земельного налога в доходах консолидированного бюджета России за исследуемый период также сократился от 1,5 % в 2010 году до 1,2 в 2016 году, соответственно.

Удельный вес земельного налога в общей сумме поступлений от имущественных налогов за период 2010-16 гг. также сократился от 18,4 % до 15,8 % соответственно. Как уже было отмечено выше, снижение поступлений земельного налога, вызвано с переоценкой кадастровой стоимости земельных участков граждан, которые посчитали необоснованной суммы первоначальной оценки земель.

Вероятнее всего, в 2015 году увеличение собираемости налогов на землю и имущество следует связывать с переходом на сбор налогов в зависимости от кадастровой стоимости. Что, фактически, означает увеличение размера налоговой базы с повышением этой кадастровой стоимости. Постепенно происходит улучшение качества кадастровой оценки и переоценка завышенной кадастровой стоимости земельных участков. Однако, она всё ещё далеко от идеала, но положительная динамика присутствует.

Далее рассмотрим динамику поступлений земельного налога в налоговых доходах консолидированного бюджета республики Дагестан. В 2016 году налоговые поступления в доходы консолидированного бюджета РД составили 23,8 млрд. рублей, что на 13,5 % больше поступлений относительно 2015 года и на 64,5 % больше поступлений относительно 2010 года.

Налоговые доходы местных бюджетов республики Дагестан за 2016 г. составили 6,2 млрд. рублей что на 21,7 % больше поступлений 2015 года и на 45,3 % больше поступлений относительно 2010 года.

Поступления земельного налога по республике Дагестан за 2016 г. составили 0,9 млрд. рублей, что на 19,1 % выше поступлений относительно 2015 года и на 29,4 % больше поступлений 2010 года.

Таким образом, можно отметить существенную разницу между темпами роста земельного налога по республике Дагестан и консолидированного бюджета РД, что непременно отразится в уменьшении размера удельного веса земельного налога в доходах консолидированного бюджета РД.

Удельный вес налоговых доходов местных бюджетов в консолидированном бюджете республики Дагестан за наблюдаемый период сократился с 29,3 % в 2010 году, до 25,9 % в 2016 г., что вызывает определенную трудности в исполнении местных бюджетов по республике Дагестан и сказывается на развитии муниципальных образований республики.

Можно заметить снижение удельного веса земельного налога в доходах консолидированного бюджета республики Дагестана с 5,1 % в

2010 году до 4,0 % в 2016 году, что связано, как мы отметили выше с разными темпами роста данных показателей в абсолютной сумме.

Значение удельного веса земельного налога в доходах местных бюджетов также сокращается и составляет в 17,2 % в 2010 году и 15,4 % в 2016 году.

Подводя итог анализа рассматриваемого вопроса, можно отметить, что от того, насколько эффективно происходит администрирование местных налогов, в частности, земельного, зависят как доходы бюджета, так и инвестиционная привлекательность того или иного города или района. Совершенствование земельного налогообложения является перспективным направлением для улучшения финансового положения муниципальных образований, и самое важное в данном случае - соблюдать баланс между краткосрочным наполнением бюджета и долгосрочными перспективами экономического роста и развития местного бизнеса.

Список литературы

1. Пояснительная записка к проекту республиканского бюджета Республики Дагестан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов - www.minfin.05ru.

2. . Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Сулейманов М.М. О налоговом регулировании доходов субъектов Федерации //Финансы. - 2010. - № 11. - С.32-38.

3. . Игонина Л.Л., Кусраева Д.Э. Налоговый потенциал региона: эффективность реализации и факторы роста: Монография. - Краснодар. - 2012.

4. Маршал А.Д. Принципы экономической науки. – М.: Прогресс, 1993.

5. Ниналалова Ф.И., Рамазанов К.Х. Проблемы формирования и направления укрепления доходной базы бюджетов субъектов РФ //Вестник Дагестанского государственного университета. - 2014. - Вып. 5. - С.110-108.

6. ФНС России подвела итоги работы за 2013 год и определила задачи на 2014 год //Налоговый вестник. - 2014.- № 3. – С.10-12.

7. <http://www.minfin.ru> [Электронный ресурс]: сайт Министерства финансов РФ.

8. <http://www.nalog.ru> [Электронный ресурс]: сайт Федеральной налоговой службы.

9. <http://www.r05.nalog.ru/> [Электронный ресурс]: сайт «Управление ФНС России по Республике Дагестан».

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ДЕЙСТВУЮЩЕГО МЕХАНИЗМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЗЕМЛИ В РОССИИ

Магомедов А., студент 4 курса направления «Экономика», Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши;
Научный руководитель: Магомедов А.А., к.ю.н., доцент кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши

Совершенствование налогообложения земли в России должно происходить с учетом исторического опыта, но и полезно использовать и практику развитых зарубежных стран. Изучение зарубежного опыта налогообложения земельных ресурсов показало, что в большинстве промышленно развитых стран существует примерно одинаковый перечень льгот, предоставляемых в связи с уплатой налога. Не платят налог государственные учреждения, посольства, предприятия транспорта и связи. Льготы установлены при налогообложении земельных ресурсов, принадлежащих образовательным, религиозным, благотворительным, спортивным и прочим социально ориентированным организациям. Особыми льготами в этой области пользуются сельскохозяйственные предприятия и медицинские учреждения. [1]

Однако необходимо отметить существующие трудности, с которыми столкнулись зарубежные страны при исчислении и уплате земельного налога. К ним можно отнести нестабильность законодательных актов, неразвитость рыночной инфраструктуры, недооценку отрицательных социальных и экологических последствий приватизации земельных ресурсов, а также нецелевое использование земель.

Земельный налог выступает исключительно в роли местного платежа потому, что основной целью налогообложения земельной собственности во всех странах является пополнение местных бюджетов.

Проведя анализ российского и зарубежного опыта исчисления и взимания земельного налога, можно выделить комплекс проблем, связанный с формированием различных элементов данного налога. Например, при установлении объекта налогообложения прослеживаются следующие трудности:

1. Существует неучтенное землепользование. Так, по оценкам Торгово-промышленной палаты РФ пока в Росреестре зарегистрированы права лишь на 60% земельных участков, а 40% земель «гуляют» вне учета и налогов.

2. Для корректного исчисления земельного налога (например, отсутствует вид разрешенного использования) данных кадастра недостаточно, либо эти данные недостоверны.

3. В Росреестре не актуальны и нуждаются в регулярном обнов-

лении данные по земельному участку или правообладателю.

4. Существуют незарегистрированные земельные участки, на которых расположены многоквартирные жилые дома.

5. При передаче данных из Росреестра в налоговую службу возникают ошибки.

Следующая проблема связана с формированием такого элемента налога, как установление ставки. Определение ставки предоставлено непосредственно органам местного самоуправления, на федеральном уровне устанавливается лишь верхний предел границы данного элемента налога. Анализируя планируемые показатели консолидированного бюджета РФ, можно сделать вывод, что законодатели закладывают предполагаемые доходы, в том числе и поступления финансовых средств от земельного налога, исходя из верхнего предела ставки, установленного федеральным законодателем, вместе с тем муниципальные органы власти в рамках своих полномочий чаще всего снижают налоговую ставку или устанавливают ее по нижнему пределу. Подобная несогласованность решений вышеобозначенных уровней власти, безусловно, не способствует совершенствованию межбюджетного процесса в рамках региона.

С формированием налогооблагаемой базы связана еще одна сложность, в частности определением оценочной стоимости земли и строений.

Земельный кодекс Российской Федерации различает два вида стоимости земельного участка – кадастровую и рыночную [2]. Установлено, что в целях исчисления земельного налога используется кадастровая стоимость, которая определяется в результате государственной кадастровой оценки. Рыночная стоимость определяется в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 г. №53-ФЗ «Об оценочной деятельности».

Методики, используемые для определения этих двух показателей, различны, что приводит к возникновению двух стоимостей одного и того же земельного участка. Действующими нормативными актами предусмотрено, что кадастровая стоимость имеет правовое значение лишь для целей начисления налога [1]. И на практике она зачастую далека от рыночной стоимости (порой необоснованно в разы завышена), в результате налогоплательщикам приходится отстаивать свои интересы в суде, привлекая оценщиков уже в частном порядке.

Основной проблемой в настоящий момент, связанной с формированием реальной налогооблагаемой базы для исчисления земельного налога, является создание единой методики расчета кадастровой стоимости земельных участков на государственном уровне.

В некоторых регионах проект доходной части бюджета рассчитывается на основе начисленного земельного налога в одних размерах, а

уплата производилась уже по другим данным, основанным на судебных решениях, связанных с корректировкой кадастровой стоимости земельных участков, а также с учетом предоставляемых налоговых льгот, в связи с этим исчисленная сумма налога значительно снижается. Данная проблема может быть решена путем вовлечения властей в процесс проведения кадастровой оценки с целью дополнительного контроля формирования реальной налогооблагаемой базы, основанной на рыночной стоимости соответствующих земельных участков.

Проблемы, касающиеся земельного налога, разнообразны и требуют изменений законодательной базы не только на местном, но и на федеральном уровне. Для решения ряда вопросов, таких как дооформление земельных участков под многоквартирными домами, ограничение количества земельных участков, находящихся в федеральной и муниципальной собственности, необходимо выработать рыночные механизмы на федеральном уровне с целью передачи этих земельных участков в частную собственность и, как следствие, вовлечения в хозяйственную деятельность общества. Однако проблемы, связанные со ставками и льготами по земельному налогу, должны регулироваться непосредственно в каждом муниципальном образовании, знающем экономическую специфику своего региона, так как решение данной задачи на федеральном уровне, скорее всего, не даст желаемых результатов.

Нельзя забывать и то, что земельные отношения в Российской Федерации – комплексная отрасль права. В частности, этот вопрос непосредственно связан со следующими законодательными актами: Гражданский кодекс РФ, Градостроительный кодекс РФ, Кодекс об административных правонарушениях РФ, Лесной кодекс РФ, Водный кодекс РФ, Федеральный закон от 14 марта 1995 г. №33-ФЗ «Об особо охраняемых природных территориях», Закон РФ №2395-1 от 21 февраля 1992 г. «О недрах» и пр. Потому и совершенствование налогообложения земельных ресурсов должно происходить с учетом положений вышеперечисленных законодательных актов.

Основным и довольно перспективным направлением реформы системы налогообложения недвижимости и в частности земельного налога, в основных направлениях налоговой политики предусматривается введение единого налога на недвижимость по ее кадастровой стоимости [9]. Он послужит благоустройству и развитию территорий муниципальных образований, так как будет взиматься на местном уровне. Введение одного налога вместо двух упростит налоговую систему и снизит затраты на администрирование. Новый налог сделает покупку квартир в инвестиционных целях менее привлекательной, зато рынок недвижимости получит дополнительное развитие, что будет способствовать снижению цен на жилье в целом. К тому же, когда все земли, дома, дачи, коттеджи бу-

дуг учтены, повысится инвестиционная привлекательность и экономический потенциал недвижимости [3, с.38]. Но прежде чем запускать систему налогообложения недвижимости, нужно обеспечить грамотную работу правового механизма. Для этого необходимо следующее:

- убрать двойственность законодательства в вопросах формирования земельных участков;
- провести мониторинг уже сформированных земельных участков на предмет их соответствия действующему законодательству;
- выявленные несоответствия устранить через разработку документации по планировке территории;
- актуализировать все базы данных по объектам и субъектам земельных отношений.

Предлагаемые меры по совершенствованию механизма взимания земельного налога должны способствовать увеличению налоговой базы, росту платежей по земельному налогу в местные бюджеты и, как следствие, укреплению собственной доходной базы муниципалитетов, повышению уровня их фискальной автономии.

Механизм начисления и взимания этих налогов в России должен служить задачам общеэкономического характера, но существующий механизм привержен фискальным целям и имеет массу недостатков, которые затрудняют эффективное использование земель, зданий и сооружений, например, налог на имущество организаций, не стимулирующий внедрение новых технологий и инвестиции в модернизацию основных фондов.

Единый налог на недвижимость должен способствовать обновлению производственной базы, развитию территорий, стимулированию эффективного использования земель и объектов недвижимости, а также постепенно вытеснять с наиболее привлекательных для развития экономики городских земель землепользователей, не способных реализовать доходный потенциал объектов недвижимости.

Данный налог рассчитывается, исходя из рыночной стоимости недвижимости, и успешно применяется во многих странах мира. Система налогообложения недвижимости хорошо зарекомендовала себя с точки зрения выполнения фискальной, стимулирующей и социальной функций. В Нидерландах, например, налог на недвижимость составляет до 95 % всех поступлений в местные бюджеты, до 81 % — в Канаде и до 52 % — во Франции. В США в зависимости от штата эта доля может составлять от 10 до 70 % [4, с.236]. Поэтому данный налог может быть успешно введен в Российской Федерации.

Налог на недвижимость сможет выполнять все функции налога — фискальную, стимулирующую и социальную. Выполняя фискальную функцию, он будет обеспечивать достаточный, устойчивый уровень по-

ступлений в местные бюджеты, ведь именно недвижимое имущество является более стабильным объектом налогообложения по сравнению с другими видами активов или доходами.

Стимулирующая функция налога проявляется в том, что изменение налогооблагаемой базы, а именно исключение из нее активной части основных фондов и товарно-материальных запасов, будет способствовать инвестициям в техническое перевооружение производства, так как налогом будет облагаться только недвижимое имущество.

Оценка недвижимости по рыночной стоимости для целей налогообложения приведет к более высоким налогам на здания и землю, стимулируя их более рациональное применение и заставляя собственников, использующих недвижимость неэффективно, передавать ее тем, кто сможет использовать ее с наибольшей выгодой.

При оценке земельного участка определяется его кадастровая стоимость, а в случае ее отсутствия используется нормативная или рыночная стоимость при наличии правоустанавливающих документов на земельный участок.

Как показала практика введения налогообложения недвижимости, труднее всего обеспечить полный учет объектов недвижимости и их оценку для целей налогообложения. Для реализации перехода на налогообложение организаций и физических лиц налогом на недвижимость необходима разработка единой методики оценки недвижимости для целей налогообложения и проведение на ее основе оценки всех объектов недвижимости.

При этом следует отметить, что оценка недвижимости для целей налогообложения, с одной стороны, массовая, с другой конкретная. В этом единстве заключается одна из проблем, препятствующих созданию в короткие сроки оптимальной и гармоничной методики ее оценки.

Тем не менее, введение налога на недвижимость должно стать важным шагом в реформировании системы налогообложения в России, поскольку оно позволит сократить число имущественных налогов, упростить процедуру их исчисления, улучшить администрирование и сократить расходы на него.

Подобная реформа также позволит вывести из-под налогообложения активную часть основных средств организаций, сделав налогообложение прозрачным, и как следствие — приведет к развитию производства и увеличению инвестиций.

Как показывает практика, после проведенной кадастровой оценки земельный налог в 2013-2014 годах для большинства собственников земли значительно вырос. Попытаемся разобраться, с чем это связано и как уменьшить возникшие расходы. Земельный налог напрямую зависит от кадастровой стоимости земельного участка. Кадастровая стоимость

является определяющим фактором, исходя из которой рассчитывается экономическая эффективность использования земельных ресурсов и затрат на их приобретение или аренду. В соответствии с действующими законами и подзаконными актами государственная кадастровая оценка земель проводится для целей налогообложения, а также для определения арендной платы за земельный участок, находящийся в государственной или муниципальной собственности. Оценке подлежит огромное количество объектов. Финансовые и временные трудности, связанные с индивидуальной оценкой такого количества объектов недвижимости, определили выбор метода массовой оценки, который основан на тех же подходах, что и индивидуальная оценка, но для облегчения процесса применяются методы математической статистики. В качестве ценообразующих факторов используются основные и постоянные признаки (например, категория земель), характерные для основной массы объектов, и опускаются более мелкие и редко встречающиеся (например, наличие над участком высоковольтных ЛЭП, соседство со свалкой и т. д.). Также при проведении государственной кадастровой оценки земель совмещаются результаты анализа имеющихся данных о сделках с земельными участками (рыночная информация) с различными ценообразующими факторами. В результате использования методов массовой оценки определяется именно кадастровая стоимость соответствующих объектов, которая в действительности может существенно отличаться от реальной стоимости из-за ряда факторов. [4,с.35]

Во-первых, специалисты по оценке чаще всего основываются на информации открытых источников о цене предложения, а не о действительной цене сделки.

Во-вторых, при определении кадастровой стоимости земельного участка методом «общей» оценки происходит игнорирование конкретных индивидуальных признаков объекта недвижимости, существенно влияющих на его рыночную стоимость (наличие или отсутствие коммуникаций, транспортная доступность, особенности рельефа, существующие обременения и т. д.).

В-третьих, нередко происходит ошибочное отнесение земельного участка к иному виду разрешенного использования, в результате чего кадастровая стоимость может увеличиться в десятки раз.

В-четвертых, несовершенство программного обеспечения, используемого при кадастровой оценке, и закрытость его алгоритмов не позволяют сделать однозначный вывод о том, из каких именно параметров сформировалась в данном конкретном случае кадастровая стоимость объекта и насколько она достоверна.

Следовательно, достаточно часто кадастровая стоимость не отражает реальной стоимости земельного участка и как следствие земель-

ный налог, исчисляемый исходя из кадастровой стоимости, завышен. Необоснованное увеличение кадастровой стоимости причиняет собственникам и арендаторам земельных участков убытки. Соответственно, кадастровую стоимость земли необходимо оспаривать, тем более что на сегодня существует реальная возможность — это сделать. В п. 3 ст. 66 Земельного кодекса Российской Федерации закреплено, что в случаях определения рыночной стоимости земельного участка кадастровая стоимость этого земельного участка устанавливается равной его рыночной стоимости. Указанную норму разъяснил в 2011 году Пленум Высшего Арбитражного суда РФ, указавший, что вопрос об изменении кадастровой стоимости на рыночную возможен в судебном порядке, поскольку статья 66 ЗК РФ, как в действующей редакции, так и в прошлой редакции, предусматривает такого рода действия. То есть, по существу, суд подтвердил право любого заинтересованного лица обратиться с требованием об оспаривании кадастровой стоимости земельного участка. В своих решениях суд указывал, что законодательство, подлежащее применению к спорным правоотношениям, не содержит запрета на возможность определения кадастровой стоимости земельного участка, внесенной в государственный кадастр недвижимости, посредством указания его рыночной стоимости, причем сами по себе достоверность кадастровой стоимости земельного участка и законность нормативного акта о ее утверждении предметом оспаривания в этом случае не являются. В соответствии с этим кадастровая стоимость устанавливается судом в размере рыночной. [7, с. 48]

Рыночная стоимость недвижимости как налоговая база – один из двух концептуальных подходов к выбору налоговой базы. Такой подход действует, как мы рассмотрели в первой части этой главы нашей работы, в США, Австрии.

Другой концептуальный подход к выбору налоговой базы – годовая сумма арендной платы, так определяется налоговая база в Великобритании.

Если налоговой базой является арендная плата, то она не включает в себя стоимость будущих разработок земли и неосвоенная земля не учитывается и не облагается налогом, что в разных странах способствует развитию спекулятивных сделок с городскими землями.

В отношении рыночной стоимости как налогооблагаемой базы следует исходить из двух вариантов ее использования:

1) налог на недвижимость исчисляется исходя из полной рыночной стоимости объектов, что подразумевает относительно низкую налоговую ставку;

2) налогооблагаемая база представляет собой процент от полной рыночной стоимости объектов налогообложения. Размер процента устанавливается законодательно.

Система налогообложения недвижимости по ее рыночной стоимости применяется во многих странах мира. Она хорошо зарекомендовала себя с точки зрения выполнения фискальной, стимулирующей и социальной функций.

Эта система может быть также успешно внедрена в Российской Федерации.

Было бы целесообразно усовершенствовать методику кадастровой оценки земельных участков, а также рассмотреть вопрос о возможности предоставления права субъектам Федерации самостоятельно индексировать налоговую базу по земельному налогу в пределах, устанавливаемых федеральным законодательством. Кроме того, необходимо было бы ввести периодический пересмотр кадастровой оценки стоимости земельных участков.

При дальнейшем совершенствовании нормативных правовых актов по земельному налогу следует учитывать не только вопросы наполняемости местных бюджетов, но и социальную функцию налога, обеспечивающую выполнение принципа справедливости в налогообложении, а также реальную возможность уплаты налога гражданами.

Можно предложить следующие направления налоговой политики и администрирования земельного налога. [8]:

1) активизация работы по уточнению сведений о правообладателях земельных участков для формирования полной налоговой базы по земельному налогу, в которой наряду с территориальными органами Роснедвижимости должны принимать активное участие органы местного самоуправления;

2) организация сбора налогов с физических лиц через местные администрации, особенно в летний период. Такая практика поможет поселениям в последующей работе по совершенствованию земельного налога;

3) осуществление комплексных мер по формированию земельных участков под многоквартирными домами и проведение полной инвентаризации объектов недвижимости для создания условий по введению в перспективе налога на недвижимость.

Основным направлением этого совершенствования должна стать модернизация земельного налога. Значительное количество земель, которые могли бы служить источниками доходов муниципальных бюджетов, освобождено от уплаты земельного налога в результате принятых на федеральном уровне решений. При этом часть земель вообще не учитывается как объект налогообложения.

Чтобы исправить положение, следовало бы исключить практику предоставления на федеральном уровне льгот не только по земельному налогу, но и по всем региональным и местным налогам. При этом нужно

одновременно отменить или компенсировать из федерального бюджета существующие льготы по этим налогам, установленные на федеральном уровне. Такой подход позволит вести полный государственный учет земель и создаст побудительный мотив у федеральных органов власти вовлекать их в хозяйственный оборот.

При разграничении права собственности на землю между федеральными, региональными и местными органами власти большая часть земельных участков на территории муниципального образования, как правило, переходит в федеральную собственность. В связи с этим, было бы целесообразно рассмотреть возможность изменения законодательства о разграничении собственности на землю с тем, чтобы отнести к муниципальной собственности значительную часть земельных участков.

Главой 31 НК РФ предусмотрены как исключения из объектов налогообложения, так и налоговые льготы. Практически все эти льготы касаются структур вышестоящих органов власти Российской Федерации или положения о категориях льготизируемых налогоплательщиков регулируются федеральным законодательством. Логичнее было бы такие льготы трактовать как исключение из объектов налогообложения, поскольку они находятся вне сферы компетенции муниципальных образований. Устанавливая рассматриваемые льготы, федеральный законодатель обязан был предусмотреть и возможность покрытия из федерального бюджета выпадающих доходов муниципальных образований. Хотя следует признать, что осуществить это технически было бы весьма трудоемким делом — ведь в России зарегистрировано более 24,2 тыс. муниципальных образований. [7, с. 26].

В соответствии с НК РФ земельный налог относится к местным. В структуре налоговых доходов местные налоги составляют 11,5%. Установленные гл. 31 НК РФ налоговые льготы имеют преимущественно общегосударственное и социальное значение. Так, например, в части земельного налога льготы действуют для организаций в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования, учреждений уголовно-исполнительной системы Минюста России. Помимо налоговых льгот, отдельным категориям граждан установлено право уменьшения налоговой базы на необлагаемую налогом сумму, в частности, инвалидам, ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, боевых действий, лицам, получившим или перенесшим лучевую болезнь или ставшими инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

По данным статистической налоговой отчетности по земельному налогу, федеральные налоговые льготы по физическим лицам составили 1,8% от общей суммы начисленного налога, по юридическим лицам —

3,5%. Налоговые льготы, предоставленные муниципалитетами физическим лицам, в 5 раз превышают федеральные. [5, с. 63] В целом федеральные льготы составляют 5,2% налоговых доходов местных бюджетов.

Что касается земельных участков, изъятых из оборота, то в соответствии с Земельным кодексом к ним относятся участки, занятые находящимися в федеральной собственности объектами стратегического, военного, оборонного значения, атомной энергии, пунктами хранения ядерных могильников и радиоактивных веществ, а также природными заповедниками и национальными парками.

При этом предполагается сохранение отдельных социальных льгот для религиозных организаций, общероссийских общественных организаций инвалидов и др. в связи с этим планируется осуществление компенсации выпадающих доходов бюджетам субъектов РФ и местным бюджетам в рамках распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из фонда финансовой поддержки субъектов РФ [9].

Кадастровая стоимость таких участков не определяется, поскольку в соответствии с нормами Федерального закона «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» под рыночной стоимостью объекта оценки понимается наиболее вероятная цена, по которой данный объект оценки может быть отчужден на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства. Кроме того, к объектам оценки относятся объекты гражданских прав, в отношении которых законодательством Российской Федерации установлена возможность их участия в гражданском обороте. Все эти законодательно установленные признаки отсутствуют в отношении земельных участков, изъятых из оборота, и указанные земельные участки не могут быть использованы для получения дохода.

Кроме того, требуется проведение инвентаризации земельных участков, изъятых из оборота в соответствии с законодательством РФ, для оценки реальной потребности для выполнения государственных функций и задач. Сокращение позволит не только увеличить поступления земельного налога, но и способствовать развитию рынка земельных участков для жилищного строительства.

В целях обеспечения устойчивости бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов в основных направлениях налоговой политики на 2015-2017 годы предусматривается следующее.

На устойчивость доходов субнациональных уровней бюджетной системы существенное влияние оказывают решения по установлению льгот как по региональным и местным налогам, так и по федеральным налогам и специальным налоговым режимам, доходы от которых посту-

пают в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты. По количеству такие налоги составляют основную часть налогов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В этой связи предлагается строить налоговую политику Правительства Российской Федерации в среднесрочной перспективе исходя из следующих предпосылок: 1) окончательно отказаться от установления новых льгот (включая освобождения от налогообложения, исключения из налоговой базы объекта налогообложения) по местным налогам; 2) принять решение об отмене всех существующих льгот по местным налогам либо о предоставлении полномочий по отмене таких льгот на уровень органов местного самоуправления; 3) при принятии решений о новых льготах по федеральным налогам (специальным налоговым режимам), доходы от которых поступают в бюджеты субъектов РФ или местные бюджеты, по возможности, передавать полномочия как по введению таких льгот, так и по определению параметров их предоставления на уровень соответственно органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления (в случаях, когда различные параметры налоговых льгот в разных субъектах РФ не создают препятствий для налогового администрирования).

Оценка эффективности действующих налоговых льгот и освобождений, а также оценка общей величины и динамики налоговых расходов бюджетов всех уровней будут являться составной частью бюджетного процесса и отражаться в Основных направлениях налоговой и бюджетной политики на очередной год и плановый период. При этом предполагается в рамках реализации налоговой политики установить правило, в соответствии с которым принятие новой льготы, налогового освобождения или иного стимулирующего механизма в рамках налоговой политики должно сопровождаться определением «источника» для такого решения, в качестве которого может рассматриваться отмена одной или нескольких неэффективных льгот (возможно, с заменой на аналогичный объем налоговых расходов). Также следует установить правило, в соответствии с которым любая налоговая льгота должна первоначально приниматься на временной основе с требованием об обязательном анализе эффективности по итогам ее применения.

Список литературы

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. - ч.1, ч. 2 глава 31 «Земельный налог». -Москва: Проспект, КноРус, 2015. -1056с.
2. Земельный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 25 октября 2001 г. №136-ФЗ: принят ГД ФС РФ 28 сентября 2001 г. (ред. от 28 декабря 2013 г.) (с изм. и доп., вступившими в силу с 1 января 2014 г.). –URL: <http://www.consultant.ru>
3. Погорелова М.Я., Налоги и налогообложе-

ние: теория и практика: Учебное пособие– ИЦ РИОР НИЦ, ИНФРА-М, 2013, с. 208.

4. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров.– М: ЮРАЙТ -,2012. – С.463.

5. Романовский М.В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов.– СПб: Питер, 2011-524.

6. Домбровский А.Н. Практика управления местными бюджетами в условиях экономического кризиса.//Финансы.- 2010.- № 1.- с.24-29.

7. Дубровская В.П. Как рассчитать налог на недвижимое имущество?//Налоговая политика и практика.- 2010.- № 12.-с.46-48.

8. Майбуров И.А., Дербенева В.В. Каким быть налогу на недвижимость? В дискуссии еще рано ставить точку.//Финансы.-2012.-№ 12.- с.35-38.

9. Малис Н.И., Гонаренко Л.И. Интеграция Республики Крым и г. Севастополя в налоговую систему России.//Финансы.-2015.-№1.-с. 39-43

10.Мудрова Н.В. Актуальные проблемы формирования доходов местных бюджетов.//Финансы.-2014.-№ 3.- с. 25-30

ПОНЯТИЕ И ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

*Асадуллаев М., студент 3 курса направления «Экономика», Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше;
Научный руководитель: Нухдубе Р.О., к.и.н., ст. преп. кафедры
ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше*

Налог на землю учрежден российским Налоговым Кодексом (НК РФ), а регулируется местными властями городов и регионов.

Этот вид платежа является прерогативой органов местной власти и пополняет местный бюджет.

Основные положения земельного налога определены гл. 31 НК РФ⁴. При этом регионы в отношении него принимают свои законы, которыми они вправе самостоятельно регулировать ряд вопросов:

- устанавливать и дифференцировать налоговые ставки при условии, что они не превышают приведенные в НК РФ;
- определять порядок и сроки уплаты налогов организациями с учетом ограничений, имеющихся в НК РФ;
- вводить дополнительные (в сравнении с НК РФ) налоговые льготы.

⁴ http://kodeks.systems.ru/nk_rf/nk_glava31/

Ранее величина налога на землю просчитывалась, опираясь на балансовую стоимость участка, которая была довольно низкой. Сумма, ставшая итогом этого подсчета, не являлась обременительной для плательщиков. В 2015 г. все кардинально изменилось. Теперь в регионах, которых приняты законы о кадастровой стоимости, земельный налог начисляется с учетом кадастровой стоимости, приравненной к рыночной, что предвещает увеличение суммы в несколько раз. Все дело в том, что устанавливалась кадастровая цена независимыми оценщиками, так сказать «на глазок», основываясь зачастую на недостоверных данных, и в отдельных случаях значительно превысила актуальную рыночную стоимость.

Согласно п. 1 ст. 388 НК РФ плательщиками земельного налога являются юридические и физические лица, у которых есть земля, признаваемая объектом налогообложения, и одно из следующих прав на эту землю:

- собственности, в том числе совместной или долевой;
- пользования без срока;
- пожизненного владения на условиях наследства.

Лица, имеющие право безвозмездного пользования, не обязаны уплачивать земельный налог (п. 2 ст. 388 НК РФ).

При наличии совместной или долевой собственности на земельный участок каждый из собственников платит налог соответственно своей доле (п. 2 ст. 391 и ст. 392 НК РФ):

- при совместной собственности эти доли равны;
- при долевой — пропорциональны доле собственности на землю.

Объектами обложения этим налогом признаны в соответствии ст. 389 НК РФ земельные участки, находящиеся на территории Российской Федерации, где данный вид налога внедряется нормативными актами, утвержденными региональными властями. Причем эти земли должны быть собственностью граждан или организаций.

К основным объектам налогообложения относятся следующие земли сельскохозяйственного, рекреационного и промышленного предназначения:

- участки для сельскохозяйственной деятельности организаций;
- участки, принадлежавшие дачным сообществам и отдельным гражданам, приобретенные с целью вести подсобное хозяйство;
- объекты, обеспечивающие деятельность промышленных предприятий. Сюда же относятся участки, под постройки сооружений, обеспечивающих работу организаций;
- доли фонда лесных и водных территорий, которыми владеют учреждения и граждане в частности;

- земли туристических и оздоровительных зон, также, если на них расположены пансионаты и базы отдыха и другие строения.

Не облагаются этим налогом участки, представляющие собственность государства, снятые с оборота в согласии с российским законодательством, представляющие историческую и природную ценность для страны, и участки, отпущенные под возведение многоквартирных домов.

Если участок попадает на территорию нескольких регионов, то плательщики земельного налога уплачивают его в каждом из этих регионов в соответствии с местными законами. При этом налоговая база по каждому региону определяется в пропорции к доле площади земельного участка, расположенной в этом регионе (п. 1 ст. 391 НК РФ).

Величина процентной ставки по земельному налогу для юридических и физических лиц.

Земельные налоговые ставки регулируются местными муниципалитетами либо городскими властями. Однако, ст. № 394 НК РФ⁵ предусмотрен диапазон допустимых колебаний этой величины.

Если на момент расчета налоговая ставка не определена местными властями, то при расчетах используется величина, прописанная НК РФ, на сегодняшний день:

- для участков отрасли сельского хозяйства, земель, на коих располагаются здания жилищного фонда и коммунальные комплексы, а также площади, отведенные для подсобного хозяйства, статьей №394 НК учреждена налоговая ставка в размере 0,3% от цены объекта по кадастру;

- для земель, используемых для прочих нужд – 1,5% цены из кадастра.

Местные муниципалитеты уполномочены дифференцировать и регулировать налоговые ставки, отталкиваясь от категории земли, места расположения объекта, предназначения и разрешения на использование. Таким образом, в каждом регионе для определенного объекта может действовать своя налоговая ставка.

Узнать ее можно на сайте (ФНС) Федеральной Налоговой Службы в подразделе «Справочная информация» или пройдя по ссылке: <http://www.nalog.ru/m50/service/tax/>, также из нормативных и правовых актов в местных муниципалитетах, зачастую эти данные размещаются на стендах и досках объявлений в районной ФНС.

В частности, земельный налог предусмотренный для г. Избербаш, утвержден Решением Собрания Депутатов Городского Округа "го-

5

http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_28165/fd2ac88b2311a6053a128cfa43aa07672e826213/

род Избербаш" №22-4 от 07.10.2011г.⁶

Система расчетов налога на землю

Для физических лиц подсчеты будут производиться сотрудниками Налоговой Службы. Этой категории граждан надо будет просто своевременно оплачивать счета, полученные в виде писем из вышеупомянутой инстанции.

В случае несогласия с суммой, указанной в счетах на оплату, можно посчитать ее самостоятельно, по несложной формуле:

Земельный налог =	Кадастровая цена (за 1 кв. м)	Пло щадь участка (в кв. м.)	Нало говая ставка (в %)
----------------------	----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------------

Эта стандартная формула расчета земельного налога, не учитывающая льготы и уменьшительные коэффициенты. Для льготной категории населения сумма будет уменьшена с учетом льготного коэффициента.

Для граждан, вступивших в права собственности в середине календарного года, являвшегося отчетным периодом для налога на землю, сумма будет делиться на двенадцать, и умножаться на число месяцев официального владения участком. Для долевой собственности сумма будет распределена по налогоплательщикам согласно их долям.

То есть владельцу 1/3 участка придется заплатить 1/3 от общей величины налога.

Для вычисления нужно будет уточнить кадастровую стоимость своего объекта. Сделать это можно обратившись с запросом в Кадастровую палату или Росреестр, либо на их официальном сайте, также можно воспользоваться информационным порталом, на сайте: <http://kadastr.ktotam.pro/>.

С 2015 года с индивидуальных предпринимателей, являвшихся физическими лицами, сняли обязательства по предоставлению декларации на земельный налог. Теперь производить оплату они будут согласно счетам из налоговой инспекции.

Юридические лица совершать расчеты будут самостоятельно, с учетом всех особенностей: был ли перевод земли в другую категорию, изменение статуса физического лица на юридическое, начало либо окончание деятельности в середине отчетного года.

Существующие льготы по земельному налогу

⁶ Электронный ресурс. Режим доступа:
<http://www.nalog.ru/rn77/service/tax/d711896/>

Как и любая другая форма налогообложения, земельный налог имеет свои льготные категории среди физических лиц и организаций.

Льготные ставки, установленные Федеральным законодательством, распространяются на следующие группы лиц:

- инвалидов и ветеранов ВОВ и других боевых действий.
- инвалидов I и II группы, а также инвалидов детства.
- героев РФ и Советского Союза.
- граждан, участвовавших в испытаниях ядерного вооружения и устранения аварии на Чернобыльской АЭС.
- инвалидов лучевой болезни, приобретенной в результате космических и ядерных испытаний.

Все вышеперечисленные лица вправе рассчитывать на понижение базы налога (цены участка по кадастру) на 10 000 рублей. Для этого нужно засвидетельствовать свои права предъявлением в налоговые органы необходимых документов.

Перечень освобожденных от земельного налога организаций федеральными властями указан в ст. №395 НК РФ⁷. Остальные льготы утверждаются и распределяются органами местного муниципалитета.

В частности, согласно утвержденному Решением Собрания Депутатов Городского Округа "город Избербаш" №22-4 от 07.10.2011г.⁸ по земельному налогу предусмотрена льгота указанная в таблице 2.

Решения властей доводятся до населения путем публикаций в газетах и на стендах администрации.

Перечень льгот по земельному налогу установлен ст. 395 НК РФ. Основными условиями для их применения служат:

- предоставление участка для определенных целей и использование его в этих целях;
- документальное подтверждение права на льготы.

Организации, являющиеся плательщиками земельного налога, освобождаются от уплаты налога по участкам, предназначенным для целей размещения:

- учреждений уголовно-исполнительной системы;
- автомобильных дорог общего пользования;
- религиозных сооружений;
- общественных организаций инвалидов;
- народных художественных промыслов;

⁷ Электронный ресурс. Режим доступа:
http://kodeks.systems.ru/nk_rf/nk_glava31/nk_st395.html

⁸ Электронный ресурс. Режим доступа:
<https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/d711896/>

- особых и свободных экономических зон;
- инновационного центра «Сколково».

Для общественных организаций инвалидов и организаций с их участием есть дополнительные ограничения. Льготы для них применимы, если:

- в общероссийских общественных организациях численность инвалидов превышает 80%;
- в организациях с уставным капиталом, образованным вкладами общероссийских организаций инвалидов, численность работников-инвалидов составляет более 50%, а доля их зарплаты в фонде оплаты труда превышает 25%, при этом участок используется для производства и реализации товаров, работ, услуг, но не для подакцизных или облагаемых НДС товаров, не для брокерских или иных посреднических услуг;
- учреждения, имущество которых полностью принадлежит общероссийским общественным организациям инвалидов, занимаются деятельностью, направленной на оказание помощи инвалидам, их социальную защиту и реабилитацию.

Сроки освобождения от налога особых и свободных экономических зон ограничены:

- 10 годами с даты регистрации в качестве резидента — для судостроительных организаций особой зоны;
- 5 годами с месяца появления права на земельный участок — для прочих резидентов особой зоны;
- 3 годами с месяца появления права на земельный участок — для участников свободной экономической зоны.

Для физлиц существует только одна льгота. Ей могут воспользоваться коренные малочисленные народы РФ, продолжающие вести образ жизни, традиционный для них.

Законами регионов могут быть установлены дополнительные льготы по налогу как для организаций, так и для физлиц.

Некоторые категории физлиц — налогоплательщиков земельного налога имеют право еще на одну льготу. Она представляет собой непосредственное уменьшение налоговой базы на сумму, которая не облагается налогом. При этом налог (если сумма уменьшения равна ему или превышает его) может уменьшиться до нуля (п. 7 ст. 391 НК РФ). По НК РФ сумма уменьшения составляет 10 000 рублей (п. 5 ст. 391 НК РФ). Однако регионы могут изменять как величину этой суммы, так и перечень налогоплательщиков, имеющих право на такую льготу (п. 2 ст. 387 НК РФ).

Согласно п. 5 ст. 391 НК РФ указанная льгота применима, если плательщик земельного налога, является:

- Героем СССР, РФ или полным кавалером ордена Славы;

- инвалидом 1 или 2 группы, инвалидом с детства;
- ветераном или инвалидом ВОВ или боевых действий;
- лицом, подвергшимся радиационному воздействию вследствие аварий на гражданских и военных объектах РФ или при проведении ядерных испытаний.

Право на такую льготу должно быть подтверждено документально. Порядок и сроки предоставления документов устанавливаются законами регионов. При этом срок подтверждения не может быть позднее 1 февраля года, следующего за расчетным (п. 6 ст. 391 НК РФ).

Сроки и порядок уплаты земельного налога

Оплачивать земельный налог надлежит в регионе расположения объекта. Плательщики налога на землю — это физ. лица и объединения, ставшие собственниками или бессрочными владельцами участков земли. Сроки уплаты назначаются муниципалитетами и, как правило, различны для физ. лиц и юридических.

Физические лица и ИП, причисленные к таковым, получают налоговое уведомление с указанным размером суммы и сроком уплаты. Последние изменения Федерального Закона (ФЗ №320) от 23.11.2015⁹ утвердили срок уплаты до первого декабря года, наступившего за «оплачиваемым годом».

Следовательно, этой категории граждан до 01.12.2017 г. необходимо произвести оплату за 2016 год.

Юридические лица, вносившие ежеквартальные авансовые платежи, которые также устанавливаются местными властями (отсюда различия по регионам), обычно придерживаются графика: до конца апреля, июля и октября, то есть по окончанию отчетного квартала. Платеж за последний квартал прошедшего года вносится в местный бюджет до первого февраля текущего.

НК РФ предусмотрены наказания в виде пени или штрафа за просроченный, неполный платеж или неуплату земельного налога. Вследствие неумышленного нарушения штраф будет около 20% от суммы годового налога, в результате умышленного до 40%.

Пеня будет начисляться за каждый просроченный день и составляет 1:300 ставки рефинансирования.

Земельный налог и отчетность по нему

Представление отчетности для плательщиков налога на землю заключается в подаче налоговой декларации по месту нахождения участка. Так как с 2015 года ИП освободили от данной процедуры отчетности, декларации заполняют и сдают в налоговые органы только лица юриди-

⁹ Электронный ресурс. Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_189236/

ческие.

Бланк декларации по земельному налогу (форма по КНД 1153005) и положение по его заполнению продиктованы Приказом ФНС России от 28.10.2011 № ММВ-7-11/696@¹⁰. Заполняется этот документ на электронном или бумажном носителе, по установленным форматам и предоставляется в Налоговые органы один раз в году, до первого февраля (за прошедший период).

Каждый период отчетности в этом виде налогообложения приравнивается к одному календарному году.

В бумажном варианте отчетный документ представляется в инспекцию плательщиком лично, его представителями или отправляется по почте заказным письмом (не забыв про опись вложения). Электронные документы – с помощью электронной почты.

В заключение стоит напомнить землевладельцам о том, что размер данного платежа практически не зависит от результатов деятельности и получения прибыли, на него влияет кадастровая стоимость и площадь объекта.

Границы участков определяет межевание и каждый владелец должен точно знать и соблюдать «свои рубежи», чтобы избежать лишних споров с соседями и не платить лишних налогов.

ПОНЯТИЕ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ЗЕМЛИ И КАДАСТРОВОГО ПАСПОРТА ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА

Магомедов А.А., к.ю.н., доцент кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше

Налоговым законодательством с 1 января 2015 года в качестве основного критерия оценки земельных участков и имущества физических лиц, стала их кадастровая стоимость.

В настоящий момент кадастровая стоимость рассматривается в качестве объекта налогообложения по следующим налогам:

1. Налог на имущество организаций

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со статьей 378.2 «Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества» Налогового кодекса РФ.¹¹

¹⁰ Электронный ресурс. Режим доступа:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=123449>

¹¹ п. 2 ст. 375 «Налоговая база» Налогового кодекса РФ

2. *Земельный налог*

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с *Налог на имущество физических лиц*

Налоговая база в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 402 Налогового кодекса РФ.¹²

В отдельных случаях кадастровая стоимость земельного участка применяется также для расчета арендной платы за пользование этим участком.

Об этом говорится в п. 5 ст. 65 «Платность использования земли» Земельного кодекса РФ, согласно которому кадастровая стоимость земельного участка также может применяться для определения арендной платы за земельный участок, находящийся в государственной или муниципальной собственности.

Кадастровая стоимость как объект налогообложения земельных участков

Статьей 390 «Налоговая база» Налогового кодекса РФ определено, что налоговая база для исчисления земельного налога определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 «Объект налогообложения» Налогового кодекса.

Нормативно-правовая база оценки кадастровой стоимости земельного участка

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ. Пунктом 2 статьи 66 «Оценка земли» Земельного кодекса РФ определено, что для установления кадастровой стоимости земельных участков проводится государственная кадастровая оценка земель.

В свою очередь государственная кадастровая оценка земель проводится в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности.

Главой III.1. «Государственная кадастровая оценка» Федерального закона от 29 июля 1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" установлены:

- понятие государственной кадастровой оценки;
- порядок проведения государственной кадастровой оценки и формирования перечня объектов недвижимости, подлежащих государственной кадастровой оценке;
- порядок отбора исполнителя работ и заключение с ним дого-

¹² п. 1 ст. 402 «Налоговая база» Налогового кодекса РФ

вора на проведение кадастровой оценки земельных участков;

- порядок определения кадастровой стоимости и составления отчета об определении кадастровой стоимости;
- порядок экспертизы отчета об определении кадастровой стоимости земельных участков;
- порядок утверждения результатов определения кадастровой стоимости и рассмотрения споров о результатах определения кадастровой стоимости земельных участков;
- порядок внесения результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в государственный кадастр земельных участков и в Фонд данных государственной кадастровой оценки.

Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере государственной кадастровой оценки земель, а также осуществляющим регулирование оценочной деятельности, является Минэкономразвития России.

Таким образом, вопросы, связанные с определением кадастровой стоимости земельных участков, относятся к компетенции Минэкономразвития России.

Что такое кадастровая стоимость земельного участка и как она определяется

В соответствии с указанной выше нормативно-правовой базой не реже одного раза в пять лет органы исполнительной власти регионов РФ должны проводить государственную кадастровую оценку всех, находящихся на подконтрольной им территории земельных участков.

В основе оценки кадастровой стоимости земельного участка лежит:

- его принадлежность к той или иной категории земель, а также
- его целевое назначение или вид разрешенного использования.

Если говорить, например, о категории «Земли населенных пунктов», то здесь имеется целых 17 таких разновидностей.

В составе административно-территориальных единиц, к которым принадлежат земельные участки, выделяются отдельные кадастровые кварталы, для каждого из которых, в зависимости от вида разрешенного использования участка устанавливается кадастровая стоимость 1 квадратного метра земли.

Для того, чтобы вычислить кадастровую стоимость земельного участка, необходимо умножить кадастровую стоимость его квадратного метра на общую площадь земельного участка.

Таковыми расчетами по определению кадастровой стоимости земельных участков занимаются специальные уполномоченные организации, прошедшие конкурсный отбор.

Кадастровая стоимость земельного участка не является постоянной величиной, она, как уже говорилось, пересматривается и может быть изменена в зависимости от новых условий при каждой последующей кадастровой оценке, проводимой не реже, чем 1 раз в 5 лет.

Из чего должна складываться кадастровая стоимость земельных участков и как фактически она производится

Кадастровая стоимость земельного участка — это совокупность большого количества факторов:

- наличие инфраструктуры (дорог, газа, воды, детских садов, школ, магазинов) и
- рыночного спроса.

Или говоря человеческим языком, кадастровая стоимость земельного участка должна зависеть от комфортабельности его местонахождения. Это так должно быть при оценке кадастровой стоимости. Однако, служба кадастра и картографии ответственная за исполнение кадастровой оценки земель выполнила работу без должного усердия с учетом всего комплекса работ. Таким образом, в некоторых случаях получилось, что в элитном поселке кадастровая стоимость земельных участков такая же, как и во всех близлежащих деревнях, селах и садовых товариществах.

Все бы ничего, да вот только правительство решило взимать налог, опираясь на кадастровую стоимость. Вот тут и началось, что налог с земельного участка находящегося в садоводческом обществе или деревне почти приравнялся к элитным поселкам.

Тем не менее, уплачивать земельный налог нам придется из определенной таким образом кадастровой стоимости земельного участка.

Как узнать кадастровую стоимость своего земельного участка

Узнать точную кадастровую стоимость своего земельного участка можно несколькими способами:

- из кадастрового паспорта на земельный участок;
- через интернет на сайте Росреестра;
- обратиться непосредственно в отделение Росреестра.

Как узнать кадастровую стоимость своего земельного участка из кадастрового паспорта на земельный участок

Кадастровую стоимость земельного участка всегда указывают в кадастровом паспорте на земельный участок. Если земельный участок уже поставлен на кадастровый учет и кадастровый паспорт на него заведен, то достаточно взглянуть в этот документ.

Напомним, что такое кадастровый паспорт на земельный участок. Кадастровый паспорт выдается на все виды недвижимого имущества. Кадастровые паспорта, в зависимости от объекта недвижимости, отличаются друг от друга.

Но основное содержание, взятое из государственного реестра, у всех разновидностей кадастрового паспорта, остается неизменно:

- основные характеристики объекта недвижимости (земельного участка) и
- данные о его владельце,

Эти данные требуются при проведении с недвижимостью различных сделок или при подтверждении прав собственности на данный объект недвижимости. Оформление кадастрового паспорта официально закреплено Федеральным законом от 24.07.2007 N 221-ФЗ "О государственном кадастре недвижимости" (с изм. 01.01.2016).

Данным законом, так же определено, обязательное получение кадастрового паспорта владельцами земельных участков, помещений, квартир, зданий, сооружений, объектов незавершенного строительства, при регистрации своих прав, то есть при регистрации прав на недвижимость.

Иначе говоря, становясь владельцем любого из выше перечисленных объектов недвижимости или при оформлении, закреплении этих прав, вы автоматически получите кадастровый паспорт.

Срок действия данных, указанных в кадастровом паспорте, определен Постановлением правительства Российской Федерации. То есть, сам кадастровый паспорт не имеет ограниченного срока действия, но данные указанные в нем действительны только на протяжении текущего года.

Получив один раз кадастровый паспорт, больше он вам не понадобится. Но, если вы собираетесь произвести сделку с земельным участком, помещением, зданием и прочим объектом недвижимости, то вам, обязательно понадобится вновь заказать кадастровый паспорт, получить который, можно не выходя из дома на портале государственных услуг Росреестра через интернет.

Это обусловлено тем, что в кадастровом паспорте за год могут измениться такие сведения, как адрес и кадастровая стоимость земельного участка, что может произойти без ведома собственника. Если по какой-то причине кадастровый паспорт у вас отсутствует, вы можете заказать его через интернет.

Здесь возможны две ситуации:

- данные о земельном участке уже находятся в государственном реестре и
- данные о вашем земельном участке в государственном реестре отсутствуют.

Во втором случае для получения кадастрового паспорта нужно оформить все документы на право владения земельным участком. Для этого необходимо обратиться в специализированную организацию или к

кадастровому инженеру.

Если данные о земельном участке уже находятся в государственном реестре, то есть, земельный участок стоит на кадастровом учете, то получить кадастровый паспорт через интернет на сайте Росреестра большого труда не составляет.

Что представляет собой кадастровый паспорт на земельный участок

Кадастровый паспорт на земельный участок, который вы сможете получить по интернету на сайте Росреестра, состоит из текстовой и графической части.

Тестовая часть кадастрового паспорта:

- информация о месторасположении, адресе земельного участка;
- кадастровый номер, кадастровую стоимость,
- сведения о правах, категории земель, разрешенное использование и прочее.

Графическая часть кадастрового паспорта:

- изображение земельного участка.

В кадастровом паспорте координаты не предоставляются. Для получения координат нужно заказывать специальную кадастровую выписку. Стоимость услуги получения кадастрового паспорта через сайт Росреестра составляет 200 рублей.

При покупке земельного участка, необходимо обязательно требовать для ознакомления кадастровый паспорт. Первым делом стоит обратить внимание на обременения и охранные зоны, которые могут проходить через предлагаемый вам земельный участок. Все эти данные отображены в кадастровом паспорте на земельный участок.

Как узнать кадастровую стоимость своего земельного участка через интернет на сайте Росреестра

Если вы хотите узнать точную кадастровую стоимость своего земельного участка, вам нужно только зайти на сайт Росреестра (Электронный ресурс. Режим доступа: <https://rosreestr.ru/site/>) и найти там публичную интерактивную кадастровую карту.

Здесь возможны две ситуации:

- вы знаете кадастровый номер своего земельного участка и
- вы не знаете кадастровый номер своего земельного участка.

Если вы знаете кадастровый номер своего земельного участка, достаточно просто ввести его в окошко поиска кадастровой карты и на экран будет выдана вся имеющаяся информация по этому земельному участку.

Если же вы кадастрового номера не знаете, но хотя бы приблизительно представляете себе, где земельный участок расположен, и умеете

читать кадастровую карту и работать с ней, то можно попробовать, постепенно изменяя масштаб, найти интересующий участок.

После этого достаточно навести на этот участок кадастровой карты курсор и кликнуть. По щелчку во всплывающем окне появятся сведения из кадастрового учета по данному земельному участку.

Недостатком этого способа является то, что пополнение базы данных, относящихся к публичной кадастровой карте, продолжается до сих пор. Это означает, что для некоторых округов (и даже целых субъектов) данные показаны лишь приблизительно, на уровне максимум кадастрового квартала, без малейших указаний на стоимость отдельного земельного участка.

Да и сами сведения постоянно меняются. Причем изменения в реальности не всегда совпадают с данными, отражаемыми на публичной кадастровой карте.

Как узнать кадастровую стоимость своего земельного участка обратившись непосредственно в отделение Росреестра

Актуальную информацию о кадастровой стоимости своего земельного участка можно получить и по запросу, направленному в местное отделение Росреестра.

Однако для этого потребуется знать кадастровый номер земельного участка. Если такие данные у вас есть, можно заказать выписку из кадастрового реестра. Ее можно получить следующими способами:

- лично обратившись в Росреестр (не самый лучший вариант из-за длинных очередей, однако при этом можно переговорить со специалистом и уточнить у него все сомнительные вопросы);
- отправив запрос по почте (быстро, эффективно, но если допустите ошибку в заполнении бланка заявления, вам откажут в предоставлении сведений);
- с помощью портала «Госуслуги».

Как узнать кадастровую стоимость земельного участка, не состоящего на кадастровом учете

В том случае, если принадлежащий вам участок до сих пор не был поставлен на кадастровый учет, стоимость ему, естественно, не могла быть назначена. В этом случае для того, чтобы определить размер платежей по земельному налогу, а они зависят от кадастровой стоимости, собственнику земельного участка придется сначала поставить участок на кадастровый учет.

Порядок действий при этом включает следующие этапы:

- сбор всех необходимых документов, включая правоустанавливающие и геодезические;
- передача документов в орган Росреестра и уплата госпошлины;
- получение нового кадастрового паспорта на земельный уча-

сток. В нем среди прочих данных будет указана и кадастровая стоимость.

В том же случае, если участок не только не был поставлен на кадастровый учет, но даже еще и фактически не выделен на местности, предварительно придется заказать межевание и геодезические работы. Ими занимаются компании, имеющие соответствующее разрешение на этот вид деятельности.

По результатам этих работ земельный участок окажется привязан к сети имеющихся координат и ориентиров, что даст возможность зарегистрировать его и оценить.

Как оспорить определенную кадастровую стоимость земельного участка

Как уже было сказано, в зависимости от определения кадастровой стоимости земельного участка, рассчитывается сумма земельного налога, который вам нужно выплачивать за свой земельный участок. Поэтому, если она кажется вам необоснованно завышенной, вы можете ее оспорить.

И для этого в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» существуют две возможности:

- если с момента последнего пересмотра кадастровой стоимости земельных участков в вашем районе еще не прошло 6 месяцев, вы можете обратиться с соответствующим ходатайством в специальную межведомственную комиссию при Управлении Росреестра. В ходатайстве следует подробно изложить причины, по которым вы не согласны с новой кадастровой стоимостью своего земельного участка и приложить копии необходимых документов;

- если же с того момента, как была определена новая кадастровая стоимость прошло более полугода, оспорить кадастровую оценку своего земельного участка можно только через суд.

ДЕЙСТВУЮЩИЙ ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

*Нухдиев Р.О., к.и.н., ст. преп. кафедры ЭПиОД, Дагестанский
государственный университет, филиал в г. Избербаши*

Не каждому предпринимателю и физическому лицу приходится платить земельный налог. Как только земельный участок появляется в составе его имущества, вопрос расчета и уплаты этого налога становится актуальным.

Например, 20 января 2016 года компания зарегистрировала право собственности на землю — с этого момента у нее возникает обязанность

по исчислению и уплате земельного налога (п. 1 ст. 388 НК РФ).

Если же компания решила оформить землю на праве безвозмездного срочного пользования или заключила договор аренды, обязанность платить земельный налог у нее отсутствует и искать ответ на вопрос, как рассчитать земельный налог, не нужно (п. 2 ст. 388 НК РФ).

Земельный налог является местным и регламентируется не только Налоговым кодексом (гл. 31), но и Земельным, а также муниципальным законодательством (в части установления льгот, ставок, порядка и сроков уплаты).

Сумма налога зависит от нескольких факторов: от регионального расположения и кадастровой стоимости участка, назначения его использования, ставки налога и наличия льгот. Регионам в отношении этого налога дана возможность:

- утверждать величину ставок по нему, не выходя за пределы, установленные НК РФ;
- дифференцировать эти ставки;
- вводить дополнительные льготы;
- принимать решение об уплате авансов по налогу;
- устанавливать сроки уплаты.

Далее рассмотрим порядок расчета земельного налога для юридического лица.

Порядок исчисления и уплаты земельного налога на участок (базовая формула)

Как рассчитывается земельный налог? На первый взгляд обычно: налоговую базу умножаем на ставку. При этом в качестве базы выступает кадастровая стоимость земли, установленная на начало соответствующего налогового года (п. 1 ст. 389 НК РФ), информацию о которой можно узнать:

- из публичной кадастровой карты на сайте Росреестра¹³;
- непосредственно в Росреестре, послав туда письменный запрос;
- из кадастрового паспорта участка или из свидетельства, полученного при регистрации права на землю, если регистрация такого права осуществлена в текущем налоговом году.

Если земля в течение года куплена или продана, формула земельного налога будет корректироваться с учетом периода владения землей (коэффициент рассчитывается как отношение полных месяцев владения землей к 12 месяцам). Полным считается месяц, в котором право соб-

¹³ Росреестр – Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии. Официальный сайт - электронный ресурс. Режим доступа: <https://rosreestr.ru/site/>

ственности возникло до 15-го числа или утрачено после 15-го числа (п. 7 ст. 396 НК РФ).

Особый порядок исчисления земельного налога применяется, если земля расположена на территории сразу двух муниципальных образований. Тогда стоимость участка делится между этими образованиями с учетом доли площади, находящейся в каждом из них (п. 1 ст. 391 НК РФ). И для каждой части делается свой расчет налога с применением соответствующих каждому из образований льгот и ставок.

От компании требуется не только рассчитать земельный налог по кадастровой стоимости с применением всех коэффициентов — не менее важно вовремя отчитаться в налоговую и уплатить налог.

Коэффициент земельного налога 2016 года исчисляется по тем же принципам, что и в предшествующие годы. Организациям, которые в соответствии с положениями НК РФ должны самостоятельно определять сумму данного налога, важно избежать ошибок в его применении. А ИП, получающие, как и обычные физлица, уведомление об уплате налога из ИФНС, смогут проверить правильность применения коэффициента для сделанного налоговым органом расчета.

Какие есть коэффициенты земельного налога в 2017 году?

В общем случае исчисление величины земельного налога осуществляется без каких-либо коэффициентов. В формуле определения размера соответствующего платежа по умолчанию присутствует только 2 переменные — кадастровая стоимость земельного участка и налоговая ставка. Для того чтобы получить сумму налога, нужно перемножить указанные переменные.

Пример:

Кадастровая стоимость недвижимости — 1 000 000 руб.

Налоговая ставка — 0,3%.

Сумма налога — произведение между 1 000 000 и 0,3%, то есть 3 000 руб.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка по решению суда учитывается только со следующего года. Например, если это произошло в 2014 г., то налог из новой стоимости считается с 01.01.2015 г. Данный порядок отмечен в Письме ФНС РФ от 27.03.2015 № БС-4-11/5013.

Однако законодательством определен ряд оснований для включения в эту формулу дополнительных переменных в виде различных коэффициентов, которые применяются, если:

- земельный участок приобретен для жилищного строительства;
- участок находится в собственности плательщика менее 12 месяцев календарного года;

- плательщик в течение налогового периода получил либо утратил право пользоваться льготами, установленными в положениях НК РФ. Рассмотрим специфику применения коэффициента в каждом случае подробнее.

Коэффициент при покупке земли для жилищного строительства
С 2008 года в российском налоговом законодательстве (п. 15 ст. 396 НК РФ) действует норма, по которой в отношении участков, купленных физлицами или юрлицами в собственность на условии использования их в качестве территории для жилищного строительства (не считая проектов, предполагающих возведение индивидуального жилья), при исчислении земельного налога временно применяется коэффициент 2. А именно в течение 3 лет с момента госрегистрации права собственности на данные участки, но не более чем до того момента, когда завершится строительство объекта недвижимости.

Коэффициент, о котором идет речь, умножается на произведение отмеченных выше переменных — кадастровой стоимости и налоговой ставки, дополняя формулу, действующую по умолчанию.

Пример:

Кадастровая стоимость — 1 000 000 руб.

Ставка — 0,3%.

Коэффициент — 2.

Сумма налога рассчитывается умножением 1 000 000 на 0,3% и 2 равна 6 000 руб.

Если собственник земельного участка завершит строительство и произведет регистрацию прав собственности на здание до истечения 3-летнего срока строительства, то сумма налога, уплачиваемая за соответствующий период сверх суммы, исчисленной с коэффициентом 1, может быть возвращена плательщику в установленном порядке (п. 15 ст. 396 НК РФ).

Исчисление коэффициента для участка, находящегося в собственности менее года

Если земельный участок оформляется в собственность в течение года (либо, наоборот, налогоплательщик перестает им владеть), то налог исчисляется с учетом коэффициента, который определяется как отношение количества полных месяцев, на протяжении которых участок был в собственности, к общему количеству календарных месяцев года (п. 7 ст. 396 НК РФ). Величина налога, таким образом, становится пропорциональной длительности фактического нахождения участка в собственности плательщика, исчисляемой в целых месяцах относительно года.

Если плательщик оформил участок в собственность до 15-го числа включительно того или иного месяца, то соответствующий месяц включается в формулу исчисления земельного налога с применением

рассматриваемого коэффициента. То же самое, если плательщик перестал владеть участком после 15-го числа месяца.

Если налогоплательщик зарегистрировал участок в собственность после 15-го числа того или иного месяца включительно, то данный месяц не включается в формулу исчисления земельного налога с использованием коэффициента. То же самое, если налогоплательщик утерьял право владения участком до 15-го числа месяца.

Пример:

Кадастровая стоимость — 1 000 000 руб.

Ставка по налогу — 0,3%.

Допустим, плательщик владел участком 3 месяца (оформил его в собственность до 14 октября и перестал владеть им 17 марта). Коэффициент в этих случаях будет равен 0,25.

Сумму налога рассчитываем умножением 1 000 000 на 0,3% и 0,25, и равна она будет 750 руб.

Расчет земельного налога с учетом льготы

В соответствии с положениями ст. 395 НК РФ некоторые категории плательщиков земельного налога могут иметь льготы, выражающиеся в отсутствии необходимости уплачивать соответствующий налог.

Подобная преференция может возникнуть в течение налогового периода. В этом случае применяется еще один коэффициент, включаемый в формулу. Он очень схож с тем, что мы рассмотрели выше, и представляет собой отношение между количеством полных месяцев года, когда плательщик был не вправе применять льготу, и общим количеством календарных месяцев в году. Месяц, в котором у налогоплательщика появилось право на льготу либо, наоборот, он утерьял данное право, следует принимать за месяц, включаемый в делитель либо исключаемый из него соответственно.

Пример 1:

Кадастровая стоимость — 1 000 000 руб.

Величина ставки — 0,3%.

Допустим, плательщик получил право на льготу в апреле и пользовался ею весь год. В этом случае коэффициент будет равен отношению 3 (месяцы с января по март) к 12, то есть 0,25.

Сумма налога — произведение стоимости 1 000 000 руб., ставки 0,3% и коэффициента 0,25, итого налог будет равен 750 руб.

Пример 2:

Стоимость участка по кадастру — 1 000 000 руб.

Налоговая ставка — 0,3%.

Допустим, плательщик утерьял право на льготу в апреле. В этом случае коэффициент будет равен отношению 8 (месяцы с мая по декабрь) к 12, то есть 0,67.

Сумма налога — произведение между значениями 1 000 000, 0,3% и 0,67, а сам налог будет равен 2010 руб.

Закон региона может предусматривать уплату квартальных авансовых платежей по налогу. Каждый такой платеж рассчитывают, как $\frac{1}{4}$ годовой суммы налога (п. 6 ст. 396 НК РФ) с учетом числа месяцев владения в соответствующем квартале (п. 7 ст. 396 НК РФ).

Сдать декларацию компаниям нужно не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным (п. 3 ст. 398 НК РФ). Налог по итогам года платят в срок, установленный в регионе, но не раньше наступления срока подачи декларации (п. 1 ст. 397 НК РФ).

Если местным законодательством предусмотрено начисление авансовых платежей (пп. 2, 3 ст. 393 НК РФ), то в течение года нужно платить авансы по налогу в соответствии со сроками, установленными для региона.

*Расчет земельного налога по кадастровой стоимости на приме-
ре*

Посмотрим, как рассчитать земельный налог на 2017 год. Например, компания, зарегистрировавшая 20.01.2016, право собственности на земельный участок, узнала его кадастровую стоимость на начало года (980 000 руб.) и ставку налога (1,5%), действующую в регионе (из местного земельного закона). Льготы или повышающие коэффициенты этим законом не предусмотрены.

Произведем расчет земельного налога в 2016 году:

$$980\ 000\ \text{руб.} \times 1,5\% \times 11/12 = 13\ 475\ \text{руб.},$$

где:

11/12 — коэффициент, который учитывает полные месяцы владения участком (с февраля по декабрь) из 12 месяцев 2016 года. Январь в расчет не входит, так как право на землю возникло во второй половине месяца.

Рассмотрим на примере, как рассчитать земельный налог в случае, если местным земельным законодательством предусмотрены авансовые платежи. Используя исходные данные предыдущего расчета, получим следующее:

- авансовый платеж за 1-й квартал 2016 года с учетом количества месяцев владения составит 2 450 руб. ($\frac{1}{4} \times 980\ 000 \times 1,5\% \times \frac{2}{3}$);
- по каждому из следующих отчетных периодов (за полугодие и 9 месяцев 2016 года) платеж составит по 3 675 руб. ($\frac{1}{4} \times 980\ 000 \times 1,5\%$);
- по итогам года нужно будет отдать бюджету сумму, равную разности между полной величиной налога, рассчитанной за год с учетом числа месяцев владения, и суммой начисленных за этот год авансовых платежей ($13\ 475 - 2\ 450 - 3\ 675 \times 2 = 3\ 675$).

Налог уплачивается в полных рублях (соблюдая правило округления) — это установлено ст. 52 НК РФ.

Как поступить в отношении налога, если кадастровая стоимость для участка не установлена? С 1 марта 2015 года никак. Если кадастровая стоимость земли не определена – нельзя определить и налоговую базу. А это значит, что обязанности уплачивать налог не возникает.

За январь – февраль 2015 г. налог может быть рассчитан из нормативной цены земли. Так считает ФНС (письмо от 05.10.2016 № БС-4-11/18836). Дело в том, что до марта 2015 г. использование нормативной цены при отсутствии кадастровой стоимости прямо предусматривалось законом, но теперь эти положения не действуют.

Как посчитать земельный налог с учетом льготы?

Содержащиеся в НК РФ или установленные региональным законом льготы могут освободить компанию от уплаты земельного налога полностью или частично (ст. 395 НК РФ).

Если муниципалы предусмотрели льготу для земельного участка компании, исчисление налога производится с учетом этой льготы.

Продолжим наш пример расчета земельного налога: компания на своем земельном участке расположила научный центр (он занимает 20% площади и используется по целевому назначению), а местные власти предусмотрели освобождение от уплаты налога для земельных участков, используемых для размещения учреждений науки.

Земельный налог тогда будет рассчитан следующим образом.

Определим налоговую базу:

$$(980\ 000 - 980\ 000 \text{ руб.} \times 20\%) = 784\ 000 \text{ руб.}$$

Определим сумму налога при налоговой ставке 1,5% и Кв = 0,9167 (рассчитанном ранее как 11/12):

$$784\ 000 \times 1,5\% \times 0,9167 = 10\ 780 \text{ руб.}$$

Возможно ли исчислить уплачиваемый юридическими лицами земельный налог онлайн? Это вполне закономерный вопрос при современной автоматизации расчетных процессов. Услуги по расчету суммы налога с помощью онлайн-калькулятора предлагаются множеством сайтов.

Но воспользоваться этими предложениями можно, если алгоритм расчета налога достаточно простой (например, отсутствуют льготы, а участок расположен на территории одного муниципального района). В ином случае универсального калькулятора найти не удастся.

Как показывает практический опыт, расчет земельного налога лучше производить по самостоятельно созданной формуле (автоматизируя процесс с помощью таблиц Excel или иных собственных компьютерных разработок).

Таким образом, по нашему мнению, для решения вопроса, как

рассчитать земельный налог, недостаточно только прочесть Налоговый кодекс РФ – нужно также внимательно изучить и местное законодательство, которое содержит важную информацию, необходимую для расчета и уплаты налога (ставки, льготы, сроки и др.), а также необходимо получить данные по земельному участку из Росреестра.

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Идрисова А.Д., к.и.н., ст. преп. кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше

Земельные ресурсы являются источником национального богатства, от их использования зависит устойчивое экономическое развитие страны и уровень жизни населения. На сегодняшний день земельные отношения в России остаются на этапе реформирования. Основной целью современного реформирования земельных отношений является признание земли товаром. Эволюция земельных отношений в разных странах мира происходит по-разному, что обусловлено различиями в исторических путях развития экономики, в уровнях экономического и социального развития стран, в площади и структуре земельных угодий, а также в ряде других факторов. Исследование зарубежного опыта совершенствования земельных отношений и его адаптация к отечественным реалиям позволит спрогнозировать развитие земельных отношений и избежать нежелательных последствий в процессе реформирования.

Исследовав опыт развитых стран мира в области формирования земельной собственности, можем сделать некоторые обобщения.

Во-первых, земля в большинстве стран является объектом частной собственности. Исключение составляет Израиль, где вся земля принадлежит государству, а ее использование находится под строгим государственным контролем [1]; Китай, где государство официально поддерживает государственную и коллективную собственность в сельском хозяйстве и отрицает любую возможную эволюцию в направлении частной собственности на землю и частнопредпринимательскую деятельность в сельском хозяйстве [2]; а также Великобритания, в которой формально вся земля принадлежит королевской семье, но права на владение им свободно продаются, что позволяет использовать ее достаточно эффективно. В то же время изменить целевое использование земельного участка здесь очень сложно. Владельцам земли запрещено продавать ее иностранцам [3].

Во-вторых, собственность на земли сельскохозяйственного назначения почти во всех странах ограничена. Например, в странах Европы государство регулирует и ограничивает частную собственность на

землю максимальную величину земельной собственности в семью установлено в Румынии - 100 га, в Венгрии - 300 га на человека, в Болгарии семья может иметь в собственности не более 30 га, а в районах интенсивного земледелия не более 20 га [4]. В других странах действует ограничение по продаже земель сельскохозяйственного назначения иностранцам: в Польше действует 12-летний мораторий на продажу таких земель; в Новой Зеландии разрешение на покупку или даже аренду иностранцами участка земли площадью более 2 га может предоставить только специальный трибунал по охране земли, решение которого требует детального обоснования; в Канаде иностранец может иметь в собственности не более 8 га сельскохозяйственных угодий.

Земельной политикой развитых стран мира предусматриваются меры по недопущению сосредоточения в одних руках слишком больших земельных массивов: в Дании закон устанавливает верхнюю границу размера собственного и арендованного землепользования - 150 га сельскохозяйственных угодий. Исключение делается в случае, если фермер докажет, что по специфике его производства нужно больше земли и никто из крестьян не против этого. К желающим приобрести дополнительный земельный участок ставятся определенные требования. В Германии ни один участок не должен быть меньше 1 га. Максимальная площадь в пользовании - от 400 до 500 га. Достаточно часто необходимым условием для приобретения права аренды или права приобретения земельного участка является требование, чтобы арендатор или покупатель был местным жителем, имел профессиональную подготовку, опыт работы и необходимый капитал для эффективного использования земель, которые он получает в собственность или пользование (Дания, Германия, Финляндия, Нидерланды, Италия).

В-третьих, основной чертой формирования собственности на землю в странах мира является широкое применение аренды земли.

Следует отметить, что сроки аренды в разных странах неодинаковы: во многих из них устанавливаются минимальные и максимально допустимые сроки. К примеру, в Бельгии, минимум - 12 лет, а максимум - 99 лет, в Испании, минимальный срок - 6 лет, а максимальный - 15 лет, во Франции, минимум - 12 лет, максимум - 25 лет. В то же время, в Греции, Ирландии и Португалии определены только минимальные сроки аренды (которые равны соответственно 4, 3 и 7 лет), а в Дании, Украине и Японии, наоборот, - максимальные (30, 50 и 20 лет). В США особый порядок аренды земель - договор заключается, как правило, на один год, ставки арендной платы определяются рынком. Следует обратить внимание на опыт стран, в которых срок аренды зависит от дополнительных условий: различные сроки аренды для отдельных земельных участков и для всего предприятия (Люксембург, Нидерланды, Швейцария - 6 и 9, 6 и 12, 6 и 9

лет соответственно), для низменных и горных земель (Италия - 15 и 6 лет соответственно), для тех, кто применяет наемный труд и без наемного труда (Португалия - 10 и 7 лет соответственно).

Следующим аспектом в области отношений собственности на земли сельскохозяйственного назначения можно выделить увеличение хозяйств и консолидацию земель, которые реализуются как за счет рыночных отношений, так и государственной политики. Особенно это касается стран Евросоюза, в которых активно происходит процесс выкупа мелких хозяйств и продажа их более крупным, то есть укрупнение ферм, а также ликвидация чересполосицы.

Важным вопросом в области отношений собственности на земли сельскохозяйственного назначения является размер сельскохозяйственных предприятий. Аграрной политикой развитых стран мира предусматриваются меры по недопущению сосредоточения в одних руках слишком больших земельных массивов. В Украине, законом установлена максимальная разрешенная площадь сельскохозяйственных угодий в собственности одного лица - 100 га, в Польше - 300 га, но учитывая унаследованные земли до 500 га, в Германии в зависимости от условий федеральных земель - 400-500 га, в Венгрии - до 300 га, в Румынии - до 200 га. Минимальная площадь землевладения установлена в Германии и в Польше - 1 га, в Японии - 0,5 га, а в Украине - законодательно не определено.

Самой сложной проблемой земельного реформирования является рынок земель сельскохозяйственного назначения. Однако, в большинстве под этим понятием понимают исключительно куплю-продажу земли, хотя на самом деле к рыночным отношениям также относятся аренда и ипотека земли. Результаты наших исследований свидетельствуют, что Украина еще не готова к полноценному рынку земель сельскохозяйственного назначения, а именно слабая законодательная база и отсутствие организационного механизма, который не дает возможности для его функционирования. И все же необходимо стремиться к формированию полнофункционального рынка земель со всеми его составляющими. А пока не будет выработана законодательная база и организационный механизм рынка земель сельскохозяйственного назначения, следует активно развивать арендные отношения. Ведь обращаясь к опыту зарубежных стран, понимаем, что аренда земель сельскохозяйственного назначения является эффективным видом рыночных отношений и альтернативой купли-продажи.

Анализ зарубежного опыта установления платы за землю позволяет выявить факторы, определяющие размер платы; изучить динамику роста цен на землю; установить удельный вес платы за землю и общую структуру затрат на городское строительство; влияние платы за землю на политику и характер землепользования в городах. Выявление и оценка

факторов, влияющих на цену земли, имеет важное значение для прогнозирования ее изменения и установления более гибкой политики налогообложения.

Наиболее известная теория цен на землю У. Алонсо касается соотношения спроса и предложения на городские земельные участки. В основе этой теории лежит экономическая концепция извлечения населением или предприятием максимальной выгоды в рамках располагаемых ими доходов. У. Алонсо графически рассчитал кривые платежеспособности семей, характеризующие в зависимости от расстояния до центра города те цены на землю, которые та или иная семья в состоянии уплатить, сохраняя прежний жизненный уровень. Аналогично он рассмотрел размещение предприятий относительно расстояния от центра в соответствии с ценами на землю при условии сохранения ими максимальной прибыли. Эта прибыль представляет собой разность между суммарной стоимостью реализованной продукции, с одной стороны, и расходами на производство и ценой земли, с другой. Земля, примыкающая к сложившейся городской территории, может быть приобретена под застройку по цене, лишь немного превосходящей цену той же земли в случае использования ее под сельскохозяйственные нужды. В действительности цены в указанных районах превышают сельскохозяйственные земельные расценки в несколько раз. Алонсо считает, что критерием оценки участка является максимальная прибыль, которую он может дать. При этом арендная плата за землю рассчитывается как капитализированный доход путем умножения прибыли, получаемой за определенный ряд лет, на процентную норму.

Детальные исследования, осуществленные в 70-х гг. Американским институтом планировки городов по определению влияния общественных инвестиций на ценность городских земель, привели к выводам, согласно которым факторы, определяющие цену земли, можно разделить на три группы:

- физические (размер участка, протяженность фронтальной линии, местоположение в плане города, инженерно-геологические условия);
- экономические (доход, получаемый с этого участка, инвестиции, произведенные на данной территории);
- административные (законодательные акты о зонировании городских территорий, включающие административные ограничения в местоположении отдельных объектов).

Французский исследователь Дютайн, изучая механизм формирования цен в Парижской агломерации, пришел к следующему выводу: цена участка колеблется между двумя пределами – минимальной ценой, определяемой фактическим доходом участка, и максимальной ценой,

которую потенциальный пользователь готов заплатить исходя из условий застройки, предполагаемых доходов от новых сооружений, минус затраты на их строительство и различные дополнительные расходы.

По мнению специалистов США, доля земли в оценочной стоимости недвижимости составляет 30-40%.

Цена на землю влияет на вид ее использования. Как правило, значительные территории в центрах американских городов заняты торговыми учреждениями, зданиями контор, фирм. Высокая цена земли ведет к интенсификации ее использования, способствует перенаселенности наиболее ценных территорий, их транспортной перегрузке. К основным категориям землепользователей, с которыми связывают наиболее интенсивное использование городских территорий, относят: правительственные учреждения, частные конторы, зрелищные объекты, специализированные магазины, университеты, мотели, научно-исследовательские институты, культурно-бытовые центры.

Высокие цены на землю приводят к непропорциональным потребностям распределения городских территорий между отдельными функциональными зонами, затрудняют проведение реконструктивных работ. Зарубежный опыт свидетельствует: в центральных районах крупнейших городов размер компенсации за землю и дома, намеченные к сносу, составляет до 80-100% затрат на новое строительство.

В большинстве бывших социалистических стран Восточной Европы существовала плата за землю, и исследования по установлению ее взаимосвязи с оценкой территории, показали, что плата за землю значительно ниже ее фактической ценности. В Венгрии, например, с 1975 г. была введена категорийность населенных пунктов, в которой выделено 5 основных групп: столица, центры регионов, центры областей, прочие города и крупные села. При этом в пределах населенных пунктов выделяется до 6 зон – от центра города к периферии, по которым введена дифференцированная плата за пользование городскими землями. Например, плата за земельный участок в центре Будапешта в 6 раз выше, чем на его окраине, и примерно в 20 раз выше по сравнению с самой дешевой городской землей.

Важное значение имеет исследование проблемы зонирования использования городских земель. Среди факторов, влияющих на оценку эффективности использования городской территории, выделяют: предпочтения и доходы населения, повышение жизненных стандартов, стоимость земельных участков, уровень развития городского хозяйства и средств коммуникации, планировочные концепции и стандарты.

Стоимость земельных участков в городах стабильно растет. Рост стоимости земли в большинстве стран выше темпов роста инфляции. За последние 25 лет стоимость городских земель в США возросла в 10 раз; в

Японии (в пригороде Токио) – в 20 раз, в то время как национальный доход увеличился примерно в 4 раза, а цены на потребительские товары – в 3 раза. В то же время благодаря методам контроля в Швеции рост стоимости земельных участков за десятилетие 1970-1980 гг. составил лишь 9%¹⁴.

В отечественном градостроительстве практика жесткого зонирования имеет давнюю историю, начало которой положило строительство первых социалистических городов с четким функциональным разделением производственных и жилых зон. В связи с демократизацией общества и экономики, появлением вместо единой государственной различных форм собственности на землю большой интерес представляет изучение практики зонирования городских земель в индустриально развитых странах с преимущественно частной собственностью на землю.

В основе современного городского зонирования лежит выделение на территории административной единицы зон землепользования для уменьшения вероятности конфликта между различными видами деятельности. При этом критерием классификации видов землепользования является степень их отрицательного внешнего воздействия.

Практика зонирования в городах практически полностью отказалась от принципа многолетнего использования земель. Ее заменил принцип исключительности, согласно которому в зонах разрешается осуществление только тех видов хозяйственной деятельности, которые прямо указаны для данной зоны.

Происходит углубленная дифференциация правовых режимов землепользования, которая выражается в увеличении числа зон и подзон, два которых хозяйственное и иное использование земель тщательно и подробно регламентируется.

На владельцев земельной собственности налагаются определенные ограничения по ее использованию. В США муниципальные органы имеют право регулировать и ограничивать высоту, число этажей, размеры зданий, процент застройки участка, размеры дворов и других открытых пространств, размещение и использование сооружений и земли для торговли, производства, жилья и других целей. Непременным условием при этом является сохранение стоимости и непричинение ущерба недвижимости.

Во Франции законодательные меры позитивного характера определяются прежде всего введением зон приоритетного, дифференцированного и согласованного развития. Границы зоны приоритетного городского развития определяются администрацией, а введение зон преследует

¹⁴ http://vnedvizhimost.at.ua/index/zarubezhnyj_opyt_ocenki_gorodskikh_zemel/0-14#_ftn1

двойную цепь: концентрация строительства во избежание рассредоточения дорогостоящих общественных работ, финансируемых местными органами; предотвращение спекуляции земельными участками. Формирование зон согласованного развития регулируется общим градостроительным законодательством, за исключением того, что планы использования территории для них необязательны, так же как и получение разрешения на строительство. Реализация большинства зон согласованного развития осуществляется, как правило, частными строительными иными фирмами, которых привлекает дополнительная прибыль, получаемая от повышения плотности застройки. Местная администрация также находит в этом свой интерес, поскольку она освобождается от финансирования ряда систем общественного обслуживания (дороги, рекреационные пространства и т. д.).

К настоящему времени в налогообложении многих стран накоплен богатый опыт использования показателей оценки недвижимости и земельных участков. В мировой практике выработаны основные методические подходы, позволяющие организовать налогообложение рациональным образом. Эти подходы (принципы) в той или иной степени нашли отражение в законодательстве большинства стран: Великобритания, США, Канада, Япония, Франция, Швеция, Германия и др.

В рамках реформирования системы налогообложения в ряде городов Российской Федерации осуществляется эксперимент по переходу от нескольких видов имущественных налогов к единому налогу на недвижимость.

Список литературы

1. Папцов А.Г. Некоторые аспекты налогообложения в сельском хозяйстве за рубежом: обзорная информ. / А.Г. Папцов. ВНИИТЭИагропром. М., 2000. 61 с.

2. Мордовцев А. Особенности земельных отношений в России / А. Мордовцев // Международный сельскохозяйственный журнал. 2000. № 4. С. 44-45.

3. Поземельный налог в Чехии // Экономика сельского хозяйства России. 1995. № 3. С. 33.

4. Мир денег: краткий путеводитель по денежной, кредитной и налоговой системах Запада / под ред. Р.М. Энтова. М.: Развитие, 1992. 320 с.

5. Налоговые системы зарубежных стран / под ред. проф. В.Г. Князева, проф. Д.Г. Черника. М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1997. 191 с.

6. Оверчук А.Л. Система управления земельными ресурсами, ограничение прав собственности на недвижимость и пространственное планирование в Нидерландах // Земельный вестник России. 2003. № 3. С. 46-60.

7. Панкова К. О налоге на сельхоз- угодья / К. Панкова // АПК: экономика и управление. 2000. № 11. С. 44-50

8. American Fiscal Policy. Experiment for Prosperity Edited by Lester C. Thurow 1967 by PRENTICE-HALL, Inc. Englewood Cliffs, 177 pg.

9. Перов А.В. Налоги и международные отношения России /

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Абдуллаева Ш.Г., к.э.н., доцент кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше

Несмотря на относительно невысокую долю земельного налога в общей величине налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ, данный налог играет большую роль в формировании доходов муниципальных образований. Совершенствование земельного законодательства может внести существенный вклад в повышение бюджетной самостоятельности органов местного самоуправления.

Структура налоговых доходов бюджетов разных уровней существенно изменилась за последнее десятилетие, причём следует отметить, что присутствует общая тенденция снижения числа налогов, отчисления от которых поступают в региональные и местные бюджеты. Сравнительная роль тех налогов, которые по-прежнему формируют доходы местных бюджетов, в частности, земельного налога, возросла.

В результате реформ к 2017 г. в распоряжении местных бюджетов остались только местные имущественные налоги и часть региональных налогов, распределяемых в пользу местных бюджетов решением региональных властей. Таким образом, в налоговой части доходы местных бюджетов формируются за счёт местных налогов: земельного и налога на имущество физических лиц (местные), и за счёт отчислений из региональных бюджетов части НДФЛ, а также в ряде случаев - налога на прибыль и акцизов, если это установлено законами соответствующих субъектов федерации.

Таким образом, сумма отчислений в местные бюджеты региональных налогов от местных властей не зависит. Эта сумма определяется законодательными органами субъекта Федерации. И даже если отчисления региональных налогов в местный бюджет будут существенными, на характер установления и администрирования их местные органы власти повлиять никак не могут. Зато право на установление отдельных элементов местных налогов органам местного самоуправления дано НК РФ и администрирование их так же находится в зоне ответственности органов местного самоуправления. Именно тем налогам, на величину и собирае-

мость которых местные власти могут влиять, они посвящают больше внимания. Поэтому земельный налог, часть элементов которого устанавливается на местном уровне, не только играет важную роль в формировании доходов местных бюджетов, но и является объектом местного нормотворчества.

От того, насколько эффективно происходит администрирование местных налогов, в частности, земельного, зависят как доходы бюджета, так и инвестиционная привлекательность того или иного города или района. Совершенствование земельного налогообложения является перспективным направлением для улучшения финансового положения муниципальных образований, и самое важное в данном случае - соблюдать баланс между краткосрочным наполнением бюджета и долгосрочными перспективами экономического роста и развития местного бизнеса.

Хотя ситуация с земельным и иными имущественными налогами выглядит относительно позитивно для региональных и местных бюджетов, многие авторы и аналитики склоняются, многие авторы и аналитики склоняются к мысли, что общий уровень собственных доходов муниципальных образований является недостаточным для эффективного местного самоуправления. Так, ряд авторов считает, что необходимо закрепить за местными бюджетами такой перечень налогов, который обеспечил бы формирование за счет них не менее 70% объема минимальных расходных полномочий.¹⁵

Сейчас предпринимаются попытки реформирования налогового законодательства, увеличивающие роль местного налогообложения, например, принят закон о введении торгового сбора. Однако введение новых налогов без снижения действующих, как правило, не может привести к положительному эффекту, особенно в кризисный период. В части торгового сбора, после его принятия, были массовые протесты общественных организаций малого предпринимательства, и в итоге сбор был введен далеко не везде. В частности, в Санкт-Петербурге его так и не ввели.

Так как земельный налог является местным, изменения в правилах его взимания, отчетности, установления льгот и ставок в разных муниципальных образованиях страны происходят ежедневно, но носят незначительный, скорее, технический характер. Однако за последние годы состоялось очень важное изменение в части земельного налога, которое существенно повлияло на собираемость его повсеместно.

С 2010 г. произошел переход к определению кадастровой стоимости в соответствии с реальной рыночной стоимостью земельных

¹⁵ Турбина Н.М., Косенкова Ю.Ю. направления совершенствования налогового администрирования по региональным и местным налогам// Социально-экономические явления и процессы. 2013 №5

участков. В большинстве муниципальных образований проведенная переоценка стоимости участков для целей налогообложения привела, с одной стороны, к увеличению налоговой базы, с другой – к массовым разбирательствам и спорам по вопросу кадастровой оценки, речь о которых пойдет ниже. Хотя существуют различные погрешности и недостатки проведенных оценок и по поводу их результатов не утихают споры, в целом, идею можно считать правильной и справедливой. Переоценка стоимости земли коснулась как налоговых, так и неналоговых собственных доходов местных бюджетов.

Рассматривая земельный налог как источник пополнения местных бюджетов, было бы некорректно рассматривать его отдельно от арендной платы за землю. Эти платежи с точки зрения их пользы для бюджета и правил установления во многом похожи, и объединены общей функцией в Земельном кодексе: в соответствии со ст. 5 ЗК РФ любое использование земли является платным, а формами платы за землю выступают как раз земельный налог и арендные платежи. В обоих случаях база для установления платы совпадает – это кадастровая стоимость. Таким образом, и арендный платёж, и земельный налог взимаются от одной и той же базы, причём в один и тот же бюджет.

Местные органы власти имеют возможность устанавливать базу по обоим платежам, и налогу, и арендной плате путём организации проведения массовой кадастровой оценки земли. Ставка и для аренды, и для налога устанавливается на местном уровне в пределах, заданных федеральным законодательством. Хотя в вопросе установления ставок есть свои отличия: ставка по налогу, как правило, отличается меньшим разнообразием в зависимости от вида деятельности налогоплательщика, а ставка по аренде устанавливается более индивидуально. Но в целом базовые ставки аренды до применения различных отраслевых понижающих коэффициентов, как правило, приближены к ставкам налога на землю.

Как источник наполнения местного бюджета земельный налог имеет свои положительные и отрицательные стороны. И земельный налог, и арендная плата являются относительно простыми для администрирования. Землю невозможно спрятать или занизить, это не выручка. Права аренды или собственности на неё зарегистрированы в госорганах. Кроме того, очень просто определить, какому именно муниципальному образованию причитается земельный налог с того или иного объекта – просто исходя из фактического местоположения объекта.

Негативными сторонами земельного налога для местных бюджетов можно считать большое количество установленных на федеральном уровне льгот, которые существенно снижают общий уровень налоговой базы. Так, согласно статье 389 НК РФ не признаются объектом налогообложения:

- земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;
- земельные участки из состава земель лесного фонда;
- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда.

Основными негативными чертами земельного налога с точки зрения справедливости установления его суммы являются незрелость института кадастровой оценки, совершаемые вследствие этого ошибки в оценке кадастровой стоимости, неизбежное временное отставание кадастровой стоимости от рыночной, риск индивидуального установления налоговой базы.

Основой идеологии определения кадастровой стоимости является соответствие кадастровой стоимости земли её реальной рыночной стоимости. Но идеальное соответствие рыночной и кадастровой стоимостей недостижимо. Если упустить из внимания тот факт, что зачастую кадастровая оценка проводится некорректно или ошибочно, и предположить, что кадастровая стоимость в момент её определения полностью соответствует рыночной, всё равно остаются некоторые сложности и несоответствия. Кадастровая стоимость земли для целей взимания налога и арендной платы, согласно Постановлению Правительства РФ от 8 апреля 2000 г. N 316 «Об утверждении правил проведения государственной кадастровой оценки земель», с 2010 года определяется не реже, чем 1 раз в 5 лет (а в предыдущей редакции, до 2010 года – ещё и не чаще, чем 1 раз в 3 года)¹⁶, а рыночная стоимость изменяется постоянно.

В обычной, не кризисной ситуации в экономике рыночная стоимость земли постепенно растёт. Это происходит как вследствие инфляции, которая с 2009 по 2013 годы в России составляла от 8,8% до 6,45 в год¹⁷, так и вследствие развития бизнеса, в частности строительства, складского и логистического бизнеса, розничной торговли и прочих видов предпринимательской деятельности, требующих большого количе-

¹⁶ Постановление Правительства РФ от 8 апреля 2000 г. N 316 об утверждении правил проведения государственной кадастровой оценки земель

¹⁷ Уровень инфляции в Российской Федерации, http://уровень-инфляции.рф/таблица_инфляции.aspx

ства новых земельных площадей. Таким образом, получается, что реальная рыночная стоимость земли постепенно опережает устаревающую кадастровую оценку, и в итоге может отличаться от неё на 1-4 года в зависимости от частоты переоценки. Таким образом, налог на землю в итоге несколько ниже того уровня, на котором он бы мог находиться, соответствующий кадастровая стоимость рыночной в полной мере.

Но совершенно иначе ситуация выглядит в случае, когда в экономике наблюдаются кризисные явления, рецессия и снижение предпринимательской активности. Ясно, что рыночная стоимость - это та стоимость, за которую участок земли можно продать. Эта стоимость очень сильно зависит от колебаний спроса и предложения. Крупные игроки, например, розничные сети, девелоперы и т.п., которые являются основными покупателями на рынке земли, сейчас испытывают объективные сложности вследствие сложившейся макроэкономической ситуации. Из-за роста ключевой ставки ЦБ выросла стоимость кредитных ресурсов. Многие розничные сети, имеющие огромную кредитную нагрузку, получили от банков новые, повышенные кредитные ставки.

Предложение на рынке земли начало превышать спрос, чего не было уже в течение последних нескольких лет. Цены на земельные участки начинают снижаться. И в этой ситуации кадастровая оценка, проведённая даже два года назад, уже не соответствует реальной рыночной стоимости объектов сегодня, причём не как в нормальной ситуации – кадастровая стоимость ниже рыночной, а наоборот. В ближайшее время по большому числу объектов кадастровая стоимость земли окажется выше рыночной, что дополнительно снизит привлекательность этой земли для ведения бизнеса.

С одной стороны, логичным решением было бы переоценить землю в сторону снижения кадастровой стоимости, в соответствии с рынком. Но у государства есть большой соблазн пойти по обратному пути. В условиях снижения нефтяных доходов бюджет отчаянно нуждается в деньгах. И переложить эту проблему на бизнес путём роста или неснижения налогов кажется простым решением проблемы на первый взгляд.

Однако, следует понимать, что это лишь краткосрочное решение проблемы, которое в долгосрочной перспективе приведёт к негативным последствиям, в частности, к снижению предпринимательской активности и усилению рецессии. Тем не менее, во многих городах России сейчас наиболее активно идут кадастровые переоценки земли в большую сторону. Так, в Петербурге в 2013 году в результате кадастровой оценки средняя стоимость земли выросла на 2,2%. В 2014 году была переоценена земля в Казани. В результате кадастровой оценки земли в Челябинске в

2012г. стоимость некоторых участков возросла в десятки раз.¹⁸

Ещё одним препятствием на пути корректного определения стоимости земельных участков является возникающая в ряде случаев неэффективность методов массовой оценки, которые применяются для этих целей. В соответствии с приказом Минэкономразвития РФ №508 от 22.10.2010 кадастровая стоимость может определяться двумя способами: методом массовой оценки или методом индивидуальной оценки. Естественно, что при первичной кадастровой оценке земли, к примеру, целого города, используются массовые способы. Индивидуальные применяются уже при процедуре оспаривания результатов.

В части кадастровой оценки земельных участков есть некоторые особенности по сравнению с кадастровой оценкой объектов недвижимости. Объекты недвижимости оцениваются в соответствии со стоимостью строительства, без учёта местоположения объекта. В части оценки земли местоположение является важным фактором формирования как рыночной, так и кадастровой стоимости. И если объект недвижимости, оцененный исходя из стоимости строительства, не может претерпевать серьёзных переоценок со временем, кроме как в связи с инфляцией, увеличением износа или достройками, то земельный участок может существенно измениться в стоимости просто за счёт изменения окружающей транспортной инфраструктуры. Естественно, в связи с окружающей инфраструктурой огромную роль играет назначение земли и экономическая сущность объекта, который на ней находится.

Так, строительство рядом с земельным участком транспортных магистралей с удобными съездами и развязками может увеличить реальную рыночную стоимость земли, если на ней существует или планируется торговый комплекс. Но одновременно снизит реальную рыночную стоимость земли, если на ней существуют или планируются объекты жилищного строительства. Наличие загруженных транспортных артерий рядом с жильём увеличивает степень шума, снижает качество воздуха, создаёт соблазн объехать пробку по дворам и так далее, что не нравится жильцам. При проведении кадастровой оценки методом массовой оценки данные параметры учитывать довольно сложно. А если бы их и можно было учесть, то изменение назначения ещё не занятой земли сразу поменяло бы рыночную привлекательность и потребовалась бы переоценка для целей налогообложения.

Кроме того, при проведении массовой оценки, как правило, не учитываются такие индивидуальные особенности участка, как обременения, состояние документов, правовая история участка, особенности подъезда к участку и тому подобные.

¹⁸ Золотые сотки URL: <http://www.rg.ru/2012/08/30/reg-urfo/sadovodi.html>

Так или иначе, в случае с таким налогом, как земельный, увеличение налоговой базы путём изменения кадастровой стоимости, является, на первый взгляд, довольно простым способом увеличения налоговых поступлений. Негативной стороной увеличения налога не через ставку, а через базу, является возникающая индивидуальность подобных изменений и возможность злоупотреблений. Если происходит изменение налога через изменение ставки, это изменение касается всех налогоплательщиков в равной мере. А переоценка кадастровой стоимости происходит для каждого объекта на отдельно установленную величину, и эта величина существенно отличается от объекта к объекту. В связи с тем, что институт кадастровой оценки в России является относительно новым и не до конца устоявшимся, в процессе оценки возникает значительное количество ошибок. Это подтверждается большим числом судебных споров, в подавляющем большинстве которых выигрывают предприниматели, обжалующие кадастровую стоимость своих участков.

При этом следует отметить, что не только предприниматели, но и местные органы власти в ряде городов недовольны результатами кадастровой оценки земель. В ряде городов, например, в Омске¹⁹, в результате оценки суммарный размер налоговой базы, наоборот, снизился. Все это подчеркивает существующие на данный момент проблемы, связанные с несовершенством методов оценки и множественными ошибками, возникающими в процессе.

В условиях негарантированной точности кадастровой оценки возникает эффект «индивидуального определения уровня налога». Точное изменение налоговой нагрузки через изменение налоговой базы нарушает принцип равенства налогоплательщиков. Однако у налогоплательщиков есть законные способы защищать свои права путём оспаривания результатов кадастровой оценки.

Следует отметить, что непрерывные процедуры оспаривания кадастровой стоимости создают массу непроизводительных затрат труда в экономике и не создают добавленной стоимости. Масса сотрудников оценочных компаний производят новые отчёты об оценке, бизнес оплачивает эти трудозатраты, комиссии и суды рассматривают дела об оспаривании кадастровой стоимости, что оплачивается налогоплательщиками, и так далее. Более аккуратный, индивидуальный и вдумчивый подход к определению кадастровой стоимости снизил бы количество переводимой впустую бумаги. Но с другой стороны, это потребовало бы дополнительного времени. Так или иначе, изменение кадастровой стоимости методом массовой оценки в итоге привело к росту собираемости земельного налога, что, безусловно, положительно для бюджета.

¹⁹ Земельный налог: проблемы взимания <http://bujet.ru/article/225476.php>

В вопросе применения результатов судов по оспариванию кадастровой стоимости практика для земельного налога и арендной платы за землю отличается. В случае с земельным налогом в Налоговом кодексе прописано, что, если изменение кадастровой стоимости произошла вследствие исправления технической ошибки или переоценки земли в соответствии с рыночной стоимостью, новая кадастровая стоимость применяется с начала налогового периода, то есть, с начала календарного года, даже если решение суда вышло в декабре. Налог пересчитывается, как если бы с начала года действовала вновь полученная кадастровая стоимость. Если новая кадастровая стоимость оказывается ниже, то сумма излишне уплаченного в бюджет налога подвергается зачёту за счёт последующих налоговых платежей по этому налогу. В случае с арендной платой за землю, которая также рассчитывается исходя из кадастровой стоимости, пересчета с начала года не предусмотрено. Новая стоимость применяется только со следующего месяца, если в судебном решении напрямую не указан срок, с которого она должна применяться. Это провоцирует органы власти на затягивание судебных процессов с целью на более долгий срок сохранить прежнюю величину арендной платы.

Выводы

- В течение последнего десятилетия роль налоговых поступлений в местных бюджетах снизилась по сравнению с межбюджетными трансфертами в результате последовательной бюджетной реформы. В результате произошла излишняя централизация налоговой системы, которая дестимулирует органы местного самоуправления. Муниципалитеты не обладают достаточными налоговыми доходами для покрытия своих расходов и остаются зависимыми от центра. Имущественных налогов недостаточно для формирования достаточного количества средств в бюджетах местного уровня.

- Законодательные органы РФ в последние годы пытаются решить проблему недостаточного фискального федерализма, создавая для местных органов власти дополнительные источники дохода в виде новых налогов, например, скандально известного торгового сбора. Проблема заключается в том, что предложение новых налогов, как правило, происходит без снижения существующих, что вызывает массовые протесты налогоплательщиков и ухудшает инвестиционный и предпринимательский климат, дестимулирует развитие экономики (особенно в кризисное время).

- Совершенствование земельного налогообложения является перспективным направлением для улучшения как текущего финансового положения муниципальных образований. Кроме того, совершенствование администрирования местных налогов важно для долгосрочного экономического развития за счёт роста деловой активности.

- Плата за землю, взимаемая как в виде земельного налога, так и в виде арендной платы, является важной статьёй наполнения местных бюджетов, поэтому требуется особенно внимательное отношение к администрированию и определению элементов земельного налога.

- Важнейшим вопросом в исчислении земельного налога в текущей экономической ситуации является определение налоговой базы. Кроме технических и оценочных ошибок в определении кадастровой стоимости земли, ещё одной проблемой является отставание кадастровой стоимости участков от рыночной. Рыночная стоимость подвержена колебаниям спроса и предложения, и сейчас, в период кризиса и рецессии, она имеет тенденцию снижаться. Переоценка кадастровой стоимости «вниз» происходит реже, чем «вверх».

- Дополнительная нагрузка в виде арендной платы за землю и налога за землю, рассчитанных исходя из устаревшей кадастровой стоимости, ещё больше снижает привлекательность земельных участков для бизнеса, и может приводить к снижению предпринимательской активности в регионе.

- В условиях бюджетного дефицита, кризиса в экономике и необходимости для государства исполнять свои социальные обязательства, очень велик соблазн повысить наиболее легко администрируемые налоги, такие как имущественные, для достижения более высоких показателей фискального наполнения бюджета. Однако в долгосрочной перспективе это приведёт к негативным последствиям в экономике и выразится в снижении уровня деловой активности.

Перспективы дальнейшего совершенствования поземельного налогообложения лежат в ключе реформирования налоговой системы. Одним из самых обсуждаемых путей развития относительно проблем формирования доходов местных бюджетов является введение налога на недвижимость, способного по различным оценкам экспертов увеличить налоговые поступления в местные бюджеты в 1,5 - 2,5 раза. Увеличение доли местных налогов в структуре общих доходов местных бюджетов может стать одним из весомых шагов в развитии финансовой ответственности органов местного самоуправления. Однако пока данные изменения не произошли, увеличение поступлений по земельному налогу в большей степени зависит от совершенствования процесса государственной кадастровой оценки земель, в числе улучшений которой можно предложить устранение противоречий и недостатков в законодательных актах (введение обязательства по регистрации прав на земельные участки), разработку методики комплексной оценки земель, отражающую реальную рыночную ситуацию и способствующую развитию института частной собственности на землю, ведение системного мониторинга за состоянием земельных участков.

ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Алиев И.А., к.э.н., ст. преп. кафедры ЭПиОД, Дагестанский гос-ударственный университет, филиал в г. Избербахе

Даже человек, далекий от проблем налогообложения, слышал, что планируется переход от налога на имущество физических лиц и земельного налога к налогу на недвижимость. В Основных [направлениях](#) налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, были приняты поправки к [проекту](#) федерального закона № 51763-4 "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации", предусматривающему включение в налоговую систему РФ налога на недвижимое имущество. Изначально планировалось ввести налог для юридических и физических лиц, являющихся собственниками объектов недвижимости жилого назначения (квартир, жилых домов, дач), гаражей, находящихся в собственности физических лиц, гаражных и гаражно-строительных кооперативов, товариществ собственников жилья и других объединений собственников жилья, а также земельных участков, на которых расположены указанные объекты недвижимости или которые предоставлены для их строительства. Этот местный налог на недвижимость должен был заменить для соответствующих плательщиков (физических и юридических лиц) налоги на имущество физических лиц, имущество организаций и земельный налог в части налогообложения установленных объектов.

Установление местного налога на недвижимость и определение его основных элементов путем принятия соответствующей [главы](#) Налогового кодекса должно было обеспечить реализацию реформы налогообложения недвижимости в масштабах РФ путем постепенного, по мере готовности, его введения решениями представительных органов местного самоуправления в период до 1 января 2007 г.

Федеральный [закон](#) № 284-ФЗ вводит в действие новую [гл. 32](#) "Налог на имущество физических лиц" НК РФ. Для налогоплательщиков - физических лиц это означает, что они будут по-прежнему уплачивать налог на имущество, но по новым правилам, установленным уже в рамках [НК](#) РФ. Принципиальное отличие нового закона от прежнего заключается в том, что для определения налоговой базы будет применяться не инвентаризационная стоимость, а кадастровая стоимость имущества. Соответствующие законы субъекты РФ должны принять до 1 января 2020 г.: после этой даты определение налоговой базы по налогу на имущество

физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости объектов налогообложения не производится.

Налог на имущество физических лиц устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований. Представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяют:

- налоговые ставки в пределах, установленных гл. 32 НК РФ;
- особенности определения налоговой базы в соответствии с гл. 32 НК РФ;
- налоговые льготы, не предусмотренные гл. 32 НК РФ, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Налогоплательщиками налога признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 401 НК РФ.

Объектом налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя) следующее имущество:

- жилой дом;
- жилое помещение (квартира, комната);
- гараж, машино-место;
- единый недвижимый комплекс;
- объект незавершенного строительства;

В соответствии с гл. 32 НК РФ налоговая база в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости.

Поскольку кадастровая стоимость приближена к рыночной, то и налоговая база вырастет в разы по сравнению с той, которая исчислялась исходя из инвентаризационной стоимости.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в зависимости:

- от кадастровой стоимости объекта налогообложения (суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов));
- от вида объекта налогообложения;

- от места нахождения объекта налогообложения;
- от видов территориальных зон, в границах которых расположен объект налогообложения.

При этом налоговые ставки, установленные субъектом РФ, не должны превышать максимальных значений, которые установлены [п. 2 ст. 406 НК РФ](#).

В случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения налоговые ставки устанавливаются

Объект налогообложения	Максимальная налоговая ставка
<p>Жилые дома, жилые помещения; объекты незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом; единые недвижимые комплексы, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом); гаражи и машино-места; хозяйственные строения или сооружения, площадь каждого из которых не превышает 50 кв. м и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства</p>	<p>0,1%</p> <p>Данная налоговая ставка может быть уменьшена до нуля или увеличена, но не более чем в три раза нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя)</p>
<p>Объекты налогообложения, включенные в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абз. 2 п. 10 ст. 378.2 НК РФ;</p> <p>объекты налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн руб.</p>	<p>2%</p>
<p>Прочие объекты налогообложения</p>	<p>0,5%</p>

На переходный период до принятия субъектом РФ соответствующего закона о переходе на уплату налога на имущество из кадастровой стоимости налоговые ставки устанавливаются на основе умноженной на коэффициент-дефлятор суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, принадлежащих на праве собственности налогоплательщику (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), расположенных в пределах одного муниципального образования (города федерального значения

Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя), в следующих пределах:

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов)	Ставка налога
До 300 000 руб. включительно	До 0,1% включительно
Свыше 300 000 до 500 000 руб. включительно	Свыше 0,1 до 0,3% включительно
Свыше 500 000 руб.	Свыше 0,3 до 2,0% включительно

Ставки налога на имущество физических лиц в городе Избербаш РД

Кадастровая стоимость объекта налогообложения (жилой дом, жилое помещение, единый недвижимый комплекс, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение)	Ставка налога
До 300000 рублей (включительно)	0,15 процента
Свыше 300000 рублей до 5000000 рублей (включительно)	0,25 процента
Свыше 500000 рублей) рублей	0,35 процента

Если субъектом РФ налоговые ставки не определены, то налогообложение производится:

- в случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения - по максимальным налоговым ставкам;

- в случае определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения - по налоговой ставке 0,1% в отношении объектов с суммарной инвентаризационной стоимостью, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплатель-

щика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), до 500 000 руб. включительно и по налоговой ставке 0,3% в отношении остальных объектов.

Главой 32 НК РФ определены налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц. Полный перечень льготников представлен в ст. 407 НК РФ.

Налоговым периодом по данному налогу признается календарный год. Правила исчисления налога принципиально не изменились:

- если объект находится в общей долевой собственности, налог исчисляется для каждого из участников долевой собственности пропорционально его доле в праве собственности на такой объект налогообложения;

- если объект находится в общей совместной собственности, налог исчисляется для каждого из участников совместной собственности в равных долях;

- в случае изменения в течение налогового периода доли налогоплательщика в праве общей собственности на объект налогообложения сумма налога исчисляется с учетом коэффициента;

- в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности на имущество исчисление суммы налога в отношении данного имущества производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых это имущество находилось в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

- за неполный месяц налог рассчитывается по состоянию на 15-е число месяца;

- в отношении имущества, перешедшего по наследству физическому лицу, налог исчисляется со дня открытия наследства.

Налог подлежит уплате в срок не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

С 1 января 2015 г. в РФ введен новый налог, заменяющий действовавший ранее налог на имущество физических лиц. Непосредственно налог будет вводиться законами субъектов РФ, которым дано право устанавливать налоговые ставки, льготы и другие особенности исчисления данного налога. Полностью перейти на уплату налога по новым правилам все субъекты обязаны до 2020 г.

Список литературы:

1. Максимова А. Г., Сравнительный анализ правового регулирования налогообложения недвижимости физических лиц в Российской Федерации и за рубежом [Текст] / А.Г. Максимова // Налоги и налоговое планирование. — 2013. — № 4. — С.25–44.

2. Ходов Л. Г., Налоги на недвижимость: зарубежный опыт, рос-

сийские проблемы [Текст] / Л.Г.Ходов // Российский внешнеэкономический вестник — 2014.— № 8. — С. 34–42.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая, вторая, третья и четвертая [Текст]: федер. 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 14.11.2013) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».

4. Зорилэ Д. В. Развитие налогового законодательства ФРГ во второй половине XX века: Диссертация [Текст] / Д. В. Зорилэ. — М.: Московский государственный университет им. М.В.Ломоносова, 2003. — 208 с.

5 Мишустин М.В., Администрирование имущественного налогообложения в России. Стратегия развития [Текст] / М. В. Мишустин.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. — 258с

ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ В НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Абдусаламова З.П., к.э.н., ст. преп. кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши

Еще в середине 1990-х годов были сформулированы идеи применения в России налога на недвижимость²⁰. Первоначально предполагалось, что налог на недвижимость заменит и объединит три налога: земельный налог, налог на имущество физических лиц и налог на имущество организаций. Однако впоследствии было принято решение ограничиться созданием правовой категории "недвижимость" только для физических лиц²¹. Тем не менее актуальна точка зрения о переходе от земельного налога, налога на имущество организаций и налога на имущество физических лиц к налогу на недвижимость организаций и физических лиц²².

В Основных [направлениях](#) налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (одобрено Правительством РФ 30.05.2013) отмечается, что важным направлением налоговой политики России до 2018 года является переход к налогу на недвижимое имущество не только для физических лиц, но и для организаций. В данном документе можно усмотреть основания для будущего

²⁰ О перспективах налога на недвижимость. По результатам "круглого стола" в Совете Федерации // Налоговая политика и практика. 2007. N 4. С. 12.

²¹ Быкова Д.Д., Косенкова Ю.Ю. Перспективы введения единого налога на недвижимость // Социально-экономические явления и процессы. 2015. Т. 10. N 3. С. 14.

²² Гаврилова Н.А. [Налог на имущество организаций](#). М.: Налоговый вестник, 2010. 304 с. Номер в ИБ - 151628. СПС "КонсультантПлюс".

введения единого налога на недвижимое имущество, т.к., хотя в этом документе говорится о введении налога на недвижимое имущество организаций, но также упомянута и проблема обеспечения единообразного подхода к налогообложению имущества организаций и физических лиц, что в определенной степени связано с единым налогом на недвижимое имущество.

С нашей точки зрения, введение единого налога на недвижимое имущество на краткосрочную и среднесрочную перспективу преждевременно. По-видимому, на решение о принятии правовых норм, послуживших началом юридической трансформации, повлияли прежде всего уже в тот период предполагаемые (либо прослеживавшиеся в действительности) негативные тенденции в экономике. Началом юридической трансформации можно считать внесение в Налоговый кодекс Российской Федерации изменений, согласно которым из объекта налогообложения налогом на имущество организаций были исключены объекты движимого имущества, принятые на учет в качестве объектов основных средств с 1 января 2013 года. Предполагалось за несколько лет перейти на налогообложение недвижимого имущества организаций по кадастровой стоимости, что позволило бы вообще вывести движимое имущество из-под налогообложения. Исходя из этого, такие негативные тенденции в экономике обусловили и дальнейшие новации правового регулирования: введение ст. 378.2 НК РФ, введение в ч. II НК РФ главы 32 и др.

Заметим, что переход к налогообложению имущества исходя из кадастровой стоимости организационно еще не завершен. Так, постепенное расширение безусловного применения исключения из объекта налогообложения движимого имущества по мере расширения применения налогообложения недвижимого имущества организаций по его кадастровой стоимости по смыслу Основных направлений налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов пока характеризуется как возможный сценарий. Кроме того, не все субъекты Российской Федерации (и муниципальные образования) готовы к применению порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, для этой цели согласно п. 1 ст. 402 НК РФ вводится соответствующий срок - до 1 января 2020 года. Помимо этого, нельзя не учитывать, что тип налогоплательщика (юридическое или физическое лицо) влияет на дифференциацию условий налогообложения. Соответственно, на текущий период в полной мере нет организационной готовности к введению единого налога на недвижимое имущество.

На текущий период нет и серьезной экономической целесообразности во введении единого налога на недвижимое имущество. Дело в том, что изменения юридической конструкции налога на имущество ор-

ганизаций и введение в ч. II НК РФ [главы 32](#) позволяют говорить если не о введении единого налога на недвижимое имущество, то о сходстве налога на имущество организаций и налога на имущество физических лиц.

Учитывая, что внутренние исходные функциональные единицы, составляющие в своей совокупности налог, - это элементы налога (элементы налогообложения), исследование любого налога - это исследование элементов налогов ("слагаемых налоговых формул", по определению С.Г. Пепеляева). То есть исследование "слагаемых" единого налога на недвижимое имущество - это исследование элементов налога, которые в свою очередь образуют юридическую конструкцию налога. Налог на имущество организаций и налог на имущество физических лиц близки друг другу в части объекта налога (объекта налогообложения) (относительно признания таковым недвижимого имущества) и налоговой базы (налоговой базы как кадастровой стоимости имущества), при этом с учетом имеющихся особенностей двух указанных налогов. Ранее уже отмечалось, что "налог на имущество организаций сближается с налогом на имущество физических лиц, которым облагается только недвижимое имущество"²³; что в перспективе налогом на имущество организаций будет облагаться только недвижимое имущество (также это является шагом к введению налога на недвижимое имущество не только для физических лиц, но и для организаций²⁴). В свою очередь, элементы "модернизированного" налога на имущество физических лиц во многом соответствуют не введенному налогу на недвижимость физических лиц²⁵.

Все вышесказанное говорит о том, что экономический эффект от введения единого налога на недвижимое имущество был бы во многом сходным с экономическим эффектом от налога на имущество организаций и налога на имущество физических лиц.

Вторая проблема юридической трансформации - проблема определения элементов юридической конструкции налога на недвижимое имущество организаций. Исходя из [п. 1 ст. 374](#) НК РФ, есть два признака, которыми одновременно должно обладать подлежащее налогообложению имущество: имущество должно быть движимым или недвижимым; имущество должно признаваться объектом основных средств, в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, за исключением преду-

²³ Тютин Д.В. Налоговое право. Курс лекций (издание четвертое, дополненное). Специально для системы ГАРАНТ, 2014.

²⁴ Налоговое право. Особенная часть: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. И.И. Кучерова. М.: Издательство "Юрайт", 2014. С. 53. Автор главы 2 - А.С. Титов.

²⁵ Быкова Д.Д., Косенкова Ю.Ю. Перспективы введения единого налога на недвижимость. С. 15.

смотренных [гл. 30 НК РФ](#) специальных случаев. Содержание первого признака, следуя логике юридической трансформации, будет ограничено только недвижимым имуществом.

Объект налога на недвижимое имущество организаций будет ограничен, соответственно, только недвижимым имуществом. Причем возможно ожидать того, что движимое имущество прямо будет закреплено как не признаваемое объектом налогообложения в [п. 4 ст. 374 НК РФ](#); такое допущение содержится в Основных [направлениях](#) налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Юридическая трансформация в части объекта налогообложения по действующему налогу на имущество организаций повлияет на ряд проблем в сфере общественных отношений, складывающихся по поводу имущественных налогов. К так называемой активной части основных средств для организаций относятся машины, оборудование, транспортные средства и т.п. Следует думать, что юридическая трансформация обусловит выведение из налогообложения активной части основных средств для организаций.

Известно, что объект налогообложения налогом на имущество организаций - это и транспортные средства, также облагаемые транспортным налогом. Ранее Конституционный Суд Российской Федерации уже разъяснил, что данная ситуация не является двойным налогообложением, нарушающим принципы справедливого и соразмерного налогообложения, вытекающие из [ч. 1 ст. 1, ч. 3 ст. 55](#) и [ст. 57](#) Конституции Российской Федерации. Хотя речь о двойном налогообложении не идет, тем не менее это является проблемой, разрешение которой может быть связано с признанием объектом налогообложения по налогу на недвижимое имущество организаций только недвижимого имущества. Тем не менее сложности останутся в контексте [п. 1 ст. 130](#) Гражданского кодекса Российской Федерации относительно воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания.

Юридическая трансформация породит новации способов определения налоговой базы по налогу на имущество организаций. Соответственно, порядок определения налоговой базы по налогу на недвижимое имущество организаций будет основываться не на [п. 1](#) и [п. 3 ст. 375 НК РФ](#) и [п. 4](#) и [п. 6 ст. 376 НК РФ](#), а на [ст. 378.2 НК РФ](#).

Юридическая трансформация затронет масштаб налога - главный компонент юридической трансформации налога на имущество организаций в налог на недвижимость организаций и физических лиц отмечалось, что налог на недвижимость будет устанавливать в качестве налоговой базы единую стоимостную оценку объекта недвижимого имущества.

А.В. Красюков, исследуя термин "налоговая база", отмечает, что стоимостная характеристика, используемая законодателем в юридической конструкции большинства налогов, предполагает использование стоимости предмета (объекта) налогообложения при расчете суммы налога. Стоимость применяется инвентаризационная (налог на имущество физических лиц), кадастровая (земельный налог), рыночная (налог на прибыль организаций и др.), остаточная (налог на имущество организаций)²⁶. Можно добавить, что, во-первых, кадастровая стоимость применяется также по отношению к налогу на имущество организаций, во-вторых, денежное выражение объекта налога на прибыль организаций и стоимостной параметр налога на имущество организаций, с нашей точки зрения, необходимо различать.

Введение ст. 378.2 НК РФ - безусловное основание считать, что масштаб налога на недвижимое имущество организаций будет отражать кадастровую стоимость имущества, использование остаточной, инвентаризационной или рыночной стоимости не согласуется с юридической конструкцией такого налога. Хотя для отечественного налогообложения характерна традиционная ориентация на показатели бухгалтерского учета²⁷, актуальность использования остаточной стоимости применительно к правовой природе недвижимого имущества снижается. Инвентаризационная стоимость фундаментально отличается от рыночной, т.к. методология ее расчета формировалась еще в СССР. Определение инвентаризационной стоимости объектов недвижимого имущества непрозрачно; законодательно не установлен порядок рассмотрения споров о признании инвентаризационной стоимости²⁸. Рыночная стоимость, достаточно давно представляющая интерес для исследователей имущественного налогообложения, тесным образом связана с кадастровой стоимостью, но не тождественна ей. Кадастровая стоимость по сути представляет собой рыночную стоимость, полученную методами массовой оценки; оценка кадастровой стоимости объектов недвижимости, в том числе возможность ее оспаривания, в значительной степени урегулирована законодательством.

Третья проблема юридической трансформации - принадлежность налога на недвижимое имущество организаций к территориальным уров-

²⁶ Н.Н. Балюк, В.В. Замулко, А.В. Красюков и др.; рук. авт. кол. Н.А. Соловьева. Термин "налоговая база" подготовил А.В. Красюков. М.: Инфотропик Медиа, 2015. 452 с. СПС "КонсультантПлюс".

²⁷ Батарин А.А. [Правовое регулирование исчисления налога](#): монография / под ред. И.И. Кучерова. М.: Юриспруденция, 2014. 216 с. СПС "КонсультантПлюс".

²⁸ Гинзбург Ю.В., Матвеева О.Е., Ялбулганов А.А. Налог на имущество физических лиц: постатейный научно-практический [комментарий](#) главы 32 НК РФ / под ред. А.А. Ялбулганова (подготовлен для системы "КонсультантПлюс") // СПС "КонсультантПлюс". 2015.

ням системы налогов и сборов России. До недавнего времени активно обсуждалась возможность установления в составе местных налогов нового налога на недвижимость, который заменил бы для организаций налог на имущество организаций и земельный налог, а для физических лиц - налог на имущество физических лиц и земельный налог²⁹.

Новации правового регулирования системы имущественных налогов последних лет позволяют заключить, что налог на недвижимое имущество организаций может и будет относиться только к региональным налогам. В число местных налогов был включен не "местный налог на недвижимость", а "модифицированный" налог на имущество физических лиц, налоговая база в отношении объектов налогообложения которого определяется исходя из их кадастровой стоимости (с учетом особенностей ст. 402 НК РФ).

Налог на имущество организаций - главный источник налоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации из числа остальных региональных налогов. Следовательно, учитывая правовые основы действующей на текущий период системы налогов и сборов России, налог на недвижимое имущество организаций будет также относиться к региональным налогам.

Четвертая проблема юридической трансформации - формально-юридическая характеристика налога на недвижимое имущество организаций. Сущность данной проблемы заключается в двух аспектах. Во-первых, не ясно, будет ли налог на недвижимое имущество организаций именоваться таковым прямо в налоговом законодательстве.

В данном аспекте интересен пример Казахстана. Налог на имущество разделен в рамках раздела 15 Кодекса Республики Казахстан от 10.12.2008 N 99-IV "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)" (с изм. и доп. по сост. на 01.01.2016) относительно юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (глава 57) / физических лиц (глава 58). Объекты налогообложения по налогу на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (ст. 396 НК РК) (особенности имеет подп. 3 п. 1 ст. 396 НК РК) характеризуются как недвижимое имущество. Этот вывод подтверждается соотношением с нормами Гражданского кодекса Республики Казахстан (Общая часть), принятого Верховным Советом Республики Казахстан 27.12.1994 (с изм. и доп. по сост. на 24.11.2015). Объекты налогообложения, закрепленные в ст. 396 НК РК, - находящиеся на территории Республики Казахстан здания, сооружения - относятся к недвижимому имуществу в соответствии со ст. 117 ГК РК.

²⁹ Березин М.Ю. Развитие системы налогообложения имущества = Development of Property Taxation. 496 с. СПС "КонсультантПлюс

При этом характерно, что слов "недвижимое имущество", "недвижимость" в названии самого налога на имущество нет. Аналогичным образом терминов "недвижимое имущество", "недвижимость" может не быть в названии российского налога на недвижимое имущество организаций, даже если в качестве объекта данного налога будет закреплено только недвижимое имущество.

Второй аспект заключается в вопросе, будут ли дальше видоизменяться нормы, регламентирующие юридическую трансформацию. В этой связи могут быть различные допущения. Так, согласно Основным [направлениям](#) налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, допускается постепенное расширение безусловного применения исключения из объекта налогообложения движимого имущества, которое сейчас установлено лишь для объектов основных средств, относящихся к 1 - 2 амортизационным группам.

С другой стороны, т.к. было отмечено, что налог на имущество организаций фактически сближается с налогом на недвижимость, то правовые нормы, способствующие дальнейшей юридической трансформации, возможно, введены не будут. Юридическая конструкция налога на имущество организаций уже сейчас позволяет выполнять задачу, которая была провозглашена достаточно давно, - задачу выведения из налогообложения активной части основных средств для организаций (машин, оборудования, транспортных средств и т.п.)³⁰. Однозначно разрешить четвертую проблему юридической трансформации на текущий момент достаточно сложно: юридическая конструкция налога на имущество организаций, с одной стороны, уже отвечает целям юридической трансформации, с другой стороны, полностью открыта для новаций правового регулирования, направленных на завершение процесса юридической трансформации.

Юридическую трансформацию на текущий период необходимо признать еще не завершенной, в связи с этим требуется продолжать ее исследование.

³⁰ Гаврилова Н.А. [Налог на имущество организаций](#). 304 с. Номер в ИБ - 151628 // СПС "КонсультантПлюс".

НОВЫЙ ШАГ В РАЗВИТИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НЕДВИЖИМОСТИ

*Магомедов А.А., к.ю.н., доцент кафедры ЭПиОД, Дагестанский
государственный университет, филиал в г. Избербаши*

Необходимым условием любой экономической деятельности является наличие недвижимости: земельного участка (ее базового элемента), а также зданий, строений, сооружений, отдельных помещений. При этом недвижимость выступает в роли: 1) операционно-пространственной основы (территория, а также здания и строения, используемые в производственных, офисных и т.п. целях); 2) главного средства производства в сельском хозяйстве (где земля является одновременно и предметом, и средством труда); 3) важнейшей части мирового богатства (недвижимость составляет его большую часть³¹); 4) компонента природного комплекса (земля, леса, водные объекты), уязвимо при нерациональном использовании и загрязнении. Наконец, недвижимость является источником различных прямых и косвенных налогов и сборов.

Современная отечественная система налогообложения недвижимости, во-первых, еще сравнительно молода, а во-вторых, она все еще находится в состоянии реформирования. При этом мировой опыт позволяет судить, что налог на недвижимость является финансово-экономической основой местных бюджетов (такой налог существует более чем в ста государствах). Объектами обложения таким налогом служат земля, промышленные и жилые строения и другая недвижимость. Значение налогов поступлений от недвижимости для разных стран различно. В одних его доля не превышает 1 - 3% от общих налоговых поступлений в консолидированный бюджет всех уровней, а в США она близка к 9%.

В советский период в отечественном праве, экономической теории и хозяйственной деятельности понятие "недвижимость" отсутствовало. Неким его аналогом служили "основные фонды", т.е. предметы производственного и непроизводственного назначения (здания, сооружения, жилые помещения, машины, оборудование, многолетние насаждения), которые в своей натуральной форме функционируют и используются на протяжении ряда лет и в течение всего срока службы не теряют своей потребительской формы. Но в состав указанных фондов не входила земля, которая после ее национализации оказалась вне рамок товарно-денежных отношений.

Впрочем, и после возвращения категории "недвижимость" в пра-

³¹ Липски С.А. Особенности государственного регулирования сделок с различными видами недвижимости // Нотариус. 2014. № 3. С. 7 - 10

вовую и экономическую системы и отнесения земли к указанной категории специфика земли и сформировавшиеся управленческие и правовые традиции долгое время не позволяли унифицировать подход к земельным участкам и расположенным на них объектам капитального строительства. Даже для введения единой системы их кадастрового учета потребовалось почти 20 лет.

Различным было и остается налогообложение отдельных видов недвижимости.

История земельного налога в постсоветской России состоит из двух этапов, принципиально отличающихся друг от друга. Первый этап начался с 1992 г., когда указанный налог был введен [Законом](#) о плате за землю, и длился до признания в 2004 г. почти всех норм этого [Закона](#) утратившими силу. Второй этап начался с 2005 г., когда вступила в силу [глава 31](#) Налогового кодекса Российской Федерации ³² - "Земельный налог", и продолжается по настоящее время.

Согласно законам, принятым на рубеже XX - XXI вв., должен был последовать и третий этап. Так, [ст. 14](#) НК РФ (часть первая, принятая в 1998 г.) предусматривала введение налога на недвижимость, который должен был стать региональным налогом (при его введении должно было прекратиться действие налогов на имущество организаций, на имущество физических лиц и земельного налога). Кроме того, [п. 1 ст. 65](#) Земельного кодекса Российской Федерации³³, принятого в 2001 г., определил, что земельный налог является одной из форм платы за использование земли лишь до введения в действие налога на недвижимость. Однако, несмотря на активное обсуждение вопроса о переходе к объединенному налогу на недвижимость, который включит в себя и земельный налог, решение этого вопроса неоднократно откладывалось - по причине отсутствия необходимой для этого полноценной информационной базы и ряда других сложностей как организационного, так и содержательного характера.

[Закон](#) РФ "О плате за землю" 1991 г. ввел три формы платы за использование земли: земельный налог, арендная плата, нормативная цена земли. При этом для земель сельскохозяйственного назначения ставки налога были дифференцированы по регионам в зависимости от природно-климатических и экономических различий. Основой для такой дифференциации в отношении земель сельскохозяйственного назначения стали данные проведенных в 70 - 80-х гг. земельно-оценочных работ (ставка налога составила в среднем по России около 50 руб. за гектар пашни). В городах же величина налога зависела главным образом от раз-

³² Налоговый кодекс Российской Федерации: [части первая](#) (от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ) и [вторая](#) (от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ) // СПС "КонсультантПлюс"

³³ Земельный [кодекс](#) Российской Федерации от 25 октября 2001 г. N 136-ФЗ // СПС "КонсультантПлюс"

мера поселений, местоположения участков и различий в градостроительной ценности территории.

При этом собранные средства использовались целевым образом: на финансирование мероприятий по землеустройству, ведение земельного кадастра, мониторинга, охрану земель и повышение их плодородия, освоение новых земель, на компенсацию собственных затрат землепользователя на эти цели, на инженерное и социальное обустройство территории. Кроме того, устанавливалась частичная централизация собранных средств от уплаты земельного налога и арендной платы: за земли городов и поселков 50% зачислялось в местный бюджет, 20% - в бюджет субъекта Российской Федерации, 30% - в федеральный бюджет; за сельскохозяйственные угодья основная часть платежей оставалась в местном бюджете, до 10% от суммы средств земельного налога поступало в бюджет субъекта Российской Федерации, а доля их централизации в федеральный бюджет зависела от природных и экономических условий региона. Такая частичная централизация земельных платежей позволяла перераспределять определенный объем средств в регионы с менее благоприятными природными и экономическими условиями, где тем не менее требовалось проведение работ по организации рационального использования земель и их охране.

Закон о плате за землю предусматривал льготы, стимулирующие новые (считавшиеся тогда более прогрессивными) формы сельскохозяйственного производства. Например, граждане, впервые организующие фермерское хозяйство, освобождались от уплаты земельного налога на пять лет с момента предоставления им земли.

Все это позволяло воспринимать взимание платы за землю как: 1) важный элемент в системе управления земельными ресурсами, причем элемент экономического управления, воздействующий на мотивацию землепользователей, и 2) источник финансирования мероприятий по охране земель и организации их рационального использования³⁴.

В 2004 г. **Закон** о плате за землю был признан утратившим силу (кроме действующей и в настоящее время **ст. 25**, регулирующей вопросы нормативной цены земли), а часть вторая НК РФ дополнена **главой 31** "Земельный налог".

Основные изменения были связаны с тем, что земельный налог стал (как и в большинстве других стран) местным, а налоговая база была увязана с кадастровой стоимостью земельных участков. При этом, однако, данный налог перестал выполнять регулирующие функции и превра-

³⁴ Липски С.А. Кадастр и оценка земель в системе земельных платежей: Монография. М.: ГУЗ, 2001. 95 с.; Липски С.А. Управление землепользованием и развитие земельно-информационных систем // Вестник Московского университета. Серия 6: Экономика. 2002. № 6. С. 81 - 100

тился исключительно в источник пополнения местных бюджетов. Кроме того, возникла некоторая проблема - кадастровой оценке подлежат только те земельные участки, которые поставлены на кадастровый учет, который, в свою очередь, носит добровольный характер. Это вызвало даже некоторое снижение объемов налогов поступлений в 2006 г. (первый год, когда земельный налог уплачивался по новым правилам). Но в целом объемы ежегодных поступлений земельного налога в период 1994 - 2013 годов демонстрируют уверенный рост: 1,2 млрд. руб.; 1,2; 1,3; 1,8; 6,5; 6,9; 10,9; 14,0; 16,1; 25,3; 41,6; 46,6; 48,5; 45,3 (2006 г.); 68,9; 80,2; 95,2; 115,4; 122,2; 141,0; 148,2 млрд. руб.³⁵(первые два года взимания земельных платежей не приняты во внимание, поскольку 1992 г. был стартовым, а результаты 1993 г. также не показательны, так как в 1994 г. произошла существенная корректировка как величины налога, так и его дифференциации, особенно налога на пашню по регионам; затем же, по 2004 г. включительно, происходила лишь индексация ставок налога).

Налогообложение объектов капитального строительства для физических лиц и организаций различно³⁶, и, в отличие от земельного, оно, пожалуй, никогда не рассматривалось как инструмент регулирования соответствующих отношений или как источник целевого финансирования эксплуатации недвижимости. Так, физические лица вплоть до 2014 г. уплачивали налог на жилые дома, квартиры, комнаты, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения (а также доли в праве общей собственности на них) в соответствии с [Законом](#) о налогах на имущество физических лиц³⁷. Ставки этого налога устанавливались нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления (законами городов федерального значения) в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения: до 300 тыс. руб. - не выше 0,1%; от 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. - от 0,1% до 0,3%; свыше 500 тыс. руб. - от 0,3% до 2,0%.

Поскольку указанный налог достаточно схож с земельным налогом, то правовое регулирование его взимания во многом повторяет историю земельного налогообложения в постсоветской России: ставки были установлены непосредственно законом (в изначальной редакции), затем их определение перешло к представительным органам местного самоуправления, собранные средства поступают в местные бюджеты. Однако ключевым отличием вплоть до 2014 г. оставалось различие в определе-

³⁵ Тютюрюков Н.Н., Тютюрюков В.Н. [Региональные и местные налоговые доходы](#) // Финансы. 2008.

³⁶ Качур О.В. [Налоги и налогообложение: Учебное пособие](#). М.: КНОРУС, 2014. 432 с

³⁷ [Закон](#) Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" // СПС "КонсультантПлюс"

нии налоговой базы - для рукотворной недвижимости ею является инвентаризационная стоимость, тогда как земельное налогообложение еще с 2005 г. перешло к кадастровой стоимости.

Теперь если субъектом Российской Федерации утверждены результаты определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, налоговая база определяется исходя из такой стоимости. При этом законодательные органы государственной власти субъектов Российской Федерации в срок до 1 января 2020 г. должны установить единую дату начала применения нового порядка определения налоговой базы - исходя из кадастровой стоимости.

В случае применения указанного порядка, ставки налога устанавливаются представительными органами муниципальных образований (городов федерального значения) в размерах, не превышающих 0,5% налоговой базы. Однако для некоторых объектов (кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. руб., а также административно-деловых и торговых центров (комплексов) и помещений в них; нежилых помещений, назначение которых предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо фактически используемых для этих целей) устанавливаются повышенные налоговые ставки - до 2%.

Для объектов недвижимости, имеющих социальное значение, наоборот, ставки не могут превышать 0,1% - это жилые дома, жилые помещения; объекты незавершенного строительства (когда их проектируемым назначением является жилой дом); единые недвижимые комплексы, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом); гаражи и машино-места; хозяйственные строения или сооружения, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства. Для указанных объектов нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения) налоговые ставки могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в три раза. Так, в г. Москве налоговые ставки увеличены в предусмотренных НК РФ пределах: для объектов незавершенного строительства (когда их проектируемым назначением является жилой дом) - 0,3%, а для жилых домов, жилых помещений, единых недвижимых комплексов, хозяйственных строений или сооружений - дифференцированы в зависимости от кадастровой стоимости: 0,1% - при стоимости не более 10 млн. руб.; 0,15% - 10 - 20 млн. руб.; 0,2% - 20 - 50 млн. руб.; 0,3% - 50 - 300 млн. руб..

Таким образом, поставленная еще на рубеже XX - XXI вв. задача

перехода в России к налогообложению земли и иной недвижимости на основе их кадастровой стоимости близка к своему решению. Однако единого налога на недвижимость в ближайшей перспективе, вероятно, не будет. При этом для упорядочения налогообложения земли и иной недвижимости также требуются меры по совершенствованию их кадастрового учета. Это проведение комплексных кадастровых работ и интеграция такого учета с регистрацией прав на недвижимость. Например, согласно Федеральной целевой [программе](#) "Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости (2014 - 2019 гг.)"³⁸, ее реализация должна позволить увеличить на 11% совокупные налоговые поступления в консолидированный бюджет от сбора земельного и имущественного налогов.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕДВИЖИМОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ЗА РУБЕЖОМ

Адзиева С.М., к.и.н., ст. преп. кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши

В фискальном отношении системы налогообложения в Западной Европе гораздо более эффективны, чем аналогичная в нашей стране сегодня. То же самое может быть сказано и о структуре правового регулирования системы налогообложения в России и за рубежом. Отмечается, что нужно учесть для максимизации фискальной эффективности налогообложения имущества физических лиц в нашей стране.

В процессе преобразования системы имущественного налогообложения в нашей стране предполагается заменить ряд действующих налогов, в том числе налог на имущество физических лиц, на местный налог на недвижимость³⁹. Разумеется, вновь вводимый налог должен не только эффективно выполнять фискальную функцию, но при этом он не должен вести к усилению социальной несправедливости и, как следствие, росту социальной напряженности.

При введении данного налога будет необходимо решить ряд проблем, связанных с правовым регулированием налогообложения: объектами и субъектами налогообложения, налоговой базой, порядком определения стоимости имущества, местом уплаты налогов и т.д. Поскольку за

³⁸ [Постановление](#) Правительства Российской Федерации от 10 октября 2013 г. N 903 "О Федеральной целевой программе "Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости (2014 - 2019 гг.)" // СПС "КонсультантПлюс

³⁹ Бюджетное [послание](#) Президента РФ Федеральному собранию от 29.06.2011 "О бюджетной политике в 2012 - 2014 годах"

рубежом накоплен значительный опыт в этой области, имеет смысл обратиться к нему и провести сравнительный анализ составляющих процесса правового регулирования налогообложения недвижимости физических лиц в Российской Федерации и Западной Европе, взяв для примера системы налогообложения Федеративной Республики Германии (ФРГ) и Великобритании.

Имущественные налоги на недвижимость, как известно, устанавливаются на общегосударственном (федеральном), региональном и местном уровнях. При этом возможны комбинации: налогообложение объектов недвижимости может быть одновременно и федеральным, и местным, и региональным и местным. При федеративной форме государственного устройства налог на недвижимое имущество является по преимуществу местным и поступает в местные бюджеты. Так, в России - федерации по форме государственного устройства - налог на имущество физических лиц является местным налогом, который устанавливается и взимается в соответствии с [Законом](#) РФ от 9 декабря 1991 года N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц"⁴⁰ и иными нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления.

В Федеративной Республике Германии имущественные налоги взимаются как на региональном уровне (федеральные земли) - налог на приобретение земельных участков, так и на местном уровне (общины) - налог на землю, промысловый налог.

При унитарной форме государственного устройства налог на недвижимое имущество фактически является федеральным, и средства от него могут распределяться между бюджетами всех уровней. В Великобритании, которая является именно таким государством, имущественные налоги устанавливаются как на местном (муниципальном) уровне - в виде муниципального налога, так и на общегосударственном уровне - в виде гербового сбора.

Налог на недвижимость является в основном местным налогом и играет существенную роль в формировании местных бюджетов.

Налогоплательщиками налога на недвижимость - это собственники недвижимости или ее арендаторы либо оба вышеупомянутых лица. Объем правомочий арендатора недвижимости, естественно, меньше, нежели собственника: он не имеет права распоряжаться ею. Взимание налога на недвижимость осуществляется обычно в порядке очередности, т.е. в первую очередь - с собственника, а затем в случае неуплаты - с арендатора (пользователя). Именно так осуществляется взимание данного налога в Российской Федерации - в соответствии с [Законом](#) РФ от 9 де-

⁴⁰ О налогах на имущество физических лиц: [Закон](#) РФ от 09.12.1991 N 2003-1 // Российская газета. 1992.

кабря 1991 г. N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц"⁴¹ плательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

В Великобритании ситуация принципиально иная: налог на имущество физических лиц взимается как с собственников, так и с арендаторов недвижимого имущества. В этой стране выделяется два типа владения недвижимостью: это т.н. полное право собственности (Freehold estate - Fee simple absolute in possession) и пользование недвижимостью на правах аренды (Leasehold estate). Полное право собственности - это право собственности на недвижимость вместе с участком земли, на котором находится здание. Пользование недвижимостью на правах аренды - это пользование недвижимостью на правах аренды, обычно долгосрочной, рассчитанной на 99 лет и более. Как видим, налогообложение физических лиц в Великобритании предполагает более значительную фискальную нагрузку, поскольку арендатор - из-за длительности срока аренды - де-факто приравнивается по налоговому статусу к собственнику арендуемого им имущества.

В ФРГ на данный момент сложилась очень специфическая ситуация. Здесь налог на имущество был вообще отменен в 1997 г., но не потому, что федеральные земли и муниципалитеты более не нуждаются в средствах, а потому, что методика исчисления величины налога была в 1995 г. признана не соответствующей конституции страны. До этого момента налог выплачивался лишь собственником имущества.

Итак, мы видим два полюса в налогообложении недвижимости: в одном случае (Германия, Россия, налог выплачивает собственник, а в Великобритании его платит еще и арендатор).

Объектом налогообложения недвижимости выступает сама недвижимость, однако что понимается под недвижимостью? Следует учитывать, что дефиниция "недвижимость" различается в разных странах. В позитивном законодательстве можно выделить две концепции определения понятия "недвижимость", условно обозначаемые как концепция "земельного участка с принадлежностями" и концепция "множественности видов недвижимости". Первая наглядно прослеживается в ФРГ. Хотя в Германском гражданском уложении само определение "недвижимость" и не встречается, но она определяется здесь через противопоставление понятий "движимые вещи" и "земельные участки".

Отказ от определения "недвижимость" обусловлен воплощением в законе концепции единого объекта права, рассматривающей находящи-

⁴¹ О налогах на имущество физических лиц: Закон РФ от 09.12.1991 N 2003-1 // Российская газета. N 36

еся на поверхности земли строения как составные необоротоспособные части земельного участка (выложенные камнем колодцы, мощеные дороги и т.п.).

Судебной практикой в Германии под земельным участком понимается "часть земной поверхности, которая в соответствии с данными земельного кадастра обозначена как земельный участок на отдельном листе поземельной книги или под особым номером на общем листе поземельной книги"⁴².

В английском общем праве действует исторически сложившаяся классификация имущества на реальное (real property) и персональное (personal property) - в зависимости от различных форм исковой защиты. Термин "недвижимость" тождественен термину "реальное имущество". Это земля и имеющие с ней существенную связь объекты: здания, урожай на корню, скот на ферме, недра, воздушное пространство над земельным участком "до разумной высоты". Персональное имущество бывает двух видов: реальное движимое имущество (аренда) и персональное движимое имущество. Последнее состоит из двух классов - вещи во владении (физически осязаемые объекты) и вещи в требовании ("права требования", "неосязаемая собственность" - денежные требования, интеллектуальная собственность и т.п.).

Концепция "множественности видов недвижимости" отражена и в законодательстве Российской Федерации. В ст. 130, ч. 1, Гражданского кодекса РФ к недвижимости "относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, т.е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства". При этом Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии Российской Федерации ведет Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним⁴³.

Таким образом, понимание и определение недвижимости принципиально однотипно в разных странах.

При определении стоимости налоговой базы обычно используют два исторически сложившихся способа: оценку на основе годовой арендной платы или оценку на основе капитальной стоимости объекта недвижимости. В первом случае базой налогообложения является доход, получаемый владельцем недвижимости от ее использования. Во втором - ка-

⁴² Bengel M. Grundbuch, Grundstück, Grenze. Handbuch zur Grundbuchordnung unter Berücksichtigung katasterrechtlicher Fragen / M. Bengel, F. Simmerding. 5 erw. Aufl. Neuwied: Luchterhand, 2000.

⁴³ Федеральный закон от 21.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" (в ред. от 02.11.2013) // Собрание законодательства РФ. 1997. N 30.

питательная стоимость, которая, в зависимости от установленной системы оценки, может определяться на основе как рыночной стоимости объекта, так и его оценочной стоимости.

В Великобритании базой налога является рыночная стоимость для жилой недвижимости и сумма годовой арендной платы для объектов недвижимости, используемых в коммерческих целях, что вполне логично, так как имеются все основания полагать, что стоимость аренды пропорциональна стоимости самой недвижимости.

Аналогичный - рыночный - критерий стоимости применяется для оценки недвижимости в ФРГ.

Но в Российской Федерации в качестве налоговой базы применяется очень сложная система инвентаризационной оценки недвижимости. Как правило, инвентаризационная стоимость объектов недвижимости не соответствует их рыночной стоимости и она гораздо ниже.

С экономической (да и фискальной) точки зрения ситуация в РФ, в отличие от ФРГ и Великобритании, на данный момент лишена здравого смысла. Но смысл вводимого налога на недвижимость физических лиц в Российской Федерации имеется, так как потребуются применение в качестве налоговой базы текущей рыночной стоимости недвижимости. По своей сути это будет налог на реальное состояние, выраженное в его рыночной стоимости на данный момент времени ⁴⁴, что приведет к увеличению налоговых доходов бюджета.

В международной практике используются, как правило, ставки, выражающие отношение налога к стоимости объекта (процентная величина). Установление ставки происходит на любом уровне власти - с конкретизацией ее величины (при необходимости) местными органами власти для налогов, устанавливаемых на общегосударственном (общенациональном) и/или региональном уровнях, но допускающих "плавающее" значение ставки. На практике наиболее распространено самостоятельное установление ставок местными органами власти в пределах, установленных на общегосударственном или федеральном уровнях. Например, в РФ в соответствии со ст. 3 Закона РФ от 09.12.1991 N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" ⁴⁵ он устанавливается местными органами, но в границах, определяемых на федеральном уровне, а величина ставки составляет от менее чем 0,1% от суммарной стоимости объектов налогообложения при их стоимости менее 300 тыс. руб. до 2,0% при стоимости свыше 500 тыс. руб. Конкретные размеры ставок этого налога для различных категорий объектов устанавливаются на местном уровне.

⁴⁴ Мишустин М.В. Администрирование имущественного налогообложения в России. Стратегия развития. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011

⁴⁵ Федеральный закон от 09.12.1991 N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" (в ред. от 01.09.2013) // Российская газета. N 36. 1992.

В ФРГ можно наблюдать то же самое: на государственном уровне также определяется предельное соотношение между минимальной и максимальной ставками местного (регионального) налога, которое варьируется в размере от 3,5% до 5,5% в зависимости от состояния почвы. Конкретные размеры ставок в указанных границах устанавливаются федеральными землями самостоятельно, например ставка в Баден-Вюртемберге составляет 5,0%, в Берлине - 4,5%⁴⁶.

В Великобритании принцип определения ставки несколько иной: ставки муниципального налога изначально определены на общегосударственном уровне, но не в процентном, а в денежном выражении, хотя градации в стоимости объектов (по категориям) учитываются при определении величины налога и здесь. Муниципалитеты могут выбирать в этом случае между минимальной и максимальной ставками налога в денежном выражении, причем при очень большом разбросе стоимостей объектов (в десятки раз и более) величина ставки этого налога не может превышать троекратного размера.

Также следует отметить ряд нюансов. Дополнительно выделяют фиксированные и переменные ставки налога. Фиксированные ставки представляют собой долю (процент) от налогооблагаемой базы и устанавливаются строго на общегосударственном уровне. Законодательство большинства стран применяет именно фиксированные ставки. Например, размер гербового сбора в Великобритании зависит от суммы сделки (стоимости земельных участков и имущества, в отношении которых изменяется правовое положение). Размер ставки варьируется от нулевой величины при сумме сделки менее 60 тыс. фунтов стерлингов до 7 и 15% (соответственно для физических и юридических лиц) при сумме сделки более 2 млн. фунтов⁴⁷.

В некоторых странах существуют свои особенности в этой сфере. Так, в ФРГ применяется дифференциация ставок налога по видам использования недвижимости. Однако дифференцируется лишь базовая часть налоговой ставки, устанавливаемая федеральным законом. Выделяются конкретные виды недвижимости: недвижимость в лесном и сельском хозяйстве, многоквартирные жилые дома, двухквартирные жилые дома, иные объекты недвижимости. Дополнительные коэффициенты, вводимые общинами, не дифференцируются.

Налоговые ставки также подразделяются на пропорциональные (с увеличением стоимости объекта налогообложения ставка налога оста-

⁴⁶ Гражданское уложение Германии = Deutsches Buergerliches Gesetzbuch mit Einfuehrungsgesetz: Ввод. закон к Гражданскому уложению; Пер. с нем. / Введ., сост. В. Бергманн. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Wolters Kluwer Russia, 2008

⁴⁷ Деловая Великобритания. Том IV. Экономика и связи с Россией в 2003 - 2004 гг. М.: ПОЛПРЕД, 2004.

ется неизменной) и прогрессивные (с ростом стоимости объекта налогообложения растут и ставки налога).

Прогрессивная система налогообложения является наиболее популярной ставкой, основной плюс которой - в ее соответствии принципу справедливости налогообложения А. Смита. В Великобритании на муниципальный налог распространяются прогрессивные ставки в зависимости от стоимости объекта налогообложения. Пропорциональная система налогообложения является простой, но фискально малоэффективной. Она ориентирована не на способность налогоплательщика выплачивать налоги, а на минимизацию отчислений с его стороны на удовлетворение какой-либо конкретной общественной потребности. Фактически, кроме того, физические лица с недвижимостью небольшой стоимости несут налоговое бремя даже в большем размере, чем физические лица с недвижимостью высокой стоимости.

В фискальном отношении системы налогообложения в Западной Европе гораздо более эффективны, чем аналогичная в нашей стране сегодня. То же самое может быть сказано и о структуре правового регулирования системы налогообложения в России и за рубежом ⁴⁸.

Для максимизации фискальной эффективности налогообложения имущества физических лиц в нашей стране необходимо учесть основные элементы системы правового регулирования ее, эффективно применяемые в законодательстве зарубежных стран:

- налог на недвижимость должен взиматься на местном уровне и зачисляться лишь в местный бюджет;

- налогоплательщиками должны являться не только собственники недвижимости, но и арендаторы;

- объектом налогообложения должна выступать как жилая, так и нежилая недвижимость. Концепция "множественности видов недвижимости", применяемая в Российской Федерации, является при этом вполне приемлемой, хотя она полностью игнорирует концепцию "земельного участка с принадлежностями". Это не совсем верно, так как планируется объединить земельный налог и налог на недвижимость физических лиц в единый налог на недвижимость, т.е. предполагается совместное налогообложение земельного участка и строения, находящегося на нем;

- применение в качестве налоговой базы рыночной стоимости объекта недвижимости и использование соответствующей прогрессивной ставки налогообложения;

- налогообложение сделок с недвижимым имуществом должно быть не односторонним, а двусторонним и налогообложению должны

⁴⁸ Максимова А.Г. Сравнительный анализ правового регулирования налогообложения недвижимости физических лиц в Российской Федерации и за рубежом (на примере Великобритании и Германии)

подлежать и продавец, и покупатель.

За 2016 год МРИ ФНС РФ №6 по РД обеспечила поступление налоговых и неналоговых доходов, администрируемых ФНС России, в бюджеты всех уровней 949 млн. руб., что на 247 млн. руб. больше, чем за 2015 год. Увеличение поступлений составил 35 %. В том числе в бюджет РФ— 170 млн. руб, в бюджет РД— 45 млн. руб, что составляет- 12 %., а в местные бюджеты (г. Избербаш и Сергокалинский район) в 2016 г. поступило бюджетных назначений на 33 млн. руб, больше, чем в 2015г., что составил -39 %. Анализ показывает значительное увеличение поступлений в консолидированный бюджет бюджетных назначений администрируемых МРИ ФНС №6. Увеличение поступлений почти во все уровни бюджетов по нашему мнению, можно объяснить с улучшением экономической ситуации в стране. В первую очередь это связано с санкциями принятыми против нашей страны. Неблагоприятная ситуация складывалась в топливно-энергетическом комплексе, снижение цен на энергоресурсы оказало влияние на исполнение бюджета РФ по доходам. Бюджет РФ почти на 50% формируется за счет нефтегазовых доходов. В связи с этим Правительством РФ предпринимались экстренные меры по выполнению социальных обязательств. Пришлось пойти на радикальные меры как, сокращение заработной платы, сокращение инвестиций в различные отрасли. Все эти негативные процессы оказали влияние на снижение поступлений в бюджеты различных уровней. Исключением не стало формирование бюджетов и на территории г. Избербаш. По таблицам можно проанализировать снижение поступлений в бюджет РФ таких налогов как акцизы, НДС. Республиканский бюджет РД уменьшились поступления в 2015г. по сравнению с 2014г.по таким налогам как, НДС, акцизы. В местный бюджет 2015г. уменьшились поступления по следующим налогам по сравнению с 2014г. как, НДС, земельный налог.

Таблица 1

Анализ поступлений налогов в бюджеты за 2015-2016г. ИФНС России № 6 по г. Избербашу

	2015 год.				2016			
	Все- го	В том числе			Все- го			
		РФ	РД	МБ		РФ	РД	МБ
Налог на прибыль	2059 1	1850	187 41		2020 6	217 0	180 36	
Налог на доходы физ. лиц	1507 67		130 273	2049 4	1613 81		137 249	241 32
НДС	6431 5	6431 5			1602 18	160 218		
Акцизы	3268	1837	143		4576	257	200	

	88	36	152		38	033	605	
Налог на имущество юр. лиц	29574		29574		29722		29722	
Налог на имущество физ. лиц	4104			4104	5134			5134
Земельный налог	42301			42301	42984			42984
Транспортный налог юр. лиц					28533		28533	
Транспортный налог физ.лиц.	19973		19973					
НДПИ	888		888		552		552	
Госпошлина					2300			2300
Единый налог по УСН	27201		27201		26645		316	26329
Един. налог на вменён. доход	12385			12385	12740			12740
Единый сельхозналог	26			26	25			25
Прочие	2603	333	265	2005	950	607	343	
Итого в бюджет :	701616	250234	370067	81315	949028	420028	415356	113644

Источник: Статистические данные МРИ ФНС России №6 по г. Избербашу

Таблица 2
Анализ поступления налогов и сборов в бюджетную систему по ИФНС России № 6 по г. Избербашу за 2013-2016гг.

	2013	2014	2015	2016	Откл.2013-2014	Отк.2014-2015	Отк.2015-2016
Бюджет РФ	317461	410310	250234	420028	+92849/+29%	-160076/-39%	+169794/+67.9%

Бюд-жет РД	363 764	402 976	370 067	4153 56	+39212/+1 0,8%	-32909/- 8%	+45289/+1 2.2%
Мест-ный бюд-жет	118 168	128 739	131 364	1756 02	+10571/+8 ,9%	+2625/+ 2%	+44238/+3 3.7%
Итого	799 393	942 025	751 665	1010 986	+142632/+ 17,8%	- 190360/- 20%	+259321/+ 34.5%
Консо-лид. бюд-жет	481 932	531 715	501 431	5909 58	+49783/+1 0,3%	-30284/- 6%	+89527/+1 7.9%

Источник: Статистические данные МРИ ФНС России №6 по г. Избербашу

Как видно из таблицы выполнение бюджетных назначений составляет по бюджету РФ -167,9% прирост составил 132006 тыс. рублей-71,2%, по бюджету РД -1045 прирост-95168 тыс. рублей или -35,4% и по местному бюджету -106,6% прирост составил-23011 тыс. рублей-24,2%.

Наибольшее увеличение поступлений произошло в бюджете РФ и РД. Основное увеличение поступлений произошло по акцизам на алкогольную продукцию с объёмной долей спирта этилового свыше 25 %, плательщиком которых является ЗАО Винно-коньячный завод «Избербашский», в связи с тем, что с 01.01.2012года зачисляется в бюджет РФ. Значительное увеличение поступлений в бюджет РД и уменьшение в местный бюджет произошло в связи с перераспределением доходов между бюджетами РД и муниципальных образований.

Таблица 3

Выполнение планового задания бюджета РД по налогам ИФНС России № 6 по г. Избербашу за 2016 г.

	план	факт	Уд. вес	% вып.	Отклон, +, -
Налог на прибыль	19638	18036	4,3	91,8	-1602
НДФЛ	148246	137249	33	92,6	-10997
Акцизы (алк.продукц.)	212750	200605	48,3	94,3	-12145
Имущество юр	35040	29722	7,2	84,8	-5318

..лиц					
УСН		316	0,05		316
Транспортный	17972	28533	7	158,8	10561
Игорный бизнес		320	0,05		320
НДПИ	1309	552	0,1	42,2	-757
Прочие	98	23		23,5	-75
Итого:	435050	415356	100	95,5	-19694

Источник: Статистические данные МРИ ФНС России №6 по г. Избербашу

Рис.1 Диаграмма поступлений налоговых платежей в бюджет РД за 2016г.

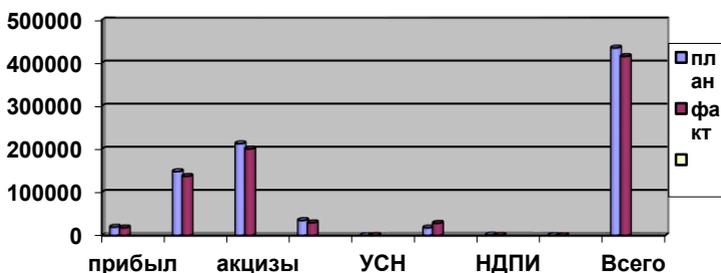


Рис.2 Структура поступлений налоговых платежей в бюджет РД за 2016г.

Основное снижение в доходах местных бюджетов города Избербаша и Сергокалинского района наблюдается по НДФЛ, а именно: 2,7 млн, руб. или 4%. Он по-прежнему является основополагающим в доходах местных бюджетов. Его доля составляет 59 % или 69,7 млн, руб. Вторым по величине в доходах местных бюджетов является земельный налог. Его доля составила 27,9 % или 32,9 млн. руб.

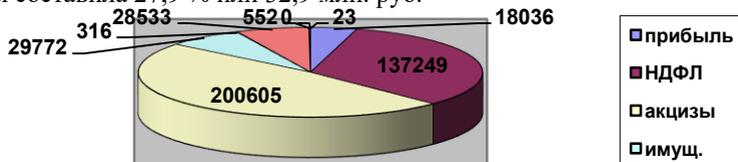


Таблица 4

Выполнение планового задания местного бюджета за 2016г.
ИФНС России № 6 по г. Избербашу

	план	факт	Уд. вес	% вып.	Отклон, + , -
НДФЛ	24132	21549	18,5	89,3	-2583
ЕНВД	12740	12350	11	96,9	-390
Земельный налог	42984	45050	38,7	104,8	2066
Имущество физ. лиц	5134	4843	4,2	94,3	-291
ЕСХН	25	-13		-52,0	-38
Госпош-на	2300	3516	3	152,9	1216
УСН	26329	28726	24,6	109,1	2397
Прочие		584			584
Итого	113644	116605	100	102,6	2961

Источник: Статистические данные МРИ ФНС России №6 по г. Избербаша

Рис.3 Диаграмма поступлений налоговых платежей в городской бюджет за 2016г.

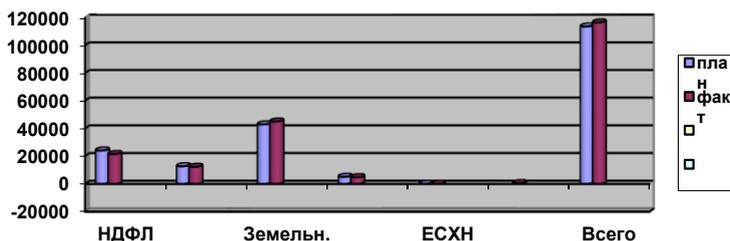


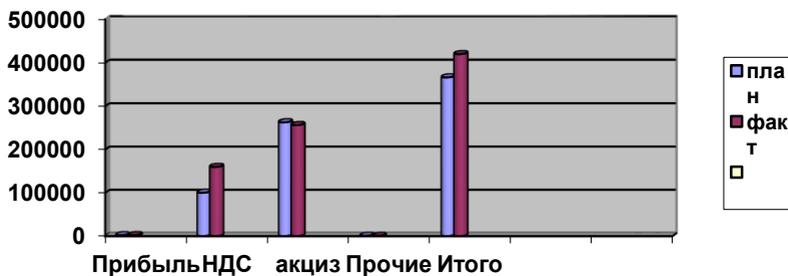
Таблица 4

Выполнение планового задания федерального бюджета ИФНС
России № 6 по г. Избербашу за 2016 г.

	план	факт	Уд. вес	% вып.	Отклон, + ,-
Налог на прибыль	2070	2170	0,5	104,8	100
НДС	100422	160218	38,1	159,5	96
Акциз	263450	257033	61,2	97,6	-6417
НДПИ	75			0,0	-75
пользов водн био- ресур	9			0,0	-9
Прочие	693	607	0,2	87,6	-86
Итого:	366719	420028	100	114,5	53309

Источник: Статистические данные МРИ ФНС России №6 по г. Избербашу

Рис.3 Диаграмма поступлений налоговых платежей в федеральный бюджет за 2016г.



ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕДВИЖИМОСТИ

Абдусаламова З.П., к.э.н., ст. преп. кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши

Налогообложение недвижимого имущества физических лиц в той или иной мере присутствует более чем в 130 странах мира. Поступления от этих налогов в большинстве развитых стран составляют от 1 до 10% от общих налоговых поступлений⁴⁹. В разных государствах значимость данного налога различна. Однако в странах с англосаксонской системой права поступления от таких налогов существенно выше.

Это особенно важно для России, поскольку многие из таких стран являются федерациями. Если проанализировать классификацию налогов в разных странах в зависимости от уровня администрирования, то можно сделать вывод, что в большинстве зарубежных стран с федеративной системой государственного устройства налог на недвижимое имущество граждан является местным, а поступления от него составляют основную статью доходов бюджетов местных органов власти.

При этом следует отметить, что такой высокий процент поступлений по данному налогу вовсе не означает непомерной налоговой нагрузки на налогоплательщиков, поскольку в большинстве зарубежных стран данный показатель колеблется в среднем от 3 до 5% совокупного личного дохода налогоплательщика.

В настоящее время за рубежом накоплен богатый опыт налогообложения недвижимости. Выделим основные принципы, характеризующие иностранные системы налогообложения недвижимости, которые в той или иной степени отражены в законодательстве зарубежных государств.

Налог на недвижимое имущество является по преимуществу местным налогом и поступает в местные бюджеты. Он может быть также федеральным, но средства от его уплаты могут распределяться между бюджетами всех уровней.

В большинстве стран налог уплачивается собственниками недвижимости, однако плательщиками имущественного налога могут быть также арендатор или оба вышеупомянутых лица.

Объектом налогообложения, как правило, выступают:

- земля;
- здания и сооружения.

⁴⁹ Сокол М.П., Крыканова Л.Н. [Налогообложение недвижимости, принадлежащей физическим лицам](#) // Налоговый вестник. 2014. № 9.

При определении налогооблагаемой базы имущественного налога обычно используется стоимость налогооблагаемых объектов, наиболее близко соответствующая рыночной. Это стимулирует наиболее экономически рациональное их использование. Кроме того, в ряде стран в качестве основы берется арендная стоимость недвижимого имущества (Великобритания, Франция). В других странах в качестве основы берется капитализированная, т.е. аккумулированная, стоимость объекта на указанную базовую дату (Швеция).

При определении стоимости недвижимого имущества обычно используется не индивидуальная оценка каждого отдельного объекта, а массовая оценка на основе применения стандартных процедур расчета стоимости объектов для целей налогообложения. Это позволяет оценивать большее число объектов при относительно небольших затратах. Для исчисления налога на недвижимое имущество физических лиц в мире существуют три модели взаимодействия налоговых органов и оценщиков.

"Американская" модель предусматривает совместную работу налоговых органов и официальных налоговых оценщиков по определению стоимости имущества. Оценка недвижимости проводится на уровне каждого субъекта профессиональными налоговыми оценщиками, которые избираются в соответствии с конституцией штата.

"Испанская" модель отличается монополией государства на оценку имущества для целей налогообложения. Оценка недвижимого имущества производится на основе кадастров.

"Смешанная" модель предусматривает выдачу аккредитаций независимым профессиональным оценщикам.

Ставки налога зависят от конкретной законодательной и экономической практики в той или иной стране и подразделяются на фиксированные и переменные.

Фиксированные ставки устанавливаются центральными органами власти той или иной страны и представляют собой некоторый исходно заданный процент от налогооблагаемой стоимости. В Швейцарии существуют две системы для определения такого элемента налога на недвижимость, как налоговая ставка:

- первая система - муниципалитетам, находящимся на территории кантона, предоставлено право самостоятельно вводить размер налоговой ставки, вплоть до ее предельной величины, установленной в законе кантона о налоге на недвижимость;

- вторая система - это система фиксированного налога, согласно которой ставка налога на недвижимость устанавливается фиксированной на всей территории кантона.

Законодательства большинства стран на федеральном уровне

предусматривают предельную ставку налога. Такие ставки установлены законодательством Австрии (5%), Германии (1%), а также большинства стран СНГ (в том числе и России).

Что касается среднего уровня ставок, то следует отметить, что в большинстве стран, в которых в качестве налоговой базы используется в той или иной степени рыночная стоимость недвижимости, средняя ставка налога, объекты которого - здания и строения, не превышает 1%. Например, в Болгарии средняя ставка налога составляет 0,15%, в Швеции - 2,5%.

Тенденция к повышению роли распределительной функции налогов, характерная для последних десятилетий, привела:

- к увеличению числа стран, в которых применяется прогрессивная ставка;

- к дифференциации ставок на имущество, используемое в коммерческой деятельности или в личном пользовании.

Льготы по налогообложению предоставляются либо по категориям налогоплательщиков (как правило, социально незащищенных), либо в некоторых странах учитываются:

- семейное положение налогоплательщика;

- уровень его доходов;

- характер собственности.

При взимании налога на имущество физических лиц предусмотрены налогооблагаемые минимумы, которые устанавливаются:

- либо в целях помощи малоимущим или многодетным налогоплательщикам;

- либо в целях снижения расходов на сбор налога с налогоплательщиков, имеющих в собственности объекты налогообложения, обладающие сравнительно низкой налоговой базой.

В ряде стран (Австрия, Швейцария) такие необлагаемые минимумы не предусмотрены вообще. Однако законодательства большинства стран все же предусматривают их наличие.

Отдельной строкой в налоговой системе зарубежных стран стоит налог на роскошь, в том числе - на дорогую недвижимость. Налог на роскошь в Европе появился в XVII - XVIII вв. В той или иной форме он сохранился во многих странах:

- во Франции;

- в Великобритании;

- в Хорватии;

- в Италии;

- в Греции и др.

Но единое мнение относительно целесообразности применения специальных налоговых инструментов к потреблению очень богатых лю-

дей отсутствует.

Например, во Франции существует налог на богатство, или "солидарный налог на состояния" (Impot de solidarite sur la fortune), который существует уже 30 лет. Ныне его платят около 600 тыс. чел. Налогом облагаются все движимые и недвижимые активы богатых граждан, принадлежащие им на 1 января налогового года.

В Англии аналогом налога на роскошь является "гербовый сбор на недвижимость", который уплачивается при ее покупке. Ставка налога зависит от стоимости приобретаемого объекта:

- 1% - для жилья стоимостью 125 - 250 тыс. фунтов стерлингов;
- 3% - 250 - 500 тыс. фунтов стерлингов;
- 4% - дороже 500 тыс. фунтов стерлингов.

На Украине под дополнительное налогообложение "на роскошь" попадают квартиры от 120 кв. м и дома площадью от 250 кв. м, а налог взимается в привязке к минимальным зарплатам - от 1 до 2,7% от размера минимальной заработной платы за 1 кв. м дорогого жилья.

Однако налог на роскошь во многих странах имел непростую историю введения и последующей отмены такого налога.

В Швеции отменили налогообложение крупных состояний еще в 2007 г. До этого налог на богатство там составлял 1,5% на сбережения более 1,5 млн шведских крон (214 тыс. долл.) для одиноких людей и столько же - на сбережения более 3 млн крон для семейных пар. Однако затем шведское правительство решило, что налог на роскошь провоцирует высокий уровень оттока капитала, не способствует инвестированию и тормозит предпринимательскую активность. В Швеции считают, что страна из-за этого недосчиталась 53 млрд евро, поскольку у богатых людей не было желания платить за собственную роскошь. В итоге в 2007 г. налог на роскошь в Швеции отменили, а в 2008 г. снизили и налог на недвижимость.

В США и Японии был опыт введения налога на роскошь. Однако потом они отменили его. Налог на роскошь был отменен также в Ирландии, Австрии, Финляндии, Германии, Дании, Люксембурге. В развитых странах предпочитают заменять налог на роскошь другими инструментами фискальной политики, осознавая его несовершенство.

В России попытки ввести налог на роскошь в последние годы предпринимались неоднократно, начиная с 2001 г. Инициаторы подобных законодательных инициатив в большинстве случаев приводят в пример опыт зарубежных соседей. Но необходимо учитывать очень важный момент: заимствовать зарубежный опыт в данном вопросе невозможно. У каждой отдельно взятой страны существуют:

- свой исторический контекст;
- экономические реалии;

- своя культура потребления;
- традиции;
- множество других уникальных факторов.

Идею введения налога "на роскошь" предполагается реализовать главным образом в части налогообложения дорогой недвижимости, а также транспортных средств. Сторонники данного налога приводят следующие аргументы в его пользу:

- налог на роскошь несет в себе большой социальный подтекст, что особенно актуально в современном российском обществе, где разрыв между очень богатыми и очень бедными слоями населения высок. Учитывая, что капитал и богатство концентрируются в собственности все более узкого круга лиц, такой подход укрепит социальную стабильность;
- налог на роскошь может быть коррективом общей налоговой системы в случае, когда основная тяжесть налогообложения падает на низшие классы и когда не существует прогрессивного обложения доходов. Налог на предметы роскоши будет способствовать внесению большей равномерности в распределение налоговой нагрузки, являясь средством к усиленному обложению лиц более состоятельных;
- поможет изменить саму систему ценностей, сформировавшуюся в умах богатых людей;
- повысит мотивацию богатых людей к инвестированию в производство вместо непроизводительного потребления.

ИСТОРИЯ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

*Нухдурев Р.О., к.и.н., ст. преп. кафедры ЭПиОД, Дагестанский
государственный университет, филиал в г. Избербаше*

Нерешенность до настоящего времени многих проблем, в том числе на законодательном уровне, обусловили необходимость рассмотрения истории развития налогообложения земли.

Одним из первых объектов налогообложения является земля. В налоговой системе государств Древнего мира и Средневековья первоначально центральное место занимали налоги на землю. Это объясняется господством натурального хозяйства, ориентацией экономики на сельскохозяйственное производство.

В России в развитии налогообложения ученые различают три периода. Каждому из них характерны те или иные признаки и особенности. Первые упоминания о взимании дани относятся к эпохе князя Олега. Древнерусские летописные своды употребляют этот термин. Прежде всего, в смысле военной контрибуции, которую подвластные славянские

племена платили хазарам и варягам. Ею облагались даже первые русские князья. В Киевской Руси единицами обложения считались "дым" (количество печей в каждом хозяйстве), орудие для пахоты и количество пашни. Установление дани в Киевской Руси, а затем и других налогов не было мирным процессом, бесконфликтно протекавшим в условиях разложения родового строя и возникновения классов и государства.

В XII- XIII вв. широкое распространение получил натуральный оброк - разновидность феодальной ренты, уплачиваемой зависимыми крестьянами феодалам. Фактически оброк означал обусловленную договором найма аренду, т.е. срочное или бессрочное пользование недвижимым имуществом. Иногда оброком называли плату государству за предоставленное частному лицу право пользоваться казенной землей, различными угодьями.

С.П.Кавелин отмечает два способа появления единоличного землевладения в России. Первый путь, по его мнению, был характерен для славянских племен, селившихся плотными организованными группами в укрепленных городках. Очень часто между такими поселениями оставались обширные пространства свободных степей, лугов и лесов. И на эти свободные земли, отделяясь от поселений, отдельными семьями, селились хуторяне, звероловы, находящие выгоды от такого ведения хозяйства. Постепенно они становились собственниками обрабатываемых земель. Второй путь, предлагаемый С.П. Кавелиным, представляется более реальным, по которому, расселившись группами, славяне делили занятую землю на участки пользования. С течением времени, участки земли, находившиеся во временном пользовании отдельных семей или лиц, постепенно переходят в постоянное их владение. К XII в. институт частной земельной собственности уже сформирован и земля становится предметом купли-продажи, дарения и завещания.

В России с 13 века начинает складываться система посощного обложения. Ко времени Ивана III относится древнейшая переписная окладная книга Вотской пятины Новгородской области с подробным описанием всех погостов. Описание всех земель имеет важное значение, поскольку на Руси еще в период татаро-монгольского владычества образовалась и получила развитие посощная подать, включавшая в себя и поземельный налог. Он определялся не только количеством земли, но и ее качеством. Земля делилась на десятины, чети и выти. В выти было хорошей земли 12 четей, средней – 14, худой – 16 четей [9. с. 78].

Во время царствования Ивана III для определения размера прямых налогов служило сошное письмо. Оно предусматривало измерение земельных площадей, в том числе застроенных дворами в городах, перевод полученных данных в условные податные единицы – «сохи» и определение на этой основе налогов. «Соха» измерялась в четях, ее размер в

различных местах был неодинаков – зависел от области, качества почвы, принадлежности земель.

К примеру, сельская «соха» включала определенное количество пахотной земли и менялась в зависимости от качества почвы, а также социального положения владельца.

«Сошное письмо» составлял писец. «Соха» как единица измерения налога была отменена в 1679 г. Единицей для исчисления прямого обложения и тому времени стал двор.

С образованием Московского государства земельные отношения поднимаются на более высокий уровень развития с одновременным их усложнением. Для определения окладов податей и их раскладки в Московском государстве использовалось огромное разнообразие единиц обложения, по мнению ученых объяснявшееся только отсутствием полной унификации налоговых норм.

Замена в 1679 г. посошного обложения подворным расширила число налогоплательщиков податей подворного обложения за счет населения, ранее не платившего налоги. Подворное обложение между отдельными посадками и общинами, более простое по сравнению с посошным, позволило определить более четкие критерии распределения обязанностей по уплате податей, существенно снизить произвол и взяточничество при учете налогоплательщиков и распределении налогового бремени.

Крупнейшим сводом законов российского государства, регулировавшим земельные и податные отношения стало Соборное Уложение 1649 г. (до него основными юридическими актами в России являлись царские судебники 1497 и 1550 г., представлявшие собой свод постановлений преимущественно процедурного характера).

В Соборном Уложении содержатся правовые нормы, регулирующие сбор и уплату разного рода податей. В данный период самой распространенной формой платы за пользование землей являлся оброк. В частности, ст. 23 касается прав владельцев угодий, расположенных не на частных, а на государственных землях.

При Иване Грозном главным объектом обложения служила земля, а раскладка налога велась на основе писцовых книг. Книги описывали количество и качество земель, их урожайность и населенность.

Важной вехой в развитии земельного налога стали реформы Петра I. В основе его политики лежал принцип усиления тяжести налогообложения путем увеличения числа и объема налогов. Реформа закрепляет право дворян самим ведать раскладкой и сбором налогов со своих крепостных, что стало модификацией старинного оброчного принципа. Подушная система, введенная Петром I, несмотря на ее существенные недостатки, отвечала в целом социально-экономическим условиям феодаль-

ной России, позволила ликвидировать дефицит средств в бюджете огромной страны. Налоги стали мощным орудием государственной политики.

Отмена крепостного права, начало земельной реформы, попытки правительства решить крестьянский и земельный вопросы дали новый виток развитию земельного и податного законодательства. Манифест и Положение 19 февраля 1861 года (общее положение о крестьянах, положение о выкупе и др.) декларировали отмену крепостной зависимости, установив право крестьян на земельный надел и порядок осуществления выкупных платежей за него.

К поземельным налогам относились также подати с рудников.

В 19 веке плата за пользование землей казенных крестьян занимала второе место среди прямых налогов. Ставка ее дифференцировалась по классам губерний.

Реформы 60-х годов 19 века внесли некоторые изменения в налоговую систему России. В 1863 году вместо подушной подати с мещан стал взиматься налог на недвижимость, с крестьян – земельный налог в 1875 г. [12. с. 59].

Был издан ряд Указов императора о прямых податях и поземельных сборах, многочисленные разъяснения Министерством финансов, государственных имуществ и внутренних дел о порядке взимания сборов. В период с 1865 по 1879 г. было принято более 300 различных документов о государственных и земских повинностях.

Несмотря на то, что документы принимались в столице и централизованно спускались земствам, они имели возможность регулировать оклады податей и распределять их в соответствии с утвержденными правительством размерами для губерний и областей. В ходе проводившихся реформ происходит становление и четкое выделение земельного налога. Возрастает роль земельного налога, увеличиваются поступления - в государственный бюджет доходов от земельных налогов и платежей, связанных с землей.

Окончательное установление земельного налога в России происходит в 1875 году. В проекте о замене подушной подати подворным налогом и поземельной податью, составленной особой комиссией, обосновывались положительные моменты таких действий, отмечалось, что земля, представляя «...собой капитал известной ценности, может быть обложена непосредственно по своему качеству и доходности».

Наибольшая фискальная нагрузка на земельный налог падает в последнюю четверть XIX века. Объяснялось это несколькими причинами:

-заметным ростом числа крестьян собственников земли, а также арендаторов;

- уравнием в статусе удельных, государственных и помещичьих крестьян и объединение их в сословие крестьян с единой юрисдикцией. Соответственно, расширение числа налогоплательщиков;

- раскладочным характером налога, увеличением оклада.

Отмена подушной подати произошла в 1882 г. и связана с именем министра финансов Н.Х. Бунге (1823-1895 г.г.). Чтобы осуществить это, пришлось увеличить налог на городскую недвижимость, поземельный налог. Крупной работой стала переоценка в 1892 г. городских недвижимых имуществ. На основании данных податных инспекторов в 1893 г. общая сумма налога увеличилась против предыдущего года на 12%. При этом в ряде губерний, пострадавших от неурожая, налог был снижен с 14% до 10%. Для сравнения скажем, что рост этого налога на 12% перед тем был достигнут за восемь лет, с 1884 по 1892 гг.

Финансовое положение России в целом перед началом Первой мировой войны было довольно устойчивым.

После февральской революции положение дел еще более ухудшилось. Определенный этап в налаживании финансовой системы страны наступил после провозглашения повой экономической политики, когда были сняты запреты на торговлю, на местный кустарный промысел.

После Октябрьской революции 1917 г. первые шаги революционного правительства РСФСР были направлены против отмены ряда налогов. Так, ВЦИК РСФСР своим декретом «О социализации земли» (1918 г.) и декретом от 30 октября 1918 г. о введении обложения сельских хозяйств натуральным налогом формально отменяет земельный налог. Отменив земельный налог, советское правительство вводит сельскохозяйственный налог. Общим для этих налогов являлся объект - земля. Облагаемый доход от сельскохозяйственных источников определялся по установленным нормам доходности.

В период НЭПа была возрождена дореволюционная налоговая система с учетом новых форм собственности и сельскохозяйственный налог являлся вторым доходным источником налогов бюджета Советского государства. В период НЭПа существовали следующие виды налогов: сельскохозяйственный, промысловый, подоходно-имущественный, рентные налоги с земель, изъятых из сельскохозяйственного оборота, гербовый сбор, наследственные пошлины.

Сельскохозяйственный налог рассчитывался в зависимости от количества земли и количества голов скота на одного едока. Скот приравнивался к пашне по соотношению: одна голова рабочего скота равнялась 0,8 десятины пашни. Налог соответствовал классовой политике, проводимой в деревне, приводил к сокращению зажиточных хозяйств, не стимулировал повышение эффективности труда. Другой формой налога на землю в этот период являлись рентные налоги с земель, изъятых из

сельскохозяйственного оборота [8. с. 83].

С 30-х годов в период перехода к административно-командному подходу управления экономикой и в связи с отменой частной собственности на землю поземельное налогообложение было отменено.

В дальнейшем, финансовая система нашей страны эволюционировала в направлении, противоположному процессу общемирового развития. От налогов она перешла к административным методам изъятия прибыли предприятий и перераспределении финансовых ресурсов через бюджет страны.

Полная централизация денежных средств и отсутствие какой-либо самостоятельности предприятий в решении финансовых вопросов лишали хозяйственных руководителей всякой инициативы и постепенно подвели страну к финансовому кризису. Кризис разразился на рубеже 80-х 90-х г.г., его возникновению способствовал ряд других объективных и субъективных факторов.

В 1953 году состоялась коренная реформа сельскохозяйственного налога, в которой подоходное обложение заменено погектарным, при котором налог стали исчислять по твердым ставкам с площади земельного участка.

С 1972 г. сельхозналогом стали облагаться только выделенные в законном порядке участки. Что же касается других, самовольно используемых участков, то в соответствии с "Положением о государственном контроле за использованием земель", утвержденным постановлением Совета Министров СССР от 14 мая 1970 года, они должны были изыматься, а виновные лица привлекаться к ответственности.

Земельный налог введен в 1981 году и заменил ранее существовавший платеж - земельную ренту. Повышение роли земельного налога связано с решением проблем земельной собственности. Земельный налог — местный прямой налог, введенный с 1 июля 1981г., взимался с кооперативных предприятий, учреждений и организаций, а также граждан СССР, иностранных физических и юридических лиц и лиц без гражданства, которым в установленном законом порядке были выделены земельные участки. От уплаты налога освобождался достаточно широкий круг юридических и физических лиц, в том числе колхозы, пенсионеры и т.д.

Указ Президиума ВС СССР о сельскохозяйственном налоге от 1 января 1984 г. внес изменения в сельскохозяйственный налог. Сельхозналог исчислялся с каждого хозяйства по площади выделенного в пользование земельного участка. При этом в расчет не принимались земли, занятые постройками, кустарником, лесом, дорогами общественного пользования, оврагами и балками, а также земли, выделяемые рабочим и служащим предприятий и организаций под коллективные и индивидуальные сады и огороды.

В 1990 г. в составе Министерства финансов СССР была образована Главная государственная налоговая инспекция, в 1991 году учреждается Государственная налоговая служба - независимый от Минфина России орган федеральной государственной власти. Реформирование российского налогового права было связано с объективными факторами, одним из которых является переход России на рыночные отношения.

В 1991 году плата за землю как правовая категория была введена в действующее законодательство о налогах и сборах с принятием Закона РФ "О плате за землю". В данном Законе под платой за землю законодатель понимал формы реализации принципа платного землепользования: земельный налог, арендная плата и нормативная цена земли. В связи с принятием названного закона прекращено взимание установленных законодательством СССР налогов: сельскохозяйственного, земельного и налога с владельцев строений (строения стали облагаться налогами на имущество). Плата за землю — общее название для всех видов обязательных платежей, уплачиваемых в связи с землевладением и землепользованием. Земельный налог представлял собой такую разновидность платы за землю, которая уплачивается собственниками земли, землевладельцами и землепользователями, кроме арендаторов.

С момента принятия этого Закона в его первоначальную редакцию вносились изменения федеральными законами, в основном касающиеся льготного налогообложения, а также дополнения, связанные с изменением долей, по которым уплачиваемые суммы налога зачислялись по уровням бюджетной системы. Федеральным законом от 9 августа 1994 г. №22-ФЗ были введены новые базовые ставки земельного налога, которые индексировались ежегодно, начиная с 1995 г., Постановлениями Правительства РФ и Федеральными законами о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год.

В соответствии с вышеназванным законом целями введения платы за землю являлись стимулирование рационального использования земель; выравнивания социально-экономических условий хозяйствования на землях разного качества; обеспечение развития инфраструктуры в населенных пунктах путем формирования специальных фондов финансирования этих мероприятий; финансирования мероприятий на компенсацию затрат (по нормативу) землепользования (в т.ч. по погашению ссуд) по землеустройству, ведению земельного кадастра, мониторинга, охране земель и повышению их плодородия, освоению новых земель.

Т.о. закон определял конкретное целевое назначение налога на землю. Плата за землю в соответствии с федеральным законодательством осуществлялось в трех формах: земельный налог, арендная плата, нормативная цена земли.

Каждая форма платы за землю была предназначена для выполне-

ния своих функций. Земельный налог платят собственники земли, землевладельцы и землепользователи (кроме арендаторов). Арендаторы платят арендную плату. Арендная плата взимается за земли, переданные в аренду. Нормативная цена земли устанавливалась при покупке и выкупе земельных участков в соответствии с действующим законодательством, при получении банковского кредита под залог земли.

В 2005 году была введена в действие 31 глава НК РФ «Земельный налог» в Москве и С-Петербурге. Повсеместно на всей территории РФ данная глава была введена в действие с 2006 года.

При характеристике правовой основы расчета и взимания земельных платежей в период с 1991 года по 2005 год, следует отметить несистематизированность нормативно-правового материала, соответствующие нормы были сосредоточены по многочисленным «непрофильным» правовым актам. По этому поводу А.А. Ялбулганов пишет, что отсутствие четкой программы реформирования налогового законодательства, многочисленные «налоговые эксперименты» на региональном уровне и другие обстоятельства (в ряде случаев субъективного характера) привели к откровенной «налоговой войне» регионов с федеральным центром, проходившей до 1994 года, которая затем перешла в иную, более сложную фазу.

Таким образом, на основании вышеизложенного, можно утверждать, что на протяжении всей истории обложение земли играло основополагающую роль в податных системах, земля была главным источником богатства. Земельный налог явился первой формой прямого реального обложения, первоначально носившей чрезвычайный характер, но вскоре земельный налог начал взиматься на постоянной и регулярной основе.

Список литературы

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. - ч.1, ч. 2 глава 31 «Земельный налог». -Москва: Проспект, КноРус, 2015. -1056с.
2. Земельный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 25 октября 2001 г. №136-ФЗ: принят ГД ФС РФ 28 сентября 2001 г. (ред. от 28 декабря 2013 г.) (с изм. и доп., вступившими в силу с 1 января 2014 г.). –URL: <http://www.consultant.ru>
3. Закон РФ от 11 октября 1991 г. № 1738-1 «О плате за землю» (отменен)
4. Отчетность МРИ ФНС РФ №6 по РД формы 1-НМ, за 2007 – 2014гг.
5. Аналитическая записка о ходе поступлений налогов и задолженности по МРИ ФНС РФ № 6 по РД за 2012-2013гг.
6. Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Налоговые системы зарубежных стран: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» (степень – магистр). -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.-215с.

7. Букина И.С., Налоговые системы зарубежных стран: Учебник для магистров. – М.: ЮРАЙТ, 2013. – 428 с.

8. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: Учебник для бакалавров. – М.: ЮРАЙТ, 2012, с. 747.

9. Погорелова М.Я., Налоги и налогообложение: теория и практика: Учебное пособие– ИЦ РИОР НИЦ, ИНФРА-М, 2013, с. 208.

ВОЗНИКНОВЕНИЕ И РАЗВИТИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

*Идрисова А.Д., к.и.н., ст. преп. кафедры ЭПиОД, Дагестанский
государственный университет, филиал в г. Избербаше*

В ходе исследования важным шагом является изучение исторической основы того или иного явления. Рассмотрим процесс налогообложения имущества физических лиц в ходе его исторического развития.

В России взимание имущественных налогов с граждан имеет длительную историю. Раньше появились платежи, налогооблагаемой базой которых служила стоимость имущества. Об этом свидетельствует история становления и развития налоговой системы. Они и назывались имущественными налогами.

При рассмотрении вопроса о налогообложении имущества следует различать налогообложение доходов (капитала) и налогообложение владения (пользования). Вначале эти понятия были едины и потому облагались доходы, владение имуществом как бы само собой подразумевалось. В дальнейшем, когда владелец имущества и получатель доходов стали разными лицами, налогообложение доходов от имущества наряду с другими источниками дохода было включено в состав подоходного налога. Имущество же стало лишь одним, порой даже не главным и тем более не единственным источником доходов гражданина. Изменение общественных отношений, развитие промышленности и городов привело к появлению у граждан новых источников дохода (найм, промысел, ценные бумаги, аренда и т.п.) помимо доходов от недвижимого имущества. Это положило начало выделению подоходного налогообложения из имущественного с постепенным контролем за всеми видами доходов, в том числе и от имущества.

Государственный налог с городской недвижимости появился в результате реформ Александра II. Подушная подать в 1863 г. оказалась заменена всесловным налогом. Новому налогу подлежали все строения и земли в городской черте, за исключением малоценных имуществ, с которых пришлось бы менее 25 коп. В основу государственного налога с городских недвижимостей легла раскладочная система. Министерство

финансов, исходя из своих представлений о возможностях народного хозяйства, определяло общую сумму сбора по всей стране и распределяло её между губерниями. Затем полученная на губернию сумма распределялась между отдельными городами. Базой для определения суммы служила ценность или доходность облагаемых имуществ.

В пределах города раскладкой налога занималось городское самоуправление, которое само же его собирало и сдавало его в казначейство. Для раскладки налога местные власти использовали оценки городских строений, сделанные ими самими для взимания городского оценочного сбора. Сопоставляя городской оклад государственного налога и общую стоимость городской недвижимости, дума вычисляла сумму налога, приходящуюся на рубль городской оценки; отсюда определялись цифры, подлежащие взносу каждым плательщиком.

Применение раскладочной системы вызывало существенные трудности - преимущественно из-за вопроса о справедливом распределении суммы налога между губерниями и городами. В свою очередь, этот вопрос сводился к правильной постановке оценочного дела по всей стране. Городские оценки поначалу существовали не везде; существовавшие не всегда отличались качеством. Поэтому основной задачей по части данного налога оставалось совершенствование системы оценок.

В 1875 г. была составлена инструкция для единообразной оценки недвижимости и проведения этой оценки одновременно во всех городах. В оценочном деле пригодились страховые оценки недвижимости для противопожарного страхования. В крупных городах они стали массовыми. На основе страховых данных, городской оценки, числа жителей и численности облагаемых имуществ в 1884 г. правительство вывело «оценки городских поселений». По каждому городу была подсчитана суммарная стоимость городской недвижимости в рублях. Имея эти цифры, Минфин изменил раскладку так, чтобы платежи каждого города находились на уровне 0,3% его оценки. В целом по стране это дало значительный рост сбора по государственному налогу с городских недвижимостей. [2, с. 120]

В 1885 г. в России появились податные инспектора, которым поручили производить собственные оценки городских имуществ. Податные инспектора также вели работы по оценке городской недвижимости в связи с квартирным налогом. Налог этот взимался в России с 1894 г., в Сибири - с 1901 г. Его целью было обложение зажиточной части общества, а не обложение недвижимости. Тем не менее, он заслуживает упоминания благодаря методике его расчёта. Само Министерство финансов называло квартирный налог прототипом подоходного (который появился лишь в 1916 г., и то — в урезанном виде). В нём впервые воплотилась прогрессивная шкала: по мере возрастания облагаемой базы ставки налога по-

вышались с 1,6 до 10%. [2, с. 123] Существовал достаточно высокий необлагаемый минимум. Более того, налог вводился не повсеместно, а лишь в тех городах, которые податной надзор находил достаточно зажиточными.

Облагаемой базой квартирного налога служила арендная стоимость жилых помещений. При этом комнаты, занимаемые их собственником, подлежали оплате наравне с прочими (ведь проживание в дорогом доме тоже свидетельствует о высоких доходах).

Итогом усилий Минфина в оценочном деле всё-таки стало совершенствование оценок городских имуществ в конце XIX — начале XX века. Если в 1864 г., опасаясь сделать налог для отдельных городов слишком тяжёлым, его общую сумму (для всей страны) установили на уровне чуть выше 2 млн. руб., то в 1910 г. сбор составил без малого 20 млн. руб. [3, с.76]

Установление уже в 1884 г. ориентира в 0,3% стоимости недвижимости означало первый подступ к внедрению в налог с городской недвижимости окладного принципа в противовес раскладочному. Проект, предусматривавший полный перевод государственного налога с городских недвижимостей на окладную основу, был внесён в Госдуму в 1907 г. и стал законом 6 июня 1910 г. Вместо определения общей суммы сбора по стране правительство определило ставку для каждого плательщика. Таким образом, теперь общая сумма сбора по империи определялась «снизу-вверх».

Закон 1910 г. оперировал теми же двумя основными показателями, что и ранее; стоимость здания и его доходность. Только теперь упор был сделан не на первый, а на второй. Ставка налога составила 6% дохода, приносимого имуществом. При этом Министерство финансов подчёркивало, что новый налог является не личным, а реальным, т.е. учитывает не действительный доход владельца, а доходоспособность имущества.

Основная работа городского присутствия по государственному налогу с городской недвижимости заключалась в проведении каждые пять лет сплошной переписи (переоценки) имуществ. Проведя всеобщую переоценку, городское присутствие могло вздохнуть свободнее. Теперь оклад налога мог меняться только в случае существенных перемен с имуществом (обветшание или обновление, пожар или постройка нового дома). Отслеживанием этих изменений и занималось присутствие следующие пять лет.

Значение налога с городских недвижимостей в экономической жизни страны в том, что реформа 1910 г. оказалась неожиданно выгодной для государства. Предполагалось, что в результате реформы общий сбор налога повысится с 20 до 24 млн. руб., на деле же в 1912 г. собрали 33,7 млн. руб. [3, с. 78].

С одной стороны, эта сумма составляла всего лишь 1,1% доходов государственного бюджета. С другой — из прямых налогов больше давал только промысловый: 4,2%. Бюджет Российской империи потому и приходилось делать «пьяным» (28,1% — доходы от винной монополии), что с помощью не отвечающих времени прямых налогов собрать необходимые государству суммы было невозможно. Система прямых налогов нуждалась в срочном реформировании. Одним из важных шагов на этом пути стала реформа 1910 г., устранившая из налога с городских недвижимостей раскладочную систему. [5, с.39].

Для государства на рассматриваемом этапе названный налог можно считать движением вперёд. В 1913 г. министерские чиновники указывали, что накануне реформы июня месяца владельцы недвижимости платили по государственному налогу в среднем 0,22 % действительной стоимости имуществ, существенно недотягивая до желаемого уровня в 0,3 %. В то же время, надо учитывать, что городская недвижимость подвергалась и другим сборам. Уже упоминался государственный квартирный налог. В целом по империи в 1913 г. его сбор составил 9 млн. руб. против 33 млн. руб. государственного налога с городских недвижимостей. [5, с. 40]

Ещё более существенно, чем квартирный налог, сказывался городской оценочный сбор. В 1912 г. его сумма по всей стране превосходила объём государственного налога с городских недвижимостей на 10%. Таким образом, городской оценочный сбор тоже поглощал у владельцев городской недвижимости порядка 6% её доходности. Дополнительным бременем ложились земские налоги. Их ставки сильно различались в отдельных местностях, в целом по стране поглощая порядка 4% доходности городской недвижимости. Получалось, что всего (без учёта квартирного налога) владельцы недвижимости платили порядка 16% доходности (при допущении прибыли на уровне 5% это даёт 0,8% стоимости). [3, с. 90]

После свержения самодержавия принцип раздела государственного налога с городской недвижимости между центральным и местными бюджетами получил дальнейшее развитие. Осенью 1917 г. ставку повысили с 6 до 8% прибыльности, зато городам отдали вместо 1 % — 4%. При этом свою часть городам предоставили собирать самим. Расчёт строился на том, что города могут и не пользоваться этим правом, если действительно считают свою недвижимость сильно переобложенной.

После октябрьской революции одним из основных и важных мероприятий в области государственных финансов ставилось преобразование налоговой системы путем введения прогрессивного подоходного и поимущественного налога, впоследствии объединенных в один налог. Введен был данный налог постановлением ВЦИК и СНК 16 ноября 1922 г., то есть в период НЭПа и распространялся только на физических лиц,

проживающих в городах.

В дополнение к ставкам подоходного налога устанавливались ставки налога с имущества, не составлявшего предмета промысла плательщика.

В тот период новый класс советских предпринимателей – нэпманы – часто превращали свои денежные доходы в вещественную собственность, пытаясь уклониться от уплаты подоходного налога. Поэтому был введен дополнительный налог на имущество. Объектом этого налога были строения, экипажи, драгоценные металлы и камни, скот, технический инвентарь. Исключались из налогообложения предметы домашнего обихода и обстановки. Ставка налога варьировалась от 0,33 до 1,5 % стоимости имущества. Нужно отметить, что имущие граждане массово уклонялись от уплаты данного налога, а основной контингент налогоплательщиков, подававших декларации – это были лица с мелкими доходами.

В 1923 г. В результате преобразования налоговой системы страны квартирный налог был включен в состав подоходно-поимущественного налога.

Возникновение системы коммунальных банков потребовало создания специальных государственных фондов для финансирования строительства жилья. ЦИК и СНК 16 мая 1923 н. в целях формирования государственных фондов долгосрочных ссуд рабочим строительным кооперативам приняли решение установить целевой квартирный налог с прогрессивной налоговой шкалой (от 20 коп. до 10 руб. с квадратной сажени жилой площади), который вводился местным советом, а также надбавку к подоходной части подоходно-поимущественного налога. Целевой квартирный налог, как самостоятельный, был окончательно отменен в 1930 г. Путем включения в состав подоходного налога.

Налогообложение имущества, сохраненное в 1923 г., вскоре утратило свое значение, и в 1924 г. было отменено: подоходно-поимущественный налог был преобразован в подоходный налог.

С 1942 г. в России начинает взиматься налог со строений, а 9 декабря 1991 г. был принят Закон РФ «О налогах на имущество физических лиц», который претерпел несколько значительных изменений за период своего применения. [2]

Рассмотрим эти изменения состава налогов на имущество физических лиц. До недавнего времени за имущественными налогами осталось налогообложение владения и пользования объектами собственности, а также часть налогов на обращение (наследование, дарение). Так, появившись первыми, налоги с имущества были постепенно вытеснены подоходным налогом. Несмотря на это, они играют важную роль среди налогов с физических лиц, образуя с подоходным налогом своеобразный

баланс при обложении финансовых операций и других действий гражданина.

Чаще всего источником уплаты имущественных налогов выступает доход физического лица от неимущественных видов доходов, что является существенным недостатком налогов на имущество. Редко источником уплаты служит доход от имущества (аренда, продажа). Поэтому налог на владение имуществом предполагает более низкие ставки и льготы для определенных видов имущества.

Налоги, взимаемые с отдельных видов имущества, разнообразны во всех странах. Они относятся обычно к компетенции органов местного самоуправления, притом, что общий порядок их взимания регламентируется на федеральном уровне. В России удельный вес их в доходах местных бюджетов пока невелик — до 1 %, несмотря на активное инвестирование гражданами денежных средств в имущество. Затраты на сбор налогов на владение имуществом превышают доходы. Поэтому реформирование налогов на владение имуществом с физических лиц связано не только с регулирующими процессами (дифференциация базы обложения), но и с доходами бюджета (повышения уровня налогообложения).

Таким образом, до 2005г. поимущественные налоги включали налоги на владение имуществом и налоги на наследование и дарение имущества.

Последние можно отнести к имущественным с большей оговоркой, поскольку объектом взимания здесь служил не доход от имущества и даже не факт владения, а процесс безвозмездного перехода имущества от одного собственника к другому. В этом их схожесть с налогами на владение имуществом, где владение - истинный объект обложения, конкретные же виды имущества являлись лишь предметом обложения. Ранее налоги на наследование и дарение относили к налогам на обращение.

Разнообразие видов имущества привело к множественности объектов обложения. Поэтому налоги на владение имуществом в зависимости от степени стационарности объектов обложения делятся на два вида: на движимое (транспортные средства) и недвижимое (квартиры, строения, земля, сооружения и т.п.) имущество. К каждому виду объекта применяется свой механизм обложения, включающий действие ставок, льгот и порядка уплаты, несмотря на их общее функциональное назначение.

К налогам на владение имуществом относились:

- налог на строения, сооружения;
- налог с владельцев водно-воздушных транспортных средств
- налог с владельцев автотранспортных средств.

Несмотря на то, что земля тоже являлась объектом владения, плата за землю относилась законодательством к рентным платежам до полного урегулирования вопроса о праве собственности на землю.

Первый и второй налоги взимались на территории России на основании Закона РФ «О налогах на имущество физических лиц» от 9 декабря 1991 г. 20003-1 Третий налог регулировался другим законом.

Право собственности на различные виды имущества возникает чаще всего при совершении покупки, обмена, дарения, наследства, нового строительства. Факт владения имуществом (после соответствующей регистрации), отнесенным к объекту обложения, причисляет физических лиц, независимо от гражданства, к плательщикам налогов.

Объект обложения содержится в названии каждого налога и состоит из различных видов имущества: строения, сооружения, транспортные средства.

Пропорциональное исчисление налогов на владение имуществом до 1999 г. распространялось и на строения (сооружения), когда налог взимался по фиксированной местными органами власти ставке, не превышающей 0,1% инвентаризационной стоимости имущества. Реформирование налоговой системы затронуло налогообложение недвижимости, принадлежащей на праве собственности физическим лицам. С 2000 г. в отдельных регионах России налог взимается по прогрессивной шкале ставок, устанавливаемой местными органами власти.

С 1.01.2003г. с введением транспортного налога к налогу на имущество физических лиц относят налог на строения, сооружения, помещения. А все транспортные средства облагаются транспортным налогом.

Вид облагаемого имущества налогом на имущество физических лиц делятся на жилые (жилой дом, квартира, дача, комната, доля) и нежилые (гараж, иные строения, сооружения и помещения, доля).

С 1.01.2006 года отменен налог на наследование и дарение. Имущество, переходящее в порядке наследования и дарения, облагается налогом на доходы физических лиц, а самые близкие родственники освобождены от налогообложения.

С 1.01.2005г. введена в действие глава 31 НК РФ «Земельный налог». Таким образом, вопросы права собственности на землю отрегулированы.

С 1 января 2015 года Федеральным законом от 04.10.2014 N 284-ФЗ

«О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц» вводится новая глава 32 «Налог на имущество физических лиц» (НИФЛ) Налогового кодекса РФ. Соответственно, с 1 января 2015 года признан утратившим силу Закон РСФСР от 9 декабря 1991 года N 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».

Список литературы

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая.- Москва: Проспект, КноРус, 2015.-1056с.
2. Закон РФ «О налоге на имущество физических лиц» от 9 декабря 1991 г. 20003-1. (отменен с 1.01.2015г.)
3. Федеральный закон от 20.07.97 г. № 110 «О проведении эксперимента по налогообложению недвижимости в городах Великом Новгороде и Твери» (отменен с 1999 г.)
4. Романовский М.В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов.– СПб: Питер, 2011-524.
5. Черник Д.Г. Налоги .- 5-е изд-е.- М.- Финансы и статистика .- 2011.- с.480
6. Березин М.Ю. Налог на недвижимость в российской налоговой системе //Финансы-2011- № 4.-с.39-42.
7. Горский И.В. Налог на недвижимость: за и против.//Финансы.-2012.-№2.-с.37-39.

ДИНАМИКА И АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЙ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В БЮДЖЕТ РФ

Абдуллаева Ш.Г., к.э.н., доцент кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши

Анализ поступлений налогов, тенденций развития налогооблагаемой базы и составляющих ее элементов и на этой основе прогнозирование объемов поступления платежей в бюджет на определенный период являются важнейшей задачей экономических ведомств, финансовых органов на всех уровнях управления.

Поскольку на налоговые органы возложен контроль за полнотой и своевременностью поступлений налогов, они также проводят активную работу по анализу налогооблагаемой базы и прогнозированию объемов поступлений средств в бюджеты, в том числе и налога на доходы физических лиц; разработке предложений по совершенствованию действующего законодательства и других нормативных актов.

Рассмотрим поступления налога на доходы физических лиц в сравнении с налогом на прибыль организаций, налогов на добавленную стоимость, акцизами, НДС и имущественными налогами по отчетным данным налоговой службы России. (см. табл. 1).

Поступления налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет РФ в 2013 года составили 2 072,8 млрд. рублей. В 2014 году 2 372,8 млрд. рублей – увеличение составило на 300 млрд. рублей или на

14,5% больше в сравнении с 2013 годом.⁵⁰

Таблица.1
Поступления налогов в бюджетную систему РФ за 2013-2016гг.

	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.
Налог на прибыль организаций	2 072,8	2 372,8	2598,8	2770,2
Налог на доходы физических лиц	2 497,8	2 688,7	2806,5	3017,3
Налог на добавленную стоимость	1 868,2	2 181,4	2448,3	2657,4
Акцизы	952,5	999,0	1014,4	1293,9
Налог на добычу полезных ископаемых	2 575,8	2 904,2	3226,8	2929,4

Источник: сайт ФНС: <http://www.nalog.ru/>

В 2015 году в консолидированный бюджет РФ налога на прибыль поступило 2 598,8 млрд. рублей, или на 9,5% больше, чем в 2014 году. (Рис. 1) Поступления налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет РФ в 2016 году составили 2 770,2 млрд. рублей, что на 6,6% больше, чем в 2015 году.

Налогом на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в федеральный бюджет в 2015 году поступило 2 448,3 млрд. рублей, или на 12,2% больше, чем в 2014 году. (Рис. 1)

Поступления налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в федеральный бюджет в 2016 году составили 2 657,4 млрд. рублей, что на 209,0 млрд. рублей, или на 8,5% больше, чем за 2015 год.

Поступления акцизов в консолидированный бюджет РФ в 2015 году составили 1 014,4 млрд. рублей, или на 1,5% больше, чем в 2014 году. (Рис. 1).

Поступления по сводной группе акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, в консолидированный бюджет РФ в 2016 году составили 1 293,9 млрд. рублей, что на 279,5 млрд. рублей, или на 27,6% больше, чем в 2015 году.

Налогом на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2014 году поступило 2 688,7 млрд. рублей, или на 7,6% больше, чем в 2013 году. В 2015 году поступило 2 806,5 млрд.

⁵⁰ Официальный сайт ФНС России. [Электронный ресурс] – М.: 2017. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>

рублей, или на 4,4% больше, чем в 2014 году. По итогам 2016 года поступления увеличились на 210,8 млрд. руб. или на 7,5% в сравнении с предыдущим годом (Рис. 1).

Поступления налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2016 году составили 3 017,3 млрд. рублей, что на 210,8 млрд. рублей, или на 7,5% больше, чем в 2015 году. При этом рост поступлений в текущем году на 3,1 процентных пункта превысил рост поступлений налога в 2015 году (104,4%).

Темп роста поступлений НДФЛ сопоставим с темпом роста среднемесячной начисленной заработной платы работников в 2016 году, который в номинальном выражении составил 107,7%, в реальном выражении – 100,6%.

В общей сумме поступлений НДФЛ поступления налога, уплачиваемого налоговыми агентами, составили 2 878,0 млрд. рублей с темпом роста 107,8%. Их доля в поступлениях НДФЛ выросла с 95,1% в 2015 году до 95,4% в 2016 году.

Росту поступлений НДФЛ способствовали следующие экономические факторы:

температура просроченной задолженности по выплате заработной платы в 2016 году резко сократился и составил 76,3% против 178,1% в 2015 году;

сокращение темпов роста общей численности безработных со 107,4% в 2015 году до 99,5% в текущем году. При этом численность безработных, зарегистрированных в органах службы занятости, в 2016 году сократилась на 1,2%, тогда как в 2015 году выросла на 9,2%.

Совокупная задолженность по налогу на доходы физических лиц (включая пени и штрафы) на 01.01.2017 составила 108,7 млрд. рублей и с начала 2016 года выросла на 18,9 млрд. рублей, или на 21,0%.

В виде диаграммы покажем поступления налогов в консолидированный бюджет РФ.

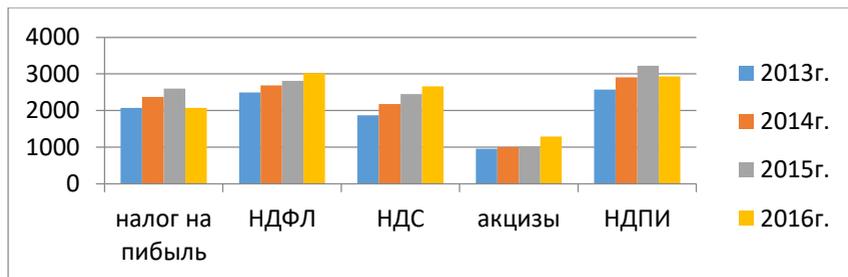


Рис. 1. Поступления основных налогов в консолидированный бюджет РФ, млрд. руб.

Диаграмма представленная на рис.1 показывает, что среди сравниваемых налогов НДСЛ на втором месте, на первом –НДПИ. Но в данном случае в учет не приняты поступления НДС на товары, ввозимые на территорию РФ.

Формирование доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ в 2015 году на 94% обеспечили НДСЛ – 41%, налог на прибыль – 31%, имущественные налоги – 15% и акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 7%. В 2014 году совокупная доля указанных налогов также составляла 94%. В 2016 году основную роль в формировании доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ сыграли НДСЛ и налог на прибыль, суммарная доля, которых составила 70%.

Формирование доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ и в 2016 году на 94% обеспечили НДСЛ – 40%, налог на прибыль – 30%, имущественные налоги – 15% и акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ –9%.

На графике покажем увеличение поступлений рассматриваемого налога. (см. рис. 2.)

Для оценки прогнозируемых поступлений на очередной финансовый год, обеспечения своевременного и качественного составления бюджета, необходимо проведение достоверного анализа социально-экономического положения, перспектив и тенденций их развития в предстоящий период.

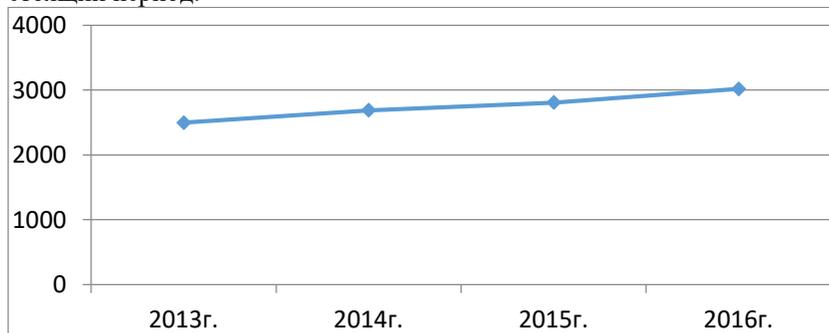


Рис. 2. Поступления налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет РФ за 2013-2016гг. (млрд. руб.)

Применительно к налогу на доходы физических лиц уровень налоговой нагрузки наблюдался стабильный: за последние 7 лет средний

уровень доходов составил 3,85% ВВП, при этом по итогам 2014 г. он снизился до 3,78% ВВП.⁵¹

Далее рассмотрим поступления НДС по отчетным данным Управления ФНС России по Республике Дагестан за последние три года.

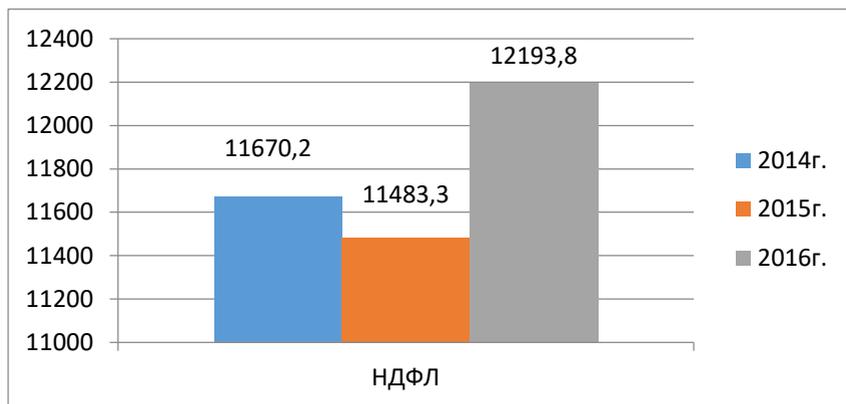


Рис.3. Поступления НДС в консолидированный бюджет РД, млн. руб.

В 2015 году поступления НДС в консолидированный бюджет РФ снизились, тогда как по РФ наблюдается увеличение поступлений. (см. рис.3) С экономической точки зрения 2015 год был непростой. Снижение зарплат, сокращения отражаются на поступлениях.

В текущем 2016 году поступления увеличились на 710 млн. руб. В процентах к соответствующему периоду предыдущего года поступления составили 106,2%.

Рассмотрим основные показатели налоговой базы по налогу на доходы физических лиц за 2015 год в Республике Дагестан.

Налоговая база по ставке 13% за 2015 год по отчетным данным ФНС России по субъекту РФ составила 64 188,7 млн. руб. Сумма исчисленного НДС по ставке 13% составила 8341,7 млн. руб. налоговая база по ставке 9% -502,7 млн. руб., сумма налога – 45,2 млн. руб. Для целей сравнения с текущим годом статистические данные по республике на сайте ФНС России отсутствуют.

Наращивание доходов бюджетной системы в полной мере не может зависеть только от усилий налоговых органов, многие вопросы лежат в плоскости сокращения теневой экономики, противодействия криминальным схемам ухода от налогов. Это, как правило, экономиче-

⁵¹ ФНС: стабильные результаты 2014. и задачи на будущее.//Финансы.- 2015.-№3.-с.10.

ские правонарушения, являющиеся преступлениями с точки зрения уголовного права, противостоять которым возможно только совместными усилиями со всеми федеральными органами власти.

На основе отчетных данных МРИ ФНС РФ № 6 по РД анализируем поступления НДФЛ в бюджетную систему РФ в сравнении с другими налогами. (см. табл. 2)

Таблица 2

Динамика поступлений налогов в бюджетную систему РФ

	2015г.				2016г.			
	всего	В том числе:			всего	В том числе:		
		РФ	РД	МБ		РФ	РД	МБ
Налог на прибыль	2059 1	1850	1874 1	-	2023 0	2182	1804 8	-
НДС	6431 5	6431 5	-	-	1602 21	1602 21	-	-
Акцизы	3268 89	1837 36	1431 53	-	4578 58	2571 43	2007 15	-
НДФЛ	1901 24	-	1302 73	5985 1	2001 54	-	1372 51	62903
Налог на имущество организаций	2959 4	-	2959 4	-	2972 2	-	2972 2	-
Налог на имущество физ.лиц	4484	-	-	4484	4966	-	-	4966
Земельный налог	4857 2	-	-	4857 2	5029 4	-	-	50294
Транспортный налог	4101	-	4101	-	5354	-	5354	-

Источник: отчетность формы 1-НМ МРИ ФНС РФ № 6 по РД за 2015-2016гг.

По данным таблицы 2.2 покажем место и роль НДС в мобилизованных МРИ ФНС РФ № 6 по РД в бюджет РФ, в бюджет субъекта РФ и в местный бюджет. Основные легко собираемые, к которым, относятся косвенные налоги, поступают в федеральный бюджет. Налог на доходы физических лиц в федеральный бюджет не поступает. Выше мы уже отмечали, что налог на доходы физических лиц является федеральным регулирующим налогом.

В структуре основных налогов мобилизованных МРИ ФНС РФ № 6 по РД в бюджет РФ НДС на втором месте после акцизов. Основным плательщиком акцизов в нашем городе является вино коньячный завод- «ВКЗ Избербашский».

Для наглядности отобразим поступления НДС и других основных налогов в бюджет РФ за 2015-2016гг.

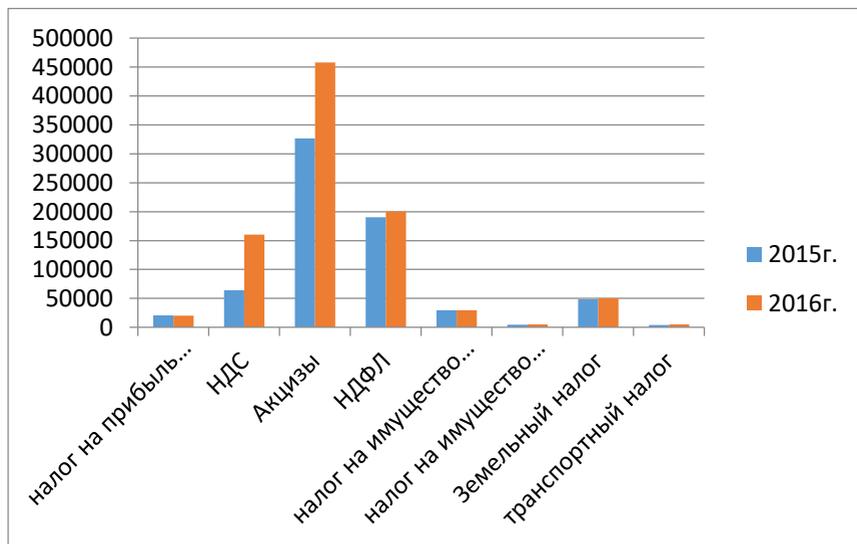


Рис. 4. Поступления НДС в бюджетную систему РФ за 2015-2016гг. (млн. руб.)

В структуре налогов бюджета субъекта РД -НДС занимает второе место после акцизов. На рисунке видна значимость рассматриваемого налога для бюджета субъекта РФ. (рис.5)

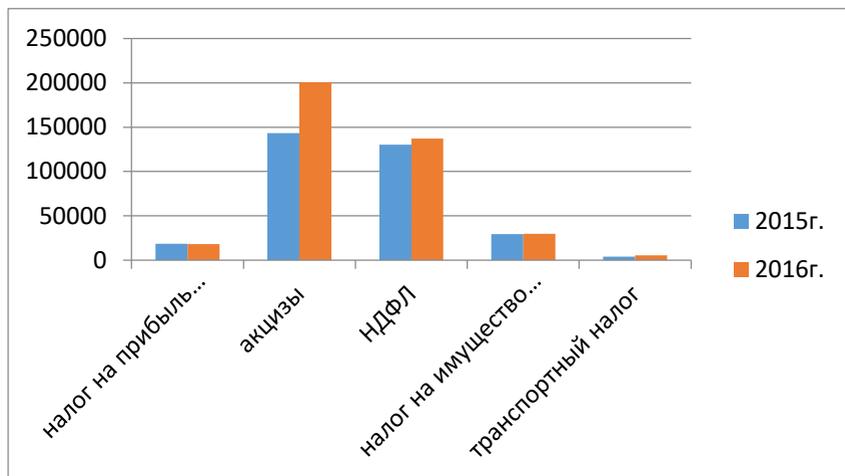


Рис. 5. Поступления НДФЛ в бюджет РД за 2015-2016гг. (млн. руб.)

В доходах местного бюджета НДФЛ занимает первое место. (см. рис. 6).

На рис. 6 за 2015 год наблюдается уменьшение поступлений по налогу на доходы физических лиц в сравнении с 2014 годом. Видимо сказывается финансовый кризис на доходах физических лиц.⁵² По всем остальным налогам наблюдается нестабильность поступлений.

Основным в доходах местных бюджетов, по-прежнему, остается НДФЛ. Его поступления составили 61541 тыс. руб. в 2014 году и 59851 тыс. руб. в 2015 году. Графически покажем место НДФЛ среди доходных источников местных бюджетов (рис. 6). Он на первом месте среди налогов, формирующих местный бюджет.

⁵² Отчетность МРИ ФНС РФ №6 по РД формы 1-НМ за 2014 – 2015гг.

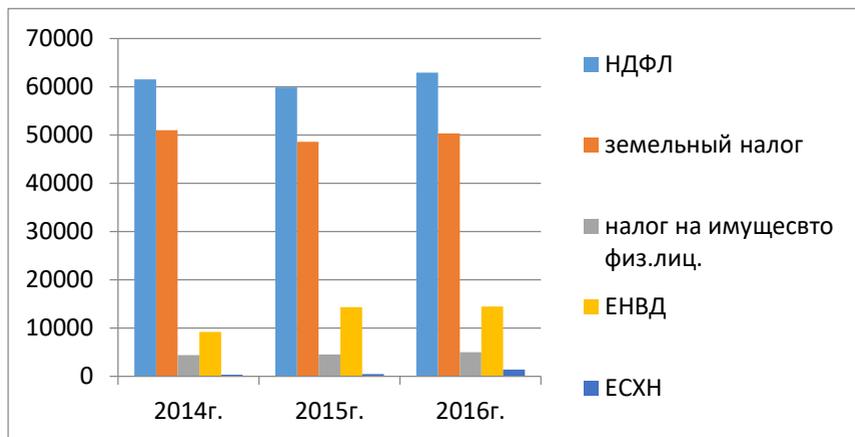


Рис. 6. Налоговые доходы, мобилизованные МРИ ФНС РФ № 6 по РД в местный бюджет. (тыс. руб.)

С целью, чтобы выявить с каких доходов физических лиц, уменьшились и увеличились поступления НДФЛ рассмотрим таблицу 3.

В 2014 году поступления НДФЛ увеличились на 20415 тыс. руб. А его доля в налоговых доходах составила 20,7%. А в 2015 году на 3866 тыс. руб. в 2016 году на 10030 тыс. руб. больше чем в предыдущем году.

НДФЛ с доходов, источником которых, является налоговый агент поступило в 2015г. – 187945 тыс. руб., в 2014 году 192386 тыс. руб., т.е. больше чем в 2015 году на 4441 тыс. руб., в 2016 году увеличились поступления на 9182 тыс. руб. в сравнении с предыдущим годом.

НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и др. лиц, занимающихся частной практикой поступило на 405 тыс. руб. больше в 2015 году, чем в предыдущем, в 2016 году увеличение составило 479 тыс. руб.

Таблица 3
Поступления НДФЛ в бюджетную систему РФ по видам доходов

	2014г.			2015г.			2016г.		
	Р Ф	РД	МБ	Р Ф	РД	МБ	Р Ф	РД	МБ
Всего, в т.ч.	71 8	1939 90	615 41	-	1901 24	598 51	-	2001 54	628 99
С доходов, источником	-	1923 86	613 03	-	1879 45	595 49	-	1971 27	624 83

которых является налоговым агент									
С доходов индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и др. лиц, занимающихся частной практикой	-	411	79	-	816	149	-	1295	321
С отдельных видов доходов, полученных физ. лицами	-	475	159	-	463	153	-	366	95
С доходов иностранных граждан, осуществляющие трудовую деятельность по найму у физ. лиц. на основании патента	71 8	-	-	-	900	-	-	1366	-

Источник: Отчетность формы 1-НМ МРИ ФНС РФ № 6 по РД за 2014-2016гг.

С отдельных видов доходов (выигрышей, продажи квартир и т.д.), полученных физическими лицами НДФЛ в 2015 году поступило на 463 тыс. руб. это меньше чем в 2014 году на 12 тыс. руб. и в 2016 году поступления с этой группы доходов уменьшились на 97 тыс. руб.

С доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у лиц на основании патента в виде фиксированных платежей НДФЛ поступило на 182 тыс. руб. больше в 2015 году, чем в предыдущем. И в 2016 году больше на 466 тыс. руб. чем предыдущем году.

Таким образом, поступления НДФЛ 2015 году в сравнении с предыдущим годом снизились с доходов, источником которых являются налоговые агенты и с отдельных видов доходов, например, с выигрышей,

продажи имущества и др. В 2016 году наблюдается значительный рост поступлений НДФЛ с доходов индивидуальных предпринимателей – более чем в 1,5 раза.

Если рассматривать с точки зрения распределения НДФЛ по уровням бюджетной системы, отметим, что в бюджет субъекта РФ поступает налог на доходы физических лиц - по нормативу 85 процентов; налог на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента, - по нормативу 100 процентов. В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от налога на доходы физических лиц - по нормативу 15 процентов.

В городской бюджет увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц наблюдается с доходов индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и др. лиц, занимающихся частной практикой. С отдельных видов доходов, полученных физическими лицами поступления НДФЛ снизились, а с доходов, источником которых является налоговый агент увеличились, но незначительно.

На наш взгляд, возврат к высоким ставкам «убьет» веру налогоплательщиков в возможность проведения стабильной налоговой политики в нашей стране, снизит их заинтересованность в уплате налога, что, в свою очередь, приведет к сокращению поступлений налога в бюджет.

Из вышеприведенного анализа сделаем следующий вывод.

Анализ поступлений налога на доходы физических лиц в общей сумме поступлений от населения, свидетельствует о том, что данный налог является самым крупным доходным источником поступлений от населения в местный бюджет.

В общем объеме налоговых поступлений налог на доходы физических лиц за рассматриваемый период имеет склонность к нестабильности.

Подводя итог, отметим, что на поступления по рассматриваемому нами налогу могут оказать влияние следующие факторы:

- изменение денежных доходов населения и реальной средней оплаты труда;
- увеличение денежного содержания военнослужащих; снижение задолженности по заработной плате;
- снижение задолженности по налогам;
- в определенной степени вывод «из тени» доходов.
- общий кризис в экономике.

Отметим, что с 2016 года ужесточен налоговый контроль в отношении НДФЛ. Рассмотрим нововведения, которые коснутся налоговой документации. С 1.01.2016 года налоговые органы наделены правом

останавливать все операции по банковским счетам налогоплательщика, если он просрочил предоставление информации о суммах НДС, которые были исчислены или удержаны, более, чем на десять дней с того момента, как вышел установленный срок. Такие же полномочия распространяются и на те денежные средства, которые находятся в электронном формате. Что и показал нам анализ поступлений – увеличение поступлений налога с доходов предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой. (см. табл.3)

А также несвоевременное предоставление данных о расчетах по исчислениям и удержаниям из денежных сумм НДС будет теперь облагаться штрафом для налогоплательщика. Ежемесячно, независимо от того, полностью или частично просрочен месяц, будет начисляться 1 тысяча рублей, как штрафная санкция. Если же в налоговой инспекции будут обнаружены документы, которые содержат ложные сведения, с гражданина, который их подал, будет взиматься пятьсот рублей штрафа за каждый из них. Те налогоплательщики, которые заменили такие документы, на достоверные бумаги до того, как инспекция уведомила их об обнаружении несоответствий, будут освобождены от наложения штрафных выплат.

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ

*Амирова М.Г., к.э.н., ст. преп. кафедры ЭПиОД, Дагестанский
государственный университет, филиал в г. Избербаше*

Прежде чем рассмотреть основные направления совершенствования налогообложения доходов физических лиц отметим главные его проблемы.

В современном мире развитых стран максимальная ставка налога на доходы достигает 60%. Введенная пропорциональная ставка у нас противоречит теории и практике современного налогообложения. При этом доходы граждан дифференцированы.

Не совсем правильный подход к установлению предельного уровня дохода для стандартных вычетов. Этот вычет должен быть общим для всех плательщиков равных перед законом.

Налоговые вычеты на обучение в образовательных учреждениях и лечение в медицинских учреждениях России установлены без учета социального статус налогоплательщика, который должен зависеть от уровня доходов, количества детей и иждивенцев в семье и т.п..

Для действующей системы образовательных, лечебных и жилищных вычетов нет предела по уровню доходов налогоплательщика. Эти вычеты превратились в механизм предоставления крупных налого-

вых льгот обеспеченным и даже богатым людям.⁵³

Система налогообложения доходов граждан действующая сегодня, противоречит экономической политике России. Обложение доходов граждан должно быть прямо противоположно нынешней. Должна быть установлена высокая прогрессивность обложения особо больших и спекулятивных доходов, а также социальные льготы должны быть для получателей низких доходов, поддержка экономических интересов семьи, использование системы налоговых льгот с целью повышения рождаемости. Для целей реализации заявленных принципов, следовало бы сместить центр тяжести в обложении доходов граждан на более обеспеченные слои населения.

Однако возникает вопрос: как этого добиться? Мы считаем, что оптимальным в системе подоходного обложения было бы распределение налоговой нагрузки пропорционально степени удовлетворения социальных потребностей налогоплательщика, за счет получаемых им доходов. Для этого необходимо реализовать ряд принципиальных изменений в системе налогообложения доходов граждан.

Прежде всего, следовало бы отменить все формы прямого обложения доходов, не превышающих прожиточного минимума граждан (подоходный и социальный налоги, другие удержания). Граждане с такими доходами не могут и не должны участвовать в финансировании государственных расходов и накоплении ресурсов на свое пенсионное обеспечение. Какой смысл изымать деньги у таких лиц? Ведь они тут же включаются в систему обеспечения пособиями за счет того же государства. Никакой общественной пользы такая система перемещения бюджетных средств из одной стороны в другую не приносит. Это только лишняя учетно-финансовая работа.

Прогрессивную систему налогообложения граждан целесообразно восстановить по мере экономической стабилизации и перехода к устойчивому экономическому росту. Одновременно необходимо уменьшить совокупную налоговую нагрузку на фонд оплаты труда за счет снижения суммарных отчислений в страховые социальные фонды. Необходимо также дифференцировать величины социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов. Они должны зависеть от уровня получаемых налогоплательщиками доходов.

Важным моментом в создании системы социально ориентированного подоходного налогообложения является изменение самого объекта обложения. Обложению подоходным налогом должен подлежать не доход отдельного физического лица, а доход семьи, стимулировать ее

⁵³ Пансков В.Г. Принцип справедливости в налогообложении: вопросы теории и практики.//Финансы.-2015.-№2.-с.26.

рост. Данная система применяется во Франции, Германии, Великобритании, других европейских государствах, США, Канаде.

Что бы реализовать предложенные изменения в условиях нестабильной современной российской экономики, с инфляционными явлениями, было бы правильно привязать ставки подоходного налога не к абсолютным цифрам, а к таким категориям, как «прожиточный минимум семьи», «рациональный потребительский бюджет семьи» и «бюджет семьи полного достатка», которые следует ежегодно рассчитывать и утверждать одновременно с принятием федерального закона о бюджете страны на очередной год. Аналогичные расчеты и в отечественной, и в зарубежной налоговой практике уже существуют.

Существенная дифференциация налогообложения по уровням дохода должна решаться не путем возврата к прогрессивной шкале, а через систему налоговых вычетов. При этом основные резервы в этом направлении усматриваются в развитии института стандартных налоговых вычетов.

Чтобы «прогрессивность» налогообложения доходов граждан через предоставление стандартных налоговых вычетов стала более выраженной чем сейчас, их нужно увеличить, например, до размера прожиточного минимума.

Так при установлении стандартного налогового вычета в размере около 7000 руб. для самого налогоплательщика и на каждого ребенка малообеспеченные слои населения, имеющие детей, фактически не будут плательщиками налога на доходы физических лиц.

При этом совершенно не оправданно ограничивать применение указанных вычетов определенной суммой совокупного дохода налогоплательщика. Это усложняет налоговый учет для граждан и работу налоговых органов по администрированию и расчету налога, так как необходимо постоянно следить, не превышен ли лимит совокупного дохода.

Лица, не имеющие детей, будут нести более существенную налоговую нагрузку. Получается своеобразный «налог на бездетность».

Проблема выпадающих доходов бюджетов субъекта Федерации и муниципального образования решается двумя способами. Первый – самый простой и прямолинейный – увеличение налоговой ставки. Предположим до 15% или до 17%. Второй – введение в НДФЛ института минимального налога на доходы физических лиц для работодателя.

Институт минимального налога не является новацией в налоговом законодательстве. Он используется в упрощенной системе налогообложения, а также при уплате взносов на обязательное пенсионное страхование. Новацией является предложение определить работодателя в качестве налогоплательщика минимального налога.

Предлагается обязать работодателя (юридическое лицо и инди-

видуального предпринимателя) увеличивать минимальный налог в размере 13% от минимальной заработной платы, установленной в конкретном субъекте Федерации, на каждое физическое лицо, получившее доход в конкретном месяце вне зависимости от условий труда, норм выработки и других оснований, и тем самым одним махом разрубить гордиев узел проблем налогового администрирования НДФЛ. Однако, что более важно, можно будет сформировать доходную часть местных бюджетов в прямой зависимости от количества рабочих мест в конкретном муниципальном образовании.⁵⁴

На первый взгляд, предлагаемый минимальный налог на работодателей в виде некоего «подушного налога» выглядит несколько не справедливым и требует введения серии коэффициентов, учитывающих разные нюансы условий найма и труда (совместительство, сменность, неполный рабочий день, количество отработанных дней и т.д.). Но это делать нельзя. Во-первых, сумма минимального налога на одного работника и так незначительна – около 741 руб. в месяц. Во – вторых, при предложенном выше стандартном налоговом вычете для физического лица в размере прожиточного минимума полностью теряется стимул к сокрытию заработной платы у абсолютного большинства лиц, работающих по найму. В – третьих. Полностью снимается стимул выстраивать схемы по минимизации уплаты налога с использованием указанных «особых» условий труда работника.

Введение минимального налога эквивалентно уплате 3,9% «социального налога» (страховых взносов на обязательное страхование, уплачиваемых именно работодателем). Что необходимо учитывать при снижении указанных взносов.

Известный экономист, нобелевский лауреат Пол Кругман с сожалением отметил, что в результате кризиса, как в России, так и во всем мире бремя фискализации возьмут на себя бедные слои населения.⁵⁵

Во многих странах мира установлены прогрессивные ставки подоходного налога. В последние годы наблюдается тенденция к снижению максимальных и минимальных ставок, а также наблюдается и сокращение групп доходов, облагаемых по определенной ставке.

По замыслу авторов реформы в России необходимо было легализовать теневой бизнес и направить часть скрываемых из-за высокого налогообложения доходов на инвестиции. Целью установления пропорциональной шкалы налогообложения доходов физических лиц были не

⁵⁴ Пономарева Н.В., Кашин В.А. Компенсация необходимых трудовых затрат работников при подоходном налогообложении.//Налоговая политика и практика-2011-№1.-с. 27

⁵⁵ Какой быть налоговой политике: бизнес –ориентиры на 2016-2018 годы.// Финансы.-2015.-№8.-с.37.

социального характера, а экономического.

Установление пропорциональных ставок налога нарушает принцип, установленный еще А. Смитом (1776), - справедливость, то есть всеобщность налогообложения и равномерность распределения налога между гражданами соответственно их доходам.⁵⁶

Эффект плоской шкалы налога по выводу доходов из тени в России не срабатывает, поэтому некоторые ученые предлагают ввести прогрессивную ставку налога. И.В.Горский предлагает на первом этапе увеличить ставку налога до 20% и стандартные вычеты до прожиточного минимума

На втором этапе перейти к прогрессивной шкале налога, увеличить предельную ставку до 30 – 40%.

На третьем этапе, по истечении долгого промежутка времени, можно будет вернуться к плоской шкале налога, предусмотрев механизм отрицательного подоходного налога.

Отрицательный подоходный налог предусматривает при применении некоторых вычетов из полученного дохода отрицательный результат. Часть рассчитанного отрицательного налога возвращается физическому лицу.

В настоящее время в отсутствие прогрессивного налогообложения только система налоговых вычетов является практически единственным вариантом снижения налогового бремени на малоимущих и решения социальных проблем в обществе.

Налоговая политика должна предусмотреть снижение налоговой нагрузки на малообеспеченные слои населения. Одновременно обеспечить большую «прозрачность» налогоплательщиков для государства, улучшение налогового администрирования и сужение возможностей для незаконного уклонения от налогообложения.

Улучшит финансовое положение большинства граждан страны, ограниченных в размере доходов в силу специфики их работы, снизит налоговое бремя дифференциация шкалы налогообложения. В свою очередь, для высокодоходных категорий граждан увеличение налоговой ставки будет способствовать обеспечению принципа социальной справедливости, лучшему перераспределению доходов населения и снижению социальной напряженности.

Налог на доходы физических лиц может стимулировать потребление, либо сокращать его, т.е. он связан с потреблением. Достижение оптимального соотношения между экономической эффективностью и социальной справедливостью налога является главной проблемой подо-

⁵⁶ Пансков В.Г. Принцип справедливости в налогообложении: вопросы теории и практики.//Финансы.-2015.-№2.-с.27.

ходного налогообложения. То есть, нужно установить такие ставки налога, которые бы могли обеспечить максимально справедливое перераспределение доходов, но при минимальном ущербе интересам налогоплательщиков от системы налогообложения.

Доходы бюджета от налога на доходы низкие, когда доходы населения невелики. Тогда неэффективно повышение ставок налога, поскольку это приведет к снижению уровня потребления, что, в свою очередь, повлечет еще большее снижение доходов.

В данной ситуации логичной представляется простая система подоходного налогообложения, в которую входил бы экономически обоснованный не облагаемый налогом минимум и применялась бы простая ставка, то есть единая ставка ко всему доходу свыше минимального уровня. В настоящее время налогообложение населения в России происходит согласно данного принципа.

Система налоговых льгот и вычетов в законодательстве РФ обеспечивает некоторую прогрессивность налога даже при простой ставке. Чем больше доход налогоплательщика, тем меньшая доля в его доходе составляет необлагаемая часть и тем выше средняя ставка налога на доходы. Кроме того, число налогоплательщиков при низких ставках налога будет расти, а по мере роста их дохода будет увеличиваться и сумма уплачиваемого ими налога.

Социальное неравенство государство сглаживает посредством предоставления налоговых льгот некоторым слоям населения. К примеру, льготы имеют студенты, инвалиды.

НДФЛ занимает достаточно прочное место в бюджетной системе России и является инструментом механизма, который регулирует доходы бюджетов субъектов РФ, а также стабильным источником пополнения государственного бюджета.

При этом, отметим, что, он является универсальным инструментом государства в области проведения налоговой политики и регулирования экономической ситуации в стране. В связи с этим органы государственной власти должны уделять пристальное внимание развитию и совершенствованию налога на доходы физических лиц.

Далее отметим недостатки и достоинства действующего законодательства.

К одним из основных проблем в системе налогообложения доходов физических лиц сегодня можно отнести следующие. Применяемые вычеты по НДФЛ в РФ не выполняют свою регулирующую функцию, они носят лишь явочный характер. Абсолютная величина, например, социальных вычетов на много меньше даже минимального прожиточного минимума.

Система определения прожиточного минимума была создана еще

в период социалистической системы. Такая система совершенно не учитывает состав и структуру потребления товаров, работ, услуг необходимых в цивилизованном мире сегодня. И она никак не привязана к минимальному размеру оплаты труда. Нынешнее налогообложение доходов физических лиц не предусматривает никакой системы выведения из налогообложения дохода, который обеспечивал бы элементарное биологическое существование российского гражданина. И как следствие, это вызывает, по меньшей мере, нелюбовь, граждан к своему государству, его законам, вызывает их к поиску всяческих путей ухода от налогообложения, сокрытия доходов.

А также отметим, что в нашей стране отсутствует действенная система контроля за чрезмерными доходами физических лиц.

Пропорциональная шкала ставок НДФЛ не соответствует социальной справедливости.

Налоговые органы в РФ пока не способны обеспечить выполнение налогового законодательства по обеспечению сбора налога. Что приводит к выполнению плана пополнения бюджета не за счет высоких доходов состоятельных граждан, или их легализации, а за счет оплаты труда, в основном, бюджетников, военных, служащих административных органов, особенно после отмены у них льгот, работников государственных предприятий. А также налоговые агенты, которых самостоятельно перечисляют налог, удержанный у источника выплаты дохода, в бюджет.

Таким образом, наиболее приоритетным направлением совершенствования механизма налогообложения доходов физических лиц в нашей стране, видится необходимым установить прогрессивность налога на доходы физических лиц. Только путем увеличения вычетов в виде необлагаемого минимума. Вместе с тем, данная мера требует дальнейшего анализа и изучения бюджетных потерь и должна носить поэтапный характер.

Совершенствование налогообложения доходов физических лиц требует дальнейшего изучения налоговой нагрузки для граждан. Необходимо также рассмотреть индивидуальную платежеспособность как одного из основных принципов построения налоговой системы страны. Считаем, что платежеспособность населения должна быть основным критерием расчета налоговой нагрузки на население каждого региона. Поскольку использование налоговых льгот в России сталкивается с трудностями их применения и контроля, налог на доходы физических лиц, по нашему мнению, должен иметь прогрессивные ставки. Имеются разногласия относительно реформирования НДФЛ. Несмотря на все это не подлежит сомнению то, что рано или поздно придет время изменений в порядке налогообложения доходов граждан. Единственным выходом из данной ситуации остается постепенное реформирование.

Но необходимо помнить, что, с одной стороны, должны быть учтены интересы налогоплательщиков, а с другой стороны это не должно привести к сокращению платежей в бюджет.

СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Сулейманова А.М., к.э.н., доцент кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше

Первые сведения о налогах в истории нашего государства мы встречаем в Киевской Руси. Подоходное налогообложение на Руси появилось в период татаро-монгольского ига в виде подушного расклада дани.

Попытка ввести подоходное обложение в России относится к 1810г. Это период, когда война с Наполеоном истощила государственный бюджет и вызвала резкое снижение курса бумажного рубля. Налогом облагали помещиков, начиная с 500 р. и до 10 % чистого дохода. После окончания войны с Наполеоном поступления стали быстро сокращаться, и в 1820г. налог был отменен.⁵⁷

В царской России проект закона о подоходном налоге разрабатывался почти 50 лет и был введен лишь 6 апреля 1916 года. Шкала ставок подоходного налога была установлена в виде прогрессии. Первоначально ставки были установлены в пределах от 0,8 до 8%. Затем через год был принят Закон от 12 июня 1917 г. «О повышении прогрессивно-подоходного обложения в Россию», откладывавший внесение налога на 1 августа и 2 октября 1917г. Данный закон повысил ставки подоходного налога в 1,5 - 2,5 раза. Закону были свойственны недостатки. Главный недостаток заключался в том, что им не определялась ответственность плательщиков за неуплату налога. Таким образом, накануне Октябрьской революции 1917 года в России появился налог, способный учитывать реальные доходы населения и фактическую способность физического лица уплачивать определенную непосредственно для него сумму налога. Срок уплаты подоходного налога был установлен - 15 декабря 1917 года. К этому числу так называемые имущие классы должны были внести все начисленные до Октябрьской революции и объявленные им суммы налога.

В системе налогообложения физических лиц того периода основным стал подоходный налог. Система включала государственные

⁵⁷ Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2013. - Серия: Бакалавр. Базовый курс, с. 32.

налоги, действовавшие до Октябрьской революции, - подоходный и налог на доходы от личных промысловых занятий, множества местных налогов, взимаемых местными советами. Подоходный налог стал регулярно взимаемым налогом. Он удерживался с заработной платы рабочих и служащих через государственные и кооперативные предприятия и организации либо частные предприятия, где они работали. Но годовая сумма налога удерживалась в течение 6 месяцев. Особый порядок взимания налога с зарплаты был установлен впервые. Ранее налог с рабочих и служащих взимался в общем порядке на основании подаваемой декларации о полученном доходе.⁵⁸

В период НЭПа подоходный налог существовал в виде подоходно-поимущественного налога. Он взимался с городского населения (сельское население освобождалось от его уплаты). Налог уплачивали лица, получавшие совокупные доходы, например, от участия в торговых, промышленных и кредитных предприятиях в качестве собственников, совладельцев, арендаторов, пайщиков, вкладчиков, от занятия торговлей и т.д. Круг плательщиков был расширен за счет лиц, занимавшихся свободными профессиями: вольнопрактикующих врачей, лиц, имевших доходы от владения зданиями и другим имуществом в городах, от аренды зданий и имущества в целях коммерческой эксплуатации. Обложению подоходным налогом подлежали совокупные доходы. Совокупные доходы включали доходы, полученные из всех вышеперечисленных источников за истекшие шесть месяцев. Полугодовой период был связан с условиями того времени: падение валюты, неустойчивость доходных источников и др. По налогу был установлен необлагаемый минимум, а ставки налога построены по принципу ступенчатой прогрессивной шкалы.

В ноябре 1923 года вышло новое положение о подоходно-поимущественном налоге. В соответствии с этим положением налог унифицирован в ряд других денежных налогов, взимаемых с населения. Налог распался на два вида: основной подоходный налог по видам доходов (так называемый классный налог), и дополнительный налог по совокупности доходов.

Классный налог, преследовавший цель охвата налогом широких слоев населения, имевшего самостоятельные источники доходов. Определялся источник дохода по внешним признакам. Это значительно упрощало всю систему его взимания. Плательщики этого вида подоходного обложения разделялись на три категории по определенному признаку: лица, получившие доходы от личного труда по найму; лица, получившие доходы от личного труда не по найму; лица, имевшие нетрудовые дохо-

⁵⁸ Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров.– М: ЮРАЙТ - ,2012. -С.72

ды.

Классный налог дополнялся прогрессивным налогом, взимаемым с совокупного дохода от всех источников, с последующим вычетом уплаченных сумм классного налога. Прогрессивный налог взимался со всех плательщиков, совокупный доход которых в предшествовавшем полугодии составлял: у рабочих и служащих – 900 руб. и выше (в этом случае облагалась только часть дохода, превышавшая эту сумму), у других категорий и групп плательщиков – от 300 до 500руб. в зависимости от пояса местности.⁵⁹

Порядок взимания налога с рабочих в 1927 г. был изменен. Вместо уплаты по году налог стали исчислять и взимать в рассрочку по месяцам по месту работы с месячного текущего заработка. Лица, работающие по совместительству, облагались отдельно по каждому виду заработка.

В 1930 г. усилился классовый принцип обложения, изменились ставки и прогрессия обложения различных групп населения.

В 1931-1933 гг. в систему построения ставок подоходного налога с рабочих и служащих были внесены изменения, направленные на дальнейшее снижение уровня обложения заработной платы.

Следующий этап становления и развития налогообложения доходов физических лиц начался в середине 1940-х годов и продолжался вплоть до 1980-х годов. Основная цель перестройки подоходного налога заключалась в углублении дифференциации ставок для различных социальных групп плательщиков, усовершенствовании системы нормирования доходов некооперированных кустарей и ремесленников, и приближении сроков уплаты к моменту получения доходов. Перестройка системы налогообложения рабочих и служащих была направлена на некоторое увеличение их участия своими личными доходами в образовании централизованного фонда денежных ресурсов государства.

В 1943 году подоходный налог с населения претерпел существенные изменения. Налогоплательщики стали делиться по следующему признаку: граждане СССР, имеющие самостоятельный источник дохода независимо от места проживания; иностранные граждане и лица без гражданства, получающие доходы на территории СССР. Объекты налогообложения дифференцировались в зависимости от источников получения доходов и их размеров. Механизм взимания налога сохранился неизменным вплоть до восьмидесятых годов.

Отметим принципы, по которым действовал подоходный налог в советские времена. Платили все и со всех доходов. Налоговую базу исчисления ежемесячно. За исключением кустарей, ремесленников и лиц,

⁵⁹ Романовский М.В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов.– СПб: Питер, 2011-с. 140

занимающихся частной практикой. У них она исчислялась за календарный год. Ставки были прогрессивными, но по каждой социальной группе. К первой группе относились рабочие, служащие и совместители. Ко второй - работники свободных профессий (писатели, артисты, художники и т.д.) и к третьей - кустари, ремесленники и служители религиозных культов.⁶⁰ (11,с.80).

Не играл подоходный налог значительной роли в формировании бюджета того периода. В доходах государственного бюджета страны поступления подоходного налога составляли не более 5-6 процентов. Главное предназначение этого налога в то время было перераспределение доходов лиц, не относящихся к категории рабочих и служащих. К примеру, кустарей и ремесленников облагали по ставке 81%, по гонорарам деятелей науки и искусства облагали по ставке в 61%, против плоских ставок трудящихся, которые в разное время колебались от 8 до 13%. Были лица, которые освобождались от подоходного налогообложения. К ним относились солдаты срочной службы по всем видам денежного довольствия, колхозники – по доходам от колхозов, пенсионеры и некоторые категории инвалидов.⁶¹

В систему платежей населения входили и другие налоги. К ним относились - налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан, сельскохозяйственный налог, налог на владельцев строений, земельный налог и налог с владельцев транспортных средств. Все они были источника формирования государственного бюджета того периода.

До начала 1980-х годов бюджетной системе было характерно высокая степень устойчивости, отсутствие серьезных колебаний объемов и структуры доходов и расходов, отсутствие дефицита бюджета. Политика низкого уровня заработной платы и процентных ставок и проводимая политика «социалистического» бухгалтерского учета имели тенденцию к раздуванию остаточного дохода предприятий, перечисляемого в бюджет. Наблюдалась тенденция высокого налогообложения предметов роскоши. В то время производство предметов первой необходимости субсидировалось государством. Таким образом, осуществлялось выравнивание доходов разных слоев населения в результате перераспределения. Равенство в рамках каждой категории населения защищалось путем перераспределения доходов в соответствии с потребностями семей. Низкий уровень заработной платы и окладов почти не оставлял места для налогообложения доходов. Вместо этого устанавливались чрезмерно высокие ставки подоходного налога с лиц свободных профессий, работающих по найму, творческих работников и предпринимателей с тем, чтобы свести уровень

⁶⁰ Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров.– М: ЮРАЙТ - ,2012. – С.80.

⁶¹ Там же, с.82

их доходов к тому же уровню, что и в государственном секторе. В конце 1980-х годов назрели объективные предпосылки для проведения экономической реформы. Так начался следующий этап эволюции системы налогообложения доходов физических лиц.

Стремление СССР в начале 1990-х гг. к независимости проявилось и в проведении налоговой политики. Принимаемые законы были направлены на введение более льготного по сравнению с прежними законами режима налогообложения. Так, 2 декабря 1990 г. был принят Закон РСФСР №392-1 «О порядке применения на территории РСФСР в 1991 г. Закона СССР «О подоходном налоге с граждан СССР, иностранных граждан и лиц без гражданства». Данный закон повысил необлагаемый минимум для заработной платы - до 150 руб. Были снижены ставки налога с сумм авторских вознаграждений, а также ставки налога для обложения доходов от индивидуальной трудовой деятельности - прогрессия начиналась с 12000 руб. в год, в то время как по закону СССР - с доходов более 3000 руб.⁶²

Одним из важных достижений Закона №392-1 от 02.12.1990 г - явилось расширение сферы действия совокупного налогообложения. Помесячное налогообложение сохранялось только в отношении заработков по месту основной работы и по совместительству, остальные доходы были объединены в две группы: авторские вознаграждения и доходы от индивидуальной трудовой деятельности (включая все другие доходы). Каждой группе был установлен необлагаемый размер годового дохода и ставки налога для совокупного дохода.

С распадом СССР, переходом к рыночной экономике в РФ стала создаваться новая налоговая система. В конце 1991 года были приняты законодательные акты – об «Основах налоговой системы в Российской Федерации» и о конкретных налогах, в том числе Закон РФ от 07.12.1991 №1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц». В дальнейшем в него 7 раз вносились изменения и дополнения.⁶³

Таким образом. Первый российский подоходный налог был введен в действие в 1992г. на основании Закона РФ от 07.12.91 №1998-1. Этот налог, не смотря на многочисленные изменения, связанные большей частью с налоговыми льготами и налоговыми ставками, просуществовал в течении 9 лет. Указанный Закон ввел много новаций и вполне может рассматриваться как заметный шаг в развитии и становлении российской налоговой системы.

До 2000 г. включительно основная ставка подоходного налога имела прогрессивный характер, и ее размер зависел от величины сово-

⁶² Закон СССР «О подоходном налоге с граждан» введен с 1.07.1990г. (отменен)

⁶³ Закон РФ «О подоходном налоге с физических лиц» № 3317-1 от 16.07.1992. (отменен).

купного дохода. Законом были предусмотрены некоторые особенности обложения подоходным налогом по разным видам доходов. Выделим несколько групп: 1) налогообложение доходов, полученных по основному месту работы; 2) налогообложение доходов, полученных помимо основного места работы от других хозяйствующих субъектов; 3) налогообложение доходов от предпринимательской деятельности; 4) доходы иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих постоянное место жительства в РФ; 5) доходы, получаемые лицами, не имеющими постоянного места жительства в РФ. (10,с.156).

Следующим шагом стало введение в действие гл. 23 НК, существенно модернизированной ранее действовавший подоходный налог.

Таким образом. С 2001 г. в Российской Федерации введена совершенно новая система налогообложения доходов физических лиц. Она значительно отличается от ранее действовавшей системы подоходного налогообложения. Отличие заключается не только в новом названии налога, но и в новой концепции налогообложения доходов. Новой системе налогообложения доходов отказалась от прогрессивной ставки налога. Была введена пропорциональная ставка налога в размере 13% для большей части доходов физических лиц. Значительно был расширен перечень налоговых льгот и вычетов. А так же были внесены изменения в определение налогооблагаемой базы.

Таким образом, подоходный налог— это, конечно, устаревшее понятие. Так он назывался раньше, в советские времена, а сегодня его официальная формулировка — налог на доходы физических лиц, общепринятое сокращение — НДФЛ.

ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ

Гамидова М., студентка 3 курса направления «Экономика», Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши;

Научный руководитель: Сулейманова А.М., к.э.н., доцент кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши

Вопрос о необходимости введения налога на недвижимость в России поднимается уже более 15 лет. Однако и в научной литературе, и в выступлениях представителей Правительства и Федерального Собрания Российской Федерации идея замены действующих налогов с объектов имущества на единый налог на недвижимость имеет своих сторонников и противников.

На сегодняшний день кадастровый учет в России покрывает около 80 % от общей площади территории страны.

Для подготовки к введению налога на недвижимость Минэкономразвития РФ разработало и в 2010 году утвердило методику кадастровой оценки недвижимости - массовая оценка недвижимости.

Собственники, не согласные с итогами оценки своей недвижимости могут подать апелляцию и самостоятельно заказать оценку, представив ее результаты на комиссию, в которую должны будут входить представители Росреестра, оценочного сообщества и местных органов власти. Думается, что расходы по проведению оценки недвижимости лягут на плечи не согласных с величиной налога на недвижимость собственников, а таких может быть достаточно много.

Возможные негативные последствия от принятия налога на недвижимость.

С момента своего появления, идея пересмотра налогооблагаемой базы имущества вызывает серьезную озабоченность среди малообеспеченной части населения. Если сегодня при ставке налога на недвижимость максимум в 2% от оценки БТИ этот самый налог на любую квартиру составляет, как правило, не более 1 000 рублей в год для разных слоев налогооблагаемого населения, то в будущем он может достигать до нескольких десятков тысяч. [6, с.37]

К примеру, в Москве рыночная стоимость типовой двухкомнатной квартиры может быть порядка 6 000 000 миллионов рублей, надо думать, что и оценочная комиссия будет отталкиваться от этой суммы. Тогда, при введении нового налога на недвижимость придется заплатить уже 6 000 рублей в год. А скажем, в Подмосковье такая же квартира стоит 3 500 000 рублей и заплатить надо будет 3 500 рублей. Для малообеспеченного гражданина сумма довольно серьезная. Приведем другой пример: стоимость земли в ближнем Подмосковье может достигать до 1 500 000 рублей за сотку. А если этих соток двадцать и достались они в наследство внуку от бабушки - придется раскошелиться на 30 000 рублей в год, причем без учета коммерческой стоимости строения, расположенного на этой земле! [4, с.36]

Помимо этих проблем, негативный момент от введения единого налога на недвижимость заключается в том, что подобный шаг правительства может спровоцировать передел на жилищном рынке. Тысячам семей, возможно, придется покинуть занимаемое ими жилье из-за невозможности платить по высокой налоговой ставке, т.е. может произойти отток малоимущих граждан из престижных районов.

В такой ситуации могут оказаться не столько инвалиды и пенсионеры, которые наверняка получают социальные льготы, а скорее семьи со средним и небольшим уровнем доходов, занимающие большие квартиры, доставшиеся им в результате бесплатной приватизации либо успевшие улучшить свои жилищные условия.

То есть пенсионеры в центре, жившие в своих квартирах от царя Гороха, не потянут точно. Нет, мы понимаем, конечно, что во всех рыночных странах так и есть: квартира всегда — исключительно по возможностям, но как-то беспокоино. Фонд общественного мнения провел опрос: в каких ситуациях допустимо не платить налоги? Больше половины, опрошенных посчитали, что низкий уровень жизни и потеря работы оправдывают неуплату. И что тогда? Выселять и описывать имущество?

А спикер Совета Федерации Сергей Миронов считает, что будущий налог на имущество можно было бы заменить налогом на роскошь, чтобы не пострадали малоимущие, а богатые люди платили больше за свою недвижимость [7. с.33].

Правда, правительство обещает освободить от налогового бремени определенные слои населения, но какие - пока не ясно. Какие категории граждан получают льготы по налогу на недвижимость и что делать, дабы избежать махинаций и злоупотреблений со стороны обеспеченных и «ловких» собственников. Регистрация на третьих лиц своего имущества и сейчас практикуется нашими состоятельными согражданами, которые в свете борьбы с коррупцией не любят показывать то, чем они на самом деле владеют. С введением же единого налога на недвижимость может быть открыт «сезон охоты» на льготников.

Другая проблема связана с тем, что будет, мягко говоря, несправедливо проводить рыночную оценку жилья в условиях, когда расходы на строительство завышены в силу коррупционных факторов. Не до конца просчитанный и продуманный единый налог на недвижимость может стать дополнительным препятствием для развития ипотеки, т.к. спрос на жилье бизнес-класса неминуемо упадет. Также может замедлиться процесс приватизации из-за страха россиян перед большим налогом.

Помимо всего вышперечисленного, увеличение суммы налога может оказать существенное влияние на стоимость недвижимости за счет увеличения объемов продаж жилья большого метража в престижных районах, принадлежащего малообеспеченным гражданам. Им станет накладно содержать свои большие квартиры. Как результат, еще больше вырастет спрос на квартиры с небольшим метражом.

Помимо изменений на рынке купли-продажи жилья, увеличение налога на недвижимость может отразиться и на рынке аренды, поскольку многие арендодатели вынуждены будут включать размер налога на жилье в стоимость арендной платы.

Но и это еще не все. Возможно, некоторые чиновники на местах захотят «погреть руки» на работе оценочных комиссий. Для этого им будет достаточно «договориться» с оценщикам, чтобы те намеренно завышали рыночную стоимость объектов. В таком случае, несогласные с результатами оценки, вынуждены будут платить деньги за рассмотрение

апелляции или «обращаться» напрямую в местную администрацию.

Какой размер налогов на недвижимость в других странах мира?

В США налог на недвижимость и землю составляет 75% бюджета. Его ставка находится на уровне 1,4% при том, что для расчета берется 75% от рыночной стоимости недвижимости.

Во Франции платят налог на недвижимость если оценка выше 800 000 евро, в Чехии 13 дол. в год, Рим, Хельсинки – более 60 дол. в год, Мадрид – 480 дол. в год, Берлин – 240 дол. в год, Нью-Йорк – 2700 дол, Москва -24 дол. сегодня после введения налога на недвижимость – 1200 дол в год. [2, с.168]

Средний доход, например, в США несопоставим со средним доходом россиянина и качество жилья и инфраструктуры выше. У нас в некоторых районах отсутствует инфраструктура, а мы же если платим, этот налог платим за инфраструктуру.

У нас жилье не стоит столько за сколько продается.

Надеюсь, вскоре будет принято окончательное решение по налогу на недвижимое имущество физических лиц. Технически можно стартовать с 2015 г., пусть даже не по всей территории России. Сегодня все разногласия сосредоточились вокруг одного вопроса — налоговых льгот. В каком объеме, каким категориям граждан, на какой срок и кто их должен или может предоставлять? Точки зрения отличаются диаметрально, поэтому требуются политические решения на основе разумного компромисса. Проект Минфина не встретил понимания в администрации президента как раз из-за льгот.[5, с39]

Есть предложения делегировать все эти вопросы на муниципальный уровень, исходя из презумпции их адекватности и близости к народу, что позволяет максимально аккуратно и гибко решить вопросы и с пенсионерами, и с многодетными семьями, и с другими социально незащищенными категориями граждан. Нам возражают, сомневаясь и в адекватности людей на местах, и в целесообразности отмены льгот, например, военнослужащим и пенсионерам. Но если муниципалитеты будут снижать, они будут рубить сук, на котором сидят.

И все же существующие нормы, позволяющие освобождать от уплаты налога отдельные категории вне зависимости от того, сколько и какого имущества оформлено на одно лицо, несправедливы. По транспортному налогу мы уже сталкивались с ситуациями, когда на одного пенсионера оформлено несколько Bentley и Lamborghini.[3, с.37].

Принятию этого законопроекта мешает отсутствие взаимопонимания. Даже некоторые губернаторы боятся, что «там, на местах, такого наворотят». Но тогда надо совсем отменять местные налоги и передавать их на уровень субъектов РФ. При этом все согласны с тем, что налоги на землю и имущество граждан должны быть главными источниками дохо-

дов муниципалитетов.

По расчетам ФНС, в среднем по России при ставке 0,1% налоговой нагрузка составит 1466 руб. с квартиры. В 2011 г. (более свежих данных пока нет) средний платеж составил 686 руб. В Москве при средней стоимости 1 кв. м около 160 000 руб. за квартиру площадью 55 кв. м придется заплатить 5600 руб. в год. [7,с.42]

В идеальном случае введение рыночного налога на недвижимость может улучшить качество жизни в российских городах и селах, если собранные средства пойдут на их развитие. Сегодня этих средств, несмотря на рост цен на нефть и увеличение объемов поставок газа за границу, катастрофически не хватает на содержание инфраструктуры, поэтому мы то и дело слышим о прорыве водопроводных труб, теплотрасс и прочего. Что уж тогда говорить о строительстве. Видимо, поэтому у нас попытаются возложить расходы на содержание инфраструктуры на самих людей.

Но коррупцию у нас еще не побороли, и серьезно рассчитывать на то, что значительная часть средств не осядет в карманах чиновников, вряд ли стоит. Очевидно, необходимо будет также проработать схему, чтобы каждый смог увидеть, на какие конкретно цели были истрачены его налоги.

В этом проекте есть коррупционная емкость. Как много разных факторов, которые будут зависеть от конкретных лиц. Это будет муниципальный налог, дифференцируется по районам, будут люди, которые будут определять относишься ты к льготной категории или нет по доходам, по площади.

Впрочем, эксперты считают, что введение рыночного налога на недвижимость – идея хорошая. Но с ее осуществлением могут возникнуть проблемы. Власти должны придумать такую схему налогообложения, при которой этот налог не ударил бы по малоимущим слоям населения и в то же время от его уплаты не могли уйти люди состоятельные.

Этот налог избавит центры города от беднейших слоев населения.

А может не стоит пугаться.

К счастью, время для устранения вышеупомянутых негативных моментов есть. В правительстве понимают, что необдуманые, скоропалительные шаги в этом направлении могут привести к эскалации (обострению) в обществе. Недаром введение единого налога на недвижимость неоднократно откладывалось.

Минэкономразвития, к примеру, предлагает установить универсальный вычет при введении единого налога на недвижимость, т.е. установить такую норму площади жилья, за которую не нужно будет платить налоги вообще. Или другой вариант - введение денежного «социального

вычета» в определенную сумму, в пределах которой будущий налог на недвижимость взиматься не будет. Есть и следующий подход - сделать дифференцированную систему ставок и облагать повышенным налогом только элитную недвижимость.

Желание президента поскорее перейти к практике взимания единого налога на недвижимость может привести к самым неожиданным последствиям, которые могут быть как негативные, так и позитивные. Правда в последнее верится с трудом. Как бы то ни было, прежде чем что-то предпринять, необходимо «семь раз отмерить».

Хотелось бы, чтобы принимались продуманные и публично обсужденные решения, а не так чтобы потом принималось 50-60 поправок.

На совещании у первого заместителя председателя правительства (5.02.2014г.) Шувалов поручил проработать вопрос об увеличении вычетов для квартир и домов до 50 и 100 кв. м соответственно. В последней версии проекта, подготовленного Минфином, было 20 и 50 кв. м соответственно.

Шувалов поручил профильным ведомствам определить допустимый уровень нагрузки для разных категорий граждан: для тех, кто проживает в недорогом жилье, ситуация не должна ухудшиться. Льготы по налогу примут вид социальных вычетов, которые будут установлены на федеральном уровне, а также дополнительных субсидий от регионов и муниципалитетов, рассказал он: «Если сейчас недвижимость льготников налогом не облагается (например, ветеранов, пенсионеров, “чернобыльцев”), то и после введения налога это не должно измениться». Чтобы избежать злоупотреблений, предлагается закрепить норму, по которой льготу можно получить лишь по одному объекту.

Налог есть смысл вводить, если он будет справедливым. Недвижимость экономкласса должны быть освобождены. Приказ минэкономразвития описано такое жилье Минэкономразвития предлагает сделать натуральные вычеты – 60 кв.м. освободить. Нужно учитывать, что есть и многодетные, пенсионеры надо учитывать и социальную норму, т.е. 90 кв.м. (18м.кв.*5 членов семьи)

При таких вычетах из-под налогообложения могут быть выведены небольшие дачные домики и около половины жилого фонда Москвы: все однушки (около 30% фонда), а также двушки в старых домах. В регионах — еще больше, там доля элитной застройки ниже. Видимо, правительство хочет вывести из-под налога жилье экономкласса, но обложить им средний класс и более состоятельных людей. В России налог на недвижимость должен стать налогом на роскошь. Если вводить – нужен налог на богатство, а не налог на всех.

Волноваться основания есть.

Налоговики считают, что опасения преувеличены. Более слабые

слои населения не должны бояться об этом говорят ФНС России, Минфин, Минэкономразвития.[6. с.40]

Налог введут, когда все регионы будут готовы по оценке недвижимости.

Без сомнения, в выигрыше окажутся развитые области с преобладанием крупных городов, со сравнительно дорогой недвижимостью. Здесь взимание налога на недвижимость по новым правилам приведет к резкому росту поступлений, при том что затраты на его администрирование из-за компактного расположения налогоплательщиков будут невысоки.

Обратная ситуация может наблюдаться в регионах с преобладанием населенных пунктов сельского типа, разбросанных по большим площадям. Подобная ситуация характерна Сибири и Дальнего Востока. Составление кадастровых планов здесь по-прежнему идет с серьезными затруднениями. В местах с преобладанием старой, ветхой и незначительной по площадям жилой недвижимости (каковых в России достаточно), взимание налога на недвижимость на основе кадастровой стоимости также вряд ли окажется эффективным.

Все это может свидетельствовать о том, что под налогообложение по новым правилам, в первую очередь, попадут наиболее развитые регионы, с готовыми кадастровыми планами, где компактно проживают значительное число граждан, являющихся собственниками объектов недвижимости.

Более двух лет Росреестр занимался подсчетом и переписью недвижимости, а так же ее реальной кадастровой стоимости. Смысл этого подсчета заключается в том, что для вычисления оптимальной ставки по единому имущественному налогу необходимо знать реальную его стоимость.

В новых списках Росреестра объектов налогообложения насчитывается больше почти в два раза. Так цифра возросла с 35 тыс. до 70 тыс. единиц. В перспективе это может увеличить бюджет субъекта более чем на 100 млн. руб. Сверка собственников будет продолжаться. До конца 2018 года муниципалитеты должны будут провести все необходимые работы: выяснить состав собственников, установить стоимость недвижимости близкую к рыночной (внести ее в кадастр), определиться со ставками.

Проблема в том, что с того момента, как была завершена оценка недвижимости, в суды поступило много исков о том, что стоимость намного завышена, особенно это коснулось стоимости земли.

Выявлено, что действительно кадастровая стоимость недвижимости много где завышена, а местами ее завысили ни много ни мало — в 3 раза! Исходя из сложившейся ситуации, эксперты рекомендовали от-

ложить введение единого налога на недвижимость до 2018 года.

Для владельцев жилья дороже 300 млн рублей региональные власти смогут повышать ставку до 1% стоимости жилья — это согласно законопроекту. Повышенный налог будет взиматься, только если один объект дороже 300 млн, а не вся принадлежащая человеку недвижимость, получается, что владельцы 10 объектов ценой в 299 млн смогут платить обычный налог в 0,1%. В Московском регионе не больше 0,1-0,3% домов площадью свыше 1000 кв. м и рыночной стоимостью более 300 млн рублей, а по России это «исчезающе малая величина». Квартир дороже 300 млн в Москве меньше 100.

При расчете налога берется кадастровая стоимость на 1 января, изменения в течение года не учитываются, следует из законопроекта. Если собственник через суд оспорил кадастровую стоимость, то все равно она будет пересмотрена лишь со следующего года. Это неконституционно. Конституцией закреплено право на жилище. Вводя этот налог нас, лишают этого права. Регионам будет выгодно завышать стоимость, и, пусть человек добьется ее снижения в суде, налог он по проекту будет все равно платить с более высокой стоимости. Учитывая, что кадастровая стоимость будет периодически пересматриваться государством, эта «гонка» никогда не закончится в пользу налогоплательщика.

Одной из основных задач при введении нового налога будет формирование и регистрация права на объект недвижимости, а также оценка его стоимости в целях налогообложения. Решение этих задач требует разработки порядка проведения массовой оценки, формирования сведений об объекте недвижимости, методики оценки, порядка проверки, утверждения и внесения результатов оценки в кадастр недвижимости. Только тогда, когда будут созданы ключевые компоненты — единый кадастр недвижимости, определяющий налоговую базу, и полноценная методика оценки такого имущества.

Пользуясь, случаем и учитывая пристальный интерес к этой теме, Шаталов С.Д. заявил: «новый налог будет вводиться не для того, чтобы получить дополнительные доходы в бюджетную систему, а для того, чтобы перераспределить налоговую нагрузку между собственниками, сделать ее более справедливой. Соответственно, дорогое жилье, особняки, виллы будут облагаться более заметно, чем сейчас. В то же время мы полагаем, что в отношении социального жилья размеры налога, скорее всего, уменьшатся».

Итак. Российских граждан ожидает появление нового налога — на недвижимость. Правительство РФ придает большое значение этому налогу, так как он должен стать основным источником доходов местных бюджетов.

Список литературы

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая.- Москва: Проспект, КноРус, 2015.-1056с.
2. Романовский М.В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов.– СПб: Питер, 2011-524.
3. Кизимов А.С. Налог на недвижимость преподносит сюрпризы.//Налоговая политика и практика.-2011.- №9.-с. 30-33.
4. Пылаева А.В. Проблемы классификации объектов для целей кадастровой оценки и налогообложения недвижимости//Налоговая политика и практика. – 2011.-№8.- с.31-33.
5. С 1 января 2015 года налогоплательщики 28 субъектов РФ будут платить налог на имущество физических лиц по-новому.//Налоговые вести, 2015, №1(253), с. 3.
6. Смирнова Д.А. Налог на недвижимость: каким ему быть.// Финансы.-2014.-№10.-с.38-44
7. Официальный сайт ФНС России. [Электронный ресурс] – М.: 2013. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>

СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

*Курбанкадиева Д., студентка 3 курса направления «Экономика»,
Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше;
Научный руководитель: Омаров М.А., преп. кафедры ЭПиОД,
Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше*

Вся территория Российской Федерации, вся ее земля, в том числе, и покрытая водой, которая находится в границах страны, считается ее земельным фондом.

Земля обладает рядом природных качеств и свойств, которые представляют народнохозяйственный интерес, в частности, водопокрытостью, лесопокрытостью, плодородием, содержанием тех или иных природных ископаемых. Благодаря этим свойствам землю может быть целесообразнее использовать каким-либо определенным образом, в народнохозяйственных целях.

Земельный фонд страны подразделен на семь категорий, которые закрепляются в земельном кодексе [2, ст. 7].

Земли сельскохозяйственного назначения – это те участки земельного фонда, которые по своим природным показателям являются пригодными для эксплуатации в сфере сельского хозяйства. Они пригодны для производства сельхозпродукции, для работы аграриев в разных ее областях.

Земли поселений – это те части земельного фонда, что располагаются в границах тех или иных населенных пунктов, и с точки зрения их прямого назначения подразделяются на две группы: на сельские, и на городские населенные пункты. Назначением таких земель является удовлетворение потребностей населенного пункта в его градостроительной и других сферах деятельности.

Земли промышленного назначения – это участки земли, которые передаются физическим или юридическим лицам либо государственным структурам для того, чтобы осуществлять специальные задачи в области промышленности, транспорта, энергетики, или иных сферах хозяйства. Назначение таких земель – быть базисом для функционирования и размещения промышленных, стратегических, и иных объектов или предприятий.

Земли лесного фонда – это пространства, покрываемые лесом, или же непосредственно предоставленные именно для ведения лесного хозяйства. Леса – это не просто сырье для производства, они служат также местом для отдыха жителей, обеспечивают населенные пункты свежим воздухом, являются энергетическим источником, и потому нуждаются в специальном режиме использования.

Земли водного фонда – это пространства, залитые водой, занимаемые реками, болотами, ледниками, исключая гидротехнические сооружения и другие водохозяйственные объекты, и лесотундровую, тундровую зоны. Входят сюда также и земли – берега водоемов, водоохранные зоны, земли, необходимые для обслуживания и охраны водных источников. Целевым назначением этих земель можно считать удовлетворение бытовых, питьевых, оздоровительных и прочих нужд людей и природоохранных, водохозяйственных, рыбохозяйственных, транспортных, энергетических, промышленных и прочих потребностей.

Особо охраняемые территории – это земли природно – заповедного, природоохранного, рекреационного, оздоровительного, историкокультурного назначения, которые имеют статус особо охраняемых территорий, поскольку играют специфическую роль в жизни общества, и играют весьма специфическую роль. Такие пространства нужны для удовлетворения биологических, духовных, эстетических, и прочих потребностей человека.

Земли запаса – это те участки общего земельного фонда, что не представлены в пользование или собственность юридическим и физическим лицам, либо изъяты у них на законных основаниях.

Как правило, целевая категория земельного фонда может определять лишь общее, основное назначение отнесенных к ней земель. В пределах одной и той же целевой категории может наблюдаться довольно различное конкретное использование земли в соответствии с ее практи-

ческой целесообразностью.

Ограничение использования земель в пределах той или иной категории устанавливается ЗК РФ как ее разрешенное использование [2, ст. 7, п.2].

Так, если говорить об использовании земли сельскохозяйственного назначения, то к видам разрешенной деятельности относим: огородничество, садоводство – коллективное, или же индивидуальное, животноводство, и другую подобную деятельность. Земли лесного фонда разрешено использовать для заготовки живицы или древесины, для побочного лесопользования и для заготовки второстепенных лесных материалов, для выпаса скота, охоты, сенокосения.

По ст. 73 ЗК РФ, для каждого типа земель правовой режим определяется в соответствии их принадлежностью к той или иной категории, и в соответствии с ее разрешенным использованием, которое определяется территориальным зонированием.

Земельный фонд России один из крупнейших в мире и насчитывает 1710 млн. гектаров.

Земли в Российской Федерации по целевому назначению подразделяются на следующие категории:

1. земли лесного фонда – 64,1%;
2. земли сельскохозяйственного назначения – 23,8%;
3. земли запаса – 6,5%;
4. земли особо охраняемых территорий – 1,9%;
5. земли водного фонда – 1,6%;
6. земли населенных пунктов -1,1%;
7. земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения – 1,0% [2 ст.7].

Категории земель, указанные выше используются в соответствии с установленным для них целевым назначением.

Ценнейшая часть фонда – сельскохозяйственные угодья, площадь которых составляет 222 млн. га, в том числе пашня 130 млн. га. Страна обладает Огромными территориями плодороднейшей в мире почвы – черноземами, которые являются, возможно, самым ценным природным ресурсом России [18. с. 64].

В соответствии с Земельным кодексом Российской Федерации, формами платы за использование земли являются земельный налог и арендная плата [2].

Цель введения платы за землю:

- стимулирование рационального использования земель,
- выравнивания социально-экономических условий хозяйст

ния на землях разного качества,

-обеспечение развития инфраструктуры в населенных пунктах путем формирования специальных фондов финансирования этих мероприятий.

- финансирования мероприятий на компенсацию затрат (по нормативу) землепользования по землеустройству, ведению земельного кадастра, мониторинга, охране земель и повышения их плодородия, освоению новых земель.

Арендная плата взимается за земли, переданные в аренду. Порядок определения размера, а также порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в государственной собственности устанавливаются соответствующими органами государственной власти. Порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в частной собственности, устанавливаются договорами аренды земельного участка.

Для обеспечения экономического регулирования земельных отношений при передаче земли в собственность, установления коллективно-долевой собственности на землю, передаче по наследству, дарении, получении банковского кредита под залог земельного участка и в иных случаях предусмотренных Земельным кодексом устанавливается кадастровая стоимость земельного участка. Для этого проводится государственная кадастровая оценка земель.

В результате применения рыночной стоимости в качестве базы для исчисления земельного налога или арендной платы автоматически создается стимул эффективного землепользования, под которым мы понимаем размещение объекта по принципу лучшего и наиболее эффективного использования в оптимальной оценочной зоне — кадастровом квартале. Ранее в России такой стимул отсутствовал. Федеральный закон № 1738-1 от 11 октября 1991 г. «О плате за землю» [3] не только не содержал рыночных норм, но предполагал взаимоисключающие методологические подходы. Достаточно сопоставить некоторые положения этого закона, например: «Целью введения платы за землю является стимулирование рационального использования, охраны и освоения земель, обеспечение развития инфраструктуры в населенных пунктах...» [3,ст. 2] и «...Размер земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли, землевладельцев, землепользователей и устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на год...» [3,ст. 3].

Первой и главной новацией, задекларированной еще в 2001 г. в ст. 65 Земельного кодекса и получившей практическое применение со вступлением в силу гл. 31 Налогового кодекса «Земельный налог» [1], стало понятие кадастровой стоимости земельного участка. Особо подчер-

квиваем большое практическое значение этого понятия, т.к. к нему неизбежно обратятся, например, те землепользователи, которые пожелают оспорить результаты кадастровой оценки в силу увеличившейся налоговой нагрузки.

Следует отметить, что в современных условиях земельный налог — наиболее фискальный в структуре местных налогов (после отмены с 2001 г. налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы).

Как уже нами было выше отмечено, с 1 января 2005 года вступила в действие глава 31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации. Однако полномасштабно данная глава начала действовать лишь в 2006 г.

Необходимо отметить, что с введением в действие главы 31 «Земельный налог» НК РФ механизм исчисления и взимания земельного налога изменился существенным образом. Отсутствие различий в местоположении и плодородии земельных участков, а также наличие значительного количества льгот не создавало стимулов к эффективному использованию земель.

В обновленном законодательстве [1. гл. 31 НК РФ] по земельному налогу предусмотрен максимальный размер налоговой ставки, которая дифференцируется по категориям земель, решения о конкретных размерах налоговых ставок (в пределах их максимального размера) по отдельным категориям земель и (или) категориям налогоплательщиков, равно как и о налоговых льготах, принимаются представительными органами местного самоуправления. Одновременно по земельному налогу значительно сокращен перечень ранее действовавших налоговых льгот.

Земельный налог относится к прямым реальным — к налогам, размер которых не зависит от результатов предпринимательской деятельности или доходов налогоплательщиков. По уровню управления земельный налог относится к местным и является общеобязательным; по субъекту — налогоплательщику — к общим налогам, т.е. его уплачивают и организации, и физические лица; по объекту — к имущественным.

Характерной особенностью этого налога является вещественный характер объекта налогообложения, он не зависит от экономической конъюнктуры и потому наиболее устойчив для целей наполнения бюджета. Если местная власть владеет ситуацией в муниципалитете, то при наличии взаимодействия с налоговыми и регистрирующими органами можно обеспечить эффективный механизм обложения практически всех объектов, находящихся на территории, и достаточно качественное планирование поступлений указанного налогов. Этот налог может обеспечивать гарантированный размер доходов местного бюджета.

Подведем итог. Этот налог по источнику исчисления традицион-

но является имущественным налогом и является обязательным, т.е. земельный налог взимается на всей территории РФ. В НК РФ части 1 земельный налог сохраняет и по-прежнему включен в группу местных налогов. Однако в случае введения местными органами власти на своей территории налога на недвижимость, его взимание должно прекратиться одновременно с прекращением действия налога на имущество физических лиц и организаций.

Список литературы

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. - ч.1, ч. 2 глава 31 «Земельный налог». -Москва: Проспект, КноРус, 2015. -1056с.
2. Земельный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 25 октября 2001 г. №136-ФЗ: принят ГД ФС РФ 28 сентября 2001 г. (ред. от 28 декабря 2013 г.) (с изм. и доп., вступившими в силу с 1 января 2014 г.). –URL: <http://www.consultant.ru>
3. Закон РФ от 11 октября 1991 г. № 1738-1 «О плате за землю» (отменен)
4. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: Учебник для бакалавров. – М.: ЮРАЙТ, 2012, с. 747.
5. Погорелова М.Я., Налоги и налогообложение: теория и практика: Учебное пособие– ИЦ РИОР НИЦ, ИНФРА-М, 2013, с. 208.
6. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров.– М: ЮРАЙТ -,2012. – С.463.
7. Романовский М.В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов.– СПб: Питер, 2011-524.
8. Домбровский А.Н. Практика управления местными бюджетами в условиях экономического кризиса.//Финансы.- 2010.- № 1.-с.24-29.

ФУНКЦИОНАЛЬНОЕ НАЗНАЧЕНИЕ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

*Аликадиева Н., студентка 3 курса направления «Экономика»,
Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаши;
Научный руководитель: Абдусаламова З.П., к.э.н., ст. преп.
кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал
в г. Избербаши*

Свои бюджеты органы местного самоуправления формируют в процессе взимания местных налогов и сборов. Финансовая проблема местного самоуправления – налог на имущество физических лиц, который не покрывает величину своих расходов, направляемых на организацию процесса его взимания.

Налог на имущество физических лиц является общеобязательным местным налогом, который направлен на регулирование процесса

накопления и сосредоточения имущества в собственности налогоплательщика.

Налог на имущество физических лиц играет весьма важную роль в налоговой системе РФ, является вторым по значению налогом с населения — так как охватывает более 20 млн. физических лиц, являющихся собственниками различного вида имущества.

Налог на имущество выполняет не только фискальную роль, пополняя доходную базу бюджетов органов местного самоуправления, но и воздействует на формирование структуры личной собственности граждан. Повышение или снижение ставок налога на имущество, предоставление различного рода льгот позволяет уменьшить имущественную дифференциацию населения. Соотношение фискального и регулирующего назначения изменяется в зависимости от задач, которые стоят перед обществом на определенных этапах социально-экономического развития. Налог на имущество в определенной степени является дополнением к налогу на доходы физических лиц, что вполне оправданно, так как граждане, направляя свои доходы на приобретение имущества, в ряде случаев «уходят» от подоходного налогообложения, но в то же время у них возникает обязанность уплачивать налог на приобретенное имущество.

Налог на имущество является перспективным местным налогом, который уплачивают собственники имущества.

В системе налогов и сборов немаловажное значение имеет совокупность налогов с физических лиц. Налоги, взимаемые государством с населения, выполняют функции, свойственные налогам вообще. Но при этом они служат и средством связи гражданина, причем индивидуальной, с государством или органами местного самоуправления, отражают его индивидуальную причастность к государственным и местным делам, позволяют ощущать себя активно действующим членом общества по отношению к этим делам, дают основания для контроля за ними, а также ответственности государства и органов местного самоуправления перед налогоплательщиками. Изучение налогов с населения в развитии представляет нам возможность сделать выводы о том, что налогообложение граждан в различных странах базировалось на сопоставимых принципах. Первый из них – обязательное участие каждого гражданина в поддержке государства частью своих доходов, второй - обеспечение государством населению определенного набора «неделимых благ». Нарушение этого крупного баланса отношений в пользу государства приводит к нежеланию граждан уплачивать налоги и к сокрытию своих доходов. Государство должно беречь своих плательщиков, ибо их нельзя поменять. Иначе говоря, плательщика нельзя лишать платежеспособности. В налоговых отношениях государства с гражданами наиболее ярко проявляется философский закон единства и борьбы противоположностей. Поэтому дей-

ствия, осуществляемые в целях удовлетворения фискальных потребностей государства, должны обязательно анализироваться на предмет их возможных социальных последствий. Повышение налогов с населения увеличивает доходы бюджета только на один налоговый период, поскольку уже в следующем база для их уплаты может резко сократиться. Снижение же налогов с граждан стимулирует рост доходов населения, увеличения потребления, рост производства товаров и услуг и, как следствие, рост всех налоговых поступлений. Как уже нами было отмечено в России взимание налогов с граждан имеет длительную историю, но общая тенденция развития была нарушена продолжительным периодом централизованного управления экономикой страны. После 1917 г. доходы основных слоев населения были крайне низкими. Поэтому в определенные периоды даже самые высокие налоги не имели определяющего значения для государственного бюджета. В СССР прямые налоги с населения формировали лишь 8-9% доходов бюджета, а доля подоходного налога варьировалась в пределах 6-8% [14, с.52]. Но уже с начала 1990-х гг. в налоговой системе РФ по сумме поступлений налоги с граждан выходят на третье место, уступая только налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость.

Центральное место в системе налогообложения физических лиц принадлежит налогу на доходы физических лиц. В настоящее время налог на доходы физических лиц поступает в полном объеме в бюджеты субъектов РФ.

Второй по значению налог с населения – налог на имущество физических лиц – играет весьма важную роль в налоговой системе РФ.

В системе имущественных налогов удельный вес налога на имущество физических лиц в консолидированном бюджете РФ в 1997 году составило 1%. В консолидированном бюджете субъектов РФ на 1.11.2006 год поступления составили 4,2 млрд. руб., что в относительных показателях составило 1,7%. На 1.11.2006 год в местные бюджеты налога на имущество поступило 3,6 млрд. руб. или 8,5%. [14, с.60].

Следует отметить, что если говорить об основании взимания налога на имущество, то им, прежде всего, является наличие имущества, так как должен неотступно выполняться принцип всеобщности налогообложения, а не различие в происхождении доходов физических лиц. При этом неясно, каким образом *различие в происхождении* доходов граждан обуславливает необходимость взимания налога на имущество, если у этого налога объектом является имущество, а не доходы?

Налог на имущество, или его частный вариант, налог на недвижимость, в преобладающем числе случаев не зависит от происхождения доходов налогоплательщиков. Единственным случаем зависимости налога на недвижимость от вида дохода, а именно – ренты, является налогооб-

ложение природных ресурсов.

Налогам, объектом которых выступает недвижимость, присущи специфические признаки, которые являются следствием экономической природы объекта налога — недвижимого имущества. [16, с.37]

1. Наиболее общий, объединяющий все виды налогов на недвижимость, признак состоит в том, что все они принадлежат к числу прямых — налогоплательщики совпадают с носителями налогов, объектом которых выступает недвижимость.

2. Налоги на недвижимость определяются как реальные налоги, которые в принципе с течением времени способны капитализироваться в стоимость имущества. А потому увеличение налога на имущество снижает спрос на него или его введение снижает рыночную стоимость единицы имущества.

3. Налоги на недвижимость могут взиматься по доходу, исчисленному по внешнему признаку, как правило, в пропорциональных ставках. С помощью налогов на имущество оказывается возможным подвергать налогообложению те виды доходов, которые не могут быть базой подоходного налога.

4. Налог на недвижимость играет перераспределительную роль. Владельцы более дорогостоящего недвижимого имущества чаще всего относятся к более высоким по уровню достатка слоям населения, и наоборот. Данный критерий не является всеобщим и не может быть применим в сфере российской жилищной недвижимости, так как значительная часть собственников жилья у нас образовалась формально в результате приватизации жилищного фонда.

Соотношение фискального и регулирующего назначения изменяется в зависимости от задач, которые стоят перед обществом на определенных этапах социально-экономического развития. Налог на имущество в определенной степени является дополнением к налогу на доходы физических лиц, что вполне оправданно, так как граждане, направляя свои доходы на приобретение имущества, в ряде случаев «уходят» от подоходного налогообложения, но в то же время у них возникают обязанности уплачивать налог на приобретенное имущество.

Роль имущественных и земельных налогов в обеспечении доходов бюджетов в настоящее время невелика. А ведь речь идет о доле не одного, а трех налогов, на сбор которых затрачиваются значительные, подчас не уступающие по величине другим налогам и сборам бюджетные средства. При этом нельзя не напомнить, что в основе двух налогов — недвижимость. Необходимо реформировать существующую систему налогообложения недвижимости. Таким образом, для упрощения налогообложения, придания российской системе налогов большей действенности эффективности появилась в недалеком прошлом идея о слиянии трех

действующих налогов в единый налог на недвижимость.

Для обработки конкретных механизмов введения и сбора нового налога в условиях России выбраны два города, в связи с чем с июля 1997г. действует ФЗ от 20.07.97г. № 110-ФЗ «О проведении эксперимента по налогообложению недвижимости в городах Великом Новгороде и Твери. [3]

Фактически взимание налога в Великом Новгороде началось только в 2000 году. В Твери налог на недвижимость так и не был введен, хотя серьезные подготовительные мероприятия – создание реестра объектов недвижимости, разработка модели оценки различных типов объектов недвижимости и т.д. - были проведены.

В качестве налогооблагаемой базы избраны рыночная стоимость единицы недвижимости (земля и стоящие на ней здания, находящиеся в собственности юридических и физических лиц).

Ставка налога не одина для всех видов недвижимости и утверждается органами местного самоуправления. В В.Новгороде ставка налога была в размере 2% от рыночной стоимости недвижимости для целей налогообложения.

Одним из основных условий введения налога на недвижимость стало создание полной базы данных о недвижимости, находящейся на территории города. Для формирования такой базы, используя новейшее программное обеспечение, была разработана информационная система управления недвижимостью Великого Новгорода. Реестр недвижимости поддерживается постоянно в актуальном состоянии.

В результате статистического анализа информации, содержащейся в базе данных, с использованием математических методов была получена модель оценки объектов коммерческого и промышленного назначения, жилой и индивидуальной застройки. По мере развития рынка полуженная модель оценки фискальной стоимости может уточняться.

При проведении расчетов по определению базовой ставки учитывались следующие условия: поступление доходов в городской бюджет по заменяемым платежам должно быть не ниже поступлений от прежних налогов; обеспечение относительно плавного перехода с имущественных и земельных платежей к новому налогу для юридических лиц; социальный момент – ставка налога не должна быть слишком высокой; сохранение льгот по налогу физическим лицам в объеме, предусмотренном действующим федеральным законодательством.

Подготовительные работы, проведенные в 1997-1998 годах, показали, что при одновременном замещении налогом на недвижимость сразу двух налогов ожидается существенное выпадение доходов бюджета. В результате этого пришли к заключению о поэтапном ведении налога на недвижимость.

Введение единого налога на недвижимость приведет к следующим последствиям:

1. финансовым: создание более устойчивого и надежного источника пополнения доходной части городского бюджета; повышения уровня собираемости налогов, поскольку налогооблагаемая база (недвижимость) носит материальный характер и ее не скроешь, как прибыль;

2. экономическим: стимулирование развития производства путем снижения налогового бремени на предпринимателей, освобождение от налогообложения активной части основных фондов предприятий, стимулирование эффективного использования городских земель и развитие рынка недвижимости;

3. правовым и административным: улучшение учета недвижимости, образование информационной базы для регистрации прав собственности, создание эффективной системы землепользования и улучшения инвестиционного климата за счет стабилизации налогообложения земли и зданий;

4. политическим: укрепление финансовой основы местного самоуправления, развитие бюджетного федерализма;

5. социально-психологическим: более справедливое распределение налогового бремени, формирование сознательного, грамотного налогоплательщика;

6. легализация рынка недвижимости, так как остается меньше возможности для криминала при продаже приватизированных квартир;

7. предоставление обществу точной информации и сведений об объектах недвижимости.

Система налогообложения недвижимости по ее рыночной стоимости применяется во многих странах мира. Она хорошо зарекомендовала себя с точки зрения выполнения фискальной, стимулирующей и социальной функции.

При введении налогообложения недвижимости одним из главных вопросов станет четкое определение объектов налогообложения. Точное определение объектов налогообложения должно быть дано во второй части НК РФ, где конкретизируется каждый из налогов в России. Несомненно, это определение не должно отличаться от трактовки в ГК РФ, но будет расширено и уточнено, но уже с точки зрения налогообложения. Это необходимо для того, чтобы объект налогообложения был четко определен и не возникло двусмысленного понимания.

С 1 января 2006 года налогоплательщики Великого Новгорода вернулись к общеустановленной системе налогообложения. [5]

Итог. Налог на имущество физических лиц относится по уровню управления к местным налогам, является прямым налогом, не зависящий от финансового положения налогоплательщиков. По субъекту-налого-

плательщику данный налог относится к налогам, уплачиваемым только физическими лицами и по объекту относится к имущественным налогам. В полном объеме поступает в доходы местных бюджетов, но не играет значительной роли при их формировании, хотя налог взимается с имущества и покрывает расходы его администрирования

Список литературы

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая.- Москва: Проспект, КноРус, 2015.-1056с.
2. Романовский М.В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов.– СПб: Питер, 2011-524.
3. Черник Д.Г. Налоги . - 5-е изд.- М.- Финансы и статистика . - 2011.- с.480
4. Березин М.Ю. Налог на недвижимость в российской налоговой системе //Финансы-2011- № 4.-с.39-42.
5. Горский И.В. Налог на недвижимость: за и против.//Финансы.-2012.-№2.-с.37-39.

ДЕЙСТВУЮЩИЙ МЕХАНИЗМ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

*Мусаев К., студент 3 курса направления «Экономика», Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше;
Омаров М.А., преп. кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше*

Налоговый статус физического лица зависит от того, признается ли оно налоговым резидентом РФ или нет.

Налогоплательщиками НДФЛ являются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Налоговыми резидентами признаются физические лица фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в РФ не прерывается на период его выезда за пределы РФ для краткосрочного (менее 6 месяцев) лечения или обучения.⁶⁴

Независимо от фактического времени нахождения в РФ налоговыми резидентами РФ признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной

⁶⁴ Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая. -Москва: Проспект, КноРус, 2017. - ч. 2, гл. 23

власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы РФ.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками.

Для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ объектом является доход полученный от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ.

Для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ объектом является доход полученный от источников в РФ.

Однако не все доходы физических лиц облагаются НДФЛ. Перечень доходов, освобождаемых от налогообложения, установлен НК РФ.⁶⁵ В соответствии с НК РФ, к таким доходам, в частности относятся доходы в виде: пособий по беременности и родам, алиментов, государственных пенсий, стипендий, компенсаций стоимости путевок, оплаты лечения и обучения работодателем, выплат работникам для возмещения затрат по уплате ими процентов по займам и кредитам на приобретение и (или) строительство жилья, подарков и призов (в сумме, не превышающей 4 000 рублей в целом за налоговый период, которым признается календарный год), и т.д.

Отметим также, что не подлежат налогообложению доходы в денежной и натуральной формах, полученные в порядке наследования. Данное правило не распространяется на вознаграждение, выплачиваемое наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов.

Тот же порядок действует в отношении доходов, полученных по договору дарения. Исключение составляют случаи дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев. Они освобождаются от налогообложения только в случае их дарения физическому лицу близким родственником.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды.

Налогоплательщик обязан определить налоговую базу по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Если в отношении доходов налогоплательщика предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов (стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные вычеты).

⁶⁵ Там же, ст.217

Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению без применения налоговых вычетов.

Ставка НДФЛ в отношении доходов физлиц - налоговых резидентов РФ от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, составляет 13 процентов. В данном случае база по НДФЛ определяется отдельно от базы по иным доходам, облагаемым по ставке 13 процентов и при формировании базы не учитываются налоговые вычеты.⁶⁶

В большинстве случаев налогоплательщики- физические лица не занимаются исчислением и уплатой НДФЛ в бюджет. За них это делают налоговые агенты. Это те, кто является источником дохода, чаще всего - работодатели. Доходы от продажи имущества декларируются физическим лицом самостоятельно. По итогам года заполняется декларация и рассчитывается сумма налога, которую физическое лицо перечисляет в бюджет. Декларацию физическое лицо сдает в налоговую инспекцию по месту постоянного проживания (постановки на налоговый учет) до конца апреля года, следующего за годом получения дохода.

Исчислить и заплатить налог в некоторых ситуациях обязаны сами налогоплательщики. Такие требования установлены НК РФ. Требования касаются, прежде всего, индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, а также физических лиц, получающих доходы от продажи имущества, доходы от источников за пределами РФ, доходы в виде разного рода выигрышей и т.д.⁶⁷

К лицам, занимающимся частной практикой, относятся частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатский кабинет, частные врачи, детективы и другие лица, имеющие право вести частную деятельность без регистрации в качестве предпринимателя.

Эти категории физических лиц обязаны самостоятельно исчислить и уплатить НДФЛ. Они должны подать в налоговые органы в установленные сроки налоговую декларацию по НДФЛ. В ней же производится расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Декларация подается в налоговый орган по месту жительства не позднее 30 апреля года, следующего за годом получения дохода, с которого необходимо уплатить налог

Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является календарный год. Исчисленная по налоговой декларации сумма налога уплачивается в срок не позднее 15 июля года, следующего за ис-

⁶⁶ Там же, ст. 210, п. 2 и 3.

⁶⁷ Там же, ст. 227 и 227.1

текущим налоговым периодом.

Иностранцы граждане имеют право осуществлять трудовую деятельность по найму на основании патента, в том числе в организациях, у индивидуальных предпринимателей и (или) у частнопрактикующих нотариусов, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой.

Если предприниматель, осуществляющий в субъекте РФ по месту своего учета деятельность, в отношении которой установлен торговый сбор, представил в инспекцию уведомление о постановке на учет в качестве плательщика указанного сбора, то он вправе уменьшить НДФЛ, исчисленный по итогам налогового периода по ставке 13 процентов, на сумму торгового сбора, который уплачен в этом периоде.⁶⁸

Рассмотрим на примере расчет НДФЛ и в каких ещё документах возможен расчет НДФЛ. В частности, обсудим настройки вычетов по НДФЛ, а также возможные варианты выбора статуса физического лица в целях учета НДФЛ (резидент, нерезидент, высококвалифицированный иностранный специалист и другие). В статье мы рассмотрим два примера:

В первом поработаем с настройками вычетов – сотрудница имеет 4 вычета;

Во втором примере посмотрим, как отражается и компенсируется излишне удержанный НДФЛ при изменении статуса налогоплательщика.

Сотрудник имел только один плановый вид начисления.

Документы начисления, где предусмотрен расчет НДФЛ:

- Начисление отпуска сотрудникам организации;
- Начисление по больничному листу
- Регистрация разовых начислений

Возможность расчета НДФЛ в этих документах появилась не так давно. Раньше НДФЛ исчислялся только в документе «Начисление заработной платы» и именно поэтому его следовало рассчитывать в самую последнюю очередь, чтобы были учтены все начисления за месяц для правильного расчета НДФЛ. Придерживаться этой рекомендации следует и сейчас. Поскольку большая часть документов начисления по-прежнему не поддерживают самостоятельного расчета НДФЛ и суммы по этим документам будут учитываться при исчислении НДФЛ в итоговом документе «Начисление заработной платы».

Теперь давайте поговорим о стандартных налоговых вычетах. Во-первых, что такое налоговый вычет. Налоговый вычет – это определенная сумма, которая уменьшает налоговую базу, т.е. не облагается

⁶⁸ Там же, ст. 225

НДФЛ. По сути это льгота, установленная государством для определенного круга граждан. К ним относятся:

1400 руб. – на каждого ребенка (на первого и второго ребенка);

3000 руб. – на третьего и каждого последующего ребенка;

500 руб. – для лиц, имеющих государственные награды: в частности, для Героев Советского Союза, Героев России, для награжденных Орденом Славы трех степеней и многих других.

12 000 руб. на каждого ребенка-инвалида до 18 лет, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы. Предоставляется вычет родителям и усыновителям.

6 000 рублей – опекунам и попечителям.

Предположим, что у сотрудницы Алиевой четверо детей, т.е. она имеет право на 2 вычета по 1400 руб. и 2 вычета по 3000 руб. для третьего и четвертого ребенка. Также она имеет оклад 30 000 руб. При этих условиях НДФЛ (13%) будет рассчитываться по следующей формуле: $(30\,000 - (1\,400 + 1\,400 + 3\,000 + 3\,000)) \times 13\% = 21\,200 \times 13\% = 2\,756$ руб. Таким образом, налоговой базой будет не весь оклад, а сумма, уменьшенная на величину полагающихся вычетов.

НК РФ предусмотрены также социальные вычеты, имущественные, профессиональные и инвестиционные.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ: ВАРИАНТЫ ПРИМЕНЕНИЯ В РОССИИ

Омаров М.А., преп. кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше

В России всегда широко обсуждаются вопросы налога на доходы физических лиц и их перспективы с целью максимизации его фискальных функций и достижения справедливости налогообложения. Поэтому первым делом необходимо изучение налогообложения доходов физических лиц в зарубежных странах.

В каждой стране подоходный налог имеет свои особенности, которые обусловлены историческими, политическими, экономическими и иными факторами. Выделим общие черты, характерные для большинства развитых стран.

Рассмотрим подробнее, каким образом зарубежные страны решают проблему справедливости налогообложения доходов физических лиц.

В Швеции подоходный налог уплачивается резидентами независимо от местонахождения источника доходов, в то время как не резиден-

ты платят налог только с доходов, полученных на территории Швеции. Предельная ставка по подоходному налогу в этой стране наивысшая в мире – 57 %. При этом налогоплательщики исправно платят налог. Объясняется это высокой социальной направленностью государственных расходов, налоговая система используется в качестве эффективного регулятора перераспределения доходов населения. В Швеции характерна практика налогообложения доходов лица, получающего крупные доходы. Они теряют большую их часть, а пенсионеры и одинокие родители, наоборот, получают из бюджета больше, чем платят. Таким образом, налицо эффективная система использования подоходного налога в качестве мощнейшего инструмента перераспределения доходов.

Налог в Швеции подразделяется на муниципальный и национальный. Ставки национального налога зависят от размера дохода и составляют от 31 до 57 %. А также доход от капитала облагается по ставке 30 %. Местный подоходный налог исчисляется по плоской шкале налоговых ставок, которые в разных муниципалитетах отличаются и составляют от 28,89 до 34,17 %.⁶⁹

Налоговая база уменьшается на вычеты. Они представляют собой затраты связанные с получением дохода. А также налоговая база может быть уменьшена на взносы граждан на обязательное медицинское страхование и пенсионное обеспечение.

Основание для уплаты является налоговая декларация. Ее заполняют налоговые органы. Они имеют доступ ко всем базам данных о доходах налогоплательщиков и самостоятельно исчисляют налог, подлежащий уплате. Налогоплательщику остается либо подписать декларацию, либо опровергнуть в вышестоящем налоговом органе содержащуюся в ней информацию. Кроме того, законодательством страны предусмотрены довольно крупные штрафы в случае обнаружения налоговыми органами недоплаты по итогам декларационной кампании. Напротив, в случае обнаружения переплаты данная сумма подлежит возврату с начисленными процентами.

Шведской экономике характерно активное вмешательство государства в жизнь общества с целью обеспечить социальную защищенность и стабильность. Подоходный налог при этом позволяет аккумулировать денежные средства в руках государства, которые направляются непосредственно на реализацию социальной политики исходя из самой природы налога как налога с физических лиц.⁷⁰

⁶⁹ Букина И.С., Налоговые системы зарубежных стран: Учебник для магистров. – М.: ЮРАЙТ, 2013. – с. 49

⁷⁰ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Налоговые системы зарубежных стран: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» (степень – магистр). -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.- с.50.

Во Франции на подоходный налог возложены функции стимулирования вкладов населения в сбережения, недвижимость, покупку акций. Это создает сложную систему расчета налога и применения многочисленных льгот и вычетов. При расчете налога из налогооблагаемой базы вычитаются все расходы физического лица. Расходы должны быть связаны с получением доходов. Сюда включаются расходы на содержание престарелых родителей и на благотворительность, расходы по охране дома, расходы на обучение детей и пр.

При налогообложении применяется прогрессивная шкала налоговых ставок. Шкала ставок может ежегодно уточняться. Это позволяет учесть инфляцию. В зависимости от величины дохода пять лет назад налоговые ставки составляли от 0 до 41 %.

Во Франции применяется система семейного налогообложения доходов, в качестве налоговой базы признается совокупный годовой доход семьи. В случае если плательщик холост, для налога это семья из одного человека. При этом под “семьей” понимаются супруги и их дети, не достигшие 18 лет, а также дети, не состоящие в браке и моложе 21 года, либо студенты моложе 25 лет. А также, недееспособные и проходящие военную службу лица, независимо от возраста, имеют право присоединить свой доход к доходу одного из родителей. Необлагаемым минимумом является доход, облагаемый по ставке 0 %, который в том же году составлял 5963 евро.⁷¹

Для Дании характерна дифференциация ставок налога на доходы физических лиц в зависимости от вида дохода. Виды доходов подразделяются на следующие группы.

Первая группа - личный доход, к которому относятся не только оплата труда, но и суммы возвращенного налога, стоимость бесплатного жилья, пенсия. А также доход от предпринимательской деятельности, но с учетом расходов, т.е. чистый доход.

Вторая группа - доход от капитала, который включает арендную плату, полученную за предоставляемое в наем жилую недвижимость, а также чистые проценты. Дивиденды от зарубежных компаний относятся при условии, если налог иностранного государства меньше налога, удерживаемого в Дании.

В эту же группу входит прибыль, возникающая от операций по акциям, и если они находятся во владении менее трех лет.

В третью группу включается прибыль, полученная при продаже акций и подлежащая налогообложению. При условии если акции находились в собственности более трех лет. К третьей группе относятся дивиденды

⁷¹ Погорелова М.Я., Налоги и налогообложение: теория и практика: Учебное пособие – ИЦ РИОР НИЦ, ИНФРА-М, 2013.-с. 124.

денды от датских компаний.

Доходы, относящиеся к первой и второй группам суммируются. Из полученной суммы доходов вычитаются льготы, вычеты и освобождения. Таким образом, получается налогооблагаемый простой доход.

Подходный налог Дании состоит из трех элементов: государственный, муниципальный и церковный налоги.

Уплата подоходного налога в Дании осуществляется авансовыми платежами в течение года. А суммы, переплаченные по итогам года возвращаются налогоплательщикам. К тому же они возвращаются к налогоплательщику с начисленными процентами в размере 4% в дату направления налогового извещения. В тоже время размеры не полностью уплаченной суммы должны быть перечислены налогоплательщиком в налоговые органы также с доплатой за несвоевременность уплаты в виде пеней в размере 9 % в месяц от суммы недоимки.

В Дании высокий уровень налогового администрирования.

Вся имеющаяся информация о начисленных и уплаченных суммах налогов формируется и хранится на федеральном уровне. Данная информация содержит, не только декларации и платежные документы, но и данные из других источников, которые влияют на формирование налогооблагаемой базы по каждому налогоплательщику.

В США в структуре доходов государства подоходный налог занимает наибольший удельный вес -около40%. Взимается подоходный налог по прогрессивной шкале. По налогу предусмотрен необлагаемый минимум.

При налогообложении доходов граждан здесь налог исчисляется с совокупного дохода гражданина. А также может исчисляться с совокупного дохода семьи. Совокупный доход включает оплату труда, пенсии, пособия, доходы от операций с ценными бумагами, доход от продажи имущества. Полученный совокупный доход уменьшается на все расходы налогоплательщика. Расходы должны быть связаны с получением совокупного дохода. Из него также вычитается необлагаемый минимум, уплаченные властям штата налоги, местные налоги, взносы в благотворительные фонды, расходы на медицинское обслуживание и др. В результате получается налогооблагаемый доход. К нему применяется соответствующая налоговая ставка.

Ставки зависят от величины дохода. В США установлено шесть ставок налога, размер которых варьирует от 10 до 35 %. В США сложный механизм исчисления подоходного налога.

Каждый штат полномочен, устанавливая свою ставку подоходного налога. Подоходный налог относится к одним из основных источников доходов бюджета штатов.

Отметим, что ставки подоходного налога в США в сравнении с

другими странами невысоки.

Далее рассмотрим варианты применения опыта зарубежных стран в налогообложении доходов физических лиц в России.

Положительным вариантом в целях применения зарубежного опыта в России являются следующие элементы подоходного налогообложения.

Во-первых, применяемая прогрессивная шкала налогообложения.

Переход к прогрессивной шкале налоговых ставок в настоящее время необходимо. Однако данное нововведение следует реализовывать постепенно. Но для начала необходимо установить необлагаемый минимум. На начальном этапе реформы он должен соответствовать прожиточному минимуму, который официально установлен для соответствующего субъекта. Далее необлагаемый минимум подлежит увеличению с параллельным установлением прогрессивной шкалы налоговых ставок в зависимости от размера получаемого дохода. В ходе реализации данных изменений необходимо осуществлять постоянный контроль статистических данных об уровне доходов граждан. При установлении ставок прогрессии необходимо исходить из их размеров, чтобы избежать несоблюдения одного из основных принципов налогообложения - учета финансовых возможностей налогоплательщика.

Во-вторых, все доходы уменьшаются на расходы, связанные с его получением.

Следующим направлением является изменение механизма определения налоговой базы. Правильным было бы из полученных доходов вычитать расходы, связанные с их получением.

Все вышеперечисленное свойственно всем странам, которые мы рассмотрели. А также следует отметить, что большая половина, доходов бюджетов рассмотренных стран формируется за счет подоходного налога.

Третьим положительным моментом является методика определения налоговой базы. В некоторых странах налоговой базой является совокупный доход семьи.

Методика налогообложения совокупного дохода семьи позволит учесть личные потребности и платежеспособность каждого налогоплательщика. К личным потребностям можно отнести содержание не только несовершеннолетних детей, но и престарелых родителей, неработающих членов семьи.

Необходимо также совершенствование налогового администрирования в России и вывести его на качественно новый уровень. Обеспечить возможность доступа налоговых органов к данным, которые фиксируются на каждого налогоплательщика. Это позволит налоговым органам самостоятельно рассчитывать сумму налога.

Налоговое администрирование в зарубежных странах несравнимо с российским. В зарубежных странах сумма налога, как правило, рассчитывается самими налоговыми органами. Налоговые органы имеют доступ ко всем данным, необходимым для осуществления расчета (Швеция, Дания).

В зарубежных странах со стороны налоговых органов много внимания уделяется уровню собираемости налога. Для повышения собираемости устанавливаются высокие штрафы за неполную или несвоевременную уплату, а также применяется поощрение в виде выплаты процентов на переплаченную в течение года сумму налога. Такая практика применяется в Дании.

В практике налогообложения доходов физических лиц России возможно применение некоторых элементов подоходного налога, используемые в зарубежных странах. Но внедрение этих элементов в налоговое законодательство необходимо осуществлять поэтапно.

ДЕЙСТВУЮЩИЙ ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

*Багомедова Р., студентка 3 курса направления «Экономика»,
Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше;
Научный руководитель: Сулейманова А.М., к.э.н., доцент кафедры ЭПиОД, Дагестанский государственный университет, филиал в г. Избербаше*

Налог на имущество физических лиц зачисляется в местный бюджет по месту нахождения объекта налогообложения. Действующий порядок налогообложения имущества физических лиц установлен главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации.

С 1 января 2015 года налогоплательщики 28 субъектов РФ будут платить налог на имущество физических лиц по-новому. Для расчета налога на имущество будет использоваться кадастровая стоимость в муниципальных образованиях 28 субъектов РФ: Республики Башкортостан, Бурятия, Ингушетия, Кoi, Мордовия, Татарстан, Карачаево-Черкесская Республика, Удмуртская Республика, Амурская, Архангельская области и Ненецкий АО, Владимирская, Ивановская, Магаданская, Московская, Нижегородская, Новгородская, Пензенская, Псковская, Рязанская, Самарская, Сахалинская, Тверская, Ярославская области, Забайкальский край, Москва, Ханты-Мансийский АО-Югра, Ямало-Ненецкий АО. [3, с.3] В остальных регионах налоговой базой остается инвентаризационная стоимость объектов недвижимости до принятия органом исполнительной власти субъекта РФ соответствующего решения о применении в качестве налогооблагаемой базы кадастровой стоимость, но не позднее 2020 года.

Как и прежде, налогоплательщиками признаются физлица - собственники имущества, являющегося объектом обложения в соответствии с НК РФ [1, ст. 400]. К такому имуществу относятся жилые дома, жилые помещения (квартиры, комнаты), гаражи и иные здания, строения, сооружения и помещения. Кроме того, с указанной даты в качестве объектов налогообложения выступают машино-место, единый недвижимый комплекс и объект незавершенного строительства [1, ст. 401, п.1]. При этом имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома объектом налогообложения не признается.

Жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, относятся к жилым домам.

До 31.12.2014 включительно ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения.

В муниципальных образованиях субъектов Российской Федерации, в которых в качестве налоговой базы будет применяться инвентаризационная стоимость налоговые ставки устанавливаются на основе умноженной на коэффициент-дефлятор суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, принадлежащих на праве собственности налогоплательщику (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), расположенных в пределах одного муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя), в следующих пределах:

- до 300 000 руб. включительно- ставка налога до 0,1 % включительно;
- свыше 300 000 до 500 000 руб. включительно – ставка налога - свыше 0,1 до 0,3 % включительно;
- свыше 500 000 руб. – ставка налога - свыше 0,3 до 2,0 % включительно.

Если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), налогообложение производится по налоговой ставке 0,1 процента в отношении объектов с суммарной инвентаризационной стоимостью, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), до 500 000 рублей включительно и по налоговой ставке 0,3 процента в от-

ношении остальных объектов.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от:

- суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов);

- вида объекта налогообложения;

- места нахождения объекта налогообложения;

- видов территориальных зон, в границах которых расположен объект налогообложения.

Налоговые ставки в каждом субъекте России разные, их точный размер в 2015 году вы сможете узнать на сайте ФНС –электронный сервис «Справочная информация и о ставках и льготах по имущественным налогам». Обращаем ваше внимание, что налоговые ставки не должны превышать пределов, установленных НК РФ.

С 26.11.2014 года в г. Избербаш установлены следующие ставки налога на имущество физических лиц: суммарная инвентаризационная стоимость имущества до 300 тыс. руб. ставка установлена в размере 0,1%; 301 тыс. руб. до 500 тыс. руб. – 0,25% и свыше 501 тыс. руб. до 1млн. руб.– 0,35%; свыше 1 млн. руб. -0,4%. [5]

Начиная с 01.01.2015 налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы с учетом положений НК РФ [1, ст. 406, п. 5].

В муниципальных образованиях субъектов Российской Федерации, в которых в качестве налоговой базы будет применяться кадастровая стоимость налоговые ставки устанавливаются в размерах, не превышающих:

- 0,1 процента - для жилых домов и помещений, объектов незавершенного строительства (если проектируемое назначение объекта - жилой дом), единого недвижимого комплекса, в составе которого есть хотя бы с одно жилое помещение (жилой дом), гаражей и машино-мест, а также хозяйственных или строений площадью не более 50 кв м. на дачных (садовых, огороднических) участках и участках, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, либо для ведения личного подсобного хозяйства. Нормативными актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения) данная ставка может быть уменьшена до нуля или увеличена, но не более чем в 3 раза [1, ст. 406, п.3];

- 2 процента - для недвижимости с кадастровой стоимостью

свыше 300 млн руб. и объектов (пп. 1 и 2 п. 1, п. п. 7 и 10 ст. 378.2 НК РФ), налоговая база по которым в соответствии с законом субъекта РФ определяется исключительно на основании их кадастровой стоимости (например, административно-деловые и торговые центры, нежилые помещения, которые используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания), а также объектов, образованных, в частности, в результате раздела недвижимости, поименованной в этом перечне; [1, ст. 378.2, п.1, пп.1 и 2, п.п. 7 и 10]

- 0,5 процентов - для всех прочих объектов налогообложения.

Ставки могут быть дифференцированы на местном уровне в зависимости от определенных оснований (например, кадастровой стоимости объекта, его вида или места нахождения).

С 1 января 2015 г. кардинально изменился порядок определения базы по налогу на имущество физлиц. Она рассчитывается исходя из кадастровой стоимости объекта, а не его инвентаризационной стоимости.

До 1 января 2020 г. законодательный (представительный) орган госвласти субъекта РФ будет обязан установить единую дату начала применения на территории этого субъекта РФ порядка исчисления налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта. До этого момента для исчисления налога используется инвентаризационная стоимость. [1, ст. 402, п. 2]. Исключение составляют объекты, налоговая база по которым в соответствии с законом субъекта РФ определяется исключительно на основании их кадастровой стоимости. К этим объектам относятся, например, торговые или административно-деловые центры и помещения в них либо объекты, которые образованы в результате раздела данных центров.

Если в соответствии с решением законодательного (представительного) органа госвласти субъекта РФ применяется новый порядок, то налоговая база по объектам недвижимого имущества определяется как его кадастровая стоимость, указанная в госкадастре по состоянию на 1 января года, который является налоговым периодом. Базой по налогу на имущество физлиц для объекта, который образован в течение календарного года, признается его кадастровая стоимость на дату постановки на государственный кадастровый учет.

Порядок расчета налога на имущество физлиц в случае возникновения (прекращения) права собственности на объект в течение календарного года предусмотрен в НК РФ. [1, ст. 408, п. 5]. В указанных ситуациях при исчислении суммы налога применяется коэффициент, определяемый как отношение числа полных месяцев, в течение которых имущество находилось в собственности физлица, к 12 (количество месяцев налогового периода). При этом имеет значение, когда возникло (прекра-

тилось) право собственности на объект: до 15-го числа месяца включительно или после.

Введен также порядок расчета налога на имущество физлиц исходя из кадастровой стоимости объекта в случае, если она изменяется. По общему правилу изменение кадастровой стоимости в течение календарного года не учитывается при расчете суммы налога к уплате. Исключения составляют два случая:

- исправлена техническая ошибка, допущенная Росреестром. Измененная кадастровая стоимость применяется, начиная с периода, в котором такая ошибка была допущена. Соответственно, налог за все периоды, в которых при исчислении суммы к уплате в бюджет использовалась ошибочная кадастровая стоимость объекта налогообложения, может быть пересчитан;

- кадастровая стоимость изменена по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или по решению суда. Измененная величина учитывается при расчете налоговой базы начиная с периода, в котором было подано заявление о пересмотре кадастровой стоимости, но не ранее даты внесения оспариваемой стоимости в госкадастр недвижимости. Следовательно, при установлении комиссией или судом кадастровой стоимости в размере рыночной налог может быть пересчитан только за периоды начиная с периода подачи заявления об оспаривании.

Следует также отметить, что при определении налоговой базы применяются вычеты, установленные НК РФ.[1, ст. 403, п.п. 3-6] Например, при расчете базы в отношении квартиры ее кадастровая стоимость уменьшается на кадастровую стоимость 20 кв. м общей площади этого жилья, в отношении жилого дома - 50 кв. м общей площади, в отношении комнаты - 10 кв. м ее площади.

Рассмотрим на примере применение вычета по налогу на имущество физических лиц.

Предположим, что кадастровая стоимость квартиры составляет 1300 000 рублей. Кадастровая стоимость квадратного метра данной квартиры — 18 000 рубль. В таком случае размер налогового вычета составит 360 000руб. (18000 руб. × 20). В результате налоговая база будет равняться 940 000 руб. (1300 000 руб. – 360 000 руб.).

При определении налоговой базы кадастровая стоимость единого недвижимого комплекса, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом), уменьшается на 1 млн руб. Названные вычеты могут быть увеличены представительными органами муниципальных образований, а в городах федерального значения - законодательными (представительными) органами госвласти.

Таким образом, налог на имущество физических лиц, исходя из

кадастровой стоимости объекта, рассчитывается по следующей формуле:

$N_k = (\text{Кадастровая стоимость} - \text{Налоговый вычет}) \times \text{Размер доли} \times \text{Налоговая ставка.}$

При расчете налога данные по кадастровой стоимости объекта берутся из государственного кадастра недвижимости по состоянию на 1 января каждого года (по новым объектам — на момент их постановки на государственный учет). Узнать кадастровую стоимость объекта можно в территориальном отделении Росреестра. При расчете налога кадастровую стоимость по основным видам объектов можно уменьшить на налоговый вычет.

Если кадастровая стоимость получится отрицательной, то она принимается равной нулю.

Если объект находится в общей долевой собственности, налог рассчитывается для каждого из участников пропорционально его доле в праве собственности на этот объект. В случае если имущество находится в общей совместной собственности, налог рассчитывается для каждого из участников совместной собственности в равных долях.

Рассчитаем сумму налога к уплате исходя из выше приведенных данных. Если кадастровая стоимость квартиры составляет 1300 000 рублей, кадастровая стоимость квадратного метра данной квартиры — 18000 рубль, а налоговая база после использования вычета — 940 000 рублей, сумма налога к уплате составит 940 руб. ($940\,000 \text{ руб.} \times 0,1\%$).

В случае применения инвентаризационной стоимости налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его инвентаризационная стоимость, исчисленная с учетом коэффициента-дефлятора на основании последних данных об инвентаризационной стоимости, представленных в установленном порядке в налоговые органы до 1 марта 2013 года. Коэффициент-дефлятор на 2015 год установлен равный 1,147.

Под инвентаризационной стоимостью строений, помещений и сооружений понимается их восстановительная стоимость с учетом износа и динамики цен на строительную продукцию, работы, услуги. А под суммарной инвентаризационной стоимостью понимается сумма инвентаризационных стоимостей строений, помещений и сооружений, признаваемых объектами налогообложения и расположенных на территории представительного органа местного самоуправления, устанавливающего ставку по налогу.

Рассмотрим порядок расчета налога от инвентаризационной стоимости имущества.

Налог на имущество физических лиц, исходя из инвентаризационной стоимости объекта, рассчитывается по следующей формуле:

$N_i = \text{Инвентаризационная стоимость} \times \text{Размер доли} \times \text{Налоговая}$

ставка.

При расчёте налога, берутся данные об инвентаризационной стоимости, представленные в налоговые органы до 1 марта 2013 года. Узнать эти данные можно в отделении БТИ по месту нахождения имущества. Если объект находится в общей долевой собственности, налог рассчитывается для каждого из участников пропорционально его доле в праве собственности на этот объект. В случае если имущество находится в общей совместной собственности, налог рассчитывается для каждого из участников совместной собственности в равных долях. Налоговые ставки в каждом субъекте Российской Федерации разные, их точный размер вы можете узнать на той странице, которую мы указали выше.

Магомедову И.А. принадлежит $\frac{1}{2}$ квартиры в г. Избербаш. Инвентаризационная стоимость квартиры составляет 200 000 рублей. Налоговая ставка для данной квартиры предусмотрена в размере 0,1%. Налог на имущество в этом случае будет равен: 100 руб. ($200\ 000 \text{ руб.} \times \frac{1}{2} \times 0,1 / 100$).

Законодатель также ввел норму, которая не должна допустить резкого увеличения налоговой нагрузки. В течение четырех налоговых периодов с начала применения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов сумма налога к уплате будет рассчитываться по специальной формуле. Рассмотрим на примере правила расчета налога в первые 4 года.

Если сумма налога, рассчитанная «по-новому» окажется выше суммы налога, рассчитанной «по-старому», то в первые четыре года после введения в регионе новых правил, налог будет рассчитываться по следующей формуле:

$$H = (H1 - H2) \times K + H2$$

H — сумма налога к уплате;

H1 — сумма налога, рассчитанная «по-новому» (то есть из кадастровой стоимости);

H2 — сумма налога, рассчитанная «по-старому» (то есть из инвентаризационной стоимости);

K — понижающий коэффициент.

Коэффициент составит:

- 0,2 — первый год;
- 0,4 — второго год;
- 0,6 — третий год;
- 0,8 — четвертый год.

На пятый год, после того, как в регионе будет введен новый порядок расчета, налог будет исчисляться так, как было описано в приведенных выше примерах.

При этом такая формула не применяется при исчислении налога

на имущество физлиц в отношении объектов, налоговая база по которым в соответствии с законом субъекта РФ определяется исключительно на основании их кадастровой стоимости. К этим объектам относятся, например, торговые или административно-деловые центры и помещения в них либо объекты, которые образованы в результате раздела данных центров.

Перечень льготных категорий граждан не претерпел существенных изменений по сравнению с перечнем, который содержался в Законе о налоге на имущество физлиц.[3] В соответствии с п. 2 ст. 407 НК РФ размер льготы равен сумме налога, подлежащей уплате в бюджет в отношении объекта налогообложения, который находится в собственности лица и не используется в предпринимательской деятельности. По сути, речь идет об освобождении от уплаты налога.

Независимо от количества оснований льгота предоставляется в отношении одного объекта каждого вида по выбору налогоплательщика. Кроме того, на местном уровне могут быть предусмотрены дополнительные льготы, а также основания и порядок их применения.

В соответствии с п. 5 ст. 407 НК РФ льгота не предоставляется в отношении объектов, кадастровая стоимость которых более 300 млн. руб., и объектов, налоговая база по которым в соответствии с законом субъекта РФ определяется исключительно на основании их кадастровой стоимости (например, торговых или административных центров и помещений в них), а также объектов, образованных, в частности, в результате раздела недвижимости, указанной в таком перечне. Документы, подтверждающие право на льготу, и заявление на предоставление льготы налогоплательщик вправе подать в инспекцию по своему выбору. Если физлицу уже предоставлялась льгота в соответствии с Законом о налоге на имущество физлиц, оно вправе не подавать документы и заявление повторно. Кроме того, если физлицо, имеющее право на льготу, является собственником нескольких объектов налогообложения одного вида (например, двух квартир), это лицо до 1 ноября налогового периода, начиная с которого в отношении объектов применяется льгота, представляет заявление. В нем указывается объект, в отношении которого будет применяться льгота. При отсутствии такого заявления освобождение предоставляется в отношении объекта с максимальной суммой налога к уплате.

Физическим лицам налог на имущество рассчитывает налоговая служба, после чего направляет по их адресу места жительства налоговое уведомление, в котором содержится информация о размере налога, сроке его оплаты и т.д. Налоговые уведомления в 2014-2015 годах будут направлены жителям России в период с апреля по сентябрь, но не позднее, чем за 30 дней до наступления даты платежа. Информацию по запла-

нированным сроком направления уведомлений в конкретном налоговом органе вы можете узнать на сайте налоговой службы. Многие владельцы недвижимого имущества ошибочно полагают, что если им не пришло уведомление из налоговой службы, тогда имущественный налог платить не нужно. Это не так. С 1 января 2015 года вступил в силу закон, согласно которому налогоплательщики в случае неполучения налоговых уведомлений обязаны самостоятельно сообщать в ФНС о наличии у них объектов недвижимого имущества, а также транспортных средств. Вышеуказанное сообщение с приложением копий правоустанавливающих документов необходимо предоставить в ФНС в отношении каждого объекта налогообложения однократно в срок до 31 декабря года следующего года.

Например, если квартира была куплена в 2015 году, а уведомлений по ней не приходило, то в ФНС предоставить информацию необходимо в срок до 31 декабря 2016 года. Поэтому, в случае неполучения уведомления, ФНС рекомендует проявлять инициативу и обращаться в инспекцию лично (для онлайн записи на приём можно воспользоваться сервисом). Специально для этих целей налоговая служба разработала форму сообщения. Впервые ее нужно подать не позднее 31 декабря 2015г. Но никто не мешает вам сделать это и сейчас. К данному сообщению обязательно приложите правоустанавливающие документы, к примеру, свидетельство о праве собственности на квартиру. К тому же, проверка правильности наличия у налогоплательщика имущества предусмотрена в личном кабинете налогоплательщика. Если вы не введете налоговиков в курс дела относительно вашего имущества, а они потом сами узнают о вашей собственности, то уже с 2017г. инспекторы начнут наказывать безответственных граждан – штраф составит 20% от суммы налога, которую физлица должны заплатить по имуществу, «скрытому» от налоговиков. Тем же, кто исправно получал уведомления об уплате налога в отношении всего имеющегося имущества, ничего дополнительно налоговикам сообщать не надо.

Срок уплаты налога на имущество в 2015 году для всех регионов России установлен единый срок уплаты имущественных налогов — не позднее 1 октября 2015 года. Внимание, в случае нарушения сроков оплаты налога, вам могут выписать штраф в размере 20% от неуплаченной суммы, а также начислить пени за каждый календарный день просрочки в размере одной трехсотой от действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ. Неполучение налогового уведомления не освобождает от уплаты штрафа. Заплатить имущественный налог можно при помощи специального сервиса на официальном сайте налоговой службы. Для этого необходимо: Заполнить реквизиты налогоплательщика (для безналичной оплаты обязательно должен быть ИНН): указать вид

оплачиваемого налога, адрес местонахождения имущества, тип платежа (сам налог или пени) и сумму платежа. Выбрать способ оплаты. Для оплаты наличными сформируйте платёжное поручение (кнопка – «Сформировать ПД»), после этого его можно распечатать и оплатить в филиале любого банка России. Для оплаты безналичным способом выберите одну из доступных кредитных организаций, после чего вы будете перенаправлены на сайт компании для оплаты налога. [5]

По действовавшим до 1 января 2015 г. правилам налог на имущество физлиц перечислялся не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен. Аналогичный предельный срок установлен для уплаты физлицами транспортного и земельного налогов.

Собственники нескольких квартир, сдающие их в аренду, могут быть освобождены от уплаты налога на имущество. Для этого им необходимо зарегистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей и выплачивать налог при упрощенной системе налогообложения в размере 6% от общей суммы дохода. Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает освобождение индивидуальных предпринимателей от обязанностей по уплате налога на имущество физических лиц, используемого для предпринимательской деятельности.

Узнать о наличии задолженности по имеющимся у вас налогам вы можете несколькими способами: лично обратившись в территориальный орган ФНС по месту жительства; через личный кабинет налогоплательщика на официальном сайте ФНС; при помощи специального сервиса на Едином портале государственных услуг; через банк данных на официальном сайте судебных приставов (только для должников, дела которых находятся в исполнительном производстве).

Список литературы

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая.- Москва: Проспект, КноРус, 2015.-1056с.
2. Федеральный закон от 20.07.97 г. № 110 «О проведении эксперимента по налогообложению недвижимости в городах Великом Новгороде и Твери» (отменен с 1999 г.)
3. С 1 января 2015 года налогоплательщики 28 субъектов РФ будут платить налог на имущество физических лиц по новому.//Налоговые вести, 2015, №1(253), с. 3.
4. Смирнова Д.А. Налог на недвижимость: каким ему быть.// Финансы.-2014.-№10.-с.38-44
5. Официальный сайт ФНС России. [Электронный ресурс] – М.: 2013. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>

Научное издание

*Сборник материалов
Региональной научно-практической конференции:*

Налогообложение физических лиц

(25 октября 2017 г.)

**Ответственный редактор:
Сулейманова А.М.**

Подписано в печать 30.10.2017 г.

Формат 60x84 1/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.

Усл. п.л. 14,1. Тираж 100 экз.

Отпечатано в типографии «Формат»

г. Махачкала, ул. Батырая, 149