

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=161213>, (дата обращения 17.09.2014 г.)

3. О внесении изменений в статью 27.5-3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и части первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 28 декабря 2013 N 420-ФЗ. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». –URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW>, (дата обращения 17.09.2014 г.)

4. О получении с 1 января 2015 г. инвестиционного налогового вычета по НДС при продаже ценных бумаг» [Электронный ресурс]: Письмо Минфина России от 22 января 2014 N 03-04-05/2036. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». –URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=133464;dst=0;ts=461D2AF1C2D515492856ECBABD580BE9;rnd=0.971850429661572>, (дата обращения 18.09.2014 г.)

5. Правила уплаты НДС при продаже недвижимости могут скорректировать [Электронный ресурс] // Новости и аналитика. – URL: <http://www.garant.ru/news/559404>, (дата обращения 18.09.2014 г.)

УДК 331.56

НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ: ДЕЙСТВУЮЩАЯ СИСТЕМА И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

к. э. н., ст. пр. Соловьева Н.Е.

Белгород, Россия

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

магистр Сирченко С.С.

Белгород, Россия

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

Аннотация: В статье рассмотрены вопросы налогообложения имущества организаций. Проведен финансовый анализ налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъектов РФ и сделаны соответствующие выводы

Ключевые слова: налог на имущество организации, транспортный налог, земельный налог, налог на недвижимость, налоговая система, налоговые поступления.

TAXATION OF PROPERTY OF THE ORGANIZATIONS: THE OPERATING SYSTEM AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT

Solovjeva N.E.

cand. econ. sci., senior teacher of Taxes and Taxation chair, institute of economy, FGAOU VPO Belgorod National Research State University,

Belgorod, Russia

Sirchenko S.S.

Master of institute of economy, Belgorod National Research State University,

Belgorod, Russia

Abstract: In article questions of the taxation of property of the organizations are considered. The financial analysis of tax revenues is carried out to the consolidated budget of territorial subjects of the Russian Federation and the corresponding conclusions are drawn.

Keywords: property tax of the organization, transport tax, land tax, real estate tax, tax system, tax revenues.

Имущественное налогообложение играет важную роль в налоговой системе Российской Федерации, так как охватывает различные виды имущества. На современном этапе развития налогообложения имущества организаций актуальным является вопрос об особенностях функционирования действующей системы налогообложения имущества организаций: механизма исчисления и уплаты налога на имущество организаций, земельного налога и транспортного налога.

Актуальность данного вопроса связана с задачей развития современного устройства налогообложения имущества в Российской Федерации, что обусловлено необходимостью рационализации и оптимизации использования, движимым и недвижимым имуществом не только для фискальной составляющей налоговых процессов, но и возможности их регулирующего воздействия на экономическое развитие регионов Российской Федерации.

Значение налогообложения имущества организаций в Российской Федерации для развития государства весьма существенно, так как налоговые доходы бюджетной системы Российской Федерации с имущества организаций занимают ведущее место и являются важнейшей формой аккумуляции доходов региональных и местных уровней власти.

В перспективе совершенствования имущественного налогообложения организаций в первую очередь необходимо особое значение уделить дисциплине и усовершенствованию норм об ответственности организаций, скрывающих имущество от государственной регистрации и уплаты имущественных налогов. Так как порядок регистрации прав на имущество организаций и информация о зарегистрированных правах являются неотъемлемым звеном в вопросе усиления фискальной и регулирующей роли имущественных налогов.

На данный момент времени определенное количество земель Российской Федерации до сих пор остаются не оформленными должным образом, что препятствует созданию полного кадастра недвижимости и ведет к занижению поступлений земельного налога в бюджетную систему Российской Федерации.

В частности, нерешенным остается вопрос, касающийся определения долей в праве общей долевой собственности на землю под многоквартирным домом в целях исчисления земельного налога. Действующим законодательством Российской Федерации не определен орган, в компетенцию которого входит расчет размера долей в праве общей долевой собственности на земельный участок, на котором расположен многоквартирный дом, а также не установлен порядок определения указанных долей.

Следующий пробел законодательства касается земель сельскохозяйственного назначения, предоставляемых для жилищного строительства и дачного хозяйства. В правоприменительной практике нередкой

является ситуация, когда организации – налогоплательщики применяют пониженную налоговую ставку в отношении указанных земельных участков, ссылаясь на то, что данные участки с видом разрешенного использования «для дачного строительства» используются по назначению. Однако, только отнесения земель к землям сельскохозяйственного назначения недостаточно, их использование должно быть по прямому назначению, а не с целью получения коммерческой прибыли в виде дальнейшей реализации земельных участков с возведением объектов дачного строительства.

Подобные ситуации происходят в результате того, что в Налоговом кодексе Российской Федерации не прописаны категории налогоплательщиков, которые могут воспользоваться пониженной налоговой ставкой 0,3% в отношении указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 394 земельных участков [1].

Так же существует проблема, которая встречается в судебной практике, например, которая касается повторного и неоднократного взимания транспортного налога при каждом переходе права собственности на транспортное средство к другому лицу. В абзаце 2 пункта 1 статьи 38 Налогового кодекса Российской Федерации закреплено, что каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения. Данный принцип не соблюдается пунктом 3 статьи 362 Налогового кодекса Российской Федерации при смене собственника транспортного средства [1].

В данном случае возникает вопрос правовой возможности взимания двух и более различных налогов с одного и того же объекта обложения (например, до 1 января 2013 года, транспортные средства облагались налогом на имущество организаций и транспортным налогом). С юридической точки зрения у каждого самостоятельного субъекта налогообложения возникает свой самостоятельный объект налогообложения, формируемый по своим правилам, поэтому в данном случае с юридической точки зрения двойное налогообложение отсутствует (определение Конституционного суда Российской Федерации от 10 апреля 2002 года № 104-0, Постановление ФАС СЗО от 24 июня 2005 года № А66-4427-04) [3].

Таким образом, необходимо дополнить принцип, содержащийся в абзаце 2 пункта 1 статьи 38 Налогового кодекса Российской Федерации, поскольку при исполнении налогового обязательства должны учитываться положения, относящиеся не только к объекту налогообложения, но и к остальным элементам налога, в частности к налогоплательщику (владельцу транспортного средства) [1].

Помимо вопросов административного характера, специалисты выделяют низкую фискальную и регулирующую роль имущественных налогов. Рассмотрим на примере структуру налоговых поступлений в консолидированные бюджеты субъектов РФ, которая представлена в таблице.

**Структура налоговых поступлений в консолидированные
бюджеты субъектов РФ**

Виды налогов	2012 г.		2013 г.		январь-июль 2014 г.		
	млрд. руб.	в % к объему поступлений в консолид. бюджеты субъектов РФ	млрд. руб.	в % к объему поступлений в консолид. бюджеты субъектов РФ	млрд. руб.	в % к объему поступлений в консолид. бюджеты субъектов РФ	в % к соотв. периоду 2013
Всего поступило доходов	5793,1	100,0	5959,2	100,0	3814,8	100,0	110,3
из них:							
Налог на прибыль	1979,6	34,2	1719,5	28,9	1227,0	32,2	120,9
НДФЛ	2260,3	39,0	2497,8	41,9	1458,5	38,2	107,1
Акцизы	441,8	7,6	491,4	8,2	278,0	7,3	99,5
Налог на имущество физических лиц	17,6	0,3	22,3	0,4	7,1	0,2	121,7
Налог на имущество организаций	536,3	9,3	615,1	10,3	431,2	11,3	103,5
Транспортный налог	90,2	1,6	106,1	1,8	45,8	1,2	111,1
Земельный налог	141,0	2,4	156,6	2,6	106,4	2,8	111,0
НДПИ	38,9	0,7	40,5	0,7	22,0	0,6	101,4
Остальные налоги и сборы	287,4	5,0	310,0	5,2	238,7	6,3	108,1

Таким образом, фискальная роль имущественных налогов в доходах консолидированного бюджета Российской Федерации за последние годы не превышает 6%, когда как в индустриальных странах эта цифра значительно выше, хотя поступления в консолидированные бюджеты субъектов РФ равны примерно около 10%. Причиной слабости прописанных функций налогообложения имущества организаций является излишняя централизация налогово-бюджетной системы Российской Федерации, а следствие недостаточность ресурсов у региональных властей для осуществления регулирующих функций налогообложения [2].

Для устранения существующих недостатков, которые препятствуют успешному функционированию системы имущественного налогообложения организаций в настоящее время проводится работа по улучшению налогового администрирования налогообложения имущества, переоценка объектов

недвижимого имущества, устанавливаются единые подходы для определения налоговой базы, основанные на оценке рыночной стоимости соответствующих объектов недвижимости, вводятся повышенные налоговые ставки в отношении дорогостоящего имущества организаций.

Концепция реформирования налогообложения имущества организаций предусматривает постепенный переход к налогообложению недвижимости. А именно: земли и имущественных объектов, прочно с ней связанных и относящиеся к недвижимому имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

В целях увеличения фискальной и регулирующей роли имущественных налогов планируется коренным образом изменить систему налогообложения имущества – налог на недвижимость должен стать весомым источником доходов региональных и местных бюджетов Российской Федерации, а принципы его взимания должны стимулировать наиболее эффективное применение имущества.

Таким образом, необходимость реформирования действующей системы имущественного налогообложения организаций обуславливается имеющимися недостатками налогового администрирования, а также низкой фискальной и регулирующей ролью имущественных налогов. Поэтому необходимо модернизировать систему имущественного налогообложения – масштабная подготовка к введению налога на недвижимость должна привести к упрощению налоговой системы, повышению эффективности налогового администрирования доходов местных бюджетов Российской Федерации, а, следовательно, к их увеличению.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая [Текст] : офиц. текст. – М.: Проспект, КноРус, 2014. – 832 с.
2. Соловьева, Н.Е. Особенности введения единого налога на недвижимость в России / Н.Е. Соловьева, Д.С. Лисицкий // II Студенческая Международная заочная научно-практическая конференция: «Молодежный научный форум»: Общественные и экономические мысли, г. Москва, 10 апреля, 2013 г.-
3. www.consultant.ru «КонсультантПлюс» – законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления, нормативные акты.

УДК 336.225.673(470+571)

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ст.пр., Фролова Л.Н.

Белгород, Россия

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

Аннотация: рассмотрены основные правила трансфертного ценообразования; дан анализ взаимозависимости юридических и физических лиц, намечены перспективы развития налогового регулирования трансфертного ценообразования в Российской Федерации.