

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ФИНАНСОВ, ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ

**РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В
РОССИИ**

Магистерская диссертация
обучающейся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа Налоговое консультирование
заочной формы обучения, группы 09001687
Тарасовой Анастасии Сергеевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент кафедры
финансов, инвестиций и
инноваций
Сапрыкина Т.В.

Рецензент
к.э.н., доц., доцент кафедры
учета, анализа и аудита
Калуцкая Н.А.

БЕЛГОРОД 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ	
1.1. Нормативно-правовая база регионального налогообложения в России	7
1.2. Теоретические аспекты исчисления региональных налогов.....	13
1.3. Экономическая сущность региональных налогов и их роль в развитии экономики.....	19
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ИСЧИСЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ И ИХ ВЛИЯНИЯ В ФОРМИРОВАНИИ БЮДЖЕТОВ РЕГИОНОВ	
2.1. Сравнительная характеристика установления налога на имущество организаций.....	25
2.2. Сравнительный анализ установления транспортного налога в субъектах России	34
2.3. Значение региональных налогов в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации	52
ГЛАВА 3. РАЗВИТИЕ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ	
3.1. Планируемые изменения регионального налогообложения.....	61
3.2. Повышение эффективности контроля регионального налогообложения	65
3.3. Направления развития регионального налогообложения в Российской Федерации	71
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	75
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	78
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	85

ВВЕДЕНИЕ

Одним из важнейших инструментов осуществления экономической политики государства всегда были и продолжают оставаться налоги. Налоги непосредственно связаны с формированием денежных доходов государства и олицетворяют собой ту часть совокупности финансовых отношений, которая необходима ему для выполнения соответствующих функций - социальной, оборонной, правоохранительной. Сложность налоговых отношений в государствах с федеративным устройством требует формирования налоговой политики, основанной на разделении регулирующих полномочий между органами власти федерального и регионального уровня.

На протяжении десятка последних лет налоговая система России постоянно подвергается изменениям, а законодательные органы Правительства России, и её субъектов пытаются выработать такую законодательную базу налогообложения, которая с одной стороны позволит развиваться экономике и бизнесу, с другой стороны позволит государству и органам местного самоуправления пополнять свои бюджеты.

Для обеспечения регионов необходимыми финансовыми ресурсами предназначены региональные налоги, которые решают экономические и социальные проблемы. Посредством налогов, льгот и финансовых санкций, являющихся неотъемлемой частью системы налогообложения, правительство региона воздействует на экономическое поведение предприятий, с целью создания равных условий для всех участников общественного воспроизводства.

Необходимые предпосылки для формирования и функционирования единого интегрированного рынка для содействия формированию рыночных отношений, создают методы налогового регулирования финансово-экономических отношений в сочетании с другими экономическими инструментами.

Актуальность выбранной темы характеризуется тем, что одним из важнейших условий стабилизации экономики каждого субъекта Российской Федерации, является обеспечение устойчивого сбора региональных налогов и надлежащей дисциплины налогоплательщиков. Однако, в условиях кризиса региональные налоги претерпели изменения. В результате реформы налоговая нагрузка почти всех налогов сокращаются. И, как следствие, уменьшение налогооблагаемой базы в большинстве регионов привело к падению поступлений на всех уровнях бюджета.

Целью данной работы является изучение развития системы регионального налогообложения в России на примере субъектов Российской Федерации.

Поставленная цель обуславливает необходимость решения следующих **задач:**

- изучить нормативно-правовую базу и теоретические аспекты исчисления регионального налогообложения на территории исследуемых субъектов,
- рассмотреть экономическую сущность региональных налогов и их роль в развитии экономики,
- рассмотреть особенности исчисления региональных налогов на территории исследуемых субъектов,
- проанализировать поступление налоговых доходов в бюджет субъектов Российской Федерации,
- определить направления развития регионального налогообложения.

Объектом исследования является налоговая система Российской Федерации.

Предметом работы является система регионального налогообложения на территории России.

Теоретической основой исследования послужили научные положения, содержащиеся в трудах ведущих отечественных ученых-экономистов и профессоров в области теории налогообложения и региональных налогов.

Тарасовой В.Ф, Сапрыкиной Т.В, Владыки М.В., Петрова Г.В, Евстигнеева Е.И. и др.

Методологической основой работы являются Конституция России, Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные и региональные нормативно-правовые акты.

Информационной основой исследования выступили: письма, разъяснения, интернет ресурсы, статистические и информационные данные сайтов МинФина, ФНС РФ, справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

Методы исследования: системный, логический, аналитический, сравнения, метод классификации и группировки, анализа и синтеза, описания и обобщения.

Гипотеза состоит в том, что развитие и совершенствование региональных налогов не возможно силами одних регионов и нуждается в поддержке федерального значения. Необходимо дать больше полномочий региональным органам власти для решения приоритетных социально-экономических задач.

Научная новизна результатов диссертационного исследования состоит в следующем:

- предложено усовершенствовать налоговую базу по транспортному налогу на основании данных ГИБДД,

- рекомендовано внести изменения порядок установления транспортного налога. Наделить законодательные органы субъектов РФ правом устанавливать сроки уплаты для физических лиц, а также индексировать ставки с учетом инфляции.

- предложено скорректировать порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций путем введения сроков регистрации имущества.

Апробация результатов. Результаты исследования на различных этапах были представлены автором в научных статьях и методических рекомендациях и получили положительную оценку на вузовских научно-практических конференциях. По результатам работы опубликованы статьи:

- Анализ поступления платежей по региональным налогам в бюджет Белгородской области,
- Роль прямых региональных налогов в формировании бюджета регионов.

Практическое значение Сформулированные автором предложения, полученные выводы и рекомендации могут быть использованы в прогнозной деятельности налоговых органов. Результаты исследования могут быть использованы в учебном процессе ВУЗА, в процессе преподавания курсов «Налоги и налогообложения».

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, который состоит из 76 источников и 8 приложений. Диссертация изложена на 84 страницах, содержит 19 таблиц и 2 рисунка.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ

1.1. Нормативно-правовая база регионального налогообложения в России

Налоговая система Российской Федерации основана на трех звеньях, которая разграничивается по уровню власти: федеральные налоги, региональные и местные. Поэтому каждый вид налогов относится к разным звеньям и закреплен за бюджетами разных уровней.

Региональные налоги установлены Законодательством Российской Федерации и действуют на определенной территории субъекта Федерации, а также они обязательны к уплате. Данный налог наиболее динамичен, поскольку зависят от нормативно-правовых актов принятых органами власти субъектов Российской Федерации.

Важной спецификой региональных налогов является то, что представительные и законодательные органы сами устанавливают налоговые ставки и производят их дифференциацию по налогам, устанавливают сроки и вводят порядок уплаты авансовых платежей, что очень важно при формировании бюджета субъекта Российской Федерации. А, также, порядок применения налоговых льгот.

Региональные налоги - это один из источников формирования, доходной части бюджетов субъектов Российской Федерации. Это осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в частности в соответствии с Конституцией РФ, как основным законом страны, в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации «НК РФ», Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в соответствии с законами субъектов Российской Федерации о налогах и иными [1].

Основу экономической деятельности субъектов Российской Федерации составляет региональное имущество, средства регионального бюджета и территориальных государственных внебюджетных фондов, а также имущественные права субъекта. Бюджет субъекта Федерации и свод бюджетов муниципальных образований, входящих в его состав «без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами», образуют консолидированный бюджет субъекта Федерации [5]. В Бюджетном кодексе Российской Федерации четко определен перечень налогов и их доля отчислений в региональные бюджеты [1]. Перечень основных налоговых отчислений в региональный бюджет приведен в таблице 1.1

Таблица 1.1

Нормативы отчислений налоговых доходов в бюджеты субъектов Российской Федерации в 2018 г, %

Налог	Доля поступления в бюджет субъекта Российской Федерации
1	2
Налог на имущество организации	100
Налог на игорный бизнес	100
Транспортный налог	100
Налог на прибыль организации	100
Акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию	40-100
Акцизы на пиво	100
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	100
Сбор за пользование объектами животного мира	100
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	100
Госпошлина	100
Налог на доходы физических лиц	85
Акцизы на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла	72
Налог на добычу полезных ископаемых «кроме углеводородного сырья»	60
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов «исключая внутренние водные объекты»	80

Анализируя таблицу 1.1, можно сказать, что в зависимости от целей и методов налоговой и экономической политики государства, нормативный перечень, который в таблице 1.1 показан как доля отчисления в бюджет регионов в процентах и налоги могут измениться.

Необходимо отметить, что когда мы рассматриваем нормы законодательства основополагающее значение для налоговых отношений, правовых институтов и законодательных отраслей имеет конституционное законодательство.

В Налоговый Кодекс Российской Федерации было введение положение об установление перечня обязательных к уплате региональных налогов. При этом ни один законодательный орган субъекта Российской Федерации не имеет права устанавливать собственные региональные налоги, не предусмотренные налоговым законодательством. Поэтому в настоящее время региональные налоги являются самым отлаженным элементом налоговой системы Российской Федерации.

Законно установленные налоги и сборы уплачивать обязан каждый, согласно Конституции Российской Федерации. В статье 57 содержится положение, которое является исходной для механизмов нормативно - правового регулирования налоговых отношений и формирования принципов.

Налоговый кодекс является основным документом, регулирующим и устанавливающим Налоговую систему России, а также методику исчисления налога и налогообложения [73,с.89].

Четыре уровня системы законодательства о налогах и сборах определены в ст.1 НК РФ, которые осуществляют основное и базовое правовое регулирование налоговых отношений в Российской Федерации:

- Налоговый кодекс Российской Федерации «основной нормативно-правовой акт в области налогообложения»;
- федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с Налоговым кодексом России;

- законы и иные нормативно-правовые акты о налогах и сборах субъектов России, принятые законодательными «представительными» органами субъектов России в соответствии с НК РФ;

- нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах, принятые представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК РФ [4].

На сегодняшний день, в Налоговом кодексе Российской Федерации установлены следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные [74,с.43].

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, кроме налогов, взимаемых в связи с применением специальных налоговых режимов. Региональными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации, кроме налогов, взимаемых в связи с применением специальных налоговых режимов. Они вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах. Данные налоги зачисляются в доходы субъектов России по нормативу 100 %.

Региональные налоги согласно ст. 12 части 1 НК РФ и законами субъектов Российской Федерации вводятся в действие и прекращают действовать на территории Российской Федерации. Нормативно правовое регулирование региональных налогов представлено на рисунке 1.1.

Региональные налоги устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации		
Глава 28 Транспортный налог	Глава 29 Налог на игорный бизнес	Глава 30 Налог на имущество организации
Вводится в действие на территории Российской Федерации законами субъектов о налогах		
Закон «О транспортном налоге»	Закон «О налоге на игорный бизнес»	Закон «О налоге на имущество организации»
В Белгородской области		
Глава 28 НК РФ + Закон «О транспортном налоге» от 28 ноября 2002 года	Глава 29 НК РФ + Закон «О ставках налога на игорный бизнес » от 30 июня 2016	Глава 30 НК РФ + Закон «О налоге на имущество организаций» от 27 ноября 2003 года

Рис. 1.1. Нормативно правовое регулирование региональных налогов на территории России

При установлении региональных налогов (рис. 1.1) законодательные органы государственной власти субъектов Российской Федерации, которые наделены определенными полномочиями, имеют право в порядке и пределах которых предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации, устанавливать налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов.

Также законодательными «представительными» органами государственной власти субъектов Российской Федерации могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения. Установление данных элементов производится с учетом интересов и государства, и субъектов. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются Налоговым Кодексом [3].

Порядок установления элементов региональных налогов представлено в таблице 1.2

Порядок установления элементов региональных налогов на территории
Российской Федерации

Элементы налога	Законодательный акт, регулирующий элемент		
	Транспортный налог	Налог на имущество организаций	Налог на игорный бизнес
1	2	3	4
Налогоплательщики	ст. 357 НК РФ	ст. 373 НК РФ	ст. 365 НК РФ
Объект налогообложения	ст. 358 НК РФ	ст. 374 НК РФ	ст. 366 НК РФ
Налоговая база	ст. 359 НК РФ	ст. 375 НК РФ	ст. 367 НК РФ
Ставка налога	ст. 361 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 380 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 369 НК РФ, закон субъекта РФ
Льготы	ст. 358 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 381 НК РФ, закон субъекта РФ	-
Отчетный период	закон субъекта РФ	ст. 38 НК РФ	ст. 370 НК РФ
Налоговый период	ст. 360 НК РФ	ст. 379 НК РФ	ст. 368 НК РФ
Сроки уплаты	ст. 363 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 383 НК РФ, закон субъекта РФ	ст. 371 НК РФ

В таблице 1.2. показано, кем регулируются элементы налогов. Некоторые регулируются только федеральными законодательными актами, некоторые устанавливаются федеральными законодательными актами, но могут корректироваться законами субъектов России, а некоторые устанавливаются только законодательными органами РФ.

Надо отметить, что субъекты Российской Федерации имеют право принять закон о предоставлении инвестиционного налогового кредита в отношении региональных налогов. То есть, разрешить отдельным налогоплательщикам, осуществляющим деятельность в сферах, оговоренных в ст. 67 НК РФ, уплачивать налоги частями с последующей уплатой процентов по данному налоговому кредиту. С одной стороны, предоставление налогового кредита способствует развитию приоритетных направлений производства на уровне региона, и как следствие, рост налоговых поступлений в последующие периоды. С другой стороны, субъекты обеспечивают тем самым стабильность

поступления налоговых платежей в бюджет, поскольку соблюдение сроков уплаты установленных налогов является одним из условия применения инвестиционного налогового кредита [49,с.199].

Субъекты Российской Федерации могут активно проводить экономическую политику, влияя на экономическую и социальную сферу развития регионов, посредством регулирования отдельных элементов, применения льгот и использования инвестиционного налогового кредитования субъектов Российской Федерации.

1.2. Теоретические аспекты исчисления региональных налогов

Одним из древнейших экономических инструментов являются налоги. Они возникли вместе с образованием государства и были основным источником финансов. Налоги использовались для содержания органов государственной власти и материального обеспечения выполнения ими своих функций.

В соответствии со ст. 17 НК РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и следующие основные «обязательные» элементы налогообложения.

Основные элементы налогообложения представлены в таблице 1.3.

В соответствии со ст. 14 НК РФ к региональным налогам относятся налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес.

Налог на игорный бизнес был введен с 1 января 2004 г. устанавливается и регулируется 29 главой НК РФ и законами субъектов РФ о налоге, вводится в действие в соответствии с НК законами субъектов РФ о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Основные элементы налогообложения

Элементы налога	Характеристика элемента налога	НК РФ
1	2	3
Налогоплательщик	Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы	ст. 19 НК РФ
Объект налогообложения	Объектом налогообложения могут является операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство связывает возникновение обязанности налогоплательщика	ст. 38 НК РФ
Налоговая база	Стоимостная, физическая или иная характеристика налогового объекта	ст. 53 НК РФ
Налоговая ставка	Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы	ст. 53 НК РФ
Налоговый период	Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога.	ст. 55 НК РФ
Порядок исчисления	Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот	ст. 52 НК РФ
Порядок и сроки уплаты	Уплата налога производится в наличной или безналичной форме, сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору.	ст. 57, 58 НК РФ

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес выступают организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Игорным бизнесом признается предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и «или» платы за проведение

азартных игр и «или» пари, не являющаяся реализацией товаров «имущественных прав», работ или услуг.

Законодательные «представительные» органы субъекта РФ определяют ставку налогов, сроки, порядок уплаты и форму отчетности в пределах установленных НК РФ. Так же законами субъектов Российской Федерации могут вводиться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. В таблице 1.4 представлены основные элементы налогообложения по налогу на игорный бизнес.

Таблица 1.4

Основные элементы налога на игорный бизнес

Элементы налога	Характеристика элемента налога
1	2
Объект налогообложения	1) игровой стол; 2) игровой автомат; 3) процессинговый центр букмекерской конторы; 4) процессинговый центр тотализатора; 5) процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора; 6) процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы; 7) пункт приема ставок тотализатора; 8) пункт приема ставок букмекерской конторы.
Налоговая база	По каждому из объектов налогообложения определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.
Налоговый период	Календарный месяц.
Порядок исчисления	Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения.
Порядок и сроки уплаты	Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период. Таким образом, налог должен уплачиваться ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в пределах, указанных статьей 369 НК РФ представлены в таблице 1.5

Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес

Объект налогообложения	Ставки налога, тыс. руб.		
	В расчете на одну единицу	Минимальная	Максимальная
Игровой стол	50	250	50
Игровой автомат	3	15	3
Процессинговый центр букмекерской конторы	50	250	50
Процессинговый центр тотализатора	50	250	50
Процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора	2500	3000	2500
Процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы	2500	3000	2500
Пункт приема ставок тотализатора	10	14	10
Пункт приема ставок букмекерской конторы	10	14	14

Транспортный налог устанавливается Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии с НК РФ и законами субъектов Российской Федерации. Налог обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Устанавливая налог, законодательные «представительные» органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных Налоговым Кодексом. В отношении налогоплательщиков-организаций законодательные «представительные» органы субъектов Российской Федерации, устанавливая налог, определяют также порядок и сроки уплаты налога, также предусматриваются налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиков [52,с.23].

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в

соответствии со статьей 358 Налогового Кодекса. В таблице 1.6 представлены основные элементы налогообложения по Транспортному налогу.

Таблица 1.6

Основные элементы транспортного налога

Элементы налога	Характеристика элемента налога
1	2
Объект налогообложения	Автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Налоговая база	В отношении транспортных средств, имеющих двигатели, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах; В отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статическая тяга реактивного двигателя: В отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах; В отношении водных и воздушных транспортных средств, - как единица транспортного средства.
Налоговая ставка	Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства.
Налоговый период	Календарный год.
Порядок исчисления	Исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно.
Порядок и сроки уплаты	Налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на имущество организаций регулируется главой 30 части второй Налогового кодекса РФ, которая была введена в действие с 1 января 2004 года, в соответствии с Федеральным законом от 11 ноября 2003 г. № 139-ФЗ «О

внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [20,с.10].

В таблице 1.7 представлены основные элементы налогообложения по налогу на имущество организаций.

Таблица 1.7

Основные элементы налога на имущество организаций

Элементы налога	Характеристика элемента налога
Объект налогообложения	Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета
Налоговая база	Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
Налоговая ставка	Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента, если иное не предусмотрено настоящей статьей.
Налоговый период	Календарный год.
Порядок исчисления	Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период
Порядок и сроки уплаты	Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

Ставки, порядок и сроки уплаты налога в пределах НК РФ устанавливает представительный «законодательный» орган субъектов РФ (табл. 1.7). Также могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок применения налогоплательщиком.

Налог уплачивается российскими и иностранными организациями, которые осуществляют деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и «или» имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации.

Признаются налогоплательщиками:

- организации российские,

- организации иностранные, которые осуществляют свою деятельность в Российской Федерации через своих постоянных представителей или если имеют на территории Российской Федерации собственное недвижимое имущество. Согласно 30 Главе НК РФ « введена Федеральным законом от 11.11.2003 139-ФЗ ».

Налог уплачивается по истечении налогового периода, но не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период. В 2016 году для всех регионов России установлен единый срок уплаты имущественных налогов — не позднее 1 октября 2016 года.

1.3. Экономическая сущность региональных налогов и их роль в развитии экономики

Налоги трех уровней функционируют в большинстве федеральных государств. В США, Италии, Франции, Нидерландах это федеральные налоги, налоги штатов и муниципальные налоги, еще есть налоги графств и специальных округов, которые незначительны по ставкам и суммам. Федеральные налоги, налоги земель и местные дополняются незначительными суммами налогов, направляемых в бюджет органов управления Европейского экономического сообщества.

Надо отметить, что Налоговая система Российской Федерации, также предусматривает трехуровневую систему налогообложения, а именно три вида налогов и сборов: федеральные, региональные и местные. Данный факт вступил в действие с 1 января 1999 в I часть Налогового кодекса РФ.

Федеральными налогами и сборами считаются налоги и сборы, которые установлены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации. Порядок исчисления и уплаты данных налогов един и регулируется именно нормами Налогового кодекса РФ.

Но не все налоги регулируются только Налоговым кодексом РФ, региональные и местные налоги и сборы также регулируются и законами

субъектов РФ или нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Именно, поэтому региональные налоги обязательны к уплате только на территориях соответствующих субъектов РФ или муниципальных образований [29,с.19].

Региональные власти могут устанавливать налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, а также налоговые льготы. А основные элементы налогообложения «налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования налоговой базы, налоговый период, порядок исчисления налога и предельные значения налоговых ставок» определяются именно Налоговым кодексом РФ.

К региональным налогам согласно ст. 14 НК РФ относятся три налога [3]: налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог.

Система региональных налогов обладает уникальным характером, сочетающим в себе как воздействие федерального центра на формирование в законченном виде работоспособной поэлементной модели каждого регионального налога, так и влияние территориальных органов власти на параметры отдельных элементов данных налогов в целях оперативного финансового реагирования на изменения социально-экономических условий на уровне субъектов РФ.

Региональные бюджеты от налоговых доходов формируется за счет поступлений от вводимых региональными властями региональных налогов, так и за счет отчислений от федеральных налогов. Доходы от региональных налогов аккумулируются в региональных бюджетах 100% и используются субъектами Российской Федерации для выполнения своих функций.

Региональные бюджеты предназначены для финансового обеспечения задач, возложенных на государственные органы управления субъекта Российской Федерации. Все региональные органы власти должны обеспечить комплексное развитие регионов, пропорциональное развитие производственной и непроизводственной сфер на подведомственных территориях. Значительно

возрастает их координационная функция в экономическом и социальном развитии территорий [20, с. 83].

В настоящее время роль региональных бюджетов усиливается, и сфера их использования расширятся, так как наблюдается регионализация экономических и социальных процессов. И поэтому большинство функций регулирования приходит к региональным властям от центральных уровней власти.

Экономическую политику государство активно проводит через региональные бюджеты. Так как на средства вырученные в бюджет от поступления региональных налогов осуществляется финансирование строительства, промышленности, сельского хозяйства, охрана окружающей среды, облагораживание территории и содержание дорог. И круг финансовых мероприятий с каждым годом расширяется.

Так же с помощью поступлений в региональный бюджет государство выравнивает уровень социального и экономического развития тех территории, которые отстали в своем экономическом и социальном развитии от других районов страны по разным причинам. Например, в результате исторических, географических, военных, природных и других условий. Именно для того, чтобы все регионы были социально и экономически развиты, разрабатываются региональные программы, которые финансируются из региональных бюджетов.

Основные направления использования средств региональных бюджетов [48, с. 37]:

- обеспечение функционирования органов законодательной «представительной» и исполнительной власти регионов;
- обслуживание и погашение государственного долга субъектов РФ;
- проведение выборов и референдумов в регионах;
- формирование государственной собственности субъектов РФ;
- осуществление международных и внешнеэкономических связей субъектов РФ;

- содержание и развитие предприятий, учреждений и организаций, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов РФ;
- обеспечение деятельности средств массовой информации субъектов РФ;
- оказание финансовой помощи местным бюджетам; выполнение региональными органами власти и управления своих представительных и исполнительных полномочий с соблюдением требований формальной финансовой независимости их политики от вышестоящих уровней;
- самообеспечение внутрирегиональных социальных программ;
- формирование инфраструктурного каркаса территории как важнейшего исходного условия формирования и поддержания внутрирегиональных связей;
- регулирование состояния и использования природно-ресурсного и экологического потенциала как естественного базиса существования и развития территории;
- стимулирование определенных ценностных региональных ориентиров населения, создание условий для его деловой активности, для структурных преобразований,
- для инвестиционной привлекательности и т.д.;
- компенсация дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами государственной власти субъектов РФ, приводящих к увеличению бюджетных расходов или уменьшению бюджетных доходов местных бюджетов.

Надо заметить, что наиболее весомым источником бюджетного финансирования расходов на сельское хозяйство и рыболовство является региональный бюджет. Доля поступления на рыболовство и сельское хозяйство он составил 48% всех расходов консолидированного бюджета Российской Федерации, а на транспорт, дорожное хозяйство и информатику – 43% .

Также большую роль региональный бюджет внес в финансировании промышленности, энергетики и строительства – более 32% расходов консолидированного бюджета России, жилищно-коммунального хозяйства – 30%, здравоохранения – 33%, культуры и искусства – 34% [48, с. 38].

Таким образом, в условиях федеративного государства налоговая политика объединяет две компоненты – федеральную и региональную. Объемы налогового регулирования в рамках каждой из них теоретически определены объемами государственных функций, реализуемых на соответствующем уровне власти, что в налоговой системе Российской Федерации часто игнорируется, порождая ряд негативных обстоятельств. В то время как общие показатели распределения налоговых доходов между федеральным центром и территориями свидетельствуют о паритете. На уровне федеральных округов, а тем более субъектов Российской Федерации существует резкая дифференциация, обусловленная не только объективными, но и субъективными факторами [48, с. 38].

К субъективным причинам налогового неравенства можно отнести отсутствие собственных существенных налоговых источников предназначенных субъекту Российской Федерации, а значит и саму налоговую систему и практику ее применения. Поскольку преобладание федеральных налогов и манипулирование объемом изъятий на основе подзаконных актов приводят к дисбалансу налоговых прав федерального центра и регионов. А вот различия в структуре экономики и в объеме ресурсов – это объективные причины.

В состав Российской Федерации входит 87 субъектов, каждый субъект владеет собственными особенностями, начиная с социально-экономических, климатических, географических и культурно-этнической.

Без проведения эффективной региональной финансовой политики, невозможно социально-экономическое развитие регионов и страны. Региональная финансовая политика является частью социально-экономической политики государства по обеспечению сбалансированного роста финансовых ресурсов во всех звеньях региональной финансовой системы и выполнению социально-экономических программ развития, ставящая своей целью достижение экономического благополучия данной территории.

На экономическую активность субъектов влияет продуманная налоговая политика и является необходимой для достижения экономического роста. А, если будут поддерживать и стимулировать экономическую активность, то это приведет к увеличению объема негосударственных инвестиций и к росту доходов бюджета регионов, что позволит решить ряд социально-экономических задач, стоящих перед регионом.

В этом случае, налоговая политика, которую проводят региональные уровни власти, является одной из инструментов достижения устойчивого экономического роста России.

Исходя из вышеизложенного, можно констатировать, что к региональным налогам относятся три налога: налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес. Отчисления по данным налогам 100% идет в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации.

При установлении региональных налогов законодательные органы государственной власти субъектов Российской Федерации наделены определенными полномочиями. В пределах налогового кодекса законные представители субъектов имеют право: устанавливать налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, вводить налоговые льготы, а также устанавливать основания и порядок их применения.

Осуществляя налоговую политику представители субъектов Российской Федерации, в пределах своих полномочий, могут оказывать поддержку тем направлениям и видам хозяйственной деятельности, осуществление которых позволяет решать проблемы социально-экономического и финансового развития субъекта федерации. Представительные органы субъекта Российской Федерации могут влиять на развитие регионов, посредством регулирования отдельных элементов, применения льгот и использования инвестиционного налогового кредитования субъектов Российской Федерации.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ИСЧИСЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ И ИХ ВЛИЯНИЯ В ФОРМИРОВАНИИ БЮДЖЕТОВ РЕГИОНОВ

2.1. Сравнительная характеристика установления налога на имущество организаций

Особенностью всех региональных налогов и налога на имущество в частности, является то, что общие принципы его исчисления и порядка перечисления по принадлежности устанавливаются на федеральном уровне, а конкретные ставки налога и состав предоставляемых по налогу льгот, определяются законодательством региона.

На примере субъектов Российской Федерации рассмотрим поступления и исчисления налога на имущества организации. Рассмотрим Белгородскую и Курскую область, эти два региона по численности населения не достигают 1,5 млн. человек. И проанализируем поступление от региональных налогов в самых больших по численности населения городах России. На первом месте стоит город Москва, там зарегистрировано более 12 миллионов человек. На втором месте город Санкт-Петербург, там проживает более 5,5 миллионов человек.

В 2003 г. в исследуемых субъектах были приняты законы «О налоге на имущество организаций».

В Белгородской области, Курской области, г. Москве и г. Санкт-Петербурге основная налоговая ставка по налогу на имущество организации установлена в размере — 2,2%. Это максимальная допустимая ставка по данному налогу в соответствии с Налоговым кодексом. Во всех регионах России срок уплаты налога – до 1 октября.

Проанализируем особенности исчисления налога на имущество, установленные в исследуемых регионах.

В Белгородской области предусмотрено и понижение ставки по налогу на имущество организации. Критерием выступают два фактора: вид использования имущества или источник финансирования финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков.

Ставка налога устанавливается в размере 0 процентов для:

- органов управления и подразделений Государственной противопожарной службы;
- профессиональных аварийно-спасательных служб и формирований;
- общественных объединений, осуществляющих свою деятельность за счет целевых взносов граждан и отчислений предприятий и организаций, если они не осуществляют предпринимательскую деятельность;
- религиозных объединений;
- объектов, признаваемых памятниками истории и культуры регионального и местного значения;
- организаций - в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, содержание которых полностью или частично финансируется за счет средств областного бюджета и «или» местных бюджетов;
- организаций, не являющихся государственными или муниципальными дошкольными образовательными учреждениями, - в отношении объектов недвижимого имущества, используемых для оказания работникам организаций и другим гражданам услуг по дошкольному образованию детей и «или» уходу и присмотру за детьми дошкольного возраста, в том числе переданных в аренду «пользование» для организации оказания соответствующих услуг.

Сумма налога на имущество организаций снижается на 50 процентов в доле, зачисляемой в областной бюджет, для организаций, взявших на себя частичное или полное содержание на развитие учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей [49, с.50].

Как видно из перечня, ставка 0 % и льгота предоставляются тем организациям, деятельность которых носит в основном некоммерческий

и социально значимый характер. Тем самым решается вопрос финансовой поддержки этих организаций на территории Белгородской области.

Ставка налога для организаций, являющихся сельскохозяйственными товаропроизводителями, - в отношении рабочего скота, а также продуктивного и племенного скота «основного стада» крупного рогатого скота устанавливается в размере 1,1 процента.

Ставка налога – 0,3% установлена, в отношении объектов недвижимого имущества «жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств, в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета» и зарегистрированная, на территории Белгородской области. А, также, куплена или построена за счет паевых взносов граждан - членов жилищных накопительных кооперативов.

Объекты недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется, как кадастровая стоимость облагаются ставкой 2%.

В Белгородской области реализуется программа "Институциональное развитие научно-исследовательского сектора" государственной программы Российской Федерации "Развитие науки и технологий" на 2013 - 2020 годы". Ставки уваливаются в соответствии году окупаемости от 0,1% до 0,8%.

Приоритетным направлением развитие экономики Белгородской области является аграрный сектор. Наряду с принятием ряда законодательных и нормативных актов, способствующих ускоренному развитию животноводства, птицеводство и растениеводства, налоговым законодательством региона широко применяется дифференциация ставки налога на имущества организаций. Она установлена в отношении организаций-участников приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса», долгосрочной программы по производству овощной продукции защищенного грунта, создания складских помещений на срок окупаемости инвестиционных проектов. Данные наглядно представлены в таблице 2.1.

Ставки налога на имущество организаций проекта «Развитие агропромышленного комплекса», %

Год срока окупаемости	Развитие свиноводства и птицеводства	Развитие молочного животноводства	Производство овощей и создание складных мощностей
Первый год срока окупаемости	0,1	0,1	0,1
Второй год срока окупаемости	0,2	0,2	0,2
Третий год срока окупаемости	0,3	0,3	0,3
Четвертый год срока окупаемости	0,4	0,4	0,4
Пятый год срока окупаемости	0,5	0,5	0,5
Шестой год срока окупаемости	0,6	0,6	0,6
Седьмой год срока окупаемости	0,7	0,7	0,7
Восьмой год срока окупаемости	0,8	0,8	0,8

Анализируя таблицу видно, что пониженные ставки налога применяются в период срока окупаемости инвестиционных проектов, но не более 5 лет. По проектам развития свиноводства и птицеводства на 8 лет, по проектам развития развитие молочного животноводства и производства овощей и создания складских мощностей. Устанавливая пониженные ставки при реализации указанных инвестиционных проектов, Белгородская область решает задачу обеспечения продовольственной безопасности посредством поддержки развития животноводства и растениеводства.

В городе Москва по налогу на имущество организаций установлены следующие ставки:

Ставка 1.3% установлена в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, соответствующих требованиям, установленным Правительством Российской Федерации, впервые принятых на учет в качестве объектов основных средств начиная с 1 января 2017 года, сумма налога исчисляется с применением коэффициента Кжд, значение которого определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 385.3 Кодекса.

В течение шести налоговых периодов начиная с 1-го числа налогового периода, в котором соответствующее имущество было впервые принято на учет в качестве объекта основных средств, коэффициент Кжд принимается равным:

0 - в течение первого налогового периода;

0,1 - в течение второго налогового периода;

0,2 - в течение третьего налогового периода;

0,4 - в течение четвертого налогового периода;

0,6 - в течение пятого налогового периода;

0,8 - в течение шестого налогового периода. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации [15,с.356].

Ставка 1.5% установлена в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость в соответствии со статьей 378.2 Кодекса. Налоговая ставка, установленная частью 2 статьи 2 Закона 64, применяется с коэффициентом 0,1 в отношении нежилых помещений в случае, если они одновременно удовлетворяют следующим критериям:

1) расположены в зданиях «строениях, сооружениях», налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость;

2) используются для размещения объектов общественного питания, объектов розничной торговли, бытового обслуживания, для осуществления

банковских операций по обслуживанию физических лиц, туристской деятельности, деятельности в области исполнительских искусств, деятельности музеев, коммерческих художественных галерей и «или» деятельности в области демонстрации кинофильмов;

3) расположены на цокольном, первом и «или» втором этажах зданий «строений, сооружений», непосредственно примыкающих к пешеходным зонам общегородского значения или к улицам с интенсивным пешеходным движением. Для целей статьи 2 постановлением Правительством Москвы от 16.03.2016 78-ПП утвержден Перечень пешеходных зон общегородского значения, улиц с интенсивным пешеходным движением и зданий «строений, сооружений», непосредственно к ним примыкающих. Действие указанного постановления распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 года.

Ставка 1.9% установлена в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации.

Законом г. Москвы «О налоге на имущество» предусмотрен и перечень льгот по уплате налога, в частности для организаций, использующих труд инвалидов, в отношении многоэтажных гаражей-стоянок, жилищных кооперативов, религиозных организаций и т.д.

В Курской области уставлены следующие ставки:

Ставка 1,1% уставлена в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

Ставка 1,5% улавливается для организации, производящие сельскохозяйственную продукцию, которые относятся к сельскохозяйственной продукции в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июля 2006 г. 458 "Об отнесении видов продукции к сельскохозяйственной продукции и к продукции первичной переработки,

произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства". Реализуют эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров «работ, услуг» таких организаций доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 процентов

Иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории Российской Федерации, не осуществляющие деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории Российской Федерации, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства уплачивают налог по ставке 2%.

В Санкт-Петербурге в соответствии с Закон Санкт-Петербурга «О налоге на имущество организаций» «в редакции от 29.11.2017 783-130» установлены следующие ставки:

Ставка в 1% платят:

1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) площадью свыше 3000 кв. м. и помещения в них;

2) нежилые помещения, которые в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости или документами технического учета объектов недвижимости. Предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.;

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

Ставка 1.5% платят объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества

иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства.

Анализ данных налоговых льгот по налогу на имущество организации в исследуемых регионах Российской Федерации представлен в таблице 2.2

Таблица 2.2

Ставки налога на имущество организаций по регионам в 2018 г

Ставки	Белгородская область	Курская область	г. Москва	г. Санкт-Петербург
1	2	3	4	5
0%	Организации, которые носят некоммерческий и социально значимый характер.	нет	нет	нет
0,1-0,8%	Развитие АПК, науки и технологий" на 2013 - 2020 годы" на период окупаемости. кадастровая стоимость.	нет	0,1%-0,3% кадастровая стоимость.	нет
0,30%	Жилищно накопительные кооперативы, купленные или построены за счет паевых взносов граждан	нет	нет	нет
1,1%	нет	В отношении движимого имущества, на учете в качестве основных средств с 1.01.2013	нет	Административно-деловые центры, торговые центры, объекты общественного питания, бытового обслуживания
1,3%	нет	нет	железнодорожных путей общего пользования, сооружений	нет
1,5%	нет	Организации, производящие сельскохозяйственную продукцию	Недвижимого имущества НБ по кадастровой стоимости	Иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянных представителей
1,9%	нет	нет	Магистральные трубопроводы, линий энергопередач, сооружений	нет

Продолжение таблицы 2.2

2%	Объекты недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость	Иностранные организации, без постоянного представительства в РФ	нет	нет
2,2%	Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Российских организаций; иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства	Российские организации, имеющие движимое и недвижимое имущество учитываемое на балансе в качестве ОС	Организации, кроме иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство

Ставки, установленные на территории исследуемых субъектов, представлены в (Приложениях 1,2,3,4).

В г. Москва с 2014 г., а в Санкт-Петербурге, Курской и Белгородской области с 2016 г. введен особый порядок исчисления налога в отношении имущества, по которому налоговой базой является кадастровая стоимость объекта, а также объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в России через постоянные представительства. В Курской области пока налог по кадастровой стоимости взимается только с земельных участков. В Белгородской области ставка установлена 2% для объектов, стоимость которых превышает 300 млн. руб, а в г. Москва 1,5%. По кадастровой стоимости в Санкт-Петербурге по жилым домам ставка колеблется от 0,1% - 0,25%, а по жилым помещениям от 0,1%-0,2%.

Объекты недвижимости, по которым в качестве налоговой базы применяется кадастровая стоимость, установлена ежегодное повышение ставки от 0,9% в 2014 г. до 2,0% в 2018 г.

Это можно объяснить тем, что постоянный рост ставок позволит организациям спланировать потоки своих финансов с целью повышения суммы

налоговых платежей. А, также налоговая база будет существенно повышать остаточную стоимость.

2.2. Сравнительный анализ установления транспортного налога в субъектах России

Транспортный налог относится к группе региональных налогов, регулируется 28 главой Налогового кодекса Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации.

Транспортным налогом облагается не только автотранспорт, но и снегоходы, катера, яхты, моторные лодки, самолеты, вертолеты и другие средства передвижения, указанные в п. 1 ст. 358 НК РФ. Налог уплачивают физлица и организации, на которых эти транспортные средства зарегистрированы. Надо отметить, что установленные налоговые ставки по транспортному налогу, исчисляются по ставкам, которые действуют на территории, где зарегистрировано транспортное средство.

От мощности двигателя автомобиля зависит, какая ставка будет установлена. Ставка устанавливается в рублях на каждую лошадиную силу.

Например, рассчитаем, сколько налога должны заплатить автовладельцы Белгородской области, Курской области, г. Москвы и Санкт-Петербурга, если мощность двигателя автомобиля 100 лошадиных сил.

Белгородская область: $100 \text{ «лс»} * 15 \text{руб. «ставка»} = 1500 \text{ рублей}$

Курская область: $100 \text{ «лс»} * 25 \text{руб. «ставка»} = 2500 \text{ рублей}$

г. Москва: $100 \text{ «лс»} * 12 \text{руб. «ставка»} = 1200 \text{ рублей}$

г. Санкт - Петербург: $100 \text{ «лс»} * 24 \text{руб. «ставка»} = 2400 \text{ рублей}$

Из выше сделанных расчетов по четырем регионам можно сделать вывод, что самые большие ставки для автомобилей мощностью двигателя до 100 лошадиных сил установлены в Курской области. Это на 1300 рублей больше, чем в г. Москва и на 1000 рублей больше, чем в Белгородской области. А разница в платеже между Курской областью и г. Санкт – Петербургом

составила 100 рублей. Из этих расчетов видно, что за автомобиль с мощностью до 100 лошадиных сил, больше всего налога заплатит автовладелец зарегистрированный в Курской области и меньше сумму на 1300 рублей, за такую же по мощности машину заплатит автовладелец зарегистрированный в г. Москва.

Для дорогостоящих машин средней стоимостью от 3 млн руб. к ставке транспортного налога применяются повышающие коэффициенты, с учетом года их выпуска «п. 2 ст. 362 НК РФ». Перечень таких авто размещается на сайте Минпромторга РФ до 1 марта текущего налогового периода.

Для физлиц, индивидуальных предпринимателей и организаций ставки налога не отличаются, т.к. налоговой базой являются характеристики самого транспортного средства. Определять сумму налога самостоятельно должны только организации, а физлица и ИП получают из ИФНС квитанцию с уже рассчитанной суммой к уплате

В соответствии с п.2 ст. 361 НК РФ субъекты Российской Федерации на законодательном уровне имеют право увеличить или уменьшить налоговые ставки, установленные в НК РФ, но не более чем в десять раз. Отмечено, что уменьшение налоговых ставок не применяется в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя до 150 л.с. Если регион свои налоговые ставки по транспортному налогу не установил, применяются основные тарифы, установленные Налоговым кодексом РФ.

В связи с вышеизложенными положениями Налогового кодекса представляет интерес анализ ставок транспортного налога, действующих на территории: Белгородской области, Курской области, г. Москва и Санкт-Петербург по сравнению с установленными в НК РФ по состоянию на 1 января 2018 года. Данные представлены в Таблице 2.3; 2,4; 2,5; 2,6.

Ставки установленные законом Белгородской области « О транспортном налоге» от 28 ноября 2002 представлены в (Приложении 2).

Сравнение ставок в Белгородской области с установленными в НКРФ

Объект налогообложения	1 января 2018 год		Отклонение ставок в Белгородской области от установленных в НКРФ	
	НКРФ	Белгородская область	Абсолютное	Относительное
Легковые автомобили				
до 100 л.с.	2,5	15	12,5	в 6 раз
свыше 100 л.с. до 150 л.с.	3,5	25	21,5	в 7,1 раз
свыше 150 л.с. до 200 л.с.	5	50	45	в 10 раз
свыше 200 л.с. до 250 л.с.	7,5	75	67,5	в 10 раз
свыше 250 л.с.	15	150	135	в 10 раз
Грузовые автомобили				
до 100 л.с.	2,5	25	22,5	в 10 раз
свыше 100 л.с. до 150 л.с.	4	40	36	в 10 раз
свыше 150 л.с. до 200 л.с.	5	50	45	в 10 раз
свыше 200 л.с. до 250 л.с.	6,5	65	58,5	в 10 раз
свыше 250 л.с.	8,5	85	76,5	в 10 раз

Как следует из данных анализа ставок транспортного налога, можно сделать вывод, что в 2018 году на территории Белгородской области действуют ставки, которые значительно больше установленных в п.1 ст. 361 НК РФ.

Региональным законодательством установлены ставки в пределах допустимых налоговым кодексом Российской Федерации. В Белгородской области, практически, по всем легковым автомобилям установлены максимально допустимые ставки. По транспортному налогу в соответствии со ставками указанными в п.1 ст. 361 НК РФ по всем объектам налогообложения наблюдается абсолютное увеличение ставок: по легковым автомобилям от 2,5 руб. /л.с. до 15 руб. /л.с., а по грузовым автомобилям ставки до 85рублей.

При анализе величин относительного отклонения можно отметить, что увеличение ставок действующих на территории Белгородской области в 2018 году по сравнению с указанными в НК РФ, в основном на 10 раз выше, то есть достигло максимально возможного значения, установленного НК РФ, кроме

легковые автомобили с мощностью двигателей до 100 л.с. «в 6 раз» и от 100 л.с. до 150 л.с. «в 7,1 раза». Расчеты подтверждают правомерность установления размеров действующих ставок на территории Белгородской области [20, с.5].

Следует отметить, что ставки налога, установленные на легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 250 л.с., на 65 руб. больше, чем для грузовых автомобилей. Это связано с созданием более благоприятных условий для развития производственной сферы экономики и достаточной платежеспособностью физических лиц, имеющих легковые автомобили с большой мощностью двигателя.

От уплаты транспортного налога в отношении одного легкового автомобиля «на усмотрение владельца» с мощностью двигателя до 100 л.с. «до 73,55 кВт» включительно освобождены полностью следующие категории граждан:

1. Герои Советского Союза, Герои Социалистического Труда, Герои Российской Федерации, лиц, награжденные орденом Ленина, кавалеры орденов Славы трех степеней;

2. Почетные граждане Белгородской области,

3. Пенсионеры по старости,

4. Инвалиды всех групп «1, 2, 3 групп»,

5. Многодетные семьи – «один из членов семьи, имеющих трех и более несовершеннолетних детей»,

6. Автотранспортные предприятия в части имеющихся транспортных средств авторемонтных мастерских типа «Мастерская технического обслуживания автомобильной техники», являющая имуществом мобилизационного имущества

Лица, имеющие право на льготы, должны самостоятельно представить в налоговые органы документы, подтверждающие право на указанные льготы.

Данные по действующим ставкам в Курской области получены из (Приложения 4).

Сравнение ставок в Курской области с установленными в НКРФ

Объект налогообложения	1 января 2018 год		Отклонение ставок в Курской области от установленных в НКРФ	
	НК РФ	г. Москва	Абсолютное	Относительное
Легковые автомобили				
до 100 л.с.	2,5	25	22,5	в 10 раз
свыше 100 л.с. до 150 л.с	3,5	35	31,5	в 10 раз
свыше 150 л.с. до 200 л.с	5	50	45	в 10 раз
свыше 200 л.с. до 250 л.с	7,5	75	67,5	в 10 раз
свыше 250 л.с.	15	150	135	в 10 раз
Грузовые автомобили				
до 100 л.с.	2,5	25	22,5	в 10 раз
свыше 100 л.с. до 150 л.с	4	40	36	в 10 раз
свыше 150 л.с. до 200 л.с	5	50	45	в 10 раз
свыше 200 л.с. до 250 л.с	6,5	65	58,5	в 10 раз
свыше 250 л.с.	8,5	85	76,5	в 10 раз

Как следует из данных анализа ставок транспортного налога, можно сделать вывод, что в 2018 году на территории Курской области действуют ставки по всем объектам транспортного налога, в 10 раз больше, чем в п.1 ст. 361 НК РФ.

Порядок, ставки и сроки уплаты транспортного налога в Курской области на 2017-2018 год установлены Законом Курской области от 21.10.2002 № 44-ЗКО «О транспортном налоге» «с соответствующими изменениями, действующими в 2018 г.». Он распространяется на все города области. Административный центр – г. Курск. Крупные города и населенные пункты области: Железногорск, Курчатов, Льгов, Щигры, Рыльск, Обоянь, Поселок

имени Карла Либкнехта, Дмитриев, Кшенский, Коренево, Горшечное, Фатеж, Суджа, Прямыцыно, Пристень, Глушково, Поныри, Маршала Жукова, Золотухино, Медвенка, Солнцево.

Срок уплаты транспортного налога за 2017 год - до 1 декабря 2018 года

От уплаты налога в отношении легковых автомобилей отечественного производства, а также автомобилей марок «ЗАЗ», «Таврия» и «ЛуАЗ» на одно транспортное средство «на усмотрение владельца» для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. «до 73,55 кВт» включительно освобождены полностью граждане:

Герои Советского Союза, Герои Социалистического Труда, Герои Российской Федерации, лица, награжденные орденом Ленина, кавалеры орденов Славы трех степеней, родители погибших «умерших» Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, кавалеров орденов Славы трех степеней;

почетные граждане Курской области;

один из родителей «усыновителей» или опекунов «попечителей; приемных родителей» ребенка-инвалида;

участники ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС «чернобыльцы»;

Организации, которые имеют льготы по уплате транспортного налога на территории Курской области:

организации в отношении мотоциклов, автомобилей, самолетов спортивного назначения, самолетов и вертолетов двойного управления, предназначенных для учебно-тренировочных полетов, а также автомобилей, предназначенных для подготовки граждан по военно-учебным специальностям для Вооруженных Сил Российской Федерации и зарегистрированных в установленном порядке в уполномоченном органе Министерства обороны Российской Федерации;

общественные объединения пожарной охраны - в отношении пожарных машин, к которым относятся транспортные или транспортируемые средства,

предназначенные для тушения пожаров и обеспечения деятельности пожарной охраны.

В отношении легковых автомобилей отечественного производства с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. «свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт» включительно на одно транспортное средство «на усмотрение владельца» ставка транспортного налога установлена в размере 10 рублей с каждой лошадиной силы для следующих категорий граждан:

- Герои Советского Союза, Герои Социалистического Труда, Герои Российской Федерации, лицам, награжденным орденом Ленина, кавалеры орденов Славы трех степеней, родители погибших (умерших) Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, кавалеров орденов Славы трех степеней,
- ветераны Великой Отечественной войны, ветераны боевых действий,
- почетным граждан Курской области,
- инвалиды 1, 2, 3 группы,
- один из родителей «усыновителей» или опекунов «попечителей; приемных родителей» ребенка-инвалида,
- участники ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС «чернобыльцы»;
- родители в многодетной семье, имеющие трех и более несовершеннолетних детей;
- пенсионеры по старости.

Ветераны труда дополнительных льгот по уплате транспортного налога на территории Курской области не имеют.

Льготники должны самостоятельно представлять необходимые документы в налоговые органы. При возникновении права на льготу в течение календарного года перерасчет налога производится с месяца, в котором возникло это право в соответствии с законодательством Российской Федерации. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы перерасчет

суммы налога производится не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика.

Ставки, которые введены на территории в г. Москва получены из (Приложения б).

Таблица 2.5

Сравнение ставок г. Москвы с установленными в НКРФ

Объект налогообложения	1 января 2018 год		Отклонение ставок в Курской области от установленных в НКРФ	
	НК РФ	г. Москва	Абсолютное	Относительное
Легковые автомобили				
до 100 л.с.	2,5	12	10,5	в 4,8 раз
свыше 100 л.с. до 150 л.с	3,5	25,0/35,0 (до 125/свыше 125 до 150 л.с.)	21,5 / 31,5	в 7,1 раз / в 10раз
свыше 150 л.с. до 200 л.с	5	45,0/50,0 (до 175/свыше 175 до 200 л.с.)	40 / 50	в 9 раз /в 10 раз
свыше 200 л.с. до 250 л.с	7,5	65,0/75 (до 225/свыше 225 до 250л.с.)	52,5 / 67,5	в 8,7 раз / в 10раз
свыше 250 л.с.	15	150	135	в 10 раз
Грузовые автомобили				
до 100 л.с.	2,5	15	12,5	в 6 раз
свыше 100 л.с. до 150 л.с	4	26	22	в 6,5 раз
свыше 150 л.с. до 200 л.с	5	38	33	в 7,6 раз
свыше 200 л.с. до 250 л.с	6,5	55	48,5	в 8,4 раз
свыше 250 л.с.	8,5	70	61,5	в 8,2 раз

Проанализировав таблицу 2.5 можно сделать вывод, что законодательство г. Москвы в соответствии с Законом г. Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге» « с соответствующими изменениями и дополнениями, действующими в 2018 г.». Внесла свои коррективы в объекты налогообложения по транспортному налогу. В Москве мощность двигателя по легковым автомобилям разделяется , от 100 л.с до 125л.с , что в 7.1 раз

превышает ставку по НК РФ, а если мощность двигателя от 125 л.с до 200 л.т, тогда ставка по налогу максимальная. Если мощность двигателя от 150л.с до 175 л.с , налогоплательщик заплатит 40 рублей за каждую лошадиную силу автомобиля. А от 175 л.с до 200 л.с ставка по налогу тоже достигла максимально разрешимого значения, согласно НК РФ. Мощность двигателя автомобиля от 200 л.с до 225 л.с, это в 8.7 раза больше установленной ставки НК РФ , а от 225 л.с до 250 л.с ставка налога больше установленной в НК РФ в 10 раз, это максимально допустимое увеличение.

Стоит обратить внимание на то, что налог за каждое транспортное средство необходимо уплатить в полных рублях — 50 копеек округляются до целого рубля. Менее 50 копеек — не учитываются.

Налогоплательщики физические лица уплачивают транспортный налог не позже 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом «ред. Закона г. Москвы от 24.11.2010 50»

Законом г. Москвы «О транспортном налоге» освобождены полностью от уплаты налога:

организации, оказывающие услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования, - по транспортным средствам, осуществляющим перевозки пассажиров «кроме такси»;

резиденты особых экономических зон технико-внедренческого типа, созданных на территории города Москвы «далее - особые экономические зоны», - в отношении транспортных средств, зарегистрированных на указанных резидентов, с момента включения в реестр резидентов особой экономической зоны. Льгота предоставляется сроком на 10 лет, начиная с месяца регистрации транспортного средства. Право на льготу подтверждается выпиской из реестра резидентов особой экономической зоны, выданной органом управления особой экономической зоной;

2.1. организации, признаваемые управляющими компаниями особых экономических зон и осуществляющие деятельность в целях реализации соглашений об управлении особыми экономическими зонами, - в отношении

транспортных средств, зарегистрированных на указанные организации, с момента заключения с уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти соглашений об управлении особыми экономическими зонами. Льгота предоставляется сроком на 10 лет, начиная с месяца регистрации транспортного средства - льгота введена с 2018 года;

2.2. управляющие компании международного медицинского кластера и участники проекта, заключившие соглашения об осуществлении проекта с управляющей компанией международного медицинского кластера и осуществляющие на территории международного медицинского кластера деятельность по реализации проекта, - в отношении транспортных средств, зарегистрированных на управляющие компании международного медицинского кластера и участников проекта. Участникам проекта льгота предоставляется с момента заключения соглашения об осуществлении проекта с управляющей компанией международного медицинского кластера - льгота применяется с 2018 года до 2028 года;

Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, - за одно транспортное средство, зарегистрированное на граждан указанных категорий;

ветераны Великой Отечественной войны, инвалиды Великой Отечественной войны - за одно транспортное средство, зарегистрированное на граждан указанных категорий;

ветераны боевых действий, инвалиды боевых действий - за одно транспортное средство, зарегистрированное на граждан указанных категорий;

инвалиды I и II групп - за одно транспортное средство, зарегистрированное на граждан указанных категорий;

бывшие несовершеннолетние узники концлагерей, гетто, других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны, - за одно транспортное средство, зарегистрированное на граждан указанных категорий;

один из родителей «усыновителей», опекун, попечитель ребенка-инвалида - за одно транспортное средство, зарегистрированное на граждан указанных категорий;

лица, имеющие автомобили легковые с мощностью двигателя до 70 лошадиных сил «до 51,49 кВт» включительно, - за одно транспортное средство указанной категории, зарегистрированное на этих лиц;

один из родителей «усыновителей» в многодетной семье - за одно транспортное средство, зарегистрированное на граждан указанных категорий;

чернобыльцы - за одно транспортное средство;

физические лица, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах, - за одно транспортное средство, зарегистрированное на граждан указанных категорий;

физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику, - за одно транспортное средство, зарегистрированное на граждан указанных категорий;

один из опекунов инвалида с детства, признанного судом недееспособным, - за одно транспортное средство, зарегистрированное на граждан указанной категории.

Льготники должны самостоятельно представлять необходимые документы в налоговые органы. При возникновении права на льготу в течение календарного года перерасчет налога производится с месяца, в котором возникло это право в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы перерасчет суммы налога производится не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика

На территории г. Санкт – Петербурга действуют ставки, представленные в (Приложении 8).

Таблица 2.6

Сравнение ставок г. Санкт-Петербурга с установленными в НКРФ

Объект налогообложения	1 января 2018 год		Отклонение ставок в Санкт-Петербурге от установленных в НКРФ	
	НК РФ	г. Санкт - Петербург	Абсолютное	Относительное
Легковые автомобили				
до 100 л.с.	2,5	24	21,5	в 9,6 раз
свыше 100 л.с. до 150 л.с	3,5	35	31,5	в 10 раз
свыше 150 л.с. до 200 л.с	5	50	45	в 10 раз
свыше 200 л.с. до 250 л.с	7,5	75	67,5	в 10 раз
свыше 250 л.с.	15	150	135	в 10 раз
Грузовые автомобили				
до 100 л.с.	2,5	25	22,5	в 6 раз
свыше 100 л.с. до 150 л.с	4	40	36	в 10 раз
свыше 150 л.с. до 200 л.с	5	50	45	в 10 раз
свыше 200 л.с. до 250 л.с	6,5	55	48,5	в 8,4 раз
свыше 250 л.с.	8,5	45,0/65,0/ 85,0 (возраст ТС до 3 лет/от 3 до 5/ более 5 лет)	36,5/ 56,5 / 76,5	5,3/7,6/10 раз

Проанализировав таблицу, можно сказать, что в основном в Санкт-Петербурге, все налоговые ставки достигли максимально допустимого значения, кроме грузовых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с , там налоговая ставка превышает минимальную согласно НК РФ в 60 раз.

Так же, согласно законодательных органов г. Санкт-Петербурге на 2017-2018 г. определены Законом Санкт-Петербурга от 04.11.2002 № 487-53. По грузовым автомобилям с мощностью двигателя свыше 250л.с. введены

ограничения по возрасту автомобиля. Если автомобиль используется до 3-х лет, то ставка налога 36,5, если возраст автомобиля от 3-х до 5-ти лет, то ставка будет равна 56,5. И максимально допустимую сумму, согласно НК РФ автовладелец будет платить если возраст автомобиля будет больше 5-ти лет.

Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал. Организации уплачивают авансовые платежи по налогу не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. с 2016 года изменился срок уплаты транспортного налога для физических лиц - теперь налог необходимо оплатить до декабря «ранее срок уплаты устанавливался до 1 октября».

От уплаты налога освобождаются следующие категории граждан, зарегистрированных по месту жительства в Санкт-Петербурге:

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического Труда, полные кавалеры ордена Славы, полные кавалеры ордена Трудовой Славы - за одно транспортное средство, зарегистрированное на граждан одной из указанных категорий, при условии, что данное транспортное средство имеет мощность двигателя до 200 л.с. включительно;
- Ветераны Великой Отечественной войны, ветераны боевых действий на территории СССР, на территории Российской Федерации и территориях других государств, инвалиды Великой Отечественной войны, инвалиды боевых действий, инвалиды I и II групп, граждане из числа инвалидов, имеющих ограничения способности к трудовой деятельности II и III степени, признанные инвалидами до 1 января 2010 года без указания срока переосвидетельствования «право на освобождение от уплаты налога сохраняется без проведения дополнительного переосвидетельствования», граждане из числа инвалидов, имеющих

ограничения способности к трудовой деятельности II и III степени, признанные инвалидами до 1 января 2010 года с определением срока переосвидетельствования «право на освобождение от уплаты налога сохраняется до наступления срока очередного переосвидетельствования». Граждане подвергшиеся воздействию радиации, вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах, граждане Российской Федерации, подвергшиеся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне, родители «опекуны, попечители» детей-инвалидов - за одно транспортное средство, зарегистрированное на граждан одной из указанных категорий, при условии, что данное транспортное средство имеет мощность двигателя до 150 лошадиных сил включительно или с года его выпуска прошло более 15 лет;

- граждане в отношении одного зарегистрированного на них автомобиля легкового отечественного производства «СССР» с мощностью двигателя до 80 лошадиных сил включительно и с годом выпуска до 1990 года включительно, а также в отношении одного зарегистрированного на них мотоцикла или мотороллера отечественного производства «СССР» с годом выпуска до 1990 года включительно;
- пенсионеры по старости - за одно транспортное средство, зарегистрированное на гражданина указанной категории, при условии, что указанным транспортным средством является автомобиль легковой отечественного производства «Российской Федерации, СССР до 1991 года» с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил включительно, катер, моторная лодка или другое водное транспортное средство «за исключением яхт и других парусно-моторных судов, гидроциклов» с мощностью двигателя до 30 лошадиных сил включительно;

- супруги военнослужащих, лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, Государственной противопожарной службы и органов государственной безопасности, погибших при исполнении обязанностей военной службы «служебных обязанностей», не вступившие в повторный брак, - за одно транспортное средство, зарегистрированное на гражданина указанной категории, при условии, что указанным транспортным средством является автомобиль легковой отечественного производства «Российской Федерации, СССР до 1991 года» с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил включительно, катер, моторная лодка или другое водное транспортное средство (за исключением яхт и других парусно-моторных судов, гидроциклов) с мощностью двигателя до 30 лошадиных сил включительно;
- один из родителей «усыновителей», опекунов «попечителей», имеющих в составе семьи четырех и более детей в возрасте до 18 лет, - за одно транспортное средство, зарегистрированное на гражданина указанной категории, при условии, что данное транспортное средство имеет мощность двигателя до 150 лошадиных сил включительно. Таким образом, многодетные семьи имеют льготу по уплате налога только если в их составе не трое детей, а более четырех.

Дополнительные льготы в период с 01.01.2016 по 1 января 2020 года.

1. От уплаты транспортного налога освобождаются организации и индивидуальные предприниматели в отношении транспортных средств, использующих природный газ в качестве моторного топлива. Обязательным условием предоставления налоговой льготы для индивидуальных предпринимателей, является превышение средней месячной заработной платы всех наемных работников трехкратного размера минимальной заработной платы в Санкт-Петербурге, действующей в течение указанного налогового периода.
2. От уплаты транспортного налога освобождаются организации, местом государственной регистрации которых является Санкт-Петербург, и

физические лица, зарегистрированные по месту жительства «пребывания» в Санкт-Петербурге, в отношении новых «не бывших ранее в эксплуатации» легковых автомобилей, произведенных на территории Российской Федерации в 2016 году, при условии, что указанные транспортные средства приобретены по договору купли-продажи «поставки» у организаций, состоящих на налоговом учете в Санкт-Петербурге по месту нахождения или по месту нахождения их обособленных подразделений, и зарегистрированы в период с 1 апреля по 31 декабря 2016 года. Льгота предоставляется организациям и физическим лицам на срок, составляющий три налоговых периода подряд, начиная с даты регистрации на них транспортного средства в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

3. От уплаты транспортного налога освобождаются организации и физические лица в отношении транспортных средств «за исключением водных и воздушных транспортных средств», оснащенных только электрическим двигателем «электрическими двигателями» мощностью до 150 лошадиных сил включительно.

Проанализировав четыре субъекта Российской Федерации по ставкам по транспортному налогу, можно сказать, что в целом законами субъектов России по многим объектам установлены максимальные ставки. Наибольший размер ставок установлен в Курской области.

Дополнительная дифференциация налоговой базы введена в г. Москва. Там по легковым автомобилям дифференциация осуществляется с интервалом 25 л.с., а в Белгородской и Курской области 50 л.с.. В г. Санкт-Петербурге по грузовым автомобилям с мощностью двигателя более 250 л.с. введены ограничения по возрастному износу.

Такая дифференциация ставок позволяет наиболее справедливо исчислять налог в отношении самых распространенных и социально значимых видов транспорта.

Субъекты Российской Федерации вправе устанавливать льготы по транспортному налогу. Так, в Белгородской области выделены две группы, освобождаемые от налогообложения, а также предусмотрены льготные ставки.

Например, пенсионеры в Белгородской области освобождены от уплаты транспортного налога в отношении одного транспортного средства с мощностью двигателя до 100 л.с. или уплачивают налог по ставке 10 р. вместо 25 р. за автомобиль с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно.

В г. Москве и г. Санкт-Петербурге категории лиц, освобожденных от уплаты налога, уточнены в большей мере. Не уплачивают транспортный налог в отношении одного автомобиля, например, ветераны, герои России и СССР, один из родителей в многодетной семье, организации, оказывающие перевозки пассажиров городским пассажирским транспортом.

В Курской области от уплаты транспортного налога на легковые автомобили отечественного производства, а также автомобилей марок «ЗАЗ», «Таврия» и «ЛуАЗ» с мощностью двигателя до 100 л.с. «до 73,55 кВт» полностью освобождены:

- Герои Советского Союза,
- Герои Социалистического Труда,
- Герои Российской Федерации,
- Лица, награжденные орденом Ленина, кавалеры орденов Славы трех степеней,
- Родители погибших «умерших» Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, кавалеров орденов Славы трех степеней.

Действующие ставки по транспортному налогу в Белгородской области, Курской области, г.Москва, г.Санкт- Петербург взяты из законов принятых на территории исследуемых субъектов и представлены в (Приложении 2,4,6,8).

Сравнительный анализ ставок по транспортному налогу на территории исследуемых субъектах на период 1 января 2018 года, представлен в таблице 2.7.

**Сравнительный анализ ставок по транспортному налогу на территории
субъектах России**

Объект налогообложения	на 1 января 2018 года			
	г. Белгород	г. Курск	г. Москва	г. Санкт-Петербург
Легковые автомобили				
до 100 л.с.	15	25	12	24
свыше 100 л.с. до 150 л.с	25	35	25,0/35,0 « до 125/ свыше 125 до 150 л.с.»	35
свыше 150 л.с. до 200 л.с	50	50	45,0/50,0 « до 175/ свыше 175 до 200 л.с.»	50
свыше 200 л.с. до 250 л.с	75	75	65,0/75 « до 225/свыше 225 до 250л.с.»	75
свыше 250 л.с.	150	150	150	150
Грузовые автомобили				
до 100 л.с.	25	25	15	25
свыше 100 л.с. до 150 л.с	40	40	26	40
свыше 150 л.с. до 200 л.с	50	50	38	50
свыше 200 л.с. до 250 л.с	65	65	55	55
свыше 250 л.с.	85	85	70	45,0/65,0/ 85,0 «возраст ТС до 3 лет/от 3 до 5/ более 5 лет»

Анализируя таблицу можно сделать вывод, что на территории исследуемых субъектах ставки на легковые автомобили одинаковые, кроме автомобилей у которых мощность двигателя до 100 лошадиных сил. В г. Москве установлена самая маленькая ставка, она равно 12 рублям, это в два раза меньше, чем в Курске и Санкт-Петербурге. На автомобили с мощностью двигателя от 100 и до 150 лошадиных сил в Белгороде установлена ставка 25 рублей, а в г. Москва такая же ставка для автомобилей с мощностью двигателя от 100 до 125 лошадиных сил, если лошадиные силы больше 125 до 150 то ставка установлена ,такая же, как в Курске и Санкт-Петербурге.

Для Грузовых автомобилей уставлены одинаковые ставки в г. Белгороде и г. Курске. В Санкт-Петербурге установленные ставки больше, чем в Москве. А, для автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 лошадиных сил, введены временные ограничения износа двигателя, чем старше автомобиль, тем больше ставка.

2.3. Значение региональных налогов в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации

На построение всей политики государства и на финансовое состояние в формировании доходной части регионального бюджета всех регионов непосредственно влияют региональные налоги.

Рост российской экономики напрямую зависит от развития регионов. Главным качественным показателем эффективности развития региона в целом — является улучшение социального развития региона. Социально-экономическое положение регионов во многом зависит от географического положения территорий, наличия природных и трудовых ресурсов, отраслевой структуры производства. При отсутствии или недостатке ресурсов в регионе обеспечить достойное проживание граждан на территории возможно в основном за счет развития производства. Региональная налоговая система является составной частью общегосударственной налоговой модели.

Экономический рост и наращивание темпов производства в регионах является источником удовлетворения многообразных потребностей населения. С помощью системы налогообложения, возможно, осуществить распределение имеющегося и произведенного народного богатства. Поэтому от содержания региональной налоговой политики зависят во многом масштабы производимых материальных благ в регионах, инвестиционная и предпринимательская активность, сокращение или рост занятости, уровень доходов или качество жизни населения, а также возможность развития непроемственной и социальной сфер территорий.

Региональные налоги являются важным источником формирования доходной части бюджета регионов, им уделяется особое внимание со стороны правительства области и налоговых органов. Проанализируем структуру поступления региональных налогов в субъектах Российской Федерации: Белгородская область, Курская область, г. Москва, г. Санкт-Петербург.

Данные по Белгородской области представлены в таблице 2.8

Таблица 2.8

Структура поступлений региональных налогов в бюджет Белгородской области за 2013-2017 год

Вид налогов	Годы									
	2013		2014		2015		2016		2017	
	млн. руб	%	млн. руб	%	млн. руб	%	млн. руб	%	млн руб	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налог на имущество организации	5 944,4	83	6559,2	83	6578,1	83	7119,2	84	7645,5	84
Транспортный налог	1179,5	16,5	1285,7	16,3	1 340,3	16,9	1347,4	15,9	1445,7	15,9
Налог на игорный бизнес	2,1	0,5	4,2	0,7	4,0	0,1	4,1	0,1	4,5	0,1
Всего налогов	7126,0	100	7 849,1	100	7 922,4	100	8 470,7	100	9 095,7	100

На основании данных таблицы 2.8. можно сделать вывод, что поступление налогов в бюджет региона растет из года в год и положительно влияет на развитие Белгородской области. За 5 лет сумма налога на имущество организации в Белгородской области возросла на 1 651 191 тыс. руб., а по транспортному налогу, за тот же период времени, сумма возросла на 266 264 тыс. рублей. Следовательно, можно сказать, что основным региональным налогом в Белгородской области является налог на имущество организаций.

На рисунке 2.1 изображен рост налога на имущество организации с 2013 по 2017 год в Белгородской области.

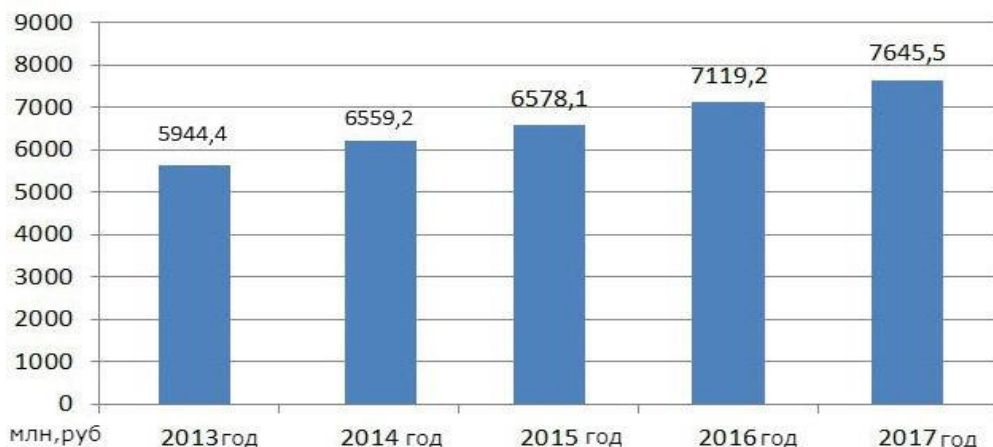


Рис. 2.1 Поступления налога на имущество организации с 2013 по 2017 год.

На рисунке видно, что поступления налога на имущество организации в бюджет Белгородской области из года в год увеличивается. Это говорит о том, что законодательными органами субъекта выбрана правильная тактика налоговой политики, которая включает в себя: определение ставок по налогу и установления налоговых льгот.

Таким же образом проанализируем поступление в бюджет Курской области, данные приведены в таблице 2.9

Таблица 2.9

Структура поступлений региональных налогов в бюджет Курской области за 2013-2017 год

Вид налогов	Годы									
	2013		2014		2015		2016		2017	
	млн. руб	%	млн. руб	%	млн. руб	%	млн. руб	%	млн. руб	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налог на имущество организации	2814,3	80	2897,1	78	3108,8	78	3769,8	95	3963,7	81
Транспортный налог	682,0	13	788,6	21	844,7	21	161,3	4	873,1	18
Налог на игорный бизнес	2,9	7	4,4	1	4,3	1	4,1	1	3,2	1
Всего налогов	3499,2	100	3690,1	100	3957,8	100	3935,2	100	4840,0	100

Проанализировав таблицу, можно сделать вывод, что основным налогом пополнения бюджета региона является налог на имущество организации. Из данных таблицы видно, что доля налога в бюджете занимает больше 80%, и поступления по данному налогу растут с каждым годом. В 2016 году, основным доходом бюджета, стал налог на имущество организации, он составил 95% ,а оставшиеся 5% пришлось на долю транспортного налога 4 % и 1% на налог по игорному бизнесу.

Рассмотрим поступление налогов в более крупных субъектах Российской Федерации. Данные по г. Москва приведены в таблице 2.10

Таблица 2.10

Структура поступлений региональных налогов в бюджет г. Москва за 2013-2017 год

Вид налогов	Годы									
	2013		2014		2015		2016		2017	
	млн. руб	%	млн. руб	%	млн. руб	%	млн. руб	%	млн руб	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налог на имущество организации	92 557,9	82	93 741,5	81	95425,7	81,5	104903,9	82	138298,0	85
Транспортный налог	19 330,1	17,2	21 190,1	18,4	21 524,4	18	22 838,7	17,4	22 630,9	14
Налог На игорный бизнес	28,2	0,8	39,3	0,6	37,5	0,5	45,9	0,6	44,1	1
Всего налогов	111916,2	100	114970,9	100	116987,6	100	127787,6	100	160973,0	100

По данным таблице видно, что поступления от региональных налогов в бюджет г Москвы намного больше, чем на территории Белгородской и Курской области. За последние пять лет по всем региональным налогом, прослеживается стабильное повышение. Как и в исследуемых регионах, основным налогом, является налог на имущество организации. Его доля составила больше 80-83% . В Москве в 2013 году было зарегистрировано 88 020

тысяч налогоплательщиков из них 5 785 человек пользуются льготами. Сумма поступления от данного налога в период с 2013 по 2017 года возросла на 45 410 200 тысяч рублей. А, по транспортному налогу на 3 300 800 тысяч рублей. За одинаковый период времени, поступления по налогу на имущество организации на 41 109 400 тысяч рублей больше, чем по транспортному налогу.

Рассмотрим поступления в бюджет региональных налогов в г. Санкт-Петербурге. Данные представлены в таблице 2.11

Таблица 2.11

Структура поступлений региональных налогов в бюджет г. Санкт-Петербурга за 2013-2017 год

Вид налогов	Годы									
	2013		2014		2015		2016		2017	
	млн. руб	%	млн. руб	%	млн. руб	%	млн. руб	%	млн. руб	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налог на имущество организации	27826,1	77,8	28280,1	76	29733,1	77,8	31282,7	78	32104,9	77,7
Транспортный налог	7899,1	22	8665,8	23,4	8473,7	22	8583,9	21,3	9183,9	22,2
Налог на игорный бизнес	9,6	0,2	14,2	0,6	16,7	0,2	16,7	0,7	16,6	0,6
Всего налогов	35734,8	100	36,960,0	100	38223,5	100	39883,3	100	41305,4	100

По бюджету г. Санкт-Петербурга можно сказать, что как и во всех исследуемых субъектах Российской Федерации ,основным пополнеем бюджета, является налог на имущество организации , а следом идеи транспортный налог. В Санкт-Петербурге доля пополнения налога на имущество организации составило 78% , а транспортного налога составила 21%.

По данным таблиц 2.5,2.6,2.7,2.8 можно сделать вывод, что основным налогом составляющий бюджет регионов, является налог на имущество организации. Не смотря на то, что в исследуемых субъектах льготы и ставки разные. Но в каждом регионе выделены льготы для тех организаций, которые

пользуются ресурсами и отвечают спросам граждан живущих на данной территории. Второй по величине транспортный налог, его доля составила около 23% взимания с физических лиц. Во всех исследуемых субъектах малую долю 1 % составляет налог на игорный бизнес. Это можно объяснить тем, что в данных субъектах налог был отменен, а остались только тотализаторы и букмекерские конторы.

По данным таблиц мы можем рассчитать отклонения и темп прироста. Что позволит нам отследить динамику изменений налоговых поступлений в бюджеты регионов за 2013 – 2017 год. Данные представлены в таблице 2.12

Таблица 2.12

Отклонение поступления региональных налогов в бюджеты регионов с 2013 по 2017 год

Отклонение %	Белгородская область	Курская область	г. Москва	г. Санкт-Петербург
Налог на имущество организации				
2014 к 2013	110,3	102,9	101,3	101,4
2015 к 2014	100,2	107,3	101,8	106,9
2016 к 2015	108,2	121,2	109,9	105,2
2017 к 2016	107,3	105,1	131,8	102,6
2017 к 2013	128,6	140,9	149	115,4
Транспортный налог				
2014 к 2013	109	115,6	109,6	109,7
2015 к 2014	104,2	107,1	101,6	107,2
2016 к 2015	100,5	33,5	106	101,3
2017 к 2016	107,2	308,4	99,1	107
2017 к 2013	122,5	128	117	116,2
Налог на игорный бизнес				
2014 к 2013	200	151,7	139	147,9
2015 к 2014	95,2	97,7	95,4	117,6
2016 к 2015	102,5	95,3	122	100
2017 к 2016	109,7	78	96,7	99,4
2017 к 2013	214,2	110,3	156,3	172,9

По данным таблицы можно посчитать темп прироста он покажет, на сколько процентов увеличился или уменьшился тот или иной показатель по сравнению с базисным или предыдущим значением. Если полученный результат имеет отрицательное значение, то наблюдается не темп прироста, а

темпа снижения анализируемого показателя по сравнению с базисным или предыдущим значением [24, стр. 45].

Данные подсчетов по налогу на имущество организации приведены в таблице 2.13

Таблица 2.13

Темп прироста по налогу на имущество организации за 2013-2017 год, %

Года	Белгородская область	Курская область	г. Москва	г. Санкт-Петербург
2014 к 2013	10,3	2,9	1,3	1,4
2015 к 2014	2	7,3	1,8	6,9
2016 к 2015	8,2	21,2	9,9	5,2
2017 к 2016	7,3	5,1	31,8	2,6
2017 к 2013	28,6	40,9	49	12,4

Во всех исследуемых регионах наблюдается темп прироста по налогу на имущество организации. Самый большой темп прироста по данному налогу за пять лет наблюдается в г. Москва, он составил 49%, второй по значению темп прироста в Курской области 40,9%, это на 8,1% меньше, чем в г. Москва. Для Курской области это отличные показатели, так как по территории и численности населения Курская область в разы меньше, чем г. Москва. Самый низкий прирост наблюдается в г. Санкт-Петербурге 12,4%. А в Белгородской области он составил 28,6%.

Рассчитаем темп прироста аналогичным способом по транспортному налогу. Данные представлены в таблице 2.14

Таблица 2.14

Темп прироста по транспортному налогу за 2013-2017 год, %

Года	Белгородская область	Курская область	г. Москва	г. Санкт-Петербург
Данные указаны в %				
2014 к 2013	9	15,6	9,6	9,7
2015 к 2014	4,2	7,1	1,6	7,2
2016 к 2015	0,5	-66,5	6	1,3
2017 к 2016	7,2	208,4	-0,9	7
2017 к 2013	22,5	28	17	16,2

Анализируя таблицу 2.14 можно сделать вывод, что по транспортному налогу в Курской области и г. Москва, наблюдается снижение анализируемых показателей. В Курской области в 2016 году было снижение по поступлению транспортного налога на 66,5%. Однако в 2017 году в бюджет региона налоговых отчислений поступило в два с половиной раз больше, что повлияло на темп прироста, за последние пять лет, он составил 28%. В г. Москва в 2016 году поступление по транспортному налогу было на 0,9% меньше, чем в 2015. В Белгородской области и г. Санкт-Петербурге из года в год идет стабильное поступление и увеличение транспортного налога. В Белгородской области он увеличился на 22,5%, а в г. Санкт-Петербурге на 16,2%.

Темп прироста по налогу на игорный бизнес в исследуемых субъектах представлен в таблице 2.15

Таблица 2.15

Темп прироста по налогу на игорный бизнес за 2013-2017 год, %

Года	Белгородская область	Курская область	г. Москва	г. Санкт-Петербург
2014 к 2013	100	51,76	39	47,9
2015 к 2014	-4,8	-2,3	-4,6	17,6
2016 к 2015	2,5	-4,7	22	0
2017 к 2016	9,7	-22	-3,3	-0,6
2017 к 2013	14,25	10,3	156,3	72,9

Поступления по налогу на игорный бизнес не имеют большого значения для бюджетов региона. Так как игорный бизнес на исследуемых субъектах был запрещён, но остались тотализаторы и букмекерские конторы. В Курской области не было прироста поступления с 2014 по 2016 год, это можно объяснить тем, что в данный период времени упал спрос на азартные игры. Небольшие спады отмечаются в г. Москва, Г. Санкт-Петербурге и Белгородской области. Однако в целом, за последние пять лет на всех исследуемых субъектах, видна положительная динамика поступления данного налога.

Таким образом, проанализировав прирост поступления региональных налогов можно сделать вывод, что во всех исследуемых регионах Российской Федерации построена правильная налоговая политика, которая приводит к стабильному пополнению бюджета.

Можно сделать вывод, что основным налогом в пополнении бюджета регионов, является налог на имущество организации. Доля его поступления в исследуемых субъектах составляет больше 78% , это говорит о том, что в регионах выбрана правильная налоговая политика, субъекты пользуются ресурсами своего региона, льготы для организаций выбраны в правильном направлении для развития и поддержки, такого или иного направления. Например: Белгородская и Курская область развивают сельскохозяйственную промышленность, потому что в этих регионах есть соответствующие природные ресурсы, и земли для выращивания кормов. Белгородская область занимает третье место среди регионов Российской Федерации по сельскому хозяйству.

Вторым, важным налогом по поступлению в региональный бюджет, является, транспортный налог. Доля его поступлений больше 21%. Хотя, в исследуемых субъектах, практически, по всем категориям транспортных средств установлен максимально допустимые ставки, это не дало сильного рост бюджета по данному налогу.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что нужно усовершенствовать налоговую политику по транспортному налогу, чтобы поднять его исчисления в бюджет регионов.

Третьем, региональным налогом, является налог на игорный бизнес. Поскольку на территории исследуемых регионов данный налог отменен ,то поступления по нему не значительные. В Белгородской области, Курской области, г. Москва и г. Санкт -Петербурге остались только тотализаторы и букмекерские конторы, так как от этих видов деятельности поступления не большие, то и в доля пополнения доходов региона по этому виду налогов равна 1%.

ГЛАВА 3. РАЗВИТИЕ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ

3.1. Планируемые изменения регионального налогообложения.

Сегодня уровень доходов региональных бюджетов находится в прямой зависимости от положений федерального законодательства, которое направлено на централизацию финансовых ресурсов на федеральный уровень. В бюджетах регионов субъектов Российской Федерации большую долю доходов занимают безвозмездные перечисления из федерального бюджета, а региональные налоги составляют, около, тридцати процентов.

Преобладающая часть от региональных доходов занимают имущественные налоги. Они целенаправленно не включаются в систему федеральных налогов, поскольку объем налоговых доходов, мобилизуемых в процессе налогообложения объектов имущества, значительно проигрывает по сравнению с налоговыми поступлениями от обложения выручки, дохода или операции по реализации.

Для усовершенствования взимания налога на имущество организации, правительство Российской Федерации в плановом 2019 и 2020 году хотят внести изменения.

В 2019 году налог на имущество, приобретенное еще в 2012 году, полностью отменят. Такой законопроект был выдвинут в 2018 году, и введена нулевая ставка на некоторые виды движимого имущества. В данном случае, нужно обращаться индивидуально в органы государственной власти для предоставления льготной ставки. В 2019 году налог на имущество полностью исключат из налогооблагаемой базы, поэтому никаких льготных ставок уже не предусматривается. Так же государством запланирована отмена движимого имущества предприятий.

На предприятиях и организациях раз в год проводится инвентаризация для подсчета оценочной стоимости недвижимого имущества, по которой уплачивался налог. Налоговая ставка, на протяжении пяти лет уменьшается с 0,2 до 0,8. С 2019 года налог на имущество будет носить фискальный характер и, при его подсчете будет использоваться коэффициент [52,с.14].

Отчет об инвентаризации подписывается и заверяется на предприятиях, а в 2019 году планируется, что оценочную стоимость будут проводить органы фискальной службы, чтобы избежать расхождения в оценочной и кадастровой стоимости. Если же собственник не будет согласен с начисленной оценочной стоимостью своего имущества, посчитав ее слишком завышенной, он может обратиться в специальные службы по оспариванию либо в суд.

Так же, изменения, планируются, внести и по транспортному налогу. Предлагается изменить принцип начисления транспортного налога в 2019 году. Если Государственная дума одобрит новый законопроект, то размер такого платежа будет рассчитываться по новой схеме: действующие ставки будут изменены, а также упразднен используемый порядок расчета размера обязательных платежей в государственную казну. В 2019 году транспортный налог будет взиматься исходя из пробега автомобиля. Это совсем не означает, что нужно ездить в налоговые органы и отчитываться за каждый пробег. Государство решило включить сумму транспортного налога в стоимость бензина. «Теперь, расходы граждан, которые часто пользуются личным транспортом для поездок, существенно вырастут. В аналогичной ситуации окажутся и собственники неэкологичных автомобилей, которым тоже придется платить большую сумму сбора» [75]. Таким образом, каждый автовладелец будет уплачивать транспортный налог в зависимости от того, насколько часто он эксплуатирует свой автомобиль.

Кроме того, в следующем году вступает в силу закон, который разрешает субъектам РФ вводить региональные льготы по оплате налогов на движимое имущество, чем могут воспользоваться граждане, которые являются льготниками

Если изменения в законодательстве не будут внесены, то в 2019 году транспортный сбор будет рассчитываться по старой схеме. Чтобы узнать, сколько платить в государственную казну, достаточно располагать информацией о мощности мотора и размере текущей ставки (в разных регионах РФ такой параметр может существенно отличаться).

К примеру, если гражданин является владельцем транспортного средства с мотором мощностью 180 л. с., то расчеты следует производить с учетом ставки 5 руб. за каждую «лошадиную силу». А это значит, что его платеж составит 900 руб. Если исходить из действующих нормативно-правовых актов, налогоплательщику также придется принять во внимание, что: в 2019 году владельцам двигателей мощностью 400-500 л. с. необходимо будет заплатить по 1354 руб. с каждой л. с. «в 2018 году этот показатель составлял 1260 руб.»; если стоимость автомобиля превышает 5 млн. руб., то при расчете должен учитываться корректирующий коэффициент 2,0; если стоимость автомобиля более 3 млн. руб., то размер сбора будет напрямую зависеть от его цены. Для авто, возраст которых не превышает 3-5 лет, при расчетах используется коэффициент 1,1; в следующем году акцизные ставки будут существенно увеличены. В первую очередь это коснется собственников автомобилей с двигателями мощностью более 500 л. с. Им придется заплатить по 1354 руб. за каждую лошадиную силу «в 2018 году этот параметр составлял 1302 руб.»

В действующем законе предусмотрены льготы по уплате транспортного сбора для отдельных категорий граждан.

От уплаты транспортного налога освобождены владельцы:

- моторных плавательных средств, если мощность двигателя не превышает 5 л. с., и плавсредства промышленного характера;
- автомобилей, которые были предоставлены в рамках специализированных социальных программ, при условии, что мощность двигателя не более 100 л. с.;
- автотранспорта, числящегося в угоне; транспортных средств, используемых для сельскохозяйственных работ [75].

Региональные власти могут дополнительно освободить от уплаты транспортного налога на 2019 год:

- опекунов или родителей многодетных семей; родителей детей-инвалидов «на одно транспортное средство мощностью до 150 л. с.»;
- владельцев электромобилей с мощностью двигателя до 150 л. с. и т. д. Электромобиль Smart Fortwo.

Правительство РФ на период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2024 года хочет полностью освободить от уплаты налога владельцев электромобилей «после 5-ти летней отсрочки оплата будет производиться в полном объеме». С этой целью в Государственную думу внесен на рассмотрение законопроект, предусматривающий введение такого нововведения. Это должно стимулировать россиян чаще отказываться от автомобилей, которые загрязняют окружающую среду, в пользу электрокаров, что подстегнет развитие такого рынка в РФ. На данный момент более 35% электромобилей зарегистрированы в Москве, где действует региональная льгота по уплате транспортного сбора. Но если это условие будет распространяться на все регионы РФ, количество таких автомобилей может существенно увеличиться

В 2019 году, помимо принятия изменений в начисление транспортного налога и налога на имущество организации. Ожидается введение трех новых налогов. Новые региональные налоги появятся в регионах, где действует курортный сбор для туристов. На территории четырех субъектах РФ введут налог для самозанятых, а по всей территории Российской Федерации, планируется, вместо платы за негативное воздействие на окружающую среду ввести экологический налог [76].

Экологический налог будет взиматься за выброс в атмосферу веществ, загрязняющих воздух, сброс сточных вод в водоемы, образование, а также накопление, захоронение и размещение отходов разных классов опасности. По новым правилам, малые предприятия и ИП будут обязаны платить не авансы, а итоговый платеж по результатам года. А вот организации, единственными отходами которых являются ТКО «твердые коммунальные отходы», от

экологического налога освободят. Ставки следующие: отходы в виде тонны хлора — 181,6 руб. тонна аммиака — 138,8 руб.

Налог для самозанятых граждан будет взиматься в четырех регионах: Москва, Подмосковье, Калужская область и Татарстан. Для граждан, оказывающих услуги физическим лицам, ставка составит 4%. Под действие нового налога попадают репетиторы, няни, копирайтеры и другие самозанятые, чей доход не превышает 2,4 млн руб. в год.

Курортный сбор уже был введен в 2018 году в Алтайском, Краснодарском, Ставропольском краях и в Крыму. Сбор небольшой, его платят те, кто приехал в данные регионы больше, чем на сутки. Для малоимущих семей, инвалидов и ветеранов войны предусмотрены льготы. Туристский налог зачисляется в бюджет региона и идет на его развитие. Планируется, что в 2019 году данный сбор введут в Санкт-Петербурге. Предельный суточный сбор здесь может составить 100 рублей вместо 50. Предположительно, к 2020 году курортный сбор введут во всех регионах России.

3.2. Повышение эффективности контроля регионального налогообложения

Поскольку региональные налоги являются одной из составляющей базой формирования регионального бюджета субъектов. То региональные налоги должны самостоятельно обеспечивать регион, в котором они исчисляется, без вмешательства центра развивать свой бюджет и строить социально — экономические прогнозы для развития региона. А, также иметь возможность усовершенствовать свой регион за счет поступления налогов и строить планы на дальнейшую перспективу развития региона.

В настоящее время в системе регионального налогообложения имеется целый ряд недоработок. Несмотря на то, что Российская налоговая политика имеет схожесть с региональной политикой развитых экономически стран. В региональной налоговой политики России, есть существенные недоработки в области законодательства, системе исчисления и взимания имущественных

налогов, транспортных налогов. Это значительно снижает эффективность поступления налоговых платежей в данной группе

Собираемость транспортного налога в России составляет около 50% , вместо положенных 100%, это связано с тем, что нет достоверной информации о владельцах транспортных средств, льготами, которые предоставляют регионы и с уклонением от уплаты транспортного налога. Хотя налоговым законодательством определен порядок принудительного взыскания налогов с физических лиц, но на практике он является трудно реализуемым.

Для повышения уплаты транспортного налога надо установить в НКРФ норму, при регистрации, перерегистрации , прохождения технического осмотра транспортного средства, предъявлять справку от налогового органа об отсутствии за должности по транспортному налогу.

Необходимость введения такой нормы обусловлена тем, что в общей сумме транспортного налога, подлежащего к уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, примерно 70 % приходится на налог, взимаемый с физических лиц, и 30 % с организаций. Если от организаций поступает 91,9 % от начисленной суммы налога, то от физических лиц только 68,5%. При этом применение мер принудительного взыскания транспортного налога с физических лиц возможны только в судебном порядке.

Также решить проблему собираемости транспортного налога можно и иным путем. Налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год. При этом отчетные периоды по транспортному налогу предусмотрены только для юридических лиц. Таким образом, физическими лицами сумма транспортного налога уплачивается только по окончании налогового периода. С учетом того, что основную группу плательщиков транспортного налога представляют физические лица, установление сроков уплаты налога в течение налогового периода позволило бы равномерно распределить налоговую нагрузку и снизить задолженность по данному налогу. В связи с этим было бы целесообразно внести изменения в главу 28 «Транспортный налог» Налогового кодекса, предоставляющие право субъектам

Российской Федерации устанавливать для физических лиц сроки уплаты транспортного налога в течение налогового периода. Кроме того, необходимо было бы индексировать базовую ставку транспортного налога в соответствии с ежегодным изменением индекса инфляции.

Еще одна проблема по взиманию транспортного налога, является то, что ставки установленные на автомобиле не соответствуют той степени тяжести нагрузки на дороги. В большинстве стран учитывается вес автомобиля и нагрузка на дорожное полотно. Ставка по транспортному налогу в НКРФ не рассчитывает влияние большегрузных автомобилей на дорогу. Например, на исследуемых субъектах в г. Москва и г. Санкт-Петербург ставка по грузовые автомобили не достигает максимальной разрешенной налоговым кодексом. В г. Москва ставка превышает минимальную в 8,2 раза, а в Санкт – Петербурге в 7,6 раз. В Курской и Белгородской области ставка достигла допустимой нормы, но проходимость по федеральным трассам г. Москвы и г. Санкт –Петербурга, намного больше, чем в данных регионах.

Налоги, установленные российским законодательством для каждого класса автомобилей, не компенсируют расходов на содержание и ремонт дорожной сети в соответствии со степенью воздействия автотранспортных средств на нее. В целом ряде случаев установленные объекты налогообложения и ставки налогов в отличие от международной практики приводят к нерациональному распределению налоговой нагрузки между налогоплательщиками, к уклонению от уплаты налогов.

Кроме того ставки установленные по транспортному налогу не отражают степень воздействия легковых, грузовых автомобилей на экологическую среду. Эту проблему можно решить только с помощью дифференцированной схемы взимания налога: установить максимальные ставки для больших и мощных автомобилей, которые выпускают больше углекислого газа и в большей степени давят на дорожное полотно. Для автомобилей с меньшим весом и лошадиных сил сделать средние ставки.

В Государственной Думе РФ обсуждаются поправки в НК РФ об отмене транспортного налога и введении вместо него налога на реализацию горюче-смазочных материалов с целью совершенствования структуры финансирования дорожного хозяйства. В настоящее время основные поступления по транспортному налогу осуществляются по месту регистрации автомобильного транспорта. В итоге транзитные перевозки по территориям субъектов Российской Федерации не учитываются. Это приводит к недополучению средств бюджетами тех субъектов, по территории которых фактически осуществляются перевозки. То есть налоговые средства поступают в бюджет одного региона, а дороги изнашиваются в другом регионе. Введение налога на реализацию горюче-смазочных материалов обеспечит поступление средств в бюджеты тех субъектов, на территории которых используются автомобили. Кроме того, транспортный налог является прямым, а налог на реализацию горюче-смазочных материалов - косвенным. Таким образом, с введением налога на реализацию горюче-смазочных материалов государство сэкономит на администрировании транспортного налога.

Необходимо обеспечить информационное взаимодействие между налоговыми органами и органами ГИБДД. Должна быть создана общая база данных, чтобы в ней содержалась актуальная информация, которая поможет в работе двух органов. Нужно включить в базу данных достоверную информацию о транспортном средстве, что поможет установить правильную налоговую базу. Важно, чтобы в базе были вбиты только подлежащие налогообложению транспортные средства. Таким образом, необходимо исключить из базы данных: угнанные транспортные средства; транспортные средства, владельцы которых не подавали заявление в правоохранительные органы; утилизированные, но без регистрации факта утилизации в ГИБДД.

Так же для улучшения уплаты транспортного налога в бюджет ,нужно иметь полную информацию о владельцах транспортных средств, которые владеют им на основе доверенности

Поэтому для улучшения взимания транспортного налога, необходимо наладить взаимодействие между налоговыми органами и органами ГИБДД.

Для повышения эффективности мер взыскания задолженности по транспортному налогу, необходимо организовать сотрудничество между ГИБДД и налоговыми органами и ежемесячно выходить в рейды с судебными приставами, для выявления лиц, которые уклоняются от уплаты транспортного налога.

Так же более подробно изучать категорию граждан, которые пользуются льготами с целью уклонения от налогообложения. В Белгородской области за последние три года увеличилось на 13 400 человек пользующимися на территории области льготами. За тоже время в Курской области увеличились на 8 964 человека, а в г. Москва на 273 695 человека. И только в городе Санкт – Петербурге количество человек уменьшилось на 16 777 по данной категории граждан.

В целях увеличения поступления транспортного, следует рассмотреть вопрос о том, чтобы органы внутренних дел при регистрации, перерегистрации и техническом осмотре транспортных средств осуществляли проверки уплаты транспортного налога.

Налог на имущество организации один из наиболее существенных для регионов налог. На поступления, которые ведут к уменьшению данного налога, влияют несколько факторов.

Первый фактор: в НК РФ по данному налогу установлены федеральные льготы, освобождающие от него имущество, используемое федеральными органами власти для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и правопорядка. Предоставление таких федеральных льгот можно рассматривать как скрытое налоговое изъятие региональных налогов. Предоставление таких федеральных льгот можно рассматривать как скрытое налоговое изъятие региональных и местных налогов. Постановлением Совета Федерации Федерального Собрания РФ от 27 апреля 2005 г. 133-СФ Правительству РФ рекомендовано при формировании федерального бюджета

на 2006 г. обеспечить порядок возмещения бюджетам субъектов Федерации и муниципальным образованиям недополученных налоговых доходов в связи с предоставлением льгот, установленных Налоговым кодексом РФ. Однако до сих пор соответствующего решения Правительством РФ не принято [43, с. 9].

Второй фактор: Не регламентированы сроки регистрации имущества, поэтому многие имущественные объекты в течении нескольких лет не входят в налоговую базу и тем самым не платят налоги.

Третий фактор: Согласно НК РФ налог на имущество обособленных подразделений, не имеющих отдельного баланса, а также на движимое имущество уплачивается по местонахождению организации и, соответственно, не попадает в бюджет субъекта Федерации. В первую очередь это касается Газпрома, который уплачивает налог на все движимое имущество по месту расположения головного офиса, т.е. в Москве.

Таким образом, необходимо отменить налоговые льготы по данному налогу, либо компенсировать расходы бюджетам регионов, которые не получают доходы по налогу на имущество организации из-за налоговых льгот, компенсацию выплачивать из федерального бюджета

Помимо транспортного налога и налога на имущество организаций к числу региональных относится также налог на игорный бизнес. В большинстве субъектов РФ налог на игорный бизнес больше не поступает, в связи с закрытием большей части казино и игровых автоматов. Все это привело к снижению доли налоговых доходов бюджетов субъектов РФ в консолидированном бюджете РФ, увеличению федеральной финансовой помощи, что снижает самостоятельность региональных бюджетов.

Реформирование регионального налогообложения должно происходить с учетом опыта зарубежных стран, в которых система региональных налогов шире, но предусматривает пониженные и дифференцированные ставки. Если следовать этому опыту, то в России расширение перечня региональных налогов позволит существенно увеличить налоговый потенциал территорий, а более низкие ставки создадут более благоприятный режим для налогоплательщиков.

3.3. Направления развития регионального налогообложения в Российской Федерации

Современная система региональных налогов имеет ряд недостатков и требует внесения коррективов. Для более качественного взимания налогов, необходимо увеличить роль региональных налогов в доходной части бюджетов регионов. А, также нужно разрабатывать и планировать поступление налогов в бюджеты на несколько лет вперед, чтобы не допустить снижение суммы поступающих региональных налогов. Хотя и полная независимость региональных бюджетов субъектов Российской Федерации невозможна. Так как, основную часть бюджета формируют федеральные налоги. Однако, надо стремиться выводить региональные налоги на более значимый уровень.

Чтобы не допустить снижения темпа прироста, необходимо раскрытия резервов увеличения доходной части бюджета с целью обеспечения региональных органов власти необходимыми финансовыми ресурсами для решения приоритетных социально-экономических задач.

В качестве основных задач бюджетной политики регионов должно быть выделено их собственное развития доходного потенциала, снижая зависимость от межбюджетных трансфертов [20,с.13].

Региональное налогообложение , имеет ряд проблем, которые могут быть обозначены следующим образом:

- нестабильность федерального налогового законодательства, ограничивающего возможности для проведения долгосрочной региональной налоговой политики;
- отсутствие благоприятных инвестиционных условий, дающих возможность регионам конкурировать на рынке капиталов и расширять инвестиционный процесс;
- нестабильность нормативов разделения доходов между уровнями бюджетной системы;

- ограниченные налоговые полномочия субъектов Российской Федерации;
- низкая эффективность использования государственного и муниципального имущества регионами;
- проблема неплатежей;
- применение плоской шкалы налогообложения.

Представительный орган власти субъекта Федерации по региональным налогам должен самостоятельно определять налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом, порядок и сроки уплаты налогов. Таким образом, субъектам Российской Федерации не предусмотрены полномочия по введению в действие новых налогов и сборов, они могут только установить на своей территории отдельные элементы налогообложения. На территории исследуемых субъектах, почти во всех регионах ставки по транспортному налогу достигли максимально допустимого значения, а по налогу на имущество организации ставка равна 2.2%. Это значит, привлечение дополнительных средств в региональный бюджет путем увеличения налоговых ставок не представляется возможным.

Для повышения доходной части бюджета необходимо увеличить объём налоговой компетенции по специальным налоговым режимам и укрепить финансовые основы деятельности регионов и муниципальных образований, чтобы появлялась реальная заинтересованность в наращивании и укреплении налогового потенциала, формирования современной региональной налоговой политики [8, С. 16-18].

Ключевым налогом в формировании регионального бюджета, является налог на имущество организации, его доля составляет более 80%, это связано с тем, что обязанность по уплате налога на имущество организации возникает у большинства налогоплательщиков - организаций. Так же по данному налогу не предусмотрена система налоговых вычетов, а налоговые льготы имеют ограниченный характер. Данный налог эффективен, так как имущество очень сложно скрыть от налогообложения, а также оно является источником дохода предприятия. Несмотря на то, что налог на имущество организации остается

одним из главных налогов в пополнении бюджета, данный налог нужно усовершенствовать для получения большей прибыли.

В 2013 году по налогу на имущество организации были приняты нововведения, что не дало возможности для большего взимания налога. Был дополнен перечень основных средств, не признаваемых объектами налогообложения налога на имущество организаций. В соответствии с этим с 1 января 2013 года объектами, принятыми на учет в качестве основных средств не признается движимое имущество.

С 1 января 2018 года 70 регионов перешли на новый расчет налога на имущества организации по кадастровой стоимости. Что касается регионов, не перешедших на новый расчет, то для них налоговой базой для расчета имущественного налога для физических лиц по-прежнему остается стоимость, полученная при инвентаризации объектов недвижимости. До момента принятия решения органом исполнительной власти субъекта РФ о применении кадастровой стоимости объектов недвижимости в качестве базы для налогообложения. Согласно постановлению ФНС России, данные решения должны быть приняты в регионах не позднее 31 декабря 2020 года.

Приведут ли данные нововведения к улучшению налогообложения, судить рано. Но на территории Белгородской, Курской области и г.Москва, г. Санкт-Петербург с 2016 года практикуется данное исчисления по налогу. И за 2017 год, на территории этих субъектах, есть положительная динамика. Бюджет регионов из-за введения новых изменений растет.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что для усовершенствования поступлений по транспортному налогу надо:

- Отслеживать отсутствие задолженностей у владельцев транспортных средств «путем проверки справки об отсутствии задолженности при перерегистрации, регистрации, прохождении технического осмотра автомобиля»
- Внести изменения в налоговый кодекс РФ в 28 главу «Транспортный налог». Позволить законным представителям субъектов самим устанавливать

сроки уплаты для физических лиц в течении налогового периода. А, также индексировать ставки с учетом инфляции.

- Устанавливать ставки в соответствии с весом автомобиля и его влиянием на дорожное полотно.

- Вводить налог на горюче-смазочные материалы он обеспечит поступления в бюджет региона, где используется автомобиль

- Усовершенствовать налоговую базу на основе данных ГИБДД

Для улучшения налога на имущество организации надо:

- Возмещать из федерального бюджета льготы, которые установлены на федеральном уровне «для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечение безопасности и правопорядка»

- Установить сроки регистрации имущества

- Уплачивать налог организациям, которые не имеют отдельно баланса

Таким образом, все эти изменения позволят более тщательно отслеживать поступление налогов в бюджеты субъектов Российской Федерации. С введением данных предложений, поступление от региональных налогов должны увеличиваться, что позволить законодательным органам тщательно планировать развитие своего региона.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Одним из главных инструментов проведения экономической политики государства были и продолжают оставаться налоги. Региональные налоги -это часть налоговой системы Российской Федерации, они устанавливаются Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации. Особую важность для регионального развития России имеет понимание роли налогов в жизнедеятельности общественной системы, выявление и решение проблем на территории субъекта, разработка процессов налогового регулирования.

В соответствии со ст. 14 НК РФ к региональным налогам относятся налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес.

Федерального закона «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», вступил в силу 29.12.2006 г. Территориально ограничивает возможность организаций в проведении азартных игр, путем выделения игорных зон на территории Российской Федерации, в число которых исследуемые субъекты не попадает. Из 85 регионов Российской Федерации, только в 5 регионах, есть разрешение на игорный бизнес. Хотя и остались компании, которые занимаются играми: тотализаторы, букмекерские конторы, но они существенно не влияют на пополнение бюджетов регионов.

Основным региональным налогом на территории России является налог на имущество организации. Доля его поступления в бюджеты растет и равна больше 80%. Однако для улучшения пополнения в бюджеты данного налог, следует отменить федеральные льготы или же обеспечить порядок возмещения бюджетам субъектов Федерации и муниципальным образованиям недополученных налоговых доходов в связи с предоставлением льгот. Также

для улучшения формирования налоговой базы, следует регламентировать сроки регистрации имущества.

Вторым по значимости является транспортный налог. В экономически развитых странах при установлении налоговых ставок принимается во внимание разная степень воздействия на дорожное полотно грузовых и легковых автомобилей. В российской налоговой системе не предусмотрено обеспечение денежных поступлений, необходимых для финансирования дорожного хозяйства. Транспортный налог, установленный для каждого класса автомобилей, не компенсирует в полной мере затрат на ремонт и содержание российских дорог, так как степень их воздействия значительно выше.

На территории исследуемых субъектов применены налоговые льготы по налогу на имущество организации. В регионах с помощью уставленных налоговых льгот поддерживаются приоритетные направления развития субъектов России. На территории Белгородской области это развитие агропромышленного комплекса, в г. Москве в отношении железнодорожных путей, в Курской области льготы применяются для сельскохозяйственной области.

Экономическую политику государство активно проводит через региональные бюджеты. Так как на средства вырученные в бюджет от поступления региональных налогов осуществляется финансирование строительства, промышленности, сельского хозяйства, охрана окружающей среды, облагораживание территории и содержание дорог.

Рассмотрев детально роль региональных налогов в бюджете регионов, можно сделать следующий вывод, для обеспечения устойчивого экономического роста и улучшения финансового положения необходимо совершенствовать действующее бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации. А также увеличения доли собственных налоговых доходов в бюджетах субъектов Российской Федерации и расширить область полномочий региональных органов.

Таким образом, актуальные проблемы развития регионального налогообложения в РФ состоят в следующем. Для недопущения снижения поступлений в бюджет налога на имущество организаций нужно регламентировать сроки регистрации имущества, а также возмещать доход, который не попадает в региональный бюджет. Общей проблемой налога на имущество организаций и транспортного налога является то, что по ним в НК РФ установлен заниженный предел налоговых ставок, чтобы местные власти не могли их завышать в ущерб развитию экономики и доходной базы региона. Выделение игорных зон на территории РФ привело к тому, что в большинстве субъектов РФ налог на игорный бизнес больше не поступает. Все это привело к снижению доли налоговых доходов в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Для улучшения взимания по транспортному налогу и пополнения в региональный бюджет предложены следующие меры. Расширить права законных представителей субъектов Российской Федерации и позволить им самостоятельно индексировать ставки по налогам с учетом инфляции. Расширить налоговую базу по транспортному налогу и объединить ее с ГИБДД для отслеживания регистрации автомобиля и задолженностей. Вводить налог на горю-смазочные материалы, для обеспечения поступления налога в тот регион, где используется автомобиль и изнашивается дорожное полотно. А, также оценивать, как большегрузные автомобили влияют на экологическую среду региона и на дорогу.

Для большего пополнения в бюджет от налога на имущество организации, следует, установить сроки для регистрации имущество, чтобы налогоплательщики, таким образом, не уклонялись от уплаты налога. Возмещать из федерального бюджета затраты, которые несут регионы из-за установленных федеральных льгот.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетный Кодекс Российской Федерации [Текст]: Федеральный закон от 2 февраля 2006 года 19-ФЗ //Москва: ВЯТКА. - 2006
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: Часть первая и вторая от 1 мая 2014г. 52-ФЗ//Москва: ВЯТКА. – 2014.- ч.2. - Ст.356.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: Часть первая и вторая от 1 мая 2014г. 52-ФЗ//Москва: ВЯТКА. – 2014. - ч.2.- гл-30, Ст.374
4. Конституция Российской Федерации [Текст]: офис. текст. – М.: Юристь, 2005.- 63с.
5. О налоге на имущество организаций [Текст]: Закон Белгородской области от 27 ноября 2003 г. 104//Губернатор Белгородской области Е. Савченко – 2003. – 4с.
6. О транспортном налоге [Текст]: Закон Белгородской области от 28 ноября 2002 г. 54//Губернатор Белгородской области Е. Савченко – 2002. – 2 с.
7. О налоге на имущество организаций [Текст]: Закон Курской области от 26 ноября 2003 года 57-ЗКО// Губернатор Курской области А. Михайлов — 2003 — 3с.
8. О транспортном налоге [Текст]: Закон Курской области от 21 октября 2005 года 73-ЗКО// Губернатор Курской области А. Михайлов — 2005 — 2с.
9. О транспортном налоге [Текст]: Закон г. Москва от 9 июля 2008 года 33 //Мер Москвы Ю.Лужков – 2008-4с.
10. О налоге на имущество организации [Текст]: Закон г. Москва от 5 ноября 2003 года 64 //Мер Москвы В.Шанцев – 2003-2с.
11. О транспортном налоге [Текст]: Закон г. Санкт-Петербург от 22 октября 2018 года //Губернатор г. Санкт-Петербург В.Яковлев – 2018-3с.

12. О налоге на имущество организации [Текст]: Закон г. Санкт-Петербург от 26 ноября 2003 года 684-96 //Губернатор г. Санкт-Петербург В.Матвиенко – 2003-2с.
13. Об утверждении методических рекомендаций по применению главы 25 Налог на прибыль организаций ч. 2 НК РФ [Текст]: Приказ Минфина РФ от 20.12.2002 г. БГ-3-02/729/ Г.И. Букаев. -2002.
14. Об утверждении методических рекомендаций по применению главы 28 Транспортный налог части второй Налогового кодекса Российской Федерации [Текст]: Приказ МНС России от 9 апреля 2003 г. БГ321/177/ Г.И. Букаев.- 2003.
15. Аксенов, С.А. Налоги и налогообложение [Текст] / С.А. Аксенов, Л.А. Битюкова, А.М. Крылов. – Курск: РФЭИ,2015. – 356с.
16. Акулин, Д.Ю. Оптимизация налоговых платежей [Текст] / Д. Ю. Акулинин /Сборник современной экономики и права. - Москва: Проспект, 2013. - 19 с.
17. Акчурина, Е.В. Налоговая проверка и ее последствия: учебник [Текст] / Е.В. Акчурина.- Москва: КНОРУС, 2014. –142с.
18. Александров, А.И. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / А.И.Александров. – Воронеж: Дашков, 20015. -75с.
19. Алексеенко, М.М. Взгляд на развитие учения о налоге [Текст] / М.М. Алексеенко // Сборник о налогах и сборах. – Питер, 2016. - 8с.
20. Андриющенко, С.Н. Повышение эффективности контрольной работы [Текст] / С.Н. Андриющенко / /Сборник Российский налоговый курьер, 3. – Санкт Петербург ,2015. - 10с.
21. Арефьева, А.А. Налогообложение [Текст]: монография /А.А. Арефьева //Все о налогах, 2017. – 15с.
22. Ахмеджанова, Ю.Р. Роль региональных налогов [Текст]: учеб. пособие. / Ю.Р. Ахмеджанова. - Ульяновск: 2016.-75с.
23. Ашмарина, Е.М. Налоговое право [Текст]: учеб. пособие. / Е.М. Ашмарина. - Москва: КНОРУС, 2015. - 78с.

24. Баландина, А.С. Анализ применения налоговых стимулов [Текст]: / А.С. Баландина.- Москва: Вестник, 2015.- 48с.
25. Баранова, Л.Г. Бюджетный процесс в Российской Федерации [Текст]: учебное пособие / Л.Г. Баранова, О.В. Врублевская. - Москва: Перспектива, 2018.- 222с.
26. Барулин, С.В. Теория и история налогообложения [Текст]: учебник / С.В. Барулин.- Москва: КНОРУС, 2016.- 46с.
27. Белоусов, Д.С. Налоговое право: конспект лекций [Текст]: учебник / Д.С. Белоусов. – Москва: АйПиЭр Медиа, 2015. –135с.
28. Богатая, И. Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст]: учебник/ И.Н. Богатая, И.Ю. Королева, Л.Н. Кузнецова. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2016 - 251с.
29. Валова, Л.А. Проблемы реформирования налоговой системы Российской Федерации [Текст]: учебное пособие /Л. Валанова. - Новосибирск: 2015.-13 с.
30. Вылкова, Е.С. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах [Текст]: учебное пособие / Е.С. Вылкова, И.А. Кацюба, Р.А. Петухова, Е.А. Фирсова. – Санкт-Петербург: СПбГУЭФ, 2016. –86с.
31. Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст]: учеб. пособие. / Л.И. Гончаренко.- Москва: КНОРУС, 2016.-163с.
32. Гончаренко, Л.И. Налоговое администрирование [Текст]: учебное пособие / Л.И. Гончаренко. – Москва: КНОРУС, 20015. - 90с.
33. Гончаренко, Л.И. Налогообложение некоммерческих организаций [Текст]: учеб. пособие/ Л.И. Гончаренко. - Москва: КНОРУС, 2015. - 63с.
34. Гончаренко, Л.И. Налогообложение организаций [Текст]: учебник / / Л.И. Гончаренко. - Москва: Экономистъ, 2017. -153с.
35. Давыдов, М.В. Налоги и сборы России в схемах и таблица [Текст]: учебник/ М.В. Давыдов. - Москва: Юстицинформ, 20017-193с.

36. Дадашев, А.В. Финансовая система России [Текст]: учебное пособие. // А.В. Дадашев. - Москва: ИНФРА-М, 2015.-56 с.
37. Дадашев, А.З. Налоговый контроль в Российской Федерации [Текст]: учеб. пособие / А.З. Дадашев. - Москва: КНОРУС, 2015. - 125с.
38. Евстигнеев, Е.С. Основы налогообложения и налогового законодательства [Текст]: учебное пособие / Е. С. Евстигнеев. - Санкт - Петербург, 2016-. 26с.
39. Евстигнеев, Е.Н. Основы налогообложения и налоговой политики [Текст]: учебник / Е.Н. Евстигнеев. - Санкт Петербург, 2016. - 25с.
40. Евстигнеев, Е.Н. Основы налогообложения и налогового права [Текст]: учебное пособие / Е.Н.Евстигнеев, Н.Г. Викторова, Е.Г. Ткачева. - Москва: ИНФРА-М, 2012.- 217 с.
41. Евстигнеева, Е.И. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство налогообложения [Текст]: учебное пособие / Е.И. Евстигнеева. – Питер: Европейский дом, 2017. -83с.
42. Жукова, Е.И. Налогообложение организаций [Текст]: учебник/ Е.И. Жуков. - Москва: КНОРУС, 2017. - 312с.
43. Жукова, Е.И. Теория налогообложения [Текст]: учебное пособие / Е.И. Жуков. - Москва: КНОРУС, 2014. -185с.
44. Качур, О.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие. / О.В. Качур. - Москва: КНОРУС, 2015. - 45с.
45. Киперман, Г.Я. Налоги в рыночной экономике [Текст]: учебное пособие / Г.Я. Киперман. - Москва: ЮРИСТ, 2017 - 412 с.
46. Коваль, Л.С. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник/ Л.С. Коваль. – Москва: ИНФРА-М, 2016. - 391 с.
47. Козырина, А.Н. Комментарий к Налоговому Кодексу Российской Федерации [Текст] монография / А.Н. Козырина, А.А. Ялбуганова // Сборник комментариев к налоговому кодексу РФ – Москва: ПРОСПЕКТ, 2017. -45с.
48. Крохина, Ю. А. Бюджетное право и российский федерализм [Текст]: учебник / Ю. А. Крохина. – Москва: НОРМА, 2015. - 199 с.

49. Кравчук, Р. А. Налоговое регулирование на территории Российской Федерации [Текст]: монография / Р.А. Кравчук. - Москва: НОРМА, 2016. -199 с.
50. Минаев, Б.А, О порядке проведения налоговых проверок [Текст] / Б.А. Минаев // Налоговый вестник, 11. – Москва, 2015. -3-5с.
51. Найденова, Т.А. Налоговые льготы и их роль в социально-экономическом развитии [Текст] / Т.А. Найденова, И.Н. Шевцова // Наука и мир. - 2016. - 6 - С.15-24.
52. Николаева, И.В. Налог на прибыль как инструмент государственного регулирования инвестиционной деятельности [Текст]: учебник/ И.В. Николаева. - 2015.-23-25с.
53. Окунева, Л.П. Налоги и налогообложение в России [Текст]: учебное пособие / Л.П. Окунева. - Москва, НОРМА, 2016. -51с.
54. Орлова, Е.Н. Налоговые льготы: отличительные признаки и принципы установления [Текст] / Е.Н. Орлова . – Москва: КРОКУС, 2017 – 19с.
55. Пансков, В.Г. Налоги и налоговая система РФ [Текст] / В.Г. Пансков // Финансы и статистика. - 2016. -16с.
56. Панин, Д.В. Налоговый учет [Текст]: учебное пособие/ Д.В. Панин. – Новосибирск, -2016.- 12 с.
57. Петрова, Г.В. Налоговое право: учебник [Текст]: учебное пособие /Г.В. Петрова. – Москва: НОРМА, 2015. – 371с.
58. Петрова, Г.В. Налоговое право [Текст]: учебник для вузов / Г.В. Петрова. – Москва: ИНФРА-М-Норма, 2015-62с.
59. Приставка, Н.Н. Эволюция системы налогового контроля в России [Текст]: учебное пособие / Н.Н. Приставка. – Москва: 2017. - 64-66с.
60. Пушкарева, В.М. История финансовой мысли и политика налогов [Текст]: учебное пособие / В.М. Пушкарева. - Москва: ИНФРА-М, 2018. -36с.
61. Ройбу, А.В. Налоговые проверки [Текст]: учебник: 2-е изд., перераб. и доп/ А.В. Ройбу. - Москва: Экзамен, 2016. - 336с.

62. Романов, А.Н. Пути повышения эффективности налогового контроля [Текст]: учебник: 3е изд., перераб. 2./ А.Н. Романо. - Воронеж: 2015.- 14-17с.
63. Романовского, М.О. Налоги и налогообложение. [Текст]: учебник: 6е изд., доп. / М.О. Романовского,- Санкт Петербург: 2015. - 398с.
64. Сердюков, А.Э. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник для вузов/ А.Э. Сердюков, Е.С. Вылкова, А.Л. Тарасевич. - Питер: Европейский дом, 2015. – 261с.
65. Спирииниди , К.А. Актуальные поправки в НК РФ [Текст]: учебник / К.А Спирииниди // Налоги и налогообложение –2017г- 48с.
66. Тарасова, В.Ф. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник: под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. — 3-е изд., перераб. / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина. – Москва: КНОРУС, 2016. -221с.
67. Тедеев , А.А. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / А.А. Телеев. - Москва: Приориздат, 2016. -123с.
68. Тютин, Д.В. Налоговое право [Текст]: учебник / Д.В. Тютин. – Москва: ИнфраМ, 2015 – 87с..
69. Федосова, Т.В. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Т.В. Федосова. – Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2015. - 240с.
70. Хсантаева, К.С. Теоретические основы налогообложения [Текст]: учебное пособие. – Улан-Удэ: Издательство УГНА, 2015.-175с.
71. Худяков, А.И., Основы налогообложения [Текст]: учебное пособие / А.И. Худяков, Н.Н. Бродский, Г.М. Бродский. – Питер: Европейский Дом, 2015.-42с.
72. Черник, Д.Г. Налоги налогообложение [Текст]: учебник / Д.Г. Черник. 2-е изд. –М.: Юнити-Дана. 2016.- 375с.
73. Черника, Д.Г. Налоги [Текст]: учеб. пособие: 5е изд., перераб. / Д.Г. Черника. – Москва: НОРМА, 20015. -89с.
74. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник/ Т.Ф. Юткина. - Москва: ИНФРА-М, 2016. - 43с.

75. ИФНС России по г. Белгороду [Электронные ресурсы]:
официальный сайт. - Режим доступа: <https://www.nalog31.ru>

76. Министерство финансов России [Электронные ресурсы]:
официальный сайт. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

ПРИЛОЖЕНИЯ