

Министерство образования и науки Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра финансов и кредита

ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ НА
ПРИМЕРЕ САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 562 группы экономического факультета
Направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы и кредит»
Вольхиной Виктории Николаевны *Вот*

Научный руководитель

к.э.н., доцент



М.В. Голубниченко

Зав.кафедрой

к.э.н., доцент



О.С. Балаш

Саратов, 2017

Введение. На современном этапе необходимость обеспечения стабилизации экономики России и перехода ее на траекторию устойчивого роста и развития требуют углубления научных исследований и выработку практических рекомендаций, направленных на повышение эффективности государственного регулирования экономической активности регионов.

Обеспечение эффективного социально-экономического развития каждого субъекта Российской Федерации обуславливается состоянием его финансовых ресурсов, что приводит к необходимости рассмотрения проблем формирования доходной части бюджетов, а именно их налоговой составляющей.

Региональные налоги являются исходной базой формирования доходов региональных бюджетов. Это должно обеспечивать не только самостоятельность бюджетов, но и активизировать их роль в проведение государственной региональной политики, дать возможность субъектам РФ без вмешательства центра формировать свои бюджеты и разрабатывать прогнозы социально-экономического развития на длительную перспективу.

Современной отечественной системе регионального налогообложения присущ целый ряд недостатков и недоработок. На протяжении всей новейшей истории реформирования системы налогообложения в России государство не уделяло должного внимания построению логичной, проработанной и, прежде всего, применимой на практике концепции регионального налогообложения.

Несмотря на определенную преемственность Российской налоговой системы и её схожесть с системами регионального налогообложения экономически развитых стран, существующая практика взимания платежей по этой группе налогов говорит о наличии существенных недоработок в законодательстве, системе исчисления и взимания имущественных налогов, что значительно снижает эффективность поступления налоговых платежей от этой группы налогов. Таким образом, проблемы совершенствования региональных налогов являются в настоящее время чрезвычайно

актуальными.

Региональные налоги исследуются такими отечественными учеными, как А.Г. Макарова, Л.В. Перекрестова, Л.М. Архипцева, Р. К. Шакирова, Т.Н. Богославец, Н.А. Иванова, Л.Л. Горшкова, А.Р. Чиршев, А. Н. Сидоров и другими экономистами.

Цель выпускной квалификационной работы - исследование проблемы совершенствования региональных налогов, в частности на примере Саратовской области.

Для достижения поставленной цели требуется решить следующие задачи:

1. рассмотреть сущность и принципы региональных налогов;
2. изучить виды и характеристики региональных налогов;
3. описать роль региональных налогов в формировании региональных бюджетов России и необходимость их совершенствования
4. охарактеризовать особенности и проблемы регионального налогообложения в Саратовской области;
5. предложить пути совершенствования региональных налогов в России.

Объектом исследования является система регионального налогообложения в России, в частности в Саратовской области. Предметом исследования являются процессы совершенствования региональных налогов в российской экономике, в частности на примере Саратовской области.

Методологической основой работы являются аналитический, описательный, статистический, сравнительный и структурно-функциональный методы исследования.

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, двух основных глав, заключения, списка использованных источников.

Основная часть. Несмотря на различные приоритеты государственной политики и взгляды на понятие и сущность налогов, а также на выполняемые ими функций в разные исторические периоды, сущность налога всегда состоит в необходимости передачи части дохода в пользу государства для обеспечения расходных потребностей бюджета. То есть налоги являются

одним из основных методов формирования государственных доходов.

- Понятие налогов дано в Налоговом кодексе Российской Федерации, согласно которому под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований¹.

- 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, если иное не предусмотрено пунктом 7 статьи 12 НК РФ².

- Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

Таким образом, осуществляя налоговую политику в пределах своих полномочий, региональные власти могут оказывать поддержку тем направлениям и видам хозяйственной деятельности, осуществление которых позволяет решать проблемы социально-экономического и финансового развития субъекта федерации.

С 1 марта 2008 года после объединения регионов осталось 83 субъекта Российской Федерации, а с 18 марта 2014 года после присоединения Республики Крым к России и образования двух новых субъектов — Республики Крым и города федерального значения Севастополя субъектов в Российской Федерации стало 85.

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (с изм. от 03.04.2017 N 57-ФЗ) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/budget/> (дата обращения 26.04.2017)

² Источник тот же

Региональные налоги и сборы обеспечивают региональные бюджеты собственными источниками финансирования своих расходов.

Региональные налоги показаны на рисунке 1.



Рисунок 1 – Виды региональных налогов³

Рассмотрим подробнее действующие региональные налоги.

Налог на имущество организаций является ключевым налогом в системе имущественного налогообложения организаций. Его можно охарактеризовать как прямой, региональный, налог с юридических лиц, общий, имущественный. Налог на имущество организаций был введен в России в 1992 году. С 1 января 2004 года законодательные основы налогообложения имущества организаций закреплены главой 30 Налогового кодекса и законами субъектов Российской Федерации⁴.

Плательщиками налога являются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК.

В течение ряда последних лет в законодательство о налогах и сборах Российской Федерации были внесены существенные изменения в порядок налогообложения имущества юридических лиц. Большинство указанных изменений направлено на:

1) оптимизацию порядка установления и применения действующих льгот федерального уровня по налогу на имущество организаций с целью решения основных задач бюджетного федерализма и предоставления

³ Составлено автором

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (с изм. от 03.04.2017 N 57-ФЗ) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/budget/> (дата обращения 26.04.2017)

большей степени налоговой автономии региональным и местным органам власти;

2) вывод движимого имущества организаций из-под налогообложения с целью стимулирования инвестиций в производство и обновления оборудования российских организаций;

3) переход к налогообложению недвижимости юридических и физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов согласно передовой мировой практике;

4) пресечение возникшей практики уклонения от налогообложения движимого имущества, приобретенного до 2013 года (предотвращение легальной возможности применения налогоплательщиками схем минимизации налога путем искусственной реорганизации, механизма «обратной аренды», обмена движимыми активами между взаимозависимыми организациями и т. п.).

Анализ данных Федеральной налоговой службы РФ в части налога на имущество организаций показывает, что за весь период с 2006 по 2015 гг. наблюдалась положительная динамика изменений величины налоговой базы по рассматриваемому налогу, как в целом по стране, так и в разрезе отдельных территориальных образований.

Таблица 1 - Налоговая база по налогу на имущество организаций по Приволжскому федеральному округу за 2013-2015 гг.⁵

Территориальное образование	Сумма, млрд руб.			Структура, %			Индекс динамики			
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2015/2006
Российская Федерация	26240	37289	39091	100,0	100,0	100,0	1,1	1,4	1,1	3,8
Приволжский федеральный округ	4050	5348	5358	15,4	14,3	13,7	1,2	1,3	1,0	3,3
В том числе										
Республика Башкортостан	399	569	540	9,9	10,6	10,1	1,1	1,4	1,0	2,8
Республика Марий Эл	58	79	89	1,4	1,5	1,7	1,2	1,4	1,1	3,6
Республика Мордовия	44	75	109	1,1	1,4	2,0	1,0	1,7	1,5	3,9
Республика Татарстан	887	1040	1057	21,9	19,4	19,7	1,5	1,2	1,0	3,9
Удмуртская Республика	171	232	226	4,2	4,3	4,2	1,5	1,4	1,0	3,1

⁵ Источник тот же, С. 46

Чувашская Республика	107	158	155	2,6	3,0	2,9	1,1	1,5	1,0	2,8
Кировская область	94	129	125	2,3	2,4	2,3	1,3	1,4	1,0	3,1
Нижегородская область	445	594	610	11,0	11,1	11,4	1,1	1,3	1,0	3,4
Оренбургская область	300	390	403	7,4	7,3	7,5	1,2	1,3	1,0	3,8
Пензенская область	116	149	148	2,9	2,8	2,8	1,1	1,3	1,0	3,4
Пермская область	449	681	666	11,1	12,7	12,4	1,1	1,5	1,0	3,1
Самарская область	550	679	671	13,6	12,7	12,5	1,1	1,2	1,0	2,9
Саратовская область	291	406	394	7,2	7,6	7,4	1,2	1,4	1,0	3,1
Ульяновская область	140	170	165	3,5	3,2	3,1	1,7	1,2	1,0	4,1

Как видно из таблицы 1, наибольшим потенциалом в части налога на имущество организаций среди регионов ПФО обладает Республика Татарстан, где сосредоточено около 20 % от налоговой базы по НИО, имеющейся в этом федеральном округе. В структуре налоговой базы Приволжского федерального округа по НИО Самарская область занимает немногим более 13 %, Республика Башкортостан, Нижегородская и Пермская область - примерно по 10 %. Организации Республики Марий Эл традиционно владели лишь 1 % налоговой базы, сосредоточенной в ПФО. Отрадно, что по итогам 2014 года этот показатель увеличился до 2 %

Следует отметить, что, несмотря на скачок величины налоговой базы по НИО по итогам 2013 года, за этот период не произошло такого же резкого увеличения суммы начисленного налога (табл. 2).

Таблица 2 - Сумма налога на имущество организаций, исчисленная к уплате в бюджет, по Приволжскому федеральному округу за 2013-2015 гг.⁶

Территориальное образование	Сумма, млрд руб.			Структура, %			Индекс динамики			
	годы									
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2015 /2006
Российская Федерация	551,8	625,2	655,4	100,0	100,0	100,0	1,1	1,1	1,1	3,0
Приволжский федеральный округ	81,67	91,14	95,93	14,8	14,6	14,6	1,2	1,1	1,1	2,8
В том числе										
Республика Башкортостан	1,18	1,28	1,54	10,7	11,9	11,3	1,1	1,2	1,0	2,5
Республика Марий Эл	0,94	1,19	2,04	1,4	1,4	1,6	1,1	1,1	2,2	2,9

⁶ Шакирова Р. К. Изменения налогового законодательство в части налога на имущество организаций / Р. К. Шакирова // Вестник Марийского государственного университета. Серия «Сельскохозяйственные науки. Экономические науки». – 2016. – Т. 2. – № 2 (6) – С. 47

Республика Мордовия	15,19	18,28	19,07	1,2	1,3	2,1	1,0	1,26	1,7	3,3
Республика Татарстан	3,77	3,93	4,10	20,4	20,1	19,9	1,49	1,2	1,0	3,5
Удмуртская Республика	2,27	2,57	2,61	4,6	4,3	4,3	1,5	1,0	1,0	2,6
Чувашская Республика	1,90	2,02	2,07	2,8	2,8	2,7	1,1	1,1	1,0	2,2
Кировская область	9,75	10,40	11,35	2,3	2,2	2,2	1,5	1,1	1,0	2,7
Нижегородская область	6,60	7,90	8,05	11,9	11,4	11,8	1,1	1,1	1,1	2,9
Оренбургская область	2,47	2,57	2,69	8,1	8,7	8,4	1,2	1,2	1,0	3,4
Пензенская область	8,05	8,94	9,93	3,0	2,8	2,8	1,1	1,0	1,0	2,8
Пермская область	12,06	12,57	12,89	9,9	9,8	10,4	1,1	1,1	1,1	2,4
Самарская область	6,05	6,60	6,74	14,8	13,8	13,4	1,1	1,0	1,0	2,6
Саратовская область	2,68	2,06	2,08	7,4	7,2	7,0	1,2	1,1	1,0	2,5
Ульяновская область	551,8	625,2	655,4	3,3	2,3	2,2	1,6	0,8	1,0	2,4

Как видно из таблицы 2, индекс динамики суммы налога по ПФО в 2013 г. составил лишь 1,12 (индекс динамики налоговой базы - 1,32). Это связано с тем, что налоговым законодательством предусмотрено постепенное увеличение налоговой ставки в отношении объектов, по которым прекращено действие налоговых льгот. Данная ставка в 2013 г. составляла 0,7 % при максимальном размере ставки по соответствующим видам имущества 1,9 % (при этом общая максимальная ставка налога при расчете его исходя из среднегодовой стоимости имущества составляет 2,2 %). В структуре суммы начисленного налога по ПФО лидируют Республика Татарстан, Самарская область, Республика Башкортостан, Нижегородская и Пермская область. РМЭ в этой структуре принадлежит примерно 1,5 %. По результатам 2015 года произошло незначительное увеличение показателя с 1,4 % до 1,6 %.

Транспортный налог можно охарактеризовать как региональный, прямой, смешанный, имущественный.

Законодательные органы субъекта Российской Федерации при принятии региональных законов о транспортном налоге устанавливают:

- конкретную ставку налога (на основе базовой ставки налога);
- порядок и сроки уплаты налога.

Плательщиками налога являются организации и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, являющиеся объектом обложения. Налогоплательщиками являются лица, владеющие транспортным средством по любому законному основанию (собственность, аренда и др.), которое приводит к обязанности регистрации данного транспортного средства.

Объектом налогообложения признаются: наземные транспортные средства, водные транспортные средства, воздушные транспортные средства. Не являются объектом налогообложения весельные лодки, моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 л. с., автомобили, специально оборудованные для использования инвалидами, а также легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 л. с., полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения, тракторы и другие транспортные средств.

Если транспортные средства не эксплуатируются по различным причинам или эксплуатируются несколько месяцев в году, то налог исчисляется и уплачивается за весь налоговый период. Только снятие с государственного учета позволит не платить налог по таким транспортным средствам.



Рисунок 2 – Динамика поступлений транспортного налога в консолидированный бюджет РФ⁷

⁷ Чиршев А.Р. Транспортный налог в Российской Федерации / А.Р. Чиршев // Экономика и социум. – 2016. – № 3-2 (12). – С. 513.

Как видно из рисунка 2, динамика поступлений транспортного налога в консолидированный бюджет РФ за период с 2013-2015 год имеет положительную тенденцию.

Основную долю в общем числе транспортного налога занимает транспортный налог, взимаемый с физических лиц. В 2015 году значение транспортного налога с физических лиц составило 80,69% от общего числа транспортного налога⁸. Рост поступлений транспортного налога, в основном, связан с ростом числа тарифов, а также с увеличением числа транспортных средств.

Налог на игорный бизнес – это региональный прямой налог. Его регулирует глава 29 Налогового кодекса РФ, действующая с 1 января 2004 года.

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются все организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса. Индивидуальные предприниматели налогоплательщиками этого налога не являются, так как с 2012 года организаторами азартных игр могут выступать только юридические лица, зарегистрированные в установленном порядке на территории Российской Федерации. Заведения игорного характера должны располагаться только в специальных игровых зонах, расположенных на территориях:

- Алтайского края («Сибирская монета»);
- Приморского края («Приморье»);
- Краснодарского края («Азов-Сити»);
- Калининградской области («Янтарная»).

При этом законодательство РФ выделяет новую, пятую зону в Республике Крым (с одноименным названием «Крым»), но здесь в настоящее время еще не предусмотрена возможность размещения всех объектов из перечня ст. 366 гл. 29 НК РФ.

⁸ Рассчитано по данным сайта Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/wps/wcm/> (дата обращения 30.04.2017)

Таблица 3 - Объекты налогообложения и налоговые ставки на игорный бизнес⁹

Объект	Налоговая ставка
игровой стол	от 25000 до 125000 рублей
игровой автомат	от 1500 до 7500 рублей
процессинговый центр тотализатора	от 25000 до 125000 рублей
процессинговый центр букмекерской конторы	от 25 000 до 125 000 рублей
пункт приема ставок тотализатора	от 5 000 до 7 000 рублей
пункт приема ставок букмекерской конторы	от 5 000 до 7 000 рублей

Каждый объект налогообложения должен быть в установленном законом порядке зарегистрирован в налоговом органе по месту установки или нахождения не позднее чем за два дня до даты его установки (открытия). Также налогоплательщик обязан регистрировать и любое изменение количества объектов налогообложения - в тот же срок.

Налоги как особая форма финансовых отношений обеспечивают формирование доходной части бюджетов всех уровней и являются эффективным инструментом государственного регулирования социально-экономических отношений.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ доходы региональных бюджетов формируются за счет собственных и регулирующих доходов

В доходах региональных бюджетов (в общероссийском масштабе) превалирует поступления от регулирующих источников (более 70 %), в том числе отчисления от федеральных налогов составляют более 40 %, а поступления в виде дотаций, субвенций, субсидий, трансфертов - более 25 %. Таким образом, собственные доходы составляют менее 30 %. Из них наиболее весомыми являются:

- налог на имущество предприятий – примерно 9 %;
- доходы от государственной собственности – 1,1 %;
- доходы от продажи принадлежащего субъектам РФ имущества – 1,5 %;
- поступления от целевых бюджетных фондов – 2,8 %.

⁹ Составлено автором по данным «Налог на игорный бизнес 2017» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ppt.ru/nalogi/igorniy> (дата обращения 30.04.2017)

В 2016 г. прервался тренд на централизацию доходов и расходов на федеральном уровне. В 2016 г. доля расходов региональных бюджетов в консолидированном бюджете Российской Федерации выросла по сравнению с уровнем предыдущего года и составила около 33,7%. Доля налоговых доходов регионов в доходах бюджетной системы за аналогичный период выросла с 28,6 до 29,7%.

доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2016 г. демонстрируют рост по отношению к уровню 2015 г. на 1% в реальном выражении.

В структуре налоговых доходов региональных бюджетов наибольшую долю составляет НДС, второе место занимает налог на прибыль, на третьем месте - имущественные налоги (куда попадает налог на имущество организаций).

В региональном разрезе наблюдается повышение сбалансированности консолидированных бюджетов РФ и в целом улучшение ситуации в сфере региональных финансов.

Необходимость совершенствования регионального налогообложения вызвана существующими проблемами в этой сфере. К таким проблемам, в частности, относятся вопросы информационного обмена с регистрирующими органами, «затратность» администрирования этих налогов, проблемы, связанные с налогообложением некоторых видов земель, проблемы оформления гражданами в собственность объектов недвижимости, проблемы направления уведомлений гражданам, проблемы информационного обмена, проблемы большого количества льгот по региональным налогам. А с учетом ввода нового порядка налогообложения недвижимости (по кадастровой стоимости), а также торгового сбора, к имеющимся проблемам добавились новые.

Основой бюджета Саратовской области являются три основных налога - это НДС, который «заполняет» 26-28% всех доходов, налог на прибыль организаций (17-20%) и налог на имущество (10-12%). Кроме того, в

региональный бюджет поступают плата за акцизы (6%) и налог на совокупный доход (примерно 4%).

Крупными налогоплательщиками в Саратовской области считаются 181 организация и девять КГН. Выплаты этих предприятий в консолидированный бюджет области составляют около 35% от общего объема налоговых доходов

В 2015 году собираемость налогов в Саратовской области резко снизилась: если раньше объем поступлений увеличивался в среднем на 13-14% в год, то в 2014 году - лишь на 0,76%. В 2016 году ситуация еще больше ухудшилась.

По данным за 2015 год процентное соотношение налоговых поступлений из разных сфер выглядит так:

- акцизы - 31% от общей суммы поступлений - 30,3 млрд. руб.;
- НДС - 20,7% - 20,2 млрд. руб.;
- НДС - 16,7% - 16,3 млрд. руб.;
- НДС - 13,1% - 12,8 млрд. руб.;
- налог на имущество организаций и физических лиц - 9,7% - 9,5 млрд. руб.;
- за пользование природными ресурсами - 4,2% - 4,1 млрд. руб.

Ситуация с собираемостью налогов в регионе достаточно сложная, о чем ежегодно свидетельствует огромное количество расследуемых дел, связанных с неуплатой крупных и особо крупных сумм налогов.

Как было выявлено в предыдущих параграфах региональное налогообложение сталкивается с рядом проблем. Для решения данных проблем необходимо увеличить доходность регионального государственного комплекса, укрепить развитие налогооблагаемой базы регионов.

Следует законодательно закрепить следующие положения: основные правила разграничения конкурирующей компетенции федерации и субъектов; принцип субсидиарности в межбюджетных взаимоотношениях; основы бюджетного выравнивания: цели и задачи, направления, по которым осуществляется федеральная помощь бюджетам иных уровней и условия ее

предоставления, формы финансового выравнивания, основы механизма согласования интересов федерации и субъектов в процессе распределения финансовых средств; механизм участия субъектов федерации в формировании государственной федеральной региональной политики.

Заключение. Налоги представляют собой главный инструмент перераспределения доходов и финансовых ресурсов практически любого общества. Последние годы, как уже отмечалось, реализация экономической сущности налогов в российской экономике, с одной стороны, была направлена на противодействие негативным эффектам экономического кризиса, а с другой стороны — на создание условий для восстановления положительных темпов экономического роста.