

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(**Н И У « Б е л Г У »**)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

КАФЕДРА ФИНАНСОВ, ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕСТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Магистерская диссертация
студентки заочной формы обучения
направления подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа Налоговое консультирование
3 курса группы 06001573
Гладанюк Дианы Евгеньевны

Научный руководитель:
к.э.н., доцент кафедры финансов,
инвестиций и инноваций
НИУ «БелГУ»
Соловьева Н.Е.

Рецензент:
к.э.н., доцент кафедры
учета, анализа и аудита
Нефедова Е.А.

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. МЕСТНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В РОССИИ.....	8
1.1. История становления и развития местных налогов в России....	8
1.2. Нормативно-правовое регулирование местного налогообложения в Российской Федерации.....	14
1.3. Методика исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.....	20
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ПРАКТИКИ МЕСТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	35
2.1. Реализация органами государственной власти полномочий в области установления и взимания местных налогов и сборов.....	35
2.2. Анализ практики исчисления и уплаты местных налогов.....	38
2.3. Факторы, влияющие на развитие местного налогообложения.....	46
ГЛАВА 3. НАПРАВЛЕНИЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕСТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	60
3.1. Зарубежный опыт развития местного налогообложения.....	60
3.2. Совершенствование системы местного налогообложения.....	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	74
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	76
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	84

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. Местные налоги являются составной частью экономической основы местного самоуправления. В соответствии с изменениями, которые были внесены в Налоговый кодекс Российской Федерации, за муниципальным образованием с 1 января 2005 года были закреплены всего два местных налога: земельный налог и налог на имущество физических лиц. При этом с 1 января 2005 года были упразднены местные сборы как доходные источники муниципальных образований. Установление двух местных налогов не может обеспечить достаточную финансовую самостоятельность органов муниципального образования от федеральных органов государственной власти и органов государственной власти субъектов РФ.

Местные налоговые платежи являются основой экономической самостоятельности муниципальных образований, поскольку напрямую закреплены за местными бюджетами. Однако роль местного налогообложения в налоговой системе Российской Федерации явно занижена в сравнении с уровнем самостоятельности и ответственности органов местного самоуправления в федеративном государстве, значением социальных задач, которые они решают. В результате местные налоговые платежи в муниципальных бюджетах составляют незначительную величину и не могут обеспечивать в достаточном объеме доходы органов местного самоуправления.

Функционирования местных налогов, правовой природы, классификации, принципов организации, особенностей установления и введения, анализ действующего законодательства по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц позволяет выявить существующие недостатки и противоречия в налоговом законодательстве, дает возможность внести предложения по совершенствованию нормативных правовых актов о

местных налогах, окажет влияние на правоприменительную практику и позволит претворить в жизнь научно обоснованные рекомендации, усиливающие реальные гарантии экономической самостоятельности местного самоуправления.

Актуальность темы исследования обусловлена также принятием главы 31 и 32 НК РФ «Земельный налог» и «Налог на имущество физических лиц», которая значительным образом изменяет местное налогообложение и в большей степени обеспечивает защиту прав и интересов налогоплательщиков. В то же время данные главы не лишены определенных недостатков, что дает возможность внести предложения по дальнейшему совершенствованию местных налогов. Все вышеназванное обуславливает актуальность темы исследования.

Степень научной разработанности темы. Проблемы местного налогообложения и его экономической эффективности всегда находились в центре внимания российских экономистов, таких как: А.В. Брызгалин, Е.Н. Евстигнеев, Н.Л. Пешин, Д.Г. Черник и др.

Особенностями нормативно-правового регулирования местного налогообложения уделяли следующие ученые, экономисты как: А.В. Демин, В.А. Лебедев, В.Г. Пансков, М.В. Романовский, Т.Ф. Юткина и др.

Проблемы применения экономико-математических методов при решении задач местного налогообложения в условиях рыночной экономики поднимают в своих работах отечественные и зарубежные ученые: М. Гринбер, М. Корбал, Г. Оркутт, А. Ривлин, Е.П. Ушаков, Дж. К. Эккерт и др.

Тем не менее, несмотря на имеющиеся исследования по рассматриваемой проблематике, в них не акцентировалось внимание экономической сущности категорий «местный налог» и «система местного налогообложения». Кроме того, существующие в настоящее время проблемы формирования и исполнения местных бюджетов потребовали дальнейших научных разработок в этой области, что и определило выбор темы магистерской работы, постановку ее целей, задач.

Объектом исследования является местное налогообложение муниципальных образований Белгородской области.

Предметом исследования являются условия и факторы роста экономической эффективности местного налогообложения как предпосылки экономической активности муниципального бюджетного процесса.

Гипотеза исследования состоит в выдвижении и обосновании теоретико-методологических положений, согласно которым были предложены направления совершенствования местного налогообложения в Российской Федерации.

Целью магистерского исследования является развитие теоретико-методологических основ функционирования системы местного налогообложения для выработки обоснованных предложений по повышению эффективности местного налогообложения и укреплению доходной базы бюджетов муниципальных образований.

Задачи исследования обусловлены поставленной целью и заключаются в следующем:

- рассмотреть местное налогообложение в условиях развития налоговой системы в Российской Федерации;
- раскрыть нормативно-правовое регулирование местного налогообложения в Российской Федерации;
- выявить роль местного налогообложения в налоговой системе Российской Федерации;
- провести анализ практики механизма исчисления и уплаты местных налогов и сборов;
- проанализировать зарубежный опыт развития налогообложения;
- предложить направления совершенствования местного налогообложения в Российской Федерации.

Теоретическая и методологическая база направлена на основы исследования, которые базируются на фундаментальных трудах классиков экономической науки, работах отечественных и зарубежных специалистов по

проблемам местно налогообложения и межбюджетных отношений, а также на материалах научных конференций, статей периодических изданий, монографических исследованиях, отечественном и зарубежном опыте в области микро имитационного моделирования налогообложения.

В работе использованы такие **методы** познания социально-экономических явлений как статистический, динамический, аналогический, индуктивный и дедуктивный, системный и комплексный подходы. Для получения, обработки и анализа исходных материалов использовались специфические методы исследования: анализ и синтез, моделирование, классификация, группировка и др.

Нормативную основу исследования составили Конституция Российской Федерации, Налоговый кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ, другие федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, нормативно-правовые акты субъектов Российской Федерации, а также нормативные правовые акты органов муниципального образования.

Информационная база состоит из статистических данных Федеральной налоговой службы по Белгородской области, документов, приказов, учебной литературы, периодических изданий за исследуемый период 2014-2016 гг.

Научная новизна результатов исследования заключается в том, что в работе осуществлен концептуальный подход к рассмотрению теоретических положений, раскрывающих экономическое содержание, нормативно-правовое регулирование местного налогообложения, а также посредством анализа выявлены факторы, влияющие на развитие местного налогообложения, предложены комплекс перспектив развития и местного налогообложения в Российской Федерации.

Теоретическая значимость заключается в том, что данная в работе системная характеристика местного налогообложения может быть

использована при разработке эффективной системы организации местного бюджетного процесса.

Практическая значимость. Разработанные рекомендации по совершенствованию механизма исчисления и взимания местного налогообложения могут быть применены в научно-педагогической работе по преподаванию дисциплин в области налогообложения, в процессе подготовки учебных программ и методических рекомендаций, пособий для студентов, бухгалтеров, аудиторов, работников налоговых органов.

Апробация результатов исследования. Теоретические положения и практические выводы исследования отражены в докладах на международных и всероссийских научно-практических конференциях.

Публикации. Основные положения магистерской диссертации опубликованы в 2 работах международных научно-практических конференциях.

Структура и объем магистерской диссертации. Магистерская работа включает введение, три главы, заключение, список литературы, приложения. Объем диссертации – 83 страниц. Работа содержит 17 таблиц, 9 рисунков, 4 формулы, 80 литературных источников и 3 приложения.

ГЛАВА 1. МЕСТНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В РОССИИ

1.1. История становления и развития местных налогов в России

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. 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. Со второй половины XIV века налоги преимущественно взимались с «сохи», ставшей главной единицей обложения. Замена в 1679 г. посошного обложения подворным расширила число налогоплательщиков податей подворного обложения за счет населения, ранее не платившего налоги.

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. В период с 1865 по 1879 г. было принято более 300 различных документов о государственных и земских повинностях. 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; уравниванием 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.

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 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. 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.

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.

Таким образом, можно выделить следующие периоды исторического развития местных налогов и сборов в нашей стране:

1. дореволюционный период - конец IX - начало XX века (до 1917г.);
2. советский период- 1918- 1990г.г.;
3. российский период - с начала 90-х г.г. по настоящее время.

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.

Первоначально налог на строения, помещения и сооружения подлежал уплате ежегодно по ставке 0,1% их инвентаризационной стоимости, а в случае, если таковая не определялась, - стоимости этих строений, помещений и сооружений, определяемой для расчета суммы по государственному обязательному страхованию. В соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1994 г. № 25-ФЗ с 1 января 1994 г. налог на строения, помещения и сооружения уплачивался ежегодно по ставке, устанавливаемой органами законодательной (представительной) власти субъектов РФ в размере, не превышающем 0,1% их инвентаризационной стоимости, а в случае, если таковая не определялась, - стоимости этих строений, помещений и сооружений, определяемой по обязательному страхованию.

Взимаемый по Закону об основах налоговой системы местный налог на транспортные средства введен Законом РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003- I "О налогах на имущество физических лиц". Налогоплательщиками являются физические лица (граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства), имеющие на территории РФ в собственности имущество, определенное в качестве объекта налогообложения. Объект налогообложения - самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, катера, мотосани, моторные лодки и другие водно-воздушные транспортные средства (за исключением весельных лодок).

Первоначально ставки налога устанавливались в копейках в зависимости от вида объекта обложения и мощности двигателя (с каждой лошадиной силы или каждого киловатта мощности). С 1 января 1995 г. в соответствии с Федеральным законом размеры ставок налога были установлены в процентах МРОТ, действующего на дату начисления налога. Кроме того, в число объектов обложения дополнительно были включены

"другие транспортные средства, не имеющие двигателей, весельных лодок, велосипедов".

Система взимания налога на транспортные средства в очередной раз была реформирована в 1999 г.: вместо твердых ставок были установлены предельные размеры налога в процентах МРОТ, действующего на дату начисления налога, а также в самостоятельные объекты обложения были выделены парусные суда и несамоходные (буксирные) суда. По парусным судам предельный размер налога был установлен в 30% МРОТ с каждого пассажиро-места. Предельный размер налога для несамоходных (буксирных) судов был установлен в 10% с каждой регистрационной тонны валовой вместимости судна.

С момента введения налога на недвижимость налог на имущество предприятий, налог на имущество физических лиц, за исключением налога на транспортные средства, предусмотренного Законом РФ "О налогах на имущество физических лиц", и земельный налог в городах Новгороде и Твери не взимались. Было установлено, что налог на недвижимость является местным налогом и вводится представительными органами местного самоуправления в соответствии с указанным Законом и на основании законов субъектов РФ. Средства от налога на недвижимость поступают в доход бюджетов городов Новгорода и Твери. Расчеты с федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ на время проведения эксперимента по налогообложению недвижимости в городах Новгороде и Твери не изменяются. Объектами налогообложения являются земельные участки (в том числе земельные участки лесного фонда), здания, сооружения и иное недвижимое имущество. Налогооблагаемая база налога на недвижимость исчисляется исходя из оценки рыночной стоимости объектов недвижимости на 1 января того года, за который начисляются платежи. Методика оценки рыночной стоимости объектов недвижимости для целей налогообложения устанавливается представительными органами местного самоуправления городов Новгорода и Твери.

Расходы на проведение указанного эксперимента, включая расходы на создание налогового реестра объектов недвижимости и определение рыночной стоимости объектов недвижимости, производятся за счет средств бюджетов городов Новгорода и Твери.

Было установлено, что на период проведения указанного эксперимента налогооблагаемая база налога на недвижимость жилого назначения составляет не более 50% оценки рыночной стоимости квартир и жилых помещений.

Представительные органы местного самоуправления городов Новгорода и Твери после завершения эксперимента по налогообложению недвижимости в городах Новгороде и Твери должны были представить Федеральному Собранию РФ и Правительству РФ отчет о результатах его проведения и предложения по совершенствованию налогообложения недвижимости.

На период проведения эксперимента по налогообложению недвижимости в городах Новгороде и Твери с момента введения налога на недвижимость уплаченная сумма налога на недвижимость относится на издержки производства для юридических лиц и (или) не включается в совокупный доход при налогообложении физических лиц. Результаты указанного эксперимента легли в основу изменений системы поимущественного налогообложения, осуществляемых при введении в действие части второй НК РФ.

В 1990-е гг. налогообложение недвижимого имущества физических лиц было одной из наиболее слабо разработанных сфер действующего налогового законодательства РФ. Поступления по налогу на строения, помещения и сооружения в последние годы постоянно возрастали, но этот рост был обусловлен главным образом инфляционной составляющей. Доля поступлений по этому налогу в общих налоговых доходах местных бюджетов остается на низком уровне. В 1998 г. доля поступлений по налогу на недвижимое имущество составила около 0,15%, тогда как в отдельных

развитых странах сумма поступлений от аналогичных видов налогов в местные бюджеты достигает 40%. В 1997 г. средняя сумма налога, приходившаяся на одного плательщика, составила по России 21,6 руб., по Москве - около 39 руб. и Московской области - 9,4 руб.

С развитием рынка недвижимости, совершенствованием методик определения стоимости объектов недвижимого имущества, а также установлением ответственности налогоплательщиков за предоставление информации налоговым органам удельный вес имущественных налогов с физических лиц в структуре доходной части местных бюджетов может возрасти. Однако существует ряд сдерживающих факторов: по налогу на строения, помещения и сооружения установлен широкий перечень лиц, которым предоставляются различного рода льготы; при этом льготные категории лиц освобождены от уплаты налога независимо от количества принадлежащих им объектов недвижимости и их стоимости; многочисленные дополнительные виды льгот по данному налогу предоставляются на уровнях регионов и местных органов власти. Кроме того, налогоплательщики в России нередко используют такие методы минимизации налоговых обязательств, как дробление владения имуществом, так и максимально возможное затягивание сроков завершения строительства - оттягивание момента регистрации построенного дома (строения, сооружения).

В основу действующей системы налогообложения имущества, принадлежащего физическому лицу на праве собственности, положен принцип по объектного обложения, т.е. налоговые обязательства возникают и определяются самостоятельно по каждому объекту недвижимости вне зависимости от количества объектов недвижимости, находящихся в наличии у данного лица. Из принятой и вступившей в силу части первой НК уже следует, что сохраняется отдельное налогообложение земельных участков и зданий (строений, помещений и сооружений). Будут установлены три самостоятельных вида налогообложения: налогообложение недвижимого

имущества (региональный), налогообложение земельных участков (местный налог) и налогообложение имущества физических лиц (местный налог).

Можно выделить следующие периоды исторического развития местных налогов и сборов в нашей стране:

4. дореволюционный период - конец IX - начало XX века (до 1917г.);
5. советский период- 1918- 1990г.г.;
6. российский период - с начала 90-х г.г. по настоящее время.

Таким образом, можно предположить, что элементы системы совокупного налогообложения недвижимого имущества, принадлежащего физическим лицам на праве собственности, могут существовать только в рамках отдельных регионов (субъектов РФ). Система совокупного налогообложения недвижимого имущества и даже применение отдельных элементов этой системы крайне невыгодны крупным собственникам, а также любым физическим лицам, имеющим несколько объектов недвижимого имущества. В этом случае резко снижаются возможности по применению налоговых льгот. После принятия и вступления в силу части второй НК права регионов и органов местного самоуправления в сфере налогообложения недвижимости, принадлежащей физическим лицам, существенно расширены.

1.2. Нормативно-правовое регулирование местного налогообложения в Российской Федерации

В Российской Федерации действует трехуровневая система налогообложения. Это означает, что некоторые обязательные выплаты поступают в бюджет местного уровня, а другие — более высокого по иерархии. Знать, какие из них идут в федеральный бюджет, какие в региональный и местный необходимо для того, чтобы соблюдать порядок

их уплаты. Перечень федеральных налогов устанавливается в соответствии с Налоговым кодексом (НК) РФ.

Конституция Российской Федерации, Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131 - ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», основываясь на положениях Европейской хартии местного самоуправления, закрепили самостоятельность управления органами местного самоуправления, муниципальной собственностью, установления и исполнения местного бюджета. Представим схематично нормативно-правовое регулирование местных налогов на рисунке 1.1.

Важнейшим источником доходов бюджетов бюджетной системы любого государства, в том числе и России, являются налоги.

В перечень налоговых платежей местного уровня в 2018 году входят:

- земельный;
- на имущество физических лиц.

В этот же список включается торговый сбор, порядок начисления и уплаты которого установлен ст. 411, 412 НК РФ. Размер таких выплат определяется на уровне субъектов РФ и местном. Например, ставку выплаты на имущество юридического лица регулируют региональные власти, руководствуясь положениям НК РФ. Указанная ставка зависит напрямую от места регистрации той организации, имущество которой входит в перечень налогооблагаемого.

Большая часть регионов России устанавливает обязанности расчетов исходя из кадастровой стоимости имущества. Однако место, в которое перечисляют выплаты на такое имущество, зависит от его расположения. Если рассматриваемое имущество находится по адресу регистрации головной организации, то вопросов не возникает. Однако если эти адреса не совпадают на уровне субъектов РФ, то перечисления будут в бюджет субъекта, в котором фактически находится имущество.



Рис. 1.1. Нормативно-правовое регулирование местных налогов

Одной из отличительных особенностей является отсутствие права местных и региональных властей завышать ставки, указанные в НК РФ.

Ниже установленных, они могут быть, а вот выше — нет. Это правило защищает права плательщиков от произвола и искусственного завышения различного рода отчислений в пользу государства.

Нормативно-правовое регулирование системы налогообложения в России базируется на основных положениях Законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях.

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговый Кодекс РФ устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ, в том числе:

- виды налогов и сборов, взимаемых в РФ;
- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов РФ и местных налогов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;

– порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов РФ, принятых в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Не допускается введение и применение на территории РФ законодательных и нормативных актов, не соответствующих НК РФ.

Нормативно правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому Кодексу РФ при наличии хотя бы одного из перечисленных ниже обстоятельств,

Местным налогам посвящена 15 статья Налогового Кодекса Российской Федерации, где описываются налоги, которые относятся к местным.

К местным налогам и сборам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом РФ.

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

Элементы местных налогов и сборов в соответствии с
законодательством Российской Федерации

Элементы	Налоговый кодекс Российской Федерации	
	Земельный налог	Налог на имущество организаций
1	2	3
Общие положения	Статья 387	Статья 399
Налогоплательщик	Статья 388 НК РФ	Статья 400. НК РФ
Объект налога	Статья 389 НК РФ	Статья 401 НК РФ
Налоговая база	Статья 390. – 391 НК РФ	Статья 402 НК РФ. Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ
Ставка налога	Статья 394 НК РФ	Статья 406 НК РФ
Порядок исчисления налога	Статья 396 НК РФ	Статья 403-404 НК РФ
Сроки уплаты	Статья 393 НК РФ	Статья 405 НК РФ
Налоговые льготы	Статья 395 НК РФ	Статья 407 НК РФ
Порядок исчисления	Статья 397 НК РФ	Статья 408-409 НК РФ

Формы налоговой декларации и порядок ее заполнения регулируются Приказами ФНС России. С 2017 года налоговая декларация по налогу на прибыль предоставляется в новой форме.

Таким образом, на основании вышеизложенного очевидно, что нормативно - правовое регулирование местных налогов осуществляется на основании законодательной базы Конституции РФ, Налогового кодекса РФ, Федеральных законах, Законах субъектов, Постановлениях правительства, Приказах ФНС и Минфина и др. Регулирование данных налогов имеет значение, как для каждого налогоплательщика, так и для государства в целом.

1.3. Методика исчисления и уплаты налога на прибыль организаций

Местные налоги и сборы крайне важны в налоговой системе любой страны и могут значительно влиять на муниципальное благосостояние при разумном управлении.

В соответствии со ст. 389 НК РФ налогоплательщиками признаются граждане, владеющие земельными участками, расположенными в пределах субъектов РФ, на территории которых введен земельный налог.

К плательщикам также относятся лица, имеющие право бессрочного пользования земельным участком либо право пожизненного наследуемого владения.

Налог на землю не предусмотрен для:

- Ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации земельных участков, которые заняты музеями-заповедниками, археологическими памятниками, а также другими особо ценными объектами российской и мировой культуры.

- Земель, принадлежащих лесному фонду.

- Участков, ограниченных в обороте и занятых государственными водными объектами.

- Общих земельных участков в составе многоквартирного дома.

Также налоговый кодекс освобождает от уплаты налога граждан, владеющих землей на праве безвозмездного пользования или по договору аренды.

В отношении земельных участков, принадлежащих инвестиционным фондам, налогоплательщиками признаются управляющие компании, уплачивающие налог за счет имущества этих же фондов.

Величина земельного налога рассчитывается как процент от кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января

текущего налогового периода. Представим элементы земельного налога на рисунке 1.2.



Рис. 1.2. Элементы земельного налога

Налоговая база для физических лиц определяется территориальной ИФНС на основе сведений о кадастровой стоимости, предоставленных органами, осуществляющими регистрацию недвижимого имущества.

Узнать кадастровую стоимость земельного участка можно на сайте Росреестра или путем письменного запроса в территориальное отделение

ведомства. По заявлению налогоплательщика Росреестр обязан предоставить необходимые сведения в течение пяти дней.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

Для владельцев общих земельных участков налоговая база распределяется поровну либо пропорционально доле каждого из них в общей долевой собственности.

Поскольку земельный налог является местным налогом, ставки для его расчета устанавливаются нормативными актами региональных властей с учетом ограничений, предусмотренных на федеральном уровне в соответствии со статьей 394 НК РФ, максимально допустимые ставки указаны в следующей таблице 1.2.

Таблица 1.2.

Максимальные налоговые ставки земельного налога

Налоговая ставка	Объект налогообложения
1	2
0,3%	Земли, отведенные для сельскохозяйственного производства, а также участки в населенных пунктах, входящие в состав таких зон при условии использования их по прямому назначению
	Земельные участки, занятые жилыми строениями и объектами коммунального хозяйства, а также территории, запланированные под жилищное строительство
	Участки земли, предусмотренные для садоводства, огородничества, животноводства и прочего личного подсобного хозяйства
	Территории, используемые в целях обеспечения таможенных нужд, обороны и безопасности Российской Федерации
1,5%	Прочие объекты налогообложения

Кроме этого, каждый субъект Российской Федерации имеет право снижать налоговую ставку до 0.1%, а также использовать дифференцированный подход в зависимости от назначения, местоположения и категории земельного участка [18, 45]. Если же величина налоговых ставок на местном уровне не определена, земельный налог рассчитывается по максимальным значениям, указанным в предыдущей таблице.

В ситуациях, когда период владения земельным участком составляет менее одного года, при расчёте налога используется коэффициент, определяемый как отношение числа полных месяцев владения к числу календарных месяцев налогового периода.

Для налога на землю налоговым периодом признается календарный год, а значит, для расчёта коэффициента число полных месяцев владения участком делится на 12.

По земельному налогу в нашей стране предусмотрены льготы для определенных категорий граждан. Федеральные льготы действуют на всей территории России, а местные – только в пределах отдельных регионов.

Федеральные льготы. Полное освобождение от земельного налога предусмотрены для физических лиц, принадлежащих к малочисленным народам Севера, Дальнего Востока и Сибири. Также земельным налогом не облагаются территории, используемые общинами указанных народов, в целях сохранения их традиционного образа жизни.

Кроме этого, возможность уменьшить налоговую базу на 10 тыс. рублей предусмотрена для следующих категорий налогоплательщиков:

- Героев России и Советского Союза, кавалеров ордена славы.
- Инвалидов и ветеранов боевых действий, в том числе принимавших участие в Великой Отечественной войне.
- Инвалидов с детства, а также лиц с приобретенной инвалидностью 1 и 2 групп.
- Граждан, получивших радиоактивное облучение во время катастрофы на Чернобыльской АЭС, аварии на производственном объединении «Маяк», а также вследствие ядерных испытаний в Семипалатинске.
- Физических лиц, состоявших в рядах особых подразделений, которые в условиях повышенного риска принимали участие в испытаниях ядерного оружия и ликвидации последствий использования ядерных установок на военных объектах [22, 42].

- Лиц, получивших лучевую болезнь или инвалидность в результате учений, испытаний или других работ, связанных со всевозможными видами ядерных установок, включая космическую технику и ядерное оружие.

Местные льготы. На региональном уровне льготы по земельному налогу устанавливаются правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Порядок и сроки предоставления подтверждающих документов устанавливается нормативными правовыми актами каждого региона, но не позднее 1 февраля следующего за налоговым периодом года.

На практике процесс получения льготы по земельному налогу реализуется посредством подачи заявления в налоговый орган с приложением подтверждающих документов.

$$\text{Земельный налог} = \text{Кст} \times \text{Д} \times \text{Ст} \times \text{Кв} \dots \dots \dots (1.1.)$$

где, Кст – кадастровая стоимость земельного участка;

Д – доля собственности;

Ст – налоговая ставка;

Кв – коэффициент владения участком земли.

Отдельно нужно сказать о повышающих коэффициентах, предусмотренных для земельных участков, приобретенных с целью жилищного строительства.

Таблица 1.3

Повышающие коэффициенты владения участком земли

Коэффициент	Когда применяется	Условия возврата налога
1	2	3
2	В течение 3 лет с момента регистрации прав на земельный участок	Государственная регистрация построенного объекта недвижимости до истечения 3 лет с момента покупки земли
4	После истечения трехлетнего срока со дня регистрации земельного участка и до момента оформления прав на построенный объект	Возврат налога не предусмотрен

Другими словами, если объект строительства будет зарегистрирован в течение 3 лет после покупки земли, излишне уплаченный налог будет возмещен или зачтен в счет оплаты будущих периодов. Точные сроки уплаты земельного налога устанавливаются региональными властями, но не позднее 1 декабря следующего за налоговым периодом года [26, 100].

Налог на имущество физических лиц является местным налогом, и зачисляется в местный бюджет по месту нахождения объекта налогообложения. Представим элементы налога на рисунке 1.3.

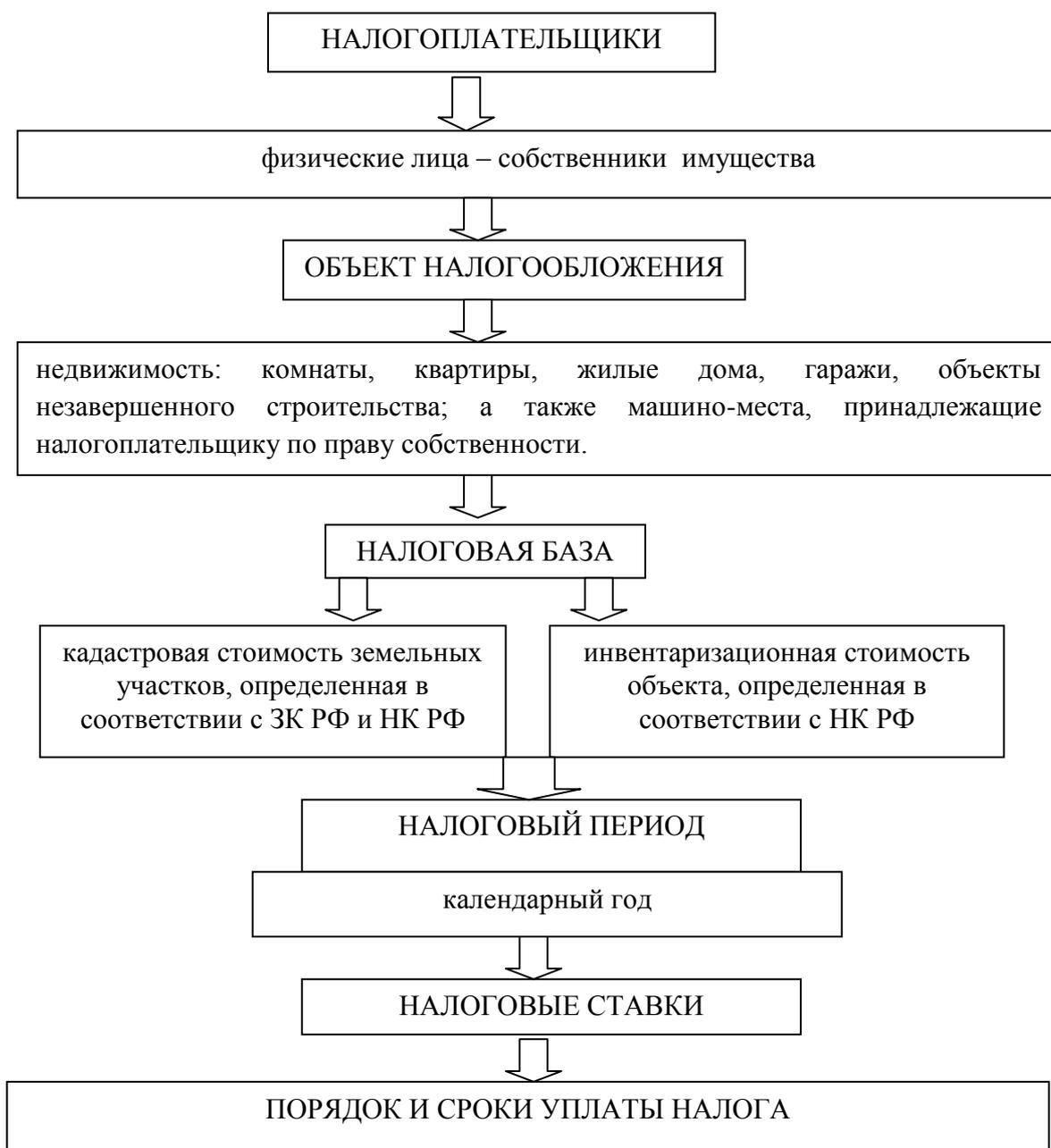


Рис. 1.3. Элементы налога на имущество физических лиц

Обязанность ежегодного уплачивать налог возлагается на физических лиц, владеющих следующими объектами недвижимости.

В целях определения налоговой базы к жилым домам относятся также строения, возведенные на участках, предоставленных для организации садов и огородов, индивидуального жилищного строительства и ведения прочего личного подсобного хозяйства. На практике это означает, что дачные и садовые домики приравниваются к жилым помещениям и облагаются налогом (Федеральный Закон № 401-ФЗ от 30.11.2016) [80].

В то же время общее имущество собственников жилья (чердаки, лифты, крыши, лестницы и подвалы жилых домов) не относятся к объектам налогообложения.

Обязанность по расчету суммы налога в России возлагается на ИФНС, после чего информация доводится до налогоплательщиков путем направления на почтовый адрес налоговых уведомлений.

В главе 32 НК РФ предусматривает расчет налога по кадастровой стоимости, величина которой утверждается на местном уровне каждым из регионов Российской Федерации.

Однако, учитывая российские реалии, полный переход на новую систему расчета откладывается до 1 января 2020 года. За это время все субъекты РФ обязаны перейти на оценку имущества по кадастровой стоимости. Сумма налога с учетом кадастровой стоимости объекта исчисляется по формуле:

$$N_k = (K_c - N_v) \times R_d \times N_s \dots \dots \dots (1.2)$$

где, K_c - кадастровая стоимость;

N_v - налоговый вычет;

R_d - размер доли;

N_s – налоговая ставка.

Каждый налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу (кадастровую стоимость имущества) на величину налогового вычета в таблице 1.4.

Налоговые вычеты

Объект налогообложения	Вычет
1	2
Комната	Стоимость 10-ти квадратных метров
Квартира	Стоимость 20-ти квадратных метров
Жилой дом	Стоимость 50-ти квадратных метров
Единый недвижимый комплекс при условии наличия в нем жилых помещений	Фиксированный вычет в размере 1 млн. рублей

При этом муниципальные образования и города Федерального значения (Москва, С-Петербург, Севастополь) получили право увеличивать налоговые вычеты по своему усмотрению. В случаях, когда сумма вычета превышает показатель кадастровой стоимости, налоговая база считается равной нулю.

Если недвижимое имущество имеет несколько владельцев, то сумма налога рассчитывается пропорционально исходя из права собственности каждого налогоплательщика на данный объект. Если имущество находится в статусе общей собственности, то общая величина налога делится между владельцами поровну.

Налоговый кодекс предоставляет каждому субъекту РФ право самостоятельно определять налоговую ставку. Максимальная величина ставки ограничена следующими пределами, которые представлены в таблице 1.5 [67, 100].

Если субъектом РФ на 1 января текущего года не установлена кадастровая стоимость объектов, то налоговая база по итогам налогового периода будет определяться исходя из инвентаризационной стоимости имущества, а сам налог рассчитываться по следующей формуле:

$$N_{и} = I_{с} \times R_{д} \times N_{с} \dots \dots \dots (1.3)$$

$I_{с}$ - Инвентаризационная стоимость;

$R_{д}$ - Размер доли;

$N_{с}$ - Налоговая ставка.

Как и при расчете по кадастровой стоимости величина процента налоговых отчислений устанавливается на региональном уровне.

Таблица 1.5

Максимальные ставки земельного налога

Ставка налога на имущество	Объект налогообложения
1	2
0,1%	Жилые дома, квартиры и комнаты (в том числе недостроенные)
	Единые недвижимые комплексы при наличии в их составе жилых помещений
	Машино-места и гаражи
	Строения площадью до 50 кв. метров, возведенные на участках, предоставленных для садоводства, огородничества, индивидуального жилищного строительства и ведения прочего личного подсобного хозяйства
2%	Административные помещения и торговые центры
	Коммерческая недвижимость для торговли, оказания услуг, размещения офисов и пунктов общественного питания
	Имущество стоимостью свыше 300 млн рублей
0,5%	Другие объекты налогообложения, не входящие в первые две группы

В некоторых случаях местные органы самоуправления вправе применить дифференцированные налоговые ставки.

Максимальные значения этого показателя не должны превышать следующих ограничений, которые представлены в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Величина процента налоговых отчислений

Инвентаризационная стоимость объекта	Максимальная ставка налога
1	2
До 300 тыс. рублей	0,1%
От 300 тыс. до 500 тыс. рублей	0,3%
Более 500 тыс. рублей	2,0%

Расчет налога на имущество по кадастровой стоимости значительно увеличивает налоговую нагрузку, поэтому законодатели решили смягчить удар по кошелькам налогоплательщиков путем введения переходного периода.

В течение четырех лет со дня установления в регионе новых правил расчета налога будет действовать понижающий коэффициент, а итоговая сумма налога будет определяться по формуле:

$$H = (H_k - H_n) \times K + H_n, \dots \dots \dots (1.4)$$

где, H_k – налог, исчисленный по кадастровой стоимости.

H_n – налог, рассчитанный по инвентаризационной стоимости.

K – понижающий коэффициент, позволяющий регулировать налоговую нагрузку.

Значения коэффициента:

- 0,2 – для первого года;
- 0,4 – для второго;
- 0,6 – для третьего года с момента введения новых правил;
- 0,8 – для последнего четвертого года переходного периода.

В результате применения понижающего коэффициента сумма налога будет плавно увеличиваться на 20% в год.

Изменения законодательства практически не затронули категорию льготников по имущественному налогу. От налога освобождены инвалиды детства, а также граждане с приобретенной инвалидностью I и II групп. Однако право на льготу можно применить только к одному объекту в каждой из групп недвижимого имущества.

Приведем несколько категорий граждан освобождающих от налога:

- Граждане, получающие государственное пособие по достижению ими пенсионного возраста: 55-ти лет — для женщин и 60-ти — для мужчин.
- Военные, служившие в Афганистане и прочих зонах боевых действий с целью регулирования военных конфликтов на территориях других государств.
- Члены семей военнослужащих, погибших во время исполнения служебного долга.
- Собственники строений площадью до 50 кв. метров, возведенные на участках, предоставленных для садоводства, огородничества и прочего

подсобного хозяйства, результаты которого используются в личных целях и др.

Чтобы реализовать свое право на освобождение от налога, гражданин должен обратиться в территориальный налоговый орган с соответствующим заявлением и приложением подтверждающих право на льготу документов. Чтобы получить льготу за текущий налоговый период весь пакет документов необходимо предоставить до 1 ноября этого же года. В тот же срок нужно определиться с объектом льготного налогообложения. В противном случае льгота будет применяться к имуществу с максимальной величиной исчисленного налога.

Торговый сбор (далее ТС) – это один из обязательных платежей, который платит юридическое лицо, осуществляющее торговую деятельность.

Его размер зависит от нескольких факторов:

- от вида осуществляемой торговой деятельности;
- от того места, где размещена торговая точка;
- от площади и других физических параметров.

Все правила и обязанности по уплате ТС регламентирует НК РФ, а именно глава 33. Введена она в конце 2014 года, а уплата сбора стала взиматься с середины 2015 года. Введение этой пошлины направлено на то, чтобы предприниматели более рационально и эффективно использовали торговые площади. Также ТС ввёлся для того, чтобы его плательщики указывали свои реальные доходы, т.к. уплата этого сбора значительно уменьшает размер остальных налогов [58, 35].

На данный момент ТС взимается только в Москве. Следующими на очереди идут 2 города: Санкт-Петербург и Севастополь. О введении этого вида пошлины в других городах пока ничего не сообщается.

В округах, которые не входят в состав Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, ТС не имеют права ввести без одобрения соответствующего закона. Следовательно, в других городах его пока не могут ввести. Сначала нужно принять федеральный закон, а потом уже будет принят закон на

региональном уровне. И только после этого можно говорить об обязанности в других регионах платить ТС.

Все, кто обязан платить ТС, должны сообщать в налоговую инспекцию в следующих случаях:

- когда начали вести торговую деятельность и официально зарегистрировали свою организацию;
- если произошли какие-либо изменения (изменился тип торговой точки или её площадь);
- когда организация прекращает свою деятельность и снимается с учёта.

Встать на учёт фирма должна в срок не позднее пяти дней с даты, начала ведения торговой деятельности. В случае, если указанный срок был нарушен, то на фирму будут наложен денежный штраф.

При уплате ТС используется специальный повышающий коэффициент. Применяют его для изменения ставки сбора. Начальное значение этой ставки – 550 рублей за один м² торговой площади. Эта сумма неизменна, меняется только значение повышающего коэффициента.

Размер повышающей ставки составлял в 2017 году – 1,237.

Применяя к базовой ставке этот коэффициент, получаем следующее значение: 550 рублей * 1,237 = 680,35 рублей – такая фиксированная максимальная ставка установлена в 2017 году.

Торговый сбор взимается только с московских предпринимателей. Для расчёта используются московские ставки. Различаются они не только по виду осуществляемой торговой деятельности, но и по местоположению объекта торговли. Поскольку от расположения торговой точки в первую очередь зависит прибыль. На других территориях власти смогут вводить торговый сбор только после принятия специального федерального закона.

Плата за ТС производится один раз в три месяца.

Для расчёта торгового сбора существует простая формула:

$$\text{Общая сумма ТС} = \text{С} * \text{ФЗ} \dots \dots \dots (1.5)$$

где, С – ставка;

ФЗ - фактическое значение физического показателя.

В том случае, если налог нужно начислить на торговую площадь.

Не все площади подлежат обложению ТС. В расчёт не берутся следующие площади:

- места перемещения покупателей, которые ведут к торговой площади, но на ней не находятся (лестницы, коридоры, эскалаторы и т.д.);
- помещения, которые не предназначены для обслуживания покупателей (подсобки, склады, административные помещения и т.д.).

Чтобы точно определить площадь торгового помещения, можно воспользоваться следующими документами:

- договором на покупку торговой площади;
- договор на аренду помещения, предназначенного для проведения коммерческой деятельности;
- технический паспорт помещения;
- планы и схемы торговых площадей.

На данный момент существует ряд категорий торговых площадей, которые имеют льготы по уплате ТС.

Освобождаются от уплаты такие виды торговой деятельности:

- продажа в розницу, для осуществления которой используются торговые автоматы;
- продажа товаров на всевозможных ярмарках;
- продажа товаров через стационарные точки, которые расположены на территории рынков розничной торговли;
- разносная торговля в розницу, которая осуществляется в помещениях, находящихся под руководством бюджетных и казенных предприятий;
- продажа, осуществляемая в кинотеатрах, музеях и театрах, если прибыль от продажи билетов больше половины от общей прибыли;
- торговля периодическими печатными изданиями.

От уплаты ТС освобождаются следующие организации:

- почтовые отделения;
- бюджетные и казённые предприятия;
- культовые организации.

Не обязаны платить ТС предприятия и предприниматели, которые осуществляют торговую деятельность с помощью стационарных объектов, которые не имеют торгового зала. Также от уплаты сбора освобождены нестационарные и стационарные торговые точки, площадь которых не превышает 100 м², если соблюдаются следующие 2 условия:

1. При регистрации организации главным видом деятельности указали предоставление услуг парикмахера-стилиста и остальных услуг салона красоты, прачечной, химчистки, ремонта и восстановления одежды и обуви, ремонта часов и ювелирных украшений, восстановления и изготовления ключей.

2. Площадь, которую занимает специализированное оборудование, не превышает 10% от общей площади торговой точки.

Если эти два условия одновременно выполняются, то торговая точка освобождена от уплаты ТС.

От уплаты ТС освобождаются также:

- предприниматели, которые находятся на патентной системе налогообложения;
- предприниматели на ЕСХН.

Плательщики ТС обязаны произвести оплату до 25 числа, в том месяце, который следует за расчётным кварталом.

Законодательством предусмотрена возможность уменьшить размер уплачиваемых налогов на сумму ТС. Предприниматель, который осуществляет торговую деятельность, может рассчитывать на уменьшение суммы НДС на размер ТС. Получить данную льготу можно только в том случае, если налогоплательщик уведомил налоговую службу о том, что встал на учёт в качестве плательщика ТС [65, 41].

Это правило распространяется не только на частные лица, но и на организации. На сумму ТС они могут, уменьшит уплачиваемый налог на доход или налог для организаций, применяющих систему налогообложения в упрощенном виде.

Таким образом, под местным налогом понимается обязательный индивидуально-определенный, безвозмездный платеж, устанавливаемый и вводимый нормативно-правовым актом исполнительного органа власти (муниципалитетом), в соответствии с требованиями НК РФ и федеральных законов, носящий публичный характер, уплачиваемый организациями и физическими лицами на территории муниципального образования, в форме отчуждения денежных средств, находящихся на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, зачисляемый в местный бюджет для финансового обеспечения деятельности муниципального образования.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ПРАКТИКИ МЕСТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2.1. Реализация органами государственной власти полномочий в области установления и взимания местных налогов и сборов

Представительные органы местного самоуправления вводят местные налоги и сборы, устанавливают размеры ставок по ним и предоставляют льготы по их уплате в пределах прав, предоставленных им налоговым законодательством Российской Федерации.

Правовые акты представительных органов местного самоуправления о внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство Российской Федерации в пределах компетенции органов местного самоуправления, вступающие в силу с начала очередного финансового года, должны быть приняты до утверждения местного бюджета на очередной финансовый год.

Внесение изменений и дополнений в правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах, предполагающих их вступление в силу в течение текущего финансового года, допускается только в случае внесения соответствующих изменений и дополнений в правовой акт представительного органа местного самоуправления о местном бюджете на текущий финансовый год.

Органы местного самоуправления предоставляют налоговые кредиты, отсрочки и рассрочки по уплате налогов и иных обязательных платежей в местные бюджеты в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации в пределах лимитов предоставления налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и иных обязательных платежей, определенных правовыми актами представительных органов местного самоуправления о бюджете. Представим полномочия местного самоуправления на рисунке 2.1.

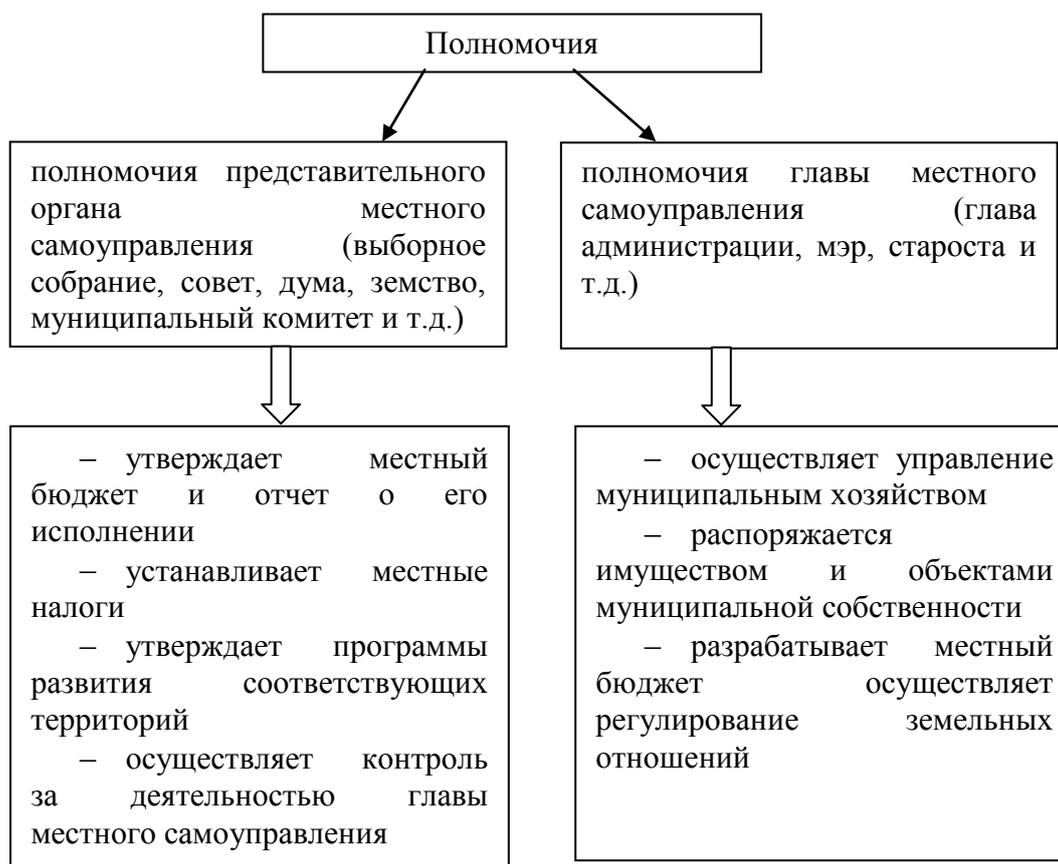


Рис. 2.1. Полномочия местного самоуправления

Органы местного самоуправления определяют порядок предоставления отсрочек и рассрочек по уплате налогов и иных обязательных платежей в части сумм федеральных налогов или сборов, региональных налогов или сборов, поступающих в местные бюджеты, только при отсутствии задолженности по бюджетным кредитам местного бюджета перед бюджетами других уровней бюджетной системы Российской Федерации и соблюдении предельного размера дефицита местного бюджета и размера муниципального долга, установленных настоящим Кодексом.

Полномочия представительных органов местного самоуправления по формированию доходов местных бюджетов реализуются, прежде всего, через их деятельность по введению местных налогов и сборов, установлению размеров ставок по ним и предоставлению налоговых льгот.

В соответствии с п. 4 ст. 12 НК РФ при установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения:

- 1) налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ;
- 2) порядок и сроки уплаты налога;
- 3) формы отчетности по данному местному налогу.

Иные элементы налогообложения устанавливаются НК РФ. При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком [56, 88].

К полномочиям органов местного самоуправления по формированию доходной части местных бюджетов следует также отнести:

- 1) право принимать решение об изменении срока уплаты налогов и сборов в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации в пределах лимитов предоставления налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и иных обязательных платежей, определенных правовыми актами представительных органов местного самоуправления о бюджете (п. 4 комментируемой статьи);

- 2) право определять порядок предоставления отсрочек и рассрочек по уплате налогов и сборов в части сумм федеральных налогов или сборов, региональных налогов или сборов, поступающих в местные бюджеты (это право может быть реализовано только при отсутствии задолженности по бюджетным ссудам местного бюджета перед бюджетами других уровней бюджетной системы РФ и соблюдении предельного размера дефицита местного бюджета и размера муниципального долга, установленных БК РФ (п. 5 комментируемой статьи);

- 3) право получать в местный бюджет предусмотренные законами РФ и законами субъектов РФ налоги с филиалов и представительств, головные предприятия которых расположены вне территории данного

муниципального образования (п. 2 ст. 8 Закона о финансовых основах местного самоуправления).

Таким образом, представительные органы местного самоуправления в нормативных правовых актах определяют следующие элементы налогообложения:

- налоговые ставки в пределах, установленных федеральным законом;
- порядок и сроки уплаты налога, а также
- формы отчетности по данному местному налогу.

Они могут также предусматривать налоговые льготы и основания их получения налогоплательщиками. Другие элементы налогообложения - налоговую базу, объект налогообложения и т. д. - устанавливают федеральные законодатели.

2.2. Анализ практики исчисления и уплаты местных налогов

Рассмотрев методику порядка исчисления и уплаты местных налогов в первой главе проанализируем на практических примерах применения местных налогов в системе регионального налогообложения.

Федеральным законом от 28.12.2017 № 436-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс РФ, предусматривающие исключение из налогооблагаемой базы при расчете земельного налога для отдельных категорий граждан кадастровой стоимости 6 соток. Налоговый вычет будет предоставляться в отношении одного земельного участка по выбору налогоплательщика. Если площадь земельного участка больше, чем 6 соток, то с остатка придется заплатить земельный налог.

Приведем пример, физическое лицо имеет земельный участок площадью земли 15 соток, то налог будет исчислен от кадастровой стоимости 11 соток. Если в собственности находится 6 или менее соток земли, то сумма земельного налога будет равна нулю. Право на вычет в

размере кадастровой стоимости 6 соток земли получили 8 категорий налогоплательщиков, в том числе пенсионеры, герои СССР и РФ, ветераны и инвалиды боевых действий, инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, а также пострадавшие от последствий аварии на ЧАЭС.

Второй пример. Ветеран Великой Отечественной войны Григорий Петрович приобрел в собственность половину земельного участка и зарегистрировал его 12 апреля 2016 года. Кадастровая стоимость земельного участка — 12570640 р. Область использования земли ограничена ведением личного подсобного хозяйства и облагается налогом по ставке 0,1%.

Определяем коэффициент владения: $K_v = 9 \text{ мес.} / 12 \text{ мес.} = 0,75$

Григорий Петрович как ветеран ВОВ имеет право уменьшить налоговую базу на размер льготы — 10000 рублей.

Подставляем имеющиеся данные в формулу расчета налога:

Земельный налог за 2016 год = $(12570640 \text{ р.} \times \frac{1}{2} - 10000 \text{ р.}) \times 0,1\% \times 0,75 = 4706,49 \text{ р.}$

Земельный налог за 2017 год = $(12570640 \text{ р.} \times \frac{1}{2} - 10000 \text{ р.}) \times 0,1\% = 6275,35 \text{ р.}$

Третий пример. Гражданин Петров владеет земельным участком, предназначенным для садоводства и огородничества, с кадастровой стоимостью в 150 тысяч рублей. Он приобрел участок в августе 2017 года. Рассчитаем налог по общей формуле: Земельный налог = $K_{ст} \times Д \times Ст \times K_v$.

Налог в 2018 году Петров будет оплачивать за 2017 год, то есть Петров владел недвижимым имуществом 5 месяцев. Подставим показатели в формулу: $ЗН = 150\,000 \text{ руб.} \times 1 \times 0,3\% \times (5 \text{ мес.} / 12 \text{ мес.})$

Получаем размер налога: 1875 руб.

Четвертый пример. Ветеран приобрел 1/2 часть земельного участка с кадастровой стоимостью в 450 тысяч рублей в феврале 2017 года для ведения подсобного хозяйства.

Рассчитаем налог на землю с учетом таких моментов: используем налоговую ставку на эту категорию земель составила 0,1 % на региональном

уровне, где отчетный период составляет 12 месяцев. Долевое участие составляет 1/2. Длительность владения составляет 11 месяцев.

Налог должен быть уменьшен на сумму в 10 тысяч рублей, так как налогоплательщиком является ветеран боевых действий.

Рассчитаем коэффициент длительности владения – 11 поделим на 12 мес. Получаем: 0,916.

Подставляем показатели в формулу: $ЗН = (Кст \times Д - 10\,000 \text{ руб.}) \times Ст \times Кв$.

$$ЗН = (450\,000 \text{ руб.} \times 1/2 - 10\,000 \text{ руб.}) \times 0,1 \% \times 0,916 = 1969,4 \text{ руб.}$$

Таким образом, все граждане в соответствии с Конституцией РФ и Налоговым кодексом РФ обязаны уплачивать налоги и сборы. Рассматривая земельный налог для физических лиц - это вид местного налогообложения, средства, которого перечисляются в муниципальный бюджет, где возлагается уплата земельного налога на всех граждан, которые имеют в собственности участок, или пользуются наделом на правах постоянного бессрочного пользования или пожизненного наследуемого владения.

Рассмотрим на примере расчета земельного налога юридическим лицом ОАО «БЕЛАЦИ», который представлен в рисунке 2.2. и 2.1.

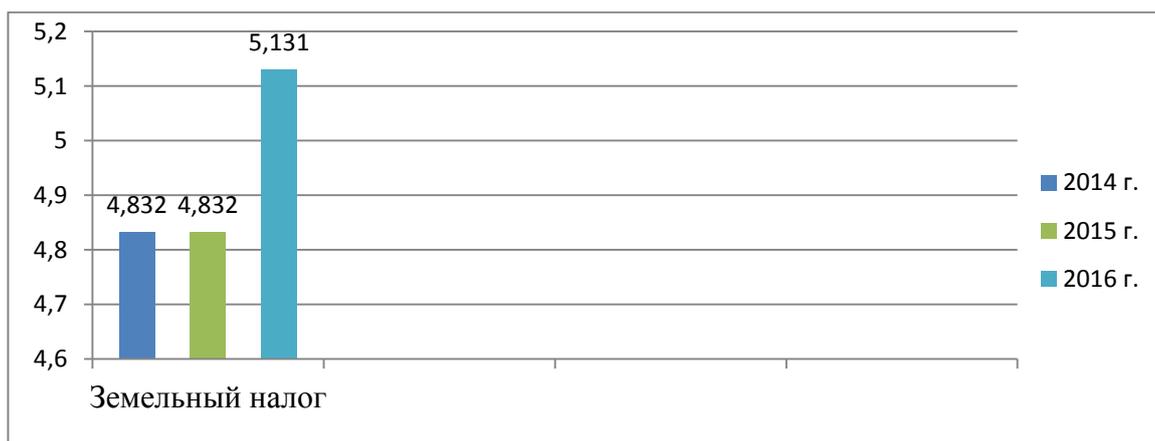


Рис. 2.2. Динамика земельного налога ОАО «БЕЛАЦИ» за 2014-2016 гг., млн. руб.

Анализ земельного налога ОАО «БЕЛАЦИ», показал, что наблюдается положительная динамика в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 0,299 млн. руб. или в 6,2 раза

Таблица 2.1

Порядок исчисления суммы земельного налога ОАО «БЕЛАЦИ»
за 2014-2016 гг.

Показатель	Годы		
	2014	2015	2016
1	2	3	4
Общая площадь земельных участков, кв.м.	311322	311322	311322
Общая кадастровая стоимость земельных участков – налоговая база, млн. руб.	1288,615	1288,615	1368,157
Ставка налога, %	1,5	1,5	1,5
Исчисленная сумма налога, млн. руб.	19,329	19,329	20,522
Общая сумма авансовых платежей за первый, второй, третий квартал, млн. руб.	14,497	14,497	15,392
Сумма налога к уплате в бюджет, млн. руб.	4,832	4,832	5,131

Анализ расчета земельного налога в ОАО «БЕЛАЦИ» показал, что в 2014 и в 2015 гг. сумма налога к уплате была одинакова и составляла – 4832305 руб., а в 2016 году, в результате увеличения кадастровой стоимости, равнялась 5130594 руб. Крупная сумма уплачиваемого земельного налога можно объяснить, тем, что в собственности предприятия 26 земельных участков и применяется налоговая ставка 1,5%.

Следующим юридическим лицом, которое уплачивает земельный налог АО «Фараон».

Согласно правоустанавливающим документам, АО «Фараон» владеет землей площадью 314 кв. м. Данный надел является собственностью «Фараона» на 1/3, остальной частью владеет ООО «Нефертити». Кадастровая стоимость всей земли составляет 904.720 руб. Для «Фараона» утверждена общая ставка налога 1,5%.

Расчет земельного налога АО «Фараон»

Наименование показателя	Количество показателя
1	2
Общая площадь земельных участков, кв.м.	314 кв.м.
в т.ч. Общество владеет земельным участком (площадь)	1/3
Общая кадастровая стоимость земельных участков – налоговая база, руб.	904.720
Ставка налога, %	1,5%
Исчисленная сумма налога, руб.	4.524

При расчете бухгалтер «Фараона» осуществил следующие действия:

- бухгалтер определил кадастровую стоимость земли в собственности «Фараона»: $904.720 \text{ руб.} \cdot \frac{1}{3} = 301.573 \text{ руб.}$;
- бухгалтер произвел вычисление суммы налога к оплате:
 $301.573 \text{ руб.} \cdot 1,5\% = 4.524 \text{ руб.}$

Приведем пример, в котором организация АО «Олимп» уплачивает авансовые платежи.

Предприятия обязаны перечислять авансовые платежи в бюджет, в следующих сроках: за 1 квартал – до 30.04; за 2 квартал – до 31.07; за 3 квартал – до 31.10.

Окончательный расчет по налогу по итогам года Вы должны произвести до 1 февраля следующего года (за 2017 год – до 01.02.18).

Авансовые платежи составляют $\frac{1}{4}$ часть от суммы налога, рассчитанной за год. Окончательный расчет производится исходя из суммы, указанной в декларации, срок подачи которой также ограничен – до 1 февраля следующего года.

В январе 2016 бухгалтер АО «Олимп» произвел расчет земельного налога исходя из следующих показателей:

Итого сумма годового платежа определена бухгалтером «Олимпа» в размере 4.682 руб. ($334.420 \text{ руб.} \cdot 1,4\%$).

14.04.16, 12.07.16 и 05.10.16 бухгалтер «Олимпа» перечислил в бюджет одинаковые суммы – по 1.170 руб. (4.682 руб. / 4).

Таблица 2.3

Расчет земельного налога с примером авансовых платежей

АО «Олимп»

Наименование показателя	Количество показателя
1	2
Общая кадастровая стоимость земельных участков – налоговая база, руб.	01.01.16 – 334.420
Ставка налога, %	1,4%
Авансовый расчет (1/4)	1.170
Исчисленная сумма налога, руб.	4.682
Сумма налога к уплате в бюджет, руб.	1.172

При составлении налоговой декларации бухгалтер «Олимпа» обнаружил ошибку в указании кадастровой стоимости участка при первоначальном расчете налога. Таким образом, после подачи декларации 14.01.17 бухгалтер «Олимпа» произвел окончательный расчет по налогу в сумме 1.172 (4.682руб. – 1.170*3).

Таким образом, земельный налог не зависит от результатов хозяйственной деятельности, как и все поимущественные налоги.

С 1 января 2015 года начала действовать глава 32 НК РФ, которая объединила статьи 399-409, касающиеся налогов на имущество физических лиц. Проведем анализ механизма исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

Рассматривается стандартная квартира общей площадью 50 кв.м. Стоимость по инвентаризации БТИ составляла 186 тыс. рублей, по кадастру 196 тыс. рублей. При обеих формах учета коэффициент для жилого фонда составляет 0,1%.

$196 \text{ тыс. рублей} / 50 = 3920 \text{ рублей}$ - цена одного метра по кадастру.

$3920 \times 20 = 78400 \text{ рублей}$ - сумма налогового вычета для квартиры.

$196000 - 78400 = 117600 \text{ рублей}$ - сумма облагается налогом.

$117\,600 \times 0,1\% = 117$ рублей 60 копеек - размер имущественного налога по кадастру. Ранее собственник оплачивал 186 рублей ($186\,000 \times 0,1\%$) по инвентаризации. Анализ расчета показывает, что кадастровая оценка выгодней для собственников стандартного жилья невысокого ценового диапазона.

Проведем анализ механизма исчисления налог гражданки Ивановой, проживающей (г. Москва). Она владеет квартирой общей площадью 65 кв. м:

Сумма платежа по инвентаризации равнялась 900 руб.

Вычет по ФЗ №51 составляет 20 кв. м.

База подсчитывается так: $6\,000\,000$ руб. / 65 кв.м \times 20 кв. м = $1\,846\,153,85$ руб.

Для помещения используется ставка в размере 0,1%: ($6\,000\,000$ руб. – $1\,846\,153,85$ руб.) \times $0,001 = 4\,153,85$ руб.

Представим расчет налога по следующим годам:

за 2015: $(4\,153,85$ руб. – 900 руб.) \times $0,2 + 900$ руб. = $1550,77$ руб.

за 2016: $(4\,153,85$ руб. – 900 руб.) \times $0,4 + 900$ руб. = $2201,54$ руб.

за 2017: $(4\,153,85$ руб. – 900 руб.) \times $0,6 + 900$ руб. = $2852,31$ руб.

за 2018: $(4\,153,85$ руб. – 900 руб.) \times $0,8 + 900$ руб. = $3503,08$ руб.

за 2019 и последующие – $4\,153,85$ руб.

Расчет показывает, что с каждым последующим годом ставка налога увеличивается.

Таблица 2.4

Примеры расчета налога на имущество физических лиц

	Исходные данные	Процедура расчета	Сумма налога в 2018 году	Сумма налога в 2019 и последующие годы
1	2	3	4	5
Пример 1. Квартира	Кадастровая стоимость объекта – 2 млн. руб., площадь – 60 кв.м., налоговая ставка – 0,1%.	<ul style="list-style-type: none"> Подсчитаем стоимость 1 кв.м.: $2\,000\,000$ руб. / 60 кв.м. = $33\,333,33$ руб. 	$1\,066,66$ руб.	$1\,333$ руб.

	<p>Понижающий коэффициент в 2018 году равен 0,8.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Налоговый вычет будет равен 20 кв.м. По закону эта часть имущества не облагается законом. Остается 40 кв.м. • Рассчитаем налоговую базу, то есть ту часть имущества, которую будут облагать налогом. Для этого: 33 333,33 руб. перемножим на 40 кв.м. Получается 1 333 333,2 руб. • Перемножаем полученную сумму с налоговой ставкой (0,1%) и понижающим коэффициентом. Получаем сумму налога – 1066,66 руб. 		
<p>Пример 2. Комната</p>	<p>Кадастровая стоимость комнаты составляет 800 тыс.руб., площадь – 25 кв.м., ставка налога – 0,1%.</p> <p>Налоговый вычет будет равен 10 кв.м., а понижающий коэффициент в 2018 году – 0,8.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Рассчитаем цену 1 кв.м.: 800 тыс.руб. разделим на 29 кв.м. Получим 27 586 руб. • Определим налоговую базу: 27 586 x (25 – 10) = 413 790 руб. • Рассчитаем сумму налога: 413 790 x 0,8 x 0,1% = 331,032 руб. 	331,032 руб.	<p>Без понижающего коэффициента налог будет равняться 413,79 руб.</p>
<p>Пример 3. Жилое домовладение</p>	<p>Кадастровая стоимость дома составляет 3 млн.руб., площадь его – 100 кв.м., ставка налога – 0,1%.</p> <p>Вычет будет равен 50 кв.м. по закону, а понижающий коэффициент в 2018 году – 0,8.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Рассчитываем стоимость 1 кв.м.: 3 000 000 / 100 = 30 000 руб. • Подсчитываем налоговую базу: 30 000 x (100 – 50) = 1 500 000 руб. • Определяем размер налога: 1 500 000 x 0,1% x 0,8 = 1 200 руб. 	1 200 руб.	<p>Без учета понижающего коэффициента сумма налога будет равна 1 500 руб.</p>

Приведем еще один пример, где расчет налога проводится по формуле в переходный период: Квартира - Кадастровая стоимость составляет 3 500 000 руб., площадь ее равна 45 кв.м. Сумма налога, который оплачивали в 2015 году, составляет 500 руб.

Налоговая ставка равна 0,1%. Понижающий коэффициент – 0.8. А налоговый вычет составляет 20 кв.м.

Определим налоговую базу: $3\,500\,000 / 45 \times 20 = 1\,555\,555,55$ руб.

Налогом будет облагаться другая часть: $3\,500\,000 - 1\,555\,555,55 = 1\,944\,444,45$ руб.

Налог будет равен: $1\,944\,444,45 \times 0,1\% = 1944,44$ руб.

Применяя указанную формулу выше, можно рассчитать сумма налога к уплате за 2018 год. Она будет равна: $(1944,44 - 500) \times 0,8 + 500 = 1655$ руб.

Таким образом, для населения не зависимо от области или региона на размер уплаты налога имущества физических лиц будет влиять кадастровая стоимость имущества, поэтому исполнительным органам власти необходимо обратить внимание на налоговые льготы, налоговые ставки, что позволит облегчить налоговое бремя физического лица.

2.3. Факторы, влияющие на развитие местного налогообложения

Экономическая основа местного самоуправления является одним из главных базисных элементов муниципалитетов. Федеральные законы «О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации» (ст. 1), «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (ст. 28) вводят понятие «местные финансы». Следуя требованиям Конституции РФ, Закон определил, что каждое муниципальное образование должно иметь собственный бюджет.

Налогообложение имущества физических лиц в налоговой системе РФ – наиболее слабо отрегулированная область налоговых отношений, отсюда

крайне низкий уровень налоговых поступлений (его удельный вес в доходах консолидированного бюджета РФ в последние годы составлял менее 1 %). Для наглядности представим поступления в консолидированный бюджет РФ, представленный в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Поступление федеральных и региональных налогов, сборов и других обязательных платежей в консолидированный бюджет России, на 1 января 2017 г., тыс. руб.

	Федеральные налоги и сборы				Региональные налоги			
	Всего	в федеральный бюджет	в консолидированный бюджет субъекта РФ	из него - в доходы местных бюджетов	Всего	в федеральный бюджет	в консолидированный бюджет субъекта РФ	из него - в доходы местных бюджетов
Российская Федерация в том числе:	12 770766	6 799 508	5 971 258	685 413	904 500		904 500	7 741
Центральный Федеральный округ	3 803 085	1 583 229	2 219 855	144 234	259 887		259 887	746
Белгородская область	53 497	16 262	37 235	8 420	8 021		8 021	47

На формирование бюджета влияет ряд внешних факторов: для получения федеральных дотаций область должна выполнить обязательства по сокращению налоговых льгот, повышению доходов, росту инвестиций в основной капитал, утвердить программу оптимизации затрат на содержание бюджетной сети и ввести мораторий на рост числа госслужащих и работников бюджетной сферы.

Состояние российских регионов в области налогообложения показатели, которых рассчитываются на основе данных о налоговом потенциале, формирующемся вследствие осуществления налоговой политики, зависит от следующих факторов, которые представлены на рисунке 2.3.

<p>незавершенность рыночных реформ, проявляющаяся в сохранении ряда элементов административной системы хозяйствования, на фоне зачастую скорее декларируемых, чем осуществляемых, рыночных преобразований;</p>	<p>излишне централизованный характер финансовой, в том числе налоговой системы, обусловленный предшествующим историческим развитием России и рядом унаследованных из прошлого проблем. Более частными факторами являются те, которые характеризуют уровень социально-экономического развития соответствующей территории, ее законодательно – нормативной базы рыночных реформ, проявляющаяся в сохранении ряда элементов административной системы хозяйствования, на фоне зачастую скорее декларируемых, чем осуществляемых, рыночных преобразований.</p>
--	---

Рис. 2.3. Факторы, влияющие на налоговую политику региона

Факторами, влияющими на налоговое состояние региона, следует признать макроэкономические показатели, отражающие состояние экономики как на уровне государства (общие), так и на уровне конкретного субъекта РФ (частные), которые представлены на рисунке 2.4.

<p>показатели экономического развития, определяемого индикаторами темпов изменения (роста, снижения) объемов производства, себестоимости т.д., как в целом по территории, так и в разрезе видов</p>	<p>показатели инфляции, в том числе ее волатильности</p>
<p>показатели таких рисков, как риск изменения процентных ставок, обменных курсов, стоимости финансовых инструментов, цен на товары работы, услуги и т.д.;</p>	<p>прочие факторы, среди которых следует рассматривать изменения объемов кредитования, стоимости активов, доходности государственных облигаций, рыночной стоимости различных финансовых инструментов.</p>

Рис. 2.4. Макроэкономические показатели, влияющие на налоговое состояние региона

Прежде всего, следует различать две взаимосвязанных группы факторов, влияющих на налоговое состояние региона: внешние и внутренние, исходя из того, что субъект федерации может быть рассмотрен как структурный элемент в системе глобальной и национальной экономики.

Внешние факторы, которые представляют собой совокупность общих параметров, показателей и условий развития экономики страны. Они оказывают влияние на налоговое состояние субъекта РФ через различные федеральные механизмы воздействия и характеристики взаимодействия хозяйственного комплекса субъекта РФ с другими хозяйственными системами, формируя определенные исходные условия социально экономического развития территории.

2. Внутренние факторы, включающие в себя совокупность условий и параметров социально-экономического развития территории, формирующихся под непосредственным влиянием региональных органов власти и управления:

- тенденции развития региональной экономики в конкретном субъекте РФ, в том числе тенденции и уровень социального развития региона, численность и структура населения, направления совершенствования отраслей хозяйства и отдельных отраслей промышленности, их профильная направленность;

- тенденции развития малого предпринимательства и т.д. Здесь необходимо рассматривать ресурсно-сырьевое состояние исследуемого региона с точки зрения бюджетной достаточности; производительных сил; трудовых ресурсов. Должны быть адекватно учтены различные природные и географические факторы, а также инфраструктурные, инвестиционные и инновационные факторы, уровень научно-технического прогресса и развития финансового сектора в соответствующем регионе. Необходимо учитывать теневой сектор экономики. Значимость отдельных регионов РФ в формировании доходов своих бюджетов обуславливается существенными различиями в их экономическом развитии, отраслевой структуре, интенсивностью регионального и межрегионального движения товаров, финансовых ресурсов и услуг. Объективно существует дифференциация налогового потенциала в различных субъектах РФ;

Таблица 2.4

Внешние факторы, влияющие на налоговое состояние субъекта РФ

К внешним факторам относятся:	
тенденции развития мировой и национальной экономик, процессы глобализации и интеграции в международном масштабе, которые крайне неравномерно распространяются по территории РФ;	обоснованность политики в сфере международного налогообложения (недопущение потерь объектов обложения и налоговой базы в пользу иностранных государств, заключение налоговых соглашений с другими юрисдикциями в целях исключения снижения налоговых доходов, совершенствование налогового контроля в отношении доходов, извлекаемых иностранными экономическими субъектами из источников в РФ и т.д.), налоговое регулирование операций с применением трансфертных цен, создание условий, препятствующих безналоговому выводу прибыли через оффшорные зоны путем применения различных схем и т.д.;
развитие страны в целом, соседних регионов, а также субъектов РФ с которыми у конкретной территории имеются наиболее тесные связи;	политика и действия федеральных органов власти, в том числе государственная налоговая (фискальная) политика на федеральном уровне, которая должна обеспечивать равно напряженность федерального налогообложения регионов. Региональную налоговую политику нельзя рассматривать в отрыве от налоговой политики, проводимой центральными органами власти, которые, внося изменения в налоговое законодательство, влияют на возможности регионов в проведении собственной налоговой политики, ограничивая определенным образом степень их самостоятельности в принятии тех или иных решений по вопросам налогообложения. Следует помнить, что регионы действуют в едином экономическом, географическом и законодательном пространстве государства;
политические факторы, в том числе действующая политическая система, интеграционные процессы, осуществляемая в регионе федеральная социально-экономическая политика, лоббирование различных льгот, преференций и исключений из общих правил налогообложения;	общий уровень налогового контроля, налоговой дисциплины, налогового администрирования, прежде всего в части повышения степени упорядоченности налогового процесса и работы налоговых органов в целом;
исторический аспект развития налоговой политики РФ субъектов РФ, с которыми у изучаемого региона имеются на и более тесные связи;	уровень инфляции. Для достоверной оценки и анализа налогового состояния региона во времени необходима корректировка на коэффициент инфляции, чтобы нивелировать воздействие инфляционных процессов на размер рассчитываемых показателей;
уровень развития и надежность федеральной расчетно-банковской системы и ее инфраструктуры, системы страхования, публичных и корпоративных финансов и т.д.	рыночная (в том числе внешнеэкономическая) конъюнктура производимых в РФ и конкретных субъектах РФ товаров и т.д.

- исторический аспект развития налоговой политики в конкретном регионе;

- политические факторы регионального уровня. Политика и действия региональных органов власти в условиях их законодательно ограниченной самостоятельности, в том числе в части государственной фискальной политики на региональном уровне с учетом специфики конкретной территории, включающей в себя участие в получении доходов от сбора федеральных налогов, установление отдельных элементов налогов, в том числе льгот по налогам в пределах законодательно делегированных им полномочий;

- уровень развития и надежность региональной расчетно-банковской системы и ее инфраструктуры, системы страхования, публичных и корпоративных финансов и т.д.;

- финансовое состояние хозяйствующих субъектов: с одной стороны, количество стабильно убыточных предприятий, наличие у организаций значительной просроченной задолженности по налоговым платежам и т.п.;

- с другой стороны, производственная и инвестиционная активность организаций и т.д.

Следует отметить, что рассматриваемые в экономической литературе по налоговой политике и налоговому потенциалу территорий факторы, оказывающие влияние на налоговую базу региона, во-первых, различаются по перечню и по его интерпретации различными авторами, во-вторых, могут также быть включены в состав факторов, влияющих на налоговое состояние.

По нашему мнению, факторы можно разделять на:

- объективные - действующее законодательство по вопросам налогообложения и смежным отраслям, уровень развития экономики субъекта РФ, его отраслевая структура по видам ОКВЭД, институциональная структура, состояние и динамика цен, экспорта и импорта и т.д.;

- субъективные - качество федеральной и региональной налоговой политики, т.е. состояние региональной налоговой политики в части

делегируемых территориям полномочий по налоговому администрированию, предоставлению льгот и преференций по налогам и сборам, реструктуризации налоговой задолженности и др. Следует указать, что отсутствует четкая граница подразделения факторов на объективные и субъективные, потому что осуществление организационно-управленческих воздействий происходит на основе четко прописанных законодательно-нормативных норм и положений, но осуществляется оно живыми людьми - работниками финансовых и налоговых органов, которые могут поступать в ряде случаев субъективно.

Факторы следует разграничивать на существующие в соответствии с объективными закономерностями развития федеральной и региональной налоговых систем и на непредвиденные, случайные, возникающие под влиянием различных рисков и угроз.

Факторы, определяющие налоговое состояние региона, возможно, также группировать в зависимости от причин отклонения показателей налогового состояния от показателей по РФ в целом и в конкретном федеральном округе, а также от показателей регионов-лидеров. В данном случае происходит подразделение факторов на:

1) зависящие от системы управления налогообложением в субъекте РФ. Данная группа факторов включает в себя качество нормативной и методической базы, регламентирующей налогообложение на региональном уровне: налоговое администрирование, льготы и преференции и т.д.;

2) не зависящие от системы управления налогообложением в субъекте РФ. Данная группа связана с особенностями структуры экономики региона, прежде всего, по видам ОКВЭД; его географическим положением; структурой экономических субъектов, а также с влиянием принимаемых на федеральном уровне законодательных решений на налоговую политику налоговое состояние территории.

Можно разграничивать представим на рисунке 2.5.

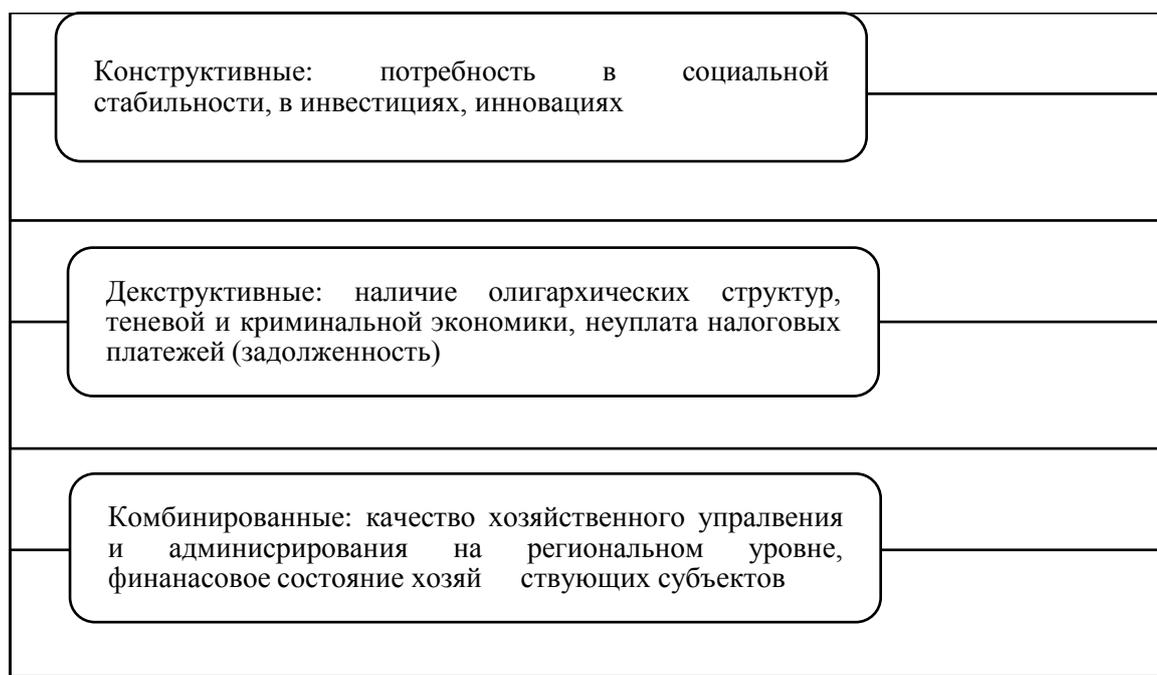


Рис. 2.5. Факторы, определяющие налоговое состояние региона

Среди факторов, определяющих налоговое состояние конкретного региона, следует выделять ключевые или доминирующие факторы и второстепенные (менее важные, производные). Можно говорить об основных факторах, определяющих условия для практического осуществления управления налоговым состоянием региона в условиях реализации стратегии регионального развития, основанной на информационных и организационных компетенциях и нацеленных на конкурентоспособность региона во внешней среде:

- ресурсный фактор, определяющий возможности осуществления управления налоговым состоянием региона, исходя из наличия человеческих, материальных и денежных ресурсов необходимых и достаточных для выполнения расчетов соответствующих показателей, их мониторинга и т.д.;

- временной фактор, связанный как с изменениями во времени целей, задач и приоритетов регионального развития, так и с наличием временного лага между принятием решения и его практическим осуществлением.

Факторы, определяющие налоговое состояние, целесообразно подразделять на два блока:

1) правовой который включает в себя законодательство по налогам и сборам, права и обязанности участников налоговых отношений, систему налогового администрирования и т.д. Данный блок представлен как федеральными, так и региональными законодательно-нормативными документами. Под влиянием данных факторов значение показателей налогового состояния изменяется (растет или снижается);

2) экономический, характеризующий макроэкономические и региональные параметры развития реального сектора экономики, инфраструктуры, инноваций, инвестиций и т.д.

Все перечисленное выше свидетельствует о сложности изложения факторов в рамках строгих границ, так как они взаимосвязаны, взаимообусловлены, оказывают многоплановое влияние друг на друга в условиях динамично изменяющейся внутренней среды региона и внешних воздействий (политических, экономических и т.д.) и проявляются, с одной стороны, в соответствии с объективными закономерностями развития федеральной и региональной налоговых систем, а с другой стороны, под влиянием рисков и угроз, обуславливающих наличие случайных факторов.

Задача состоит в том, чтобы определить базисные (основные) факторы, среди которых затем выделить целевые; факторы, влияющие на целевые факторы, и факторы-индикаторы, отражающие социально-экономическое развитие региона; сгруппировать факторы по наиболее значимым для конкретного региона блокам и группам; определить взаимосвязи (направления и силу влияния) между факторами из различных блоков и факторами внутри конкретного блока.

Предложенные классификации факторов, оказывающих влияние на налоговое состояние территории, позволяют более полно их учитывать при осуществлении расчетов соответствующих показателей исходя из стратегических задач социально-экономического развития конкретного субъекта РФ.

А именно, имущественные налоги имеют немобильную и равномерно распределенную налоговую базу, просты в администрировании, в течение налогового периода менее всего подвержены изменениям, практически чувствительны к изменениям экономической конъюнктуры, что дает возможность рассматривать их в качестве стабильных доходных источников бюджетов соответствующих уровней.

В связи с этим, в России в соответствии с критериями разграничения налоговых полномочий к местным налогам отнесены налог на имущество физических лиц и земельный налог.

Бюджетным законодательством определены доходные полномочия местных властей в отношении имущественных налогов. Доходы от местных имущественных налогов в соответствии с БК РФ в полном объеме и на постоянной основе поступают в местные бюджеты. При этом понимается, что рынок недвижимости и земельный рынок должен быть достаточно развит. Предполагается, что закрепление этих налогов за местными бюджетами должно повысить ответственность местной власти перед гражданами в части предоставления локальных общественных благ, позволит прогнозировать деятельность муниципалитета в долгосрочной перспективе, а также даст возможность регулирования имущественной дифференциации на соответствующей территории.

Проанализируем динамику поступлений доходов в бюджеты субъектов РФ по Белгородской области за 2014-2016 год тыс. рублей, которая представлена в таблице 2.5.

На сегодняшний день собственные доходные источники местных бюджетов, к которым в первую очередь относят имущественные местные налоги, не способны в полном объеме обеспечить собственные расходные обязательства местных властей.

Таблица 2.5

Динамика поступлений доходов в бюджеты субъектов РФ по
Белгородской области за 2014-2016 год тыс. рублей

Наименование показателя	Код строки	бюджет субъекта Российской Федерации	бюджеты городских округов	бюджеты муниципальных районов	бюджеты городских и сельских поселений	бюджет территориального государственного внебюджетного фонда
1	2	8	10	11	12	13
На 01.01.2016 г.						
Доходы бюджета - Всего	10	64 845 158 471,00	18 377 893 494,00	23 504 430 527,01	2 962 504 507,74	13 011 760 276,35
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	10	44 029 909 000,00	8 710 434 000,00	6 097 349 000,00	1 635 227 000,00	5 898 100,00
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	10	12 842 203 200,00	8 700 349 000,00	3 225 006 000,00	-	916 848 200,00
Налог на имущество физических лиц	10	442 288 000,00	-	250 026 000,00	-	192 262 000,00
Налог на имущество физических лиц, взимаемый с расположенных в границах городских округов	10	250 026 000,00	-	250 026 000,00	-	-
Налог на имущество физических лиц, взимаемый расположенных в границах сельских поселений	10	113 187 000,00	-	-	-	113 187 000,00
Налог на имущество физических лиц, взимаемый расположенных в границах городских поселений	10	79 075 000,00	-	-	-	79 075 000,00
Земельный налог	10	3 699 566 200,00	-	2 974 980 000,00	-	724 586 200,00
Земельный налог с организаций	10	3 224 761 400,00	-	2 707 080 000,00	-	517 681 400,00
Земельный налог с физических лиц	10	474 804 800,00	-	267 900 000,00	-	206 904 800,00

В структуре доходов местных бюджетов самую большую долю составляют межбюджетные трансферты - чуть более 63 %, или 44% без учета

субвенций. На втором месте по наполняемости бюджета – налоговые доходы – около 28%. И самую малую долю составляют неналоговые доходы - около 8% доходов. Эти данные свидетельствуют о сильной зависимости местных бюджетов от межбюджетных трансфертов – почти половина собственных доходов сформирована за счет средств, выделяемых из вышестоящих уровней. В связи с этим большое значение для муниципалитетов имеет повышение финансовой самостоятельности за счет собственных налоговых и неналоговых доходов.

Рассмотрим динамику поступлений доходов в местные и областной бюджеты за 2014-2016 год тыс. рублей, которая представлена в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Динамика поступлений доходов в местные и областной бюджеты, за период 2014-2016 год тыс. руб.

Поступление доходов в местные и областной бюджеты за 2016 год					
Наименование муниципальных районов и городских округов	План 2016 года	Фактическое поступление за 2016 год	Фактическое поступление за 2015 год	Выполнение плана 2016 г, (%)	Темп 2016г к 2015г, (%)
2	3	4	5	6	7
Всего	64 274 941	63 027 123	60 512 927	98,1	104,2
Поступление доходов в местные и областной бюджеты за 2015 год					
Наименование муниципальных районов и городских округов	План 2015 года	Фактическое поступление за 2015 год	Фактическое поступление за 2014 год	Выполнение плана 2015 г, (%)	Темп 2015г к 2014г, (%)
Итого	16 443 008	16 718 279	15 154 051	101,7	110,3
Областной	44 029 909	43 794 648	39 445 593	99,5	111,0
Всего	60 472 917	60 512 927	54 599 644	100,1	110,8
Поступление доходов в местные и областной бюджеты за 2014 год					
Наименование муниципальных районов и городских округов	План 2014 года	Фактическое поступление за 2014 год	Фактическое поступление за 2013 год	Выполнение плана 2014 г, (%)	Темп 2014г к 2013г, (%)
Итого	14 854 343	15 154 418	15 267 792	102,0	99,3
Областной	39 463 046	39 411 926	38 859 061	99,9	101,4
Всего	54 317 389	54 566 344	54 126 853	100,5	100,8

Таким образом, анализ структуры доходной части консолидированного бюджета Белгородской области выявил низкий уровень финансовой самостоятельности местных властей.

Социально-экономическая эффективность налогового регулирования уровня жизни населения обуславливается социально-экономическим климатом в стране условий налогообложения в частности. Так, чем более экономика страны развита (в экономическом плане) и приближена к социально-ориентированному типу, чем больше она социализированный (что невозможно при низком уровне развития экономики), тем более весомую позицию занимать вопросы социального развития и, соответственно, тем более пристальное внимание будет уделяться проблематике социальной эффективности мер государственного регулирования экономики.

Существенно ниже темпы экономического развития требуют концентрации внимания преимущественно на обеспечении экономической эффективности, высокий уровень которой (по соответственно высокому уровню социально-экономического развития страны) в будущем является исходной платформой для повышения и социальной эффективности государственной политики.

Эффективность налогового регулирования уровня жизни населения в первую очередь зависит от приоритетов государства по улучшению уровня жизни населения соответствующими средствами налогообложения, среди которых следует различать такие, как: борьба с бедностью; повышение благосостояния населения как составной уровня жизни населения или улучшение отдельных его составляющих; и сочетание обоих вышеприведенных направлений. Уровень жизни населения предлагается рассматривать как экономическую категорию, включающую в себя как благосостояние (его определенный уровень), так и уровень бедности. Распределительной границей между ними следует считать определенный конкретным обществом в определенный период времени минимальный уровень удовлетворения человеческих потребностей, достаточный для

существования и воспроизводства жизни человека, то есть экономически обоснованный прожиточный минимум. Среди таких приоритетов - отдельные составляющие уровня жизни населения. Наиболее распространенным является их перечень, который включает: рождаемость, смертность и другие демографические характеристики; санитарно-гигиенические условия жизни; потребление продовольственных товаров; жилищные условия; образование и культуру; условия труда и занятость; доходы и расходы населения; стоимость жизни и потребительские цены; транспортные средства; организацию отдыха; социальное обеспечение; свободу человека.

ГЛАВА 3. НАПРАВЛЕНИЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕСТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

3.1. Зарубежный опыт развития местного налогообложения

Налоговая система США является одной из наиболее развитых в мире систем налогообложения. В США налоги с экономически активного населения представляют собой главный источник финансовых поступлений в федеральный бюджет и одновременно важнейший канал контролируемого федеральным правительством перераспределения национального дохода. США, являясь федеративным государством, имеет три уровня финансовой структуры: федеральный бюджет, бюджеты штатов, бюджеты местных органов власти. Современная структура американской налоговой системы сложилась не сразу. В XIX в. федеральный бюджет США формировался главным образом из таможенных пошлин и сборов, акцизных платежей, а также доходов от продажи государственных земель. В XX столетии в США было проведено несколько крупных налоговых реформ и «налоговых революций» — в 1920-е, 1960-е и 1980-е годы. В ходе проведенных изменений налогового режима приоритет в функциях налоговых составляющих федерального бюджета попеременно отдавался либо мобилизации финансовых средств для удовлетворения потребностей самого бюджета, связанных, главным образом, с необходимостью уменьшения или ликвидации его дефицитов, либо стимулированию развития экономики путем ослабления налоговой нагрузки.

Налоговая система США состоит из трех уровней, соответствующих трем уровням власти: – верхнего, где собираются федеральные налоги, поступающие в федеральный бюджет; – среднего, где собираются налоги и сборы, вводимые законами штатов, поступающие в бюджеты штатов; – нижнего, где собираются налоги, вводимые органами местного

самоуправления, поступающие в местные бюджеты [31, 88]. Представим классификацию американских налогов в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Классификацию американских налогов

Федеральные налоги	Налоги штатов	Местные налоги
1	2	3
Подоходный налог с физических лиц	Подоходный налог с физических лиц	Подоходный налог с физических лиц
Налог на прибыль корпораций	Налог на прибыль корпораций	Налог на прибыль корпораций
Налоги на наследство и дарения	Поимущественный налог	Налоги на наследство и дарения

Современную налоговую систему США можно охарактеризовать следующим образом: прогрессивный характер налогообложения; дискретность налоговых начислений — каждая более высокая ставка применима лишь к строго определенной части облагаемой суммы; регулярное изменение в законодательном порядке действующих ставок налогообложения; универсальность обложения — при равенстве сумм дохода обычно действуют одинаковые налоговые ставки; наличие большого количества целевых скидок, льгот и исключений; обособленность от налоговых сборов в фонды социального обеспечения; фиксированный минимальный уровень индивидуальных доходов, не подлежащий налогообложению

Необходимо отметить, что Германия одна из немногих стран, где применяется не только вертикальное, но и горизонтальное выравнивание доходов. Высокодоходные земли, как, например, Бавария, Вюртемберг, перечисляют часть своих финансовых ресурсов менее развитым землям, таким, как Саксония. По мнению автора, необходимо дать высокую оценку указанному факту, свидетельствующему о поддержке депрессивных регионов, способствующему выравниванию экономической ситуации по стране, в целом. Подобный положительный опыт горизонтального выравнивания бюджетных доходов, по нашему мнению, возможно, апробировать на территории Российской Федерации.

Германии укоренились важнейшие принципы построения системы налогообложения:

1. Налоги по возможности минимальны, как и затраты на их взимание.
2. Налоги не должны препятствовать конкуренции, сохраняя одинаковые условия для всех участников рынка.
3. Налоги соответствуют структурной политике.
4. Налоги нацелены на более справедливое распределение доходов.
5. Система строится на уважении к частной жизни и собственности человека.
6. Налоговая система исключает двойное налогообложение.
7. Величина налогов соответствует размеру государственных услуг, включая защиту человека и все, что гражданин может получить от государства.

Общая сумма налоговых поступлений делится примерно на следующие части: федерация – 48%, земли – 34%, общины – 13% (остаток поступает в Фонд выравнивания бремени и в бюджет ЕС). Кроме того, существует еще церковный налог, который финансовой статистикой не указывается вместе с государственными налогами. Таможенная пошлина рассматривается как одна из разновидностей налогов.

Таким образом, принципы налогообложения – это фундамент налоговой системы Германии, основанный на справедливом распределении доходов в обществе. Чем выше доход, тем больше ставка, а супруги и многодетные семьи платят, как правило, меньше, чем бездетные и одинокие лица

Система налогообложения Великобритании имеет ряд отличий от других стран, благодаря которым Туманный Альбион зачастую называют «налоговой гаванью». Так, между Российской Федерацией и Соединенным Королевством действует Конвенция об отсутствии двойного налогообложения: если налоги уже заплачены в России, то денежные средства могут свободно ввозиться в Великобританию, необходимости

платить налоги второй раз нет. Это привлекает большой поток капитала в страну. Налоговый год в Великобритании начинается 6 апреля, а заканчивается 5 апреля следующего года. Налогом на наследство и дарение (Inheritance tax) облагается имущество и/или денежные средства в случае смерти владельца – и уплачивается его прямым наследником. Налогом не облагается наследство, общая стоимость которого оценивается в £325 000. Все имущество и активы, оцениваемые в более высокую сумму, облагаются по ставке 40%. Данный налог является одним из самых высоких в Европе. Для супружеских пар, в случае смерти одного из супругов, с 2017 года необлагаемая база на наследство и дарение составляет £650 000.

Вы нерезидент страны, однако, решили купить и сдать в аренду купленную недвижимость, что принесет вам дополнительный (налогооблагаемый) доход в виде арендной платы и увеличение себестоимости Вашей недвижимости в будущем.

Для таких случаев в Великобритании предусмотрена система (Income Tax), предполагающая оплату налога, которым облагается арендный доход от недвижимости (то есть сумма, получаемая от сдачи жилья в аренду). Ставка налога в таком случае будет зависеть от заработка на аренде, и варьировать в пределах от 0 до 45%

Таблица 3.2

Налоговые ставки на стоимость недвижимости

Показатель	Размер налоговой ставки
1	2
До £11,000	0%
От £11,000 до 32,010 фунтов стерлингов	20%
Свыше £ 32,010, но ниже 150,000 фунтов	40%
Более 150,000 фунтов	45%

С целью определения налоговой ставки при сдаче нескольких объектов суммируется общий арендный доход. Данный доход рассчитывается исходя из Вашего годового дохода. В Англии налог взимается с Вашего чистого

дохода, после вычета всех расходов, которые относятся к данному виду деятельности.

Рассмотрев более подробно каждую страну, представим кратко сводную таблицу налогообложения зарубежных стран в таблице 3.3

Таблица 3.3

Анализ местных налогов зарубежных стран

	Франция	Великобритания	Германия	США
Статус резидента или нерезидента	Вид на жительство, оформленный во Франции, может быть условно предоставлен на постоянной основе. Если временный ВНЖ действует не более 12 месяцев и может быть продлен, то ПНЖ выдается уже сроком на 10 лет. Получить ПНЖ возможно при условии, что резидент прожил во Франции не менее 5 лет	С 1 апреля 2015 года физические лица-нерезиденты Великобритании должны платить налог на прирост капитала при продаже жилья в том же объеме, что и граждане страны. Изменения не касаются корпоративных инвесторов. которым раньше облагались лишь граждане страны.	приобретение статуса налогового резидента могут следующие обстоятельства : покупка жилья или постоянное пребывание в Германии (длительные промежутки времени). Причем, в некоторых случаях физическое лицо, потеряв статус резидента Германии, может сохранять обязанности по уплате не только подоходного налога, но и различных услуг.	владельцы грин-карт являются резидентами США, не все резиденты США владеют грин-картами. иностранные граждане считаются резидентами США при условии их физического присутствия в Соединенных Штатах в среднем в течение 122 дней в году, на протяжении 3 лет
Имущественный налог	три различных налога: • налог на имущество (застроенные участки); • налог на имущество	ежегодного налога на недвижимость в Великобритании не существует. Вместо него выплачивается ежемесячный муниципальный	0,1%; 0,3%; 1,2 ; 2% Так 1,2% состоит из двух частей: базовой и устанавливаемой	не облагается налогом имущество постоянных резидентов, нуждающихся в социальной защите,

	<p>(незастроенные участки);</p> <ul style="list-style-type: none"> • налог на жилье. <p>налог на наследство -30% а на стольное имущество – 20% квартировладелец платит фактически два налога: (правда, налог исчисляется из кадастровой стоимости строений, не пересматривавшейся последние полвека). Если собственник дома в нем живет, он платит оба налога, если нет – только налог на недвижимость. от налога полностью или частично освобождены малообеспеченные граждане по основному месту проживания.</p>	<p>сбор (Council tax). Его размер зависит от стоимости недвижимости: для жилья стоимостью выше £320 000 сбор составит £900-£3000 в год, в зависимости от местоположения (район, муниципалитет). налогооблагаемая база по налогу на имущество для обустроенных участков равна 50% «арендной стоимости» такого участка вместе со зданиями, сооружениями, резервуарами, по жилью – потенциальной годовой арендной плате, определенной местным земельным реестром, по незастроенному участку – 80% его кадастровой стоимости.</p>	<p>централизован о надбавки общины. Освобождены от налога религиозные общины. не облагаются налогом пашни до 10 га. Ставка для пашни фруктов и хмельников – 0,75%, лугов плугов и леса – 0,25%, для участков под строительство – 1%. Имущество частных предпринимателей (врачей и адвокатов, имеющих свой кабинет) считается производственным и облагается по льготной ставке.</p>	<p>имеющих особые заслуги перед государством, властям штатов разрешено превышать предельную ставку налога на имущество в 1%, если дополнительные доходы идут на погашение их долгов. Ставки налога существенно колеблются по штатам и городам: штат Нью-Йорк – 11,5% продажной цены, штат Филадельфия – 8,3%, штат Флорида – 2,0%, штат Калифорния – 1,5%, город Лас-Вегас – 3,25%, город Лос-Анджелес – 1,1–1,3%.</p>
Земельный налог	<p>исчисляется на основе кадастра, 40% -земли</p>	<p>владельцы приобретенных квартир в долгосрочную аренду (<i>Leasehold</i>) обязаны оплачивать номинальный налог на землю. Сумма арендной платы зависит от размера недвижимости и ее местонахождения, составляет от 50 до 200 англ. фунтов в месяц</p>	<p>0,3 и 15%</p>	<p>для сельского хозяйства земельный налог составляет примерно 0,6% от стоимости земельного фонда и фонда недвижимости.</p>

Таким образом, налог на имущество преимущественно местный, его доля в местном бюджете достигает в Нидерландах – 95%, в Канаде – 81%, в Великобритании и Австралии – по 90%, в Германии – 80%, в Дании – 73%, в Швеции – 69%, во Франции – 52%, в США – от 10 до 70% в зависимости от штата. За счет поступлений налога на имущество местные власти финансируют пожарную охрану, полицию, школы, здравоохранение и т. п.

Анализ зарубежной практики местного налогообложения показал, что налог на имущество физических лиц признается налог на недвижимость и является - преимущественно местным. Если же имущественный налог является федеральным, то средства от него распределяются между бюджетами всех уровней. В большинстве стран одновременно используются система фиксированного налога, когда законодательно устанавливается фиксированная на всей территории страны, штата или кантона ставка налога по определенному типу недвижимости, и система опционального налога, когда муниципалитетам предоставлено право самостоятельно определять ставку в заданном диапазоне, вплоть до предельной величины, установленной центральными органами власти. Зачастую налог на недвижимость уплачивают только собственники - и не важно, пользуются они ею сами, сдают в аренду или она пустует. Во многих странах при предоставлении льгот по налогу на имущество учитываются семейное положение налогоплательщика, уровень его доходов и характер недвижимости.

Зарубежный опыт земельного налогообложения подтверждает необходимость скорейшего перехода на кадастровую стоимость в оценке налога физических лиц. Реформа позволяет повысить поступления от налога в бюджеты и улучшить администрирование налога, потому что кадастровая стоимость имеет явные преимущества, например, окажет влияние на качество и уровень жизни основной массы населения страны.

3.2. Совершенствование системы местного налогообложения

Основными направлениями налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов являются следующие:

1) Создание благоприятных налоговых условий для осуществления инвестиционной деятельности на территории Белгородской области муниципального образования;

2) Проведение взвешенной политики в области предоставления налоговых льгот по местным налогам;

3) Взаимодействие с органами Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Белгородской области и территориальными органами в части уточнения сведений по плательщикам имущественных налогов, в том числе по земельному налогу;

4) Мобилизация внутренних резервов и проведение работы по повышению доходов бюджета, в том числе за счет улучшения администрирования (в том числе путем увеличения размера пени) и максимального вовлечения в налогообложение имущественных объектов;

5) Увеличение доходности муниципального имущества, переданного в возмездное пользование, вовлечение в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков, осуществление муниципального земельного контроля;

6) Продолжение работы, направленной на повышение собираемости платежей в бюджет, проведение претензионной работы с неплательщиками, осуществление мер принудительного взыскания задолженности;

7) Продолжение работы по закреплению на законодательном уровне обязанности по уплате налога на имущество физических лиц в отношении объектов капитального строительства, поставленных на кадастровый учет, права на которые не зарегистрированы в установленном порядке, за

собственниками земельных участков, на которых расположены указанные объекты.

8) Осуществление работы с органами государственной власти Белгородской области по расширению перечня и нормативов, закрепляемых за местными бюджетами отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, оптимизации действующих налоговых льгот по местным налогам, закрепленных на федеральном и региональном уровне.

9) Осуществление взаимодействия с органами государственной власти Белгородской области по увеличению объемов межбюджетных трансфертов, направляемых на финансовое обеспечение вопросов местного значения, в том числе по участию в государственных программах Российской Федерации, государственных программах Белгородской области.

10) Применение механизмов государственно-частного партнерства, способствующих снижению финансовой нагрузки на бюджет, в целях привлечения дополнительных доходных источников.

11) Проведение на постоянной основе мониторинга налогового законодательства с целью оперативного внесения изменений в соответствующие муниципальные правовые акты.

Закон «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» подразумевает постепенный переход в исчислении налога на недвижимость с инвентаризационной на кадастровую её стоимость до 1 января 2020 года. Его текст опубликован на Едином портале правовой информации.

Налоговая ставка по новым правилам составила 0,1% от кадастровой стоимости жилых помещений. Согласно положениям нового закона, она может быть увеличена местными городскими властями до 0,3% или полностью отменена. А база для налогообложения составит размер кадастровой стоимости жилой недвижимости минус стоимость 10 кв. м.

от площади комнаты для владельца комнаты, или 20 кв. м. от общей площади квартиры для владельца квартиры, или 50 кв. м. от общей площади жилого дома для владельца дома. Этой льготой владеец недвижимости сможет воспользоваться лишь для одного объекта из каждой категории, но выбрать объект для применения вычета сможет сам. Ставка налога на офисную и торговую недвижимость составит 2% от кадастровой стоимости объекта, если его стоимость превысит 300 млн. руб., причём муниципалитеты изменить эту ставку не смогут. Ставка налога на все остальные объекты недвижимости составит 0,5%. Для смешанных типов недвижимости, в составе которых имеется жилое помещение, налоговая база уменьшается на 1 млн. руб.

В течение переходного периода до 1 января 2020 года разрешается считать налог, исходя из инвентаризационной стоимости недвижимости. Момент перехода на расчёт по кадастровой стоимости субъекты РФ могут определять сами. Для более плавного увеличения налога предусмотрены понижающие коэффициенты: при переходе на расчёт налога по кадастровой стоимости в 2015 году налог на недвижимость будет уплачен с коэффициентом 0,2, в 2016 году — 0,4, в 2017 — 0,6, в 2018 — 0,8. В 2019 году понижающего коэффициента не будет.

Если владеец недвижимости сочтёт кадастровую оценку своего имущества завышенной, то ему следует обратиться в комиссию по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или в суд, которые рассмотрят его обращение в соответствии с законом «Об оценочной деятельности в РФ».

Таким образом, можно предложить следующие перспективные мероприятия, представленные на рисунке 3.2. дальнейшее усиление роли имущественных налогов в доходной части бюджета Белгородской области.

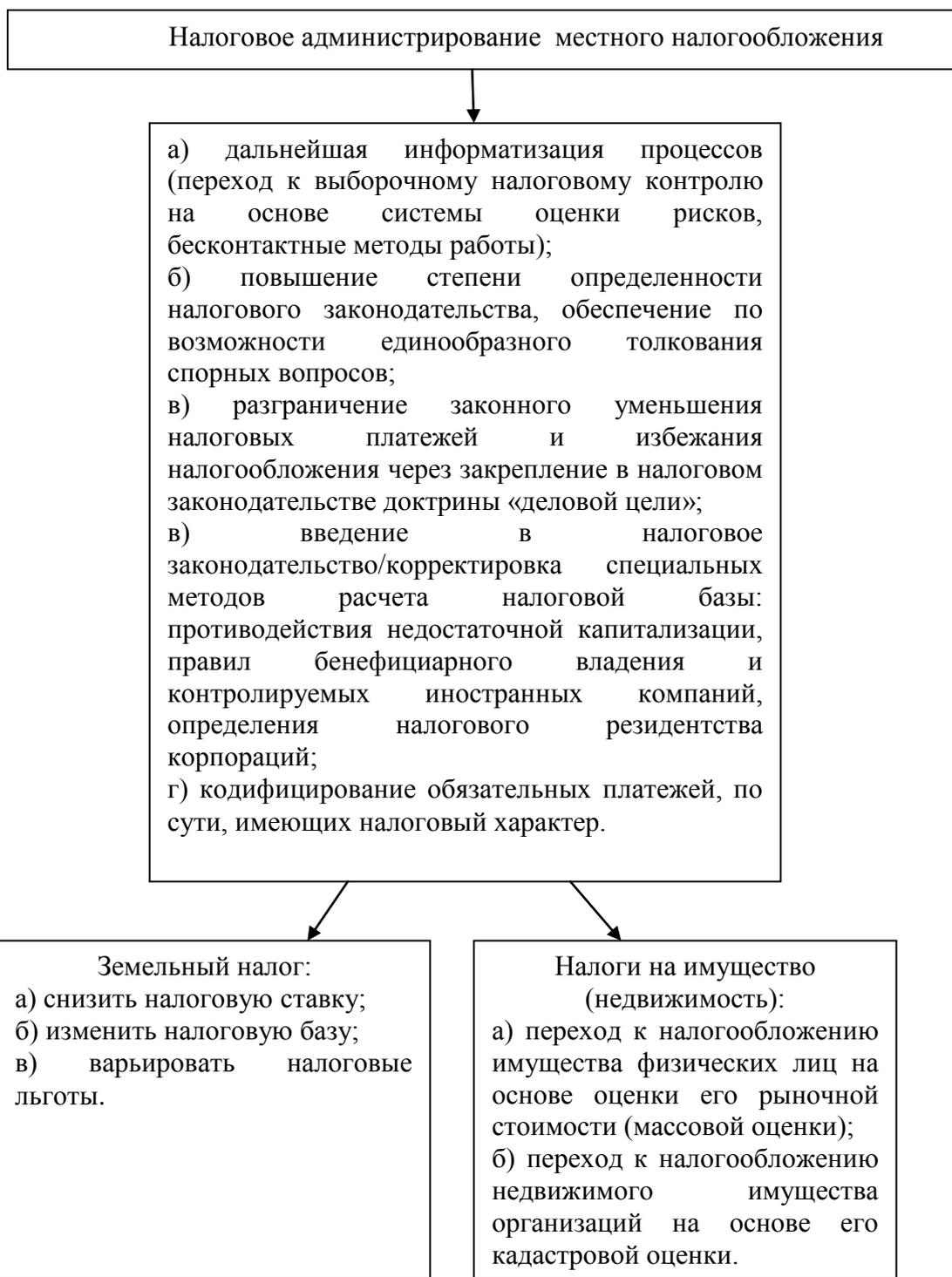


Рис. 3.2. Перспективные направления для совершенствования местного налогообложения

Налог на имущество физических лиц поступает в местный бюджет из расчёта кадастровой стоимости объектов недвижимости, что значительно увеличит объем поступлений данного вида дохода. Учитывая это обстоятельство, а также увеличение количества объектов недвижимости

вследствие массовой жилой застройки территории области, в плановом периоде ожидается динамичное увеличение поступления в доход местного бюджета налога на имущество физических лиц.

Земельный налог является одним из основных источников доходов местного бюджета. Ставки земельного налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы, включая размер не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков, а также порядок и сроки представления налогоплательщиками документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы.

Земельный налог принято относить к так называемым “неоптимизируемым налогам”, которые не связаны с доходами от предпринимательской деятельности. Тем не менее, существуют законные пути снижения налоговой базы, что неизбежно влечет за собой и снижение суммы налога к уплате.

На величину земельного налога влияют два показателя: кадастровая стоимость земли (п. 1 ст. 391 Налогового кодекса РФ) и налоговая ставка. Размер налоговых ставок устанавливается на уровне муниципальных образований, а кадастровая стоимость земли – на уровне субъекта РФ, на территории которого она находится. Кадастровая стоимость во многом зависит от расположения земельного участка, категории земель и вида разрешенного использования. И зачастую она завышена по отношению к рыночной.

Кадастровую стоимость можно уменьшить двумя способами: в суде доказать её завышенный размер (изменится налогооблагаемая база) или изменить вид разрешенного использования земель (изменится и ставка, и налоговая база).

Первый способ основан на пункте 3 статьи 66 Земельного кодекса РФ и может быть полезен в случае, если изменить вид разрешенного использования невозможно или нецелесообразно. Процедура оспаривания кадастровой стоимости земельного участка в Арбитражном суде имеет

смысл, если есть информация, что рыночная стоимость значительно ниже кадастровой, и это подтверждает независимая оценка. На положительный исход спора влияет множество факторов, начиная от сложившейся в регионе судебной практики, заканчивая профессионализмом представителя в процессе. Убедить суд снизить кадастровую стоимость не всегда просто, так как установленная кадастровая стоимость уже была умножена на налоговую ставку и записана в доходы бюджета.

Для пересмотра кадастровой стоимости в комиссии существуют два основания. Первое - недостоверность сведений об объекте недвижимого имущества, использованных при определении его кадастровой стоимости. Второе - установление в отношении объекта недвижимости его рыночной стоимости на дату, по состоянию на которую была определена его кадастровая стоимость. Результаты могут быть оспорены в комиссии в течение шести месяцев с даты внесения их в кадастр недвижимости.

Чтобы оптимизировать земельный налог путем изменения вида разрешенного использования (для изменения налоговой ставки и налоговой базы), необходимо внимательно проанализировать историю земельного участка (изменение кадастровой стоимости, вида разрешенного использования за последние несколько лет), соседние земельные участки (их вида разрешенного использования, стоимость и прочие характеристики). Если участок относится к категории “земли населенных пунктов”, нужно изучить правила землепользования и застройки населенного пункта на предмет допустимых видов разрешенного использования для данного участка и установленные для них ставки налога. На основе полученной информации, сопоставив кадастровую стоимость и ставку налога, можно оценить, насколько возможно и целесообразно изменение вида разрешенного использования. Если среди видов разрешенного использования для данного земельного участка найдется оптимальный и подходящий, можно идти по пути изменения.

Вопросы изменения кадастровой стоимости земельного участка требуют детального анализа, налогового администрирования и профессионального сопровождения.

Поступление налога на имущество физических лиц и земельного налога с организаций, и физических лиц, относящихся к местным налогам, играют определяющую роль в формировании доходной части бюджета Белгородской области.

Таким образом, в качестве направления роста доходов местного бюджета при неизменности доходного потенциала области можно отнести:

1. Отмену неэффективных налоговых льгот;
2. Сокращение недоимки по налогам и сборам.
3. Повышенный уровень налогообложения и постоянное обновление налогового законодательства предрасполагает возникновение и развитие теневого сектора, а также поиск способов уклонения от уплаты налогов.

Воспрепятствовать этому должна эффективная система налогового администрирования. Собираемость налогов напрямую зависит от эффективности системы налогового администрирования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное в работе исследование позволяет сформулировать ряд основных выводов и предложений:

1. Предложено определение местного налога - понимается обязательный индивидуально-определенный, безвозмездный платеж, устанавливаемый и вводимый нормативно-правовым актом исполнительного органа власти (муниципалитетом), в соответствии с требованиями НК РФ и федеральных законов, носящий публичный характер, уплачиваемый организациями и физическими лицами на территории муниципального образования, в форме отчуждения денежных средств, находящихся на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, зачисляемый в местный бюджет для финансового обеспечения деятельности муниципального образования.

2. Нормативно - правовое регулирование местных налогов осуществляется на основании законодательной базы Конституции РФ, Налогового кодекса РФ, Федеральных законах, Законах субъектов, Постановлениях правительства, Приказах ФНС и Минфина и др. Регулирование данных налогов имеет значение, как для каждого налогоплательщика, так и для государства в целом.

3. Представительные органы местного самоуправления в нормативных правовых актах определяют следующие элементы налогообложения:

- налоговые ставки в пределах, установленных федеральным законом;
- порядок и сроки уплаты налога, а также
- формы отчетности по данному местному налогу.

Они могут также предусматривать налоговые льготы и основания их получения налогоплательщиками. Другие элементы налогообложения - налоговую базу, объект налогообложения и т.д. - устанавливают федеральные законодатели.

Населения не зависимо от области или региона обязаны уплачивать налог, а на размер уплаты налога имущества физических лиц будет влиять кадастровая стоимость имущества, поэтому исполнительным органам власти необходимо обратить внимание на налоговые льготы, налоговые ставки, что позволит облегчить налоговое бремя физического лица.

Анализ структуры доходной части консолидированного бюджета Белгородской области выявил низкий уровень поступлений от местных налогов, а, следовательно, низкой финансовой самостоятельности муниципалитета.

Эффективность налогового регулирования уровня жизни населения в первую очередь зависит от приоритетов государства по улучшению уровня жизни населения соответствующими средствами налогообложения, среди которых следует различать такие, как: борьба с бедностью; повышение благосостояния населения как составной уровня жизни населения или улучшение отдельных его составляющих; и сочетание обоих вышеприведенных направлений. Уровень жизни населения предлагается рассматривать как экономическую категорию, включающую в себя как благосостояние (его определенный уровень), так и уровень бедности. Распределительной границей между ними следует считать определенный конкретным обществом в определенный период времени минимальный уровень удовлетворения человеческих потребностей, достаточный для существования и воспроизводства жизни человека, то есть экономически обоснованный прожиточный минимум. Среди таких приоритетов - отдельные составляющие уровня жизни населения. Наиболее распространенным является их перечень, который включает: рождаемость, смертность и другие демографические характеристики; санитарно-гигиенические условия жизни; потребление продовольственных товаров; жилищные условия; образование и культуру; условия труда и занятость; доходы и расходы населения; стоимость жизни и потребительские цены; транспортные средства; организацию отдыха; социальное обеспечение; свободу человека.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации [Текст] : офиц. текст. – М.: Юристь, 2018. – 63 с.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья и четвертая) [Текст] : федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».
4. Земельный кодекс Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 25.10.2001 № 136-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) [Текст] : федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».
6. Жилищный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. № 188-ФЗ (в ред. Федерального закона от 31 декабря 2005 г. №199-ФЗ)// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».
7. Об оценочной деятельности в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».
8. О плате за землю [Текст] : закон Российской Федерации от 11.10.1991 № 1738-11 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».
9. Об утверждении правил проведения государственной кадастровой оценки земель [Текст] : Постановление Правительства РФ от

8.04.2000 № 316 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».

10. Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения [Текст] : Приказ ФНС России от 28.10.2011 г. № ММВ-7-11/696@ // Справочная правовая система «Гарант»

11. О земельном налоге [Текст] : Решение Белгородского городского Совета депутатов от 22 ноября 2005 г. № 194 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».

12. О дипломатических сношениях [Текст] : Венская конвенция от 18.04.1961 // Справочная правовая система «Гарант».

13. Абдукаримов, И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур [Текст] : учебное пособие / И.Т. Абдукаримов. – М.: Инфра-М, 2017. – 215 с.

14. Авдеев, В.В. Земельный налог: льготы по земельному налогу [Текст] / В.В. Авдеев // Налоги. – 2017. - № 4. – С. 63-69.

15. Авилов, Г.Е., Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации части первой (постатейный) [Текст] : / Г.Е.Авилов, В.В. Безбах, М.И.Брагинский. М.: Инфра-М.-2016.-1061 с.

16. Александров, И.М. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / И.М. Александров. - М.: Дашков и К, 2016. – 227 с.

17. Алексеева, А.А. Роль земельного налога в формировании местных бюджетов [Текст] / А.А. Алексеева // Налоги. – 2017. - № 3. – С. 41-52.

18. Анисимов, Б.В. Податная реформа Петра 1. Введение подушной подати в России 1719-1728 гг. [Текст] : дисс. канд. истор. наук / Б. В.; Московский гос. ун-т. – М., 2016. – 158 с.

19. Бакатин Д.В., Муниципалитеты в системе финансового федерализма США. Правовые аспекты [Текст] : / Д.В. Бакатин, Т.К. Ковалева. - М., 2017. - 60 с.

- 20.
21. Березин, М.Ю. Региональные и местные налоги: правовые проблемы и экономические ориентиры [Текст] / М.Ю. Березин // ВолтерсКлувер. – 2016. - № 5. – С. 39-52.
22. Бондарь, Н.С. Муниципальное право Российской Федерации [Текст] : учебник для вузов / Н.С. Бондарь. – 3-е изд., доп. и перераб. - М.: Юрайт, 2017. – 721 с.
23. Брызгалин, А.В. Налоги и налоговое право [Текст] : учебное пособие / А.В. Брызгалин. - М.: Омега-Л, 2016. – 123 с.
24. Все про земельный налог 2016. Расчет, ставки, платежи, льготы [Электронный ресурс] : Индивидуальный предприниматель. – Электрон. журн. – М., 2016. – Режим доступа: [http://www/ipya.ru](http://www.ipya.ru), свободный.
25. Врублевская, О. В. Налоги и налогообложение. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ozon.ru> под редакцией М. В. Романовского, О. В. Врублевской - М.:Питер,2016- 528 с.
26. Галиева, Р. Субъекты и объекты земельных прав [Текст] / Р. Галиева // Российская юстиция. – 2016. - № 10. – С. 49-61.
27. Грачева, Е.Ю. Правовые основы финансовой системы России [Текст] : учебное пособие / Е.Ю. Грачева. – М.: Юриспруденция, 2016. – 74 с.
28. Губина, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебное пособие / О.В. Губина. – М.: ИД «Форум», 2017. – 176 с.
29. Гуреев В. И. Налоговое право [Текст] : учебное пособие / В.И. Гуреев М.: Экономика, 2017.-253 с.
30. Демин, А.В. Налоговое право России [Текст] : учебное пособие / А.В. Демин. - Красноярск: РУМЦ ЮО, 2016. – 141 с.
31. Декларация по земельному налогу [Электронный ресурс] : Российский налоговый курьер. – Электрон. журн. – М.: Акцион бухгалтерия, 2016. – Режим доступа: <http://www.rnk.ru>, свободный.

32. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового права [Текст] : учебное пособие /Е.Н.Евстигнеев. М., 2017. - 120 с.
33. Ершов, В.А. Все о земельных отношениях. Кадастровый учет, право собственности, купля-продажа, аренда, налоги, ответственность [Текст] / В.А. Ершов // РОСБУХ. – 2016. - № 9. – С. 79-87.
34. Есипова, М.С. Земельный налог [Текст] : / М.С. Есипова // Налоговая политика и практика. – 2017. - № 8. – С. 72-81.
35. 3. Европейская хартия местного самоуправления от 15 октября 2016 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. 2017 . - № 36. - Ст. 4466.
36. Зарипов, В.М. Уменьшение налогов - законное и незаконное [Текст] / В.М. Зарипов // Налоговый вестник. – 2016. - № 2. - С. 101-107.
37. Захарова, А.В. Налоги [Текст] : учебник для вузов / А.В. Захарова. - М., 2016. – 652 с.
38. Земельный налог как механизм эффективного управления земельными ресурсами муниципальных образований [Электронный ресурс] : Оценка и экспертиза. – Электрон. журн. – Барнаул: Юридический портал, 2016. – Режим доступа: <http://www.center-bereg.ru>, свободный.
39. История и современность земельного налогообложения в России [Электронный ресурс] : HistoryIllustrated. – Электрон. журн. – М.: NotaBene, 2016. – Режим доступа: [http:// www.e-notabene.ru](http://www.e-notabene.ru), свободный.
40. Карасева, М.В. Финансовое правоотношение [Текст] / М.В.Карасева. -М.: Норма, 2017.-288 с.
41. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебник / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2017. – 424 с.
42. Королев, С.А. Земельный налог: обзор разъяснений Минфина [Текст] / С.А. Королев // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2017. - № 1. – С. 89-97.
43. Котляров, М.А. Земельный налог: неотложные проблемы и пути их решения [Текст] / М.А. Котляров // Финансы. – 2016. - № 6. - С. 25-28.

44. Крохина Ю.А. Финансовое право [Текст] : учебник для вузов / Ю.А. Крохина. М.: Норма, 2016. - 692 с.
45. Кухтин, П.В. Управление земельными ресурсами [Текст] : учебное пособие: изд. 3-е доп. и перераб. / П.В. Кухтин, А.А. Левов, О.С. Семкина. – СПб.: Питер, 2016. – 255 с.
46. Кущ, Е.Н. Проблемы совершенствования земельного налога [Текст] / Е.Н. Кущ // Вузовская наука – Северо-Кавказскому региону: материалы 13 региональной научно-технической конференции. – Ставрополь: СевКавГТУ, 2016 – С. 236-242
47. Ларионов, И.К. О налоговой системе Российской Федерации [Текст] / И.К. Ларионов // Финансы. – 2013. - № 4. – С. 34-41.
48. Львов, Д. Курс финансового права [Текст] / Д.Львов.- Казань: Тип. Имп. ун-та. 2016.-537 с.
49. Лысов, Е.А. Особенности местного налогообложения в России и пути его совершенствования [Текст] / Е.А. Лысов // Бухгалтерский учет и налоги. – 2015. - № 6. – С. 90-105.
50. Мамруков, О. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие вузов / О. Мамруков. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 156 с.
51. Мигашкина, Е.С. Перспективы развития системы местных налогов [Текст] / Е.С. Мигашкина // Финансы. – 2017. - № 2. – С. 107-113.
52. Моденов, А.К. Правовые аспекты взимания обязательных платежей на территории Санкт-Петербурга» [Текст] / А.К. Моденов, В.Е. Горбунов. С-Петербур.: ИНТАН, 2018. - 175 с.
53. Никиткова, У.О. Совершенствование земельного налога [Текст] / У.О. Никиткова // Финансы. – 2017. - № 4. – С. 60-71.
54. Оптимизация земельных платежей [Электронный ресурс] : ЮС Когенс. – Электрон. журн. – М.: Клерк, 2017. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru>, свободный.

55. Парыгина, В.А. Налоги и налогообложение в России [Текст] : учебное пособие: изд. 2-е доп. и перераб. / В.А. Парыгина, К. Браун, А.А. Тедеев. – М.: Эксмо, 2016. – 640 с.
56. Перов, А.В. Налоги и налогообложение. [Текст] : учебник / А.В. Перов, А.В. Толкушкин - М.: Юрайт-Издат, 2016. — 720 с.
57. Перцева, Е.М. Земельный налог как источник формирования местных бюджетов в РФ [Текст] / Е.М. Перцева // Налоги. – 2017. - № 9. - С. 36-43.
58. Пискотни, М.И. Налоги с сельского населения в СССР [Текст] / М.И. Пискотни // Правовые вопросы. – 2013. - № 5. – С. 80-94.
59. Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / Г.Б. Поляк. – М.: Юрайт-Издат, 2016. – 463 с.
60. Поротиков, Д. Земельный налог в ракурсе принципа платности землепользования [Текст] / Д. Поротиков // Корпоративный юрист. – 2017. - № 4. - С. 16-22.
61. Порядок исчисления и уплаты земельного налога [Электронный ресурс] : Российский налоговый курьер. – Электрон. журн. – М.: Акцион бухгалтерия, 2016. – Режим доступа: <http://www.mnk.ru>, свободный.
62. Проскуракова, Ю. Землю поделили на троих: между разными уровнями власти [Текст] / Ю. Проскуракова // Российская газета. – 2017. - № 11. - С. 12-15.
63. Постатейный комментарий главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] : Бизнес и власть. – Электрон. журн. – М.: Сейчас. Ru, 2016. – Режим доступа: <https://www.lawmix.ru>, свободный.
64. Савостьянова С.А. Правовое регулирование местного налогообложения в России – история и современность [Текст] / С.А. Савостьянова // Налоги и налогообложение. – 2016. – № 8. – С. 18-23.
65. Сарьян, Е. Краткий курс истории земельного налога в России [Текст] / Е. Сарьян // Налоги. – 2014. – № 12. – С. 45-55.

66. Сахаров, А.Н. История России с начала 18 века до конца 19 века [Текст] : учебное пособие / А.Н. Сахаров. – М.: АСТ, 2017. – 85 с.
67. Сергеевич, С.Д. Древности русского права [Текст] В 3 ч. Ч. 2. Землевладение. Тягло. Порядок обложения / С.Д. Сергеевич. – СПб.: ЛИТЕРА, 2017. – 505 с.
68. Способы оптимизации конкретных налогов и сборов [Электронный ресурс] : Бизнес в законе. – Электрон. журн. – М.: Открытая наука, 2015. – Режим доступа: [http:// www.cyberleninka.ru](http://www.cyberleninka.ru), свободный.
69. Трофимова, Н. История возникновения земельного налога [Текст] / Н. Трофимова // Налоговый вестник. – 2017. - № 6. – С. 19-28.
70. Химичева, Н.И. Налоговое право [Текст] : учебник / Н.И. Химичева. - М.: Омега-Л, 2016. – 199 с.
71. Христова, Н.А. Земельный налог в Российской Федерации [Текст] : дисс. канд. юрид. наук / Н. А.; Московский гос. ун-т. – М., 2016. – 160 с.
72. Элементы земельного налога [Электронный ресурс] : Налогообложение. – Электрон. учебник. – М.: Free CSS Templates, 2016. – Режим доступа: <http://www.tic.tsu.ru>, свободный.
73. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие / Т.Ф. Юткина. – М.:ИНФРА-М, 2017. – 576 с.
74. Ярулин, Р. Экономика с/х России [Текст] / Р. Ярулин // Питер. – 2016. - № 3. – С. 25-28.
75. Яковлев П.А. Теория исследования налоговых систем [Текст]/ П.А.Яковлев //Экспертиза. -2013. -№ 8. – С. 12-18.
76. Министерство финансов РФ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www1.minfin.ru>
77. Федеральная Налоговая Служба РФ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
78. Федеральная налоговая служба РФ по Белгородской области. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.r31.nalog.ru](http://www.r31.nalog.ru)

79. КонсультантПлюс. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2018 годов. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

80. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.gks.ru](http://www.gks.ru)

ПРИЛОЖЕНИЯ

Ставки земельного налога

Ставка налога	Описание
1	2
0,3%	<p>отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;</p> <p>занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства</p> <p>приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства</p> <p>ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд (ст. 27 Земельного Кодекса Российской Федерации)</p>
1,5%	<p>Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка, а также в зависимости от места нахождения объекта налогообложения применительно к муниципальным образованиям, включенным в состав внутригородской территории города федерального значения Москвы в результате изменения его границ, в случае, если в соответствии с законом города федерального значения Москвы земельный налог отнесен к источникам доходов бюджетов указанных муниципальных образований (п. 2 ст. 394 НК РФ)</p>

Приложение 2.

Ставки по налогу на имущество физических лиц

Объект	Белгородская область	Тульская область
Жилые помещения с кадастровой стоимостью до 4 млн. руб.	0,1%	0,1%
Жилые помещения с кадастровой стоимостью свыше 4 млн. руб.	0,15%	0,1%
Жилые дома	0,3%	0,1%
Объекты незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом	0,3%	0,1%
Единые недвижимые комплексы, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом)	0,15%	0,1%
Гаражи и машино-места	0,1%	0,1%
Хозяйственных строений или сооружений, с площадью менее 50 квадратных метров	0,1%	0,1%
Объекты налогообложения, включенные в перечень, определяемый в соответствии со ст. 378, а также объекты налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей	2%	2%
Прочие объекты налогообложения	0,5%	0,5%

Приложение 3.

Льготы по налогу на имущество физических лиц

Белгородская область	Тульская область
Инвалиды III группы	Физические лица, являющиеся членами многодетной семьи
Лица, удостоенные звания "Почетный гражданин города Белгорода" и "Почетный гражданин Белгородской области"	Физические лица, являющиеся одинокими родителями, имеющими несовершеннолетних детей, зарегистрированные на территории сельских округов.
Дети-сироты и дети оставшиеся без попечения родителей	Физические лица, являющиеся опекунами (попечителями) несовершеннолетних детей, зарегистрированные на территории сельских округов
Лица, имеющие на своем иждивении трех и более несовершеннолетних детей и имеющие среднегодовой доход ниже установленного законодательством Белгородской области прожиточного минимума	