

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 и перспективы регионального налогообложения**

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

Студентки 4 курса 412 группы  
Направления 38.03.01 «Экономика»  
Профиль «Финансы и кредит»  
Расторгуевой Марины Андреевны

Научный руководитель

к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_

М.В. Голубниченко

подпись, дата

Зав. кафедрой

к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_

О.С. Балаш

подпись, дата

Саратов 2018

**Введение.** В условиях рыночных отношений и особенно в переходный к рынку период налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование экономики. Именно налоговая система на сегодняшний день оказалась главным предметом дискуссий о путях и методах реформирования, равно как и острой критики.

Налог – это 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 муниципальных образований.

Актуальность выбранной темы характеризуется тем, что одним из важнейших условий стабилизации экономики любого субъекта РФ, является обеспечение устойчивого сбора налогов и надлежащей дисциплины налогоплательщиков. Однако в условиях кризиса региональные налоги претерпели значительные изменения. В результате реформ налоговое бремя практически по всем налогам было снижено. И, как следствие, снижение налоговой базы в большинстве регионов привело к уменьшению поступлений во все уровни бюджетов.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование особенностей регионального налогообложения в Саратовской области, определение направлений его совершенствования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть сущность региональных налогов и их виды;
- определить роль региональных налогов в бюджетной системе;
- выявить особенности исчисления региональных налогов в Саратовской области;

- провести сравнительный анализ регионального налогообложения в Саратовской, Самарской, Волгоградской, Новосибирской и Московской областях;

- рассмотреть направления совершенствования регионального налогообложения в Саратовской области.

Предметом исследования являются особенности региональных налогов.

Объектом исследования является Саратовская область.

Методологической основой исследования послужили общенаучные методы познания, структурный и функциональный подходы к изучению особенностей регионального налогообложения, а так же расчетные и экономико-статистические методы. Графическое описание выполнено посредством сравнения, структуры, динамики.

Информационную базу исследования составили данные Федеральной налоговой службы РФ, Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства финансов РФ, а также данные Открытого бюджета Саратовской области.

Нормативно-правовую базу для написания выпускной квалификационной работы составили Налоговый Кодекс РФ, закон Саратовской области от 24 ноября 2003 года N 73-ЗСО «О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций», закон Саратовской области от 25 ноября 2002 года N 109-ЗСО «О введении на территории Саратовской области транспортного налога», закон Саратовской области от 31 октября 2003 года N 64-ЗСО «О введении на территории Саратовской области налога на игорный бизнес».

**Основная часть.** В РФ на федеральном уровне основным нормативным документом в сфере налогообложения является Налоговый кодекс РФ (НК РФ), который устанавливает принципы построения налоговой системы, порядок ведения, изменения и отмены федеральных налогов, сборов и пошлин, принципы установления региональных и местных налогов.

Налоговый кодекс определяет правовое положение налогоплательщиков, налоговых органов, налоговых агентов, кредитных учреждений и других участников налоговых отношений.

Региональные налоги устанавливаются НК РФ, уточняются законодательством субъектов РФ.

К ним относятся транспортный налог, который регулируется главой 28 НК РФ, налог на имущество организаций, регулирующийся главой 30 НК РФ и налог на игорный бизнес, который регулируется главой 29 НК РФ.

Транспортный налог является региональным, вводимый в действие законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязательен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Денежные средства от транспортного налога поступают в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налогоплательщиками транспортного налога являются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 357 НК РФ).

Физические лица, которые получили транспортные средства по доверенности, выданной до 29 июля 2002 года, также признаются плательщиками налога. При этом согласно статье 186 Гражданского Кодекса РФ срок действия доверенности не может превышать трех лет. Таким образом в случае истечения трех лет с момента выдачи доверенности на право владения транспортным средством, выданной до 29 июля 2002 года, плательщиком транспортного налога является физическое лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство.

Налоговым периодом транспортного налога является календарный год.

Налоговые ставки транспортного налога устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от:

- мощности двигателя;
- тяги реактивного двигателя;

- 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;
- за единицу транспортного средства.

Ставки транспортного налога могут быть, как увеличены, так и уменьшены законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога юридическими и физическими лицами представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Порядок исчисления и уплаты транспортного налога юридическими и физическими лицами<sup>1</sup>

	Юридические лица	Физические лица
Порядок расчета	Налог рассчитывается как произведение налоговой ставки и налоговой базы. Рассчитать налог в отношении дорогостоящих автомобилей можно как произведение рассчитанного стандартным образом налога и повышающего коэффициента.	Налог рассчитывается как произведение налоговой ставки и налоговой базы. Рассчитать налог в отношении дорогостоящих автомобилей можно как произведение рассчитанного стандартным образом налога и повышающего коэффициента.
Порядок уплаты	Налогоплательщики, которые являются организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно. Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками, являющимися организациями, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.	Уплачивают налог на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом. Уплата налога производится не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налогоплательщик уплачивает налог не более чем за три

<sup>1</sup> Составлено автором по данным Федеральной налоговой службы РФ <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 11.02.2018)

Окончание таблицы 1:

		налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления.
Отчетный период	I квартал, II квартал, III квартал	-
Налоговый период	Календарный год	Календарный год

Одним из региональных налогов является налог на игорный бизнес, за счет которого формируется бюджет субъекта РФ, на территории которого он введен. Сферой регулирования данного налога признается налогообложение доходов от проведения азартных игр.

Игорный бизнес это предпринимательская деятельность, которая направлена на извлечение организациями доходов в виде:

- выигрыша;
- платы за проведение азартных игр;
- пари.

Игорный бизнес заключается в проведении азартных игр в игорных зонах при помощи игровых столов, игровых автоматов, а также эта организация осуществляет прием ставок в букмекерских конторах и на тотализаторах.

В таблице 2 представлена структура налога на игорный бизнес.

Таблица 2 – Структура налога на игорный бизнес<sup>2</sup>

Налогоплательщик	Организация, занимающаяся предпринимательской деятельностью в сфере игорного бизнеса (ст. 365 НК РФ)
Объект	Игровой стол, игровой автомат, процессинговый центр тотализатора , процессинговый центр букмекерской конторы, пункт приема ставок тотализатора, пункт приема ставок букмекерской конторы
Налоговые ставки	Устанавливаются законами субъектов РФ по каждому объекту

<sup>2</sup> Составлено автором по данным Федеральной налоговой службы РФ <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 11.02.2018)

## Окончание таблицы 2:

	налогообложения в пределах, предусмотренных ст. 369 НК РФ
Налоговая база	Определяется отдельно по каждому объекту налогообложения как общее количество соответствующих объектов
Налоговый период	Календарный месяц (ст. 368 НК РФ)

Порядок исчисления налога на игорный бизнес определяется ст. 370 НК РФ. Сумма налога рассчитывается как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения.

Льготы в рамках налога на игорный бизнес не предусмотрены.

Для организации и проведения азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, деятельность должна быть обязательно лицензирована, согласно действующему законодательству РФ. Лицензия действует неограниченный срок. Органом, выдающим лицензию, является Федеральная налоговая служба. Для того, чтобы получить лицензию необходимо выполнить ряд условий, среди которых имеет место быть разделение игорного заведения на зону обслуживания участников азартных игр и на служебную зону, а также размещение нормативных документов (Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ), и правил азартных игр.

Налог на имущество организаций является региональным налогом. Законодательные органы субъектов Российской Федерации, устанавливая налог, определяют налоговую ставку в пределах, которые установлены указанной главой НК РФ, порядок и сроки уплаты налога.

Особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками устанавливаются законами субъектов РФ в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ.

Структура налога на имущество организаций представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Структура налога на имущество организаций<sup>3</sup>

<sup>3</sup> Составлено автором по данным Федеральной налоговой службы РФ <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 17.02.2018)

Налогоплательщик	Организации, которые владеют имуществом, признаваемым объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ
Объект	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), которое учитывается на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями <u>378</u> , <u>378.1</u> и <u>378.2</u> НК РФ.
Не является объектом	Земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы); имущество, которое принадлежит на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации; объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке; ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов; ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания; космические объекты; суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов; объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.
Налоговая база	Определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено указанной статьей НК РФ. В отношении отдельных объектов недвижимого имущества налоговая база определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со

Окончание таблицы 3:

	статьей 378.2 НК РФ
Отчетный период	Квартал, полугодие, 9 месяцев
Налоговый период	Календарный год
Налоговые ставки	Устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 процента, если иное не предусмотрено статьей 380 НК РФ

Проведем сравнительный анализ регионального налогообложения среди экономически развитых регионов Российской Федерации.

Для анализа были взяты Саратовская, Самарская, Волгоградская, Новосибирская и Московская области.

Для анализа использованы материалы Федерального Казначейства РФ и Федеральной налоговой службы РФ.

В таблице 4 представлен сравнительный анализ динамики поступлений по налогу на имущество организаций.

Таблица 4 – Сравнительный анализ динамики поступлений по налогу на имущество организаций в консолидированный бюджет РФ за 2015-2017 гг. и по состоянию на 01.01.2018 г., тыс. руб. <sup>4</sup>

Область	На 01.01.2015 г.	На 01.01.2016 г.	На 01.01.2017 г.	На 01.01.2018 г.
Саратовская	6 465 281	7 203 562	7 804 357	8 602 926
Самарская	11 592 161	12 739 820	13 593 697	13 449 972
Волгоградская	6 202 721	6 757 271	6 998 521	7 285 996
Новосибирская	2 085 538	9 739 747	10 125 720	11 539 287
Московская	37 294 433	38 675 744	41 708 620	42 426 038

Сравнительный анализ динамики поступлений по налогу на имущество организаций показывает, что за весь период с 2015-2017 гг. и по состоянию на 01.01.2018 г. наблюдалась положительная динамика поступлений налога на имущество организаций по всем областям, которые были взяты для

<sup>4</sup> Составлено автором по данным Федеральной налоговой службы РФ <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 03.05.2018)

сравнительного анализа. Наибольшим потенциалом в части налога на имущество организаций обладает Московская область.

Для наибольшей наглядности сравнительный анализ динамики поступлений по налогу на имущество организаций в консолидированный бюджет РФ по состоянию на 01.01.2018 г. представлен на рисунке 1.

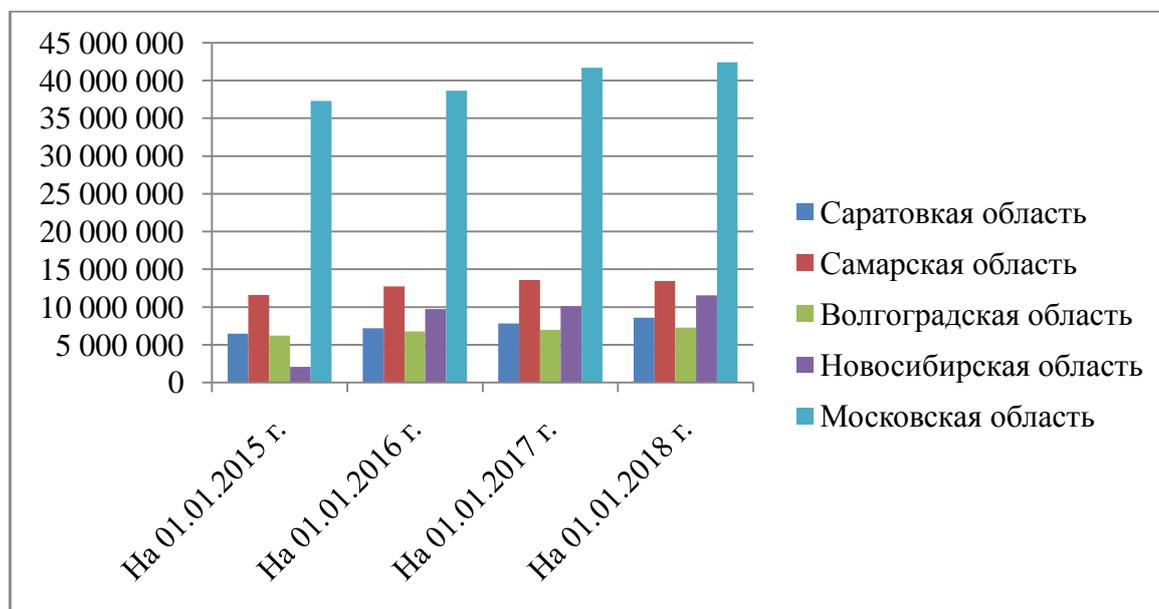


Рисунок 1 – Сравнительный анализ динамики поступлений по налогу на имущество организаций в консолидированный бюджет за 2015-2017 гг. и по состоянию на 01.01.2018 г., тыс. руб.<sup>5</sup>

Сравнительный анализ структуры поступлений по налогу на имущество организаций представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Сравнительный анализ структуры поступлений по налогу на имущество организаций в консолидированный бюджет РФ за 2015-2017 гг. и по состоянию на 01.01.2018 г., тыс. руб.<sup>6</sup>

Область	На 01.01.2015 г.		На 01.01.2016 г.		На 01.01.2017 г.		На 01.01.2018 г.	
	Сумма, тыс.	Уд. вес,						

<sup>5</sup> Составлено автором по данным Федеральной налоговой службы РФ <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 03.05.2018)

<sup>6</sup> Составлено автором по данным Федеральной налоговой службы РФ <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 03.05.2018)

Окончание таблицы 5:

	руб	%	руб	%	руб	%	руб	%
Саратовская	6 465 281	10,2	7 203 562	9,6	7 804 357	9,7	8 602 926	10,3
Самарская	11 592 161	18,2	12 739 820	17	13 593 697	17	13 449 972	16,1
Волгоградская	6 202 721	9,7	6 757 271	9	6 998 521	8,7	7 285 996	8,7
Новосибирская	2 085 538	3,3	9 739 747	13	10 125 720	12,6	11 539 287	13,9
Московская	37 294 433	58,6	38 675 744	51,4	41 708 620	52	42 426 038	51
Всего	63 640 134	100	75 116 144	100	80 230 915	100	83 304 219	100

Сравнительный анализ структуры поступлений по налогу на имущество организаций в консолидированный бюджет РФ показывает, что наибольшим удельным весом обладает Московская область от 51 % до 58,6 %. Наименьший удельный вес у Волгоградской области от 8,7 % до 9,7 %.

Наиболее наглядно сравнительный анализ структуры поступлений по налогу на имущество организаций в консолидированный бюджет РФ по состоянию на 01.01.2018 г. представлен на рисунке 2.

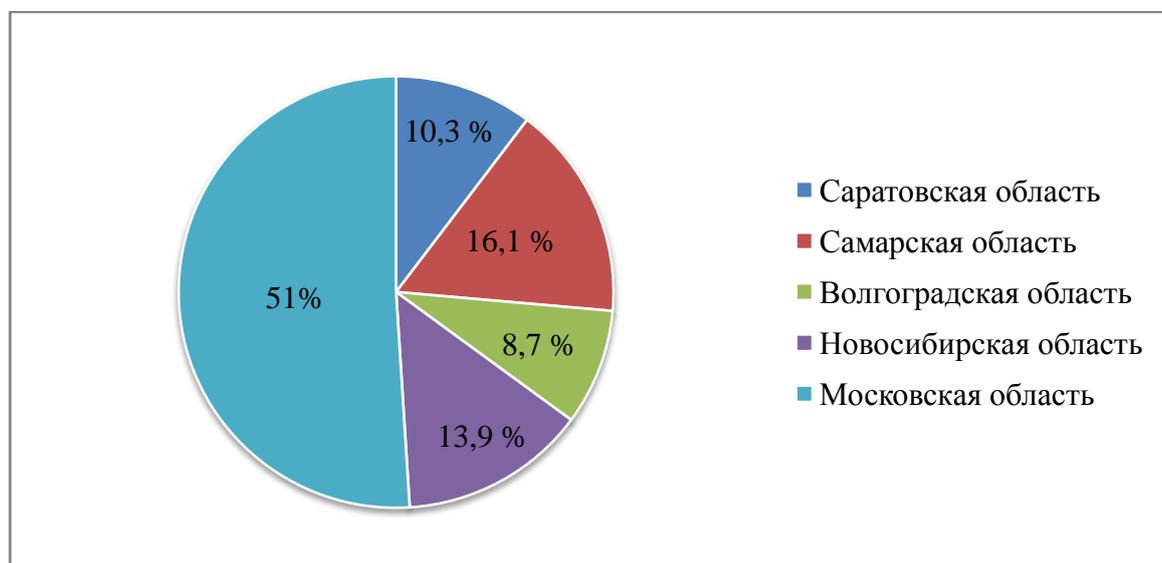


Рисунок 2 - Сравнительный анализ структуры поступлений по налогу на имущество организаций в консолидированный бюджет РФ по состоянию на 01.01.2018 г., %<sup>7</sup>

В таблице 6 представлен сравнительный анализ динамики поступлений по транспортному налогу.

Таблица 6 - Сравнительный анализ динамики поступлений по транспортному налогу в консолидированный бюджет РФ за 2015-2017 гг. и по состоянию на 01.01.2018 г., тыс. руб.<sup>8</sup>

Область	На 01.01.2015 г.	На 01.01.2016 г.	На 01.01.2017 г.	На 01.01.2018 г.
Саратовская	1 799 215	2 044 789	2 172 804	2 291 814
Самарская	2 973 043	3 317 742	3 405 342	3 764 650
Волгоградская	1 313 975	1 430 867	1 630 409	1 770 049
Новосибирская	313 621	2 101 449	2 091 150	2 378 400
Московская	8 996 583	10 687 221	12 283 904	13 674 956

Сравнительный анализ динамики поступлений по транспортному налогу показывает, что за весь период с 2015-2017 гг. и по состоянию на 01.01.2018 г. наблюдалась положительная динамика поступлений транспортного налога по всем областям, которые были взяты для сравнительного анализа. Наибольшим потенциалом в части транспортного налога обладает Московская область.

Для наибольшей наглядности сравнительный анализ динамики поступлений по транспортному налогу в консолидированный бюджет РФ по состоянию на 01.01.2018 г. представлен на рисунке 3.

<sup>7</sup> Составлено автором по данным Федеральной налоговой службы РФ <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 03.05.2018)

<sup>8</sup> Составлено автором по данным Федеральной налоговой службы РФ <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 07.05.2018)

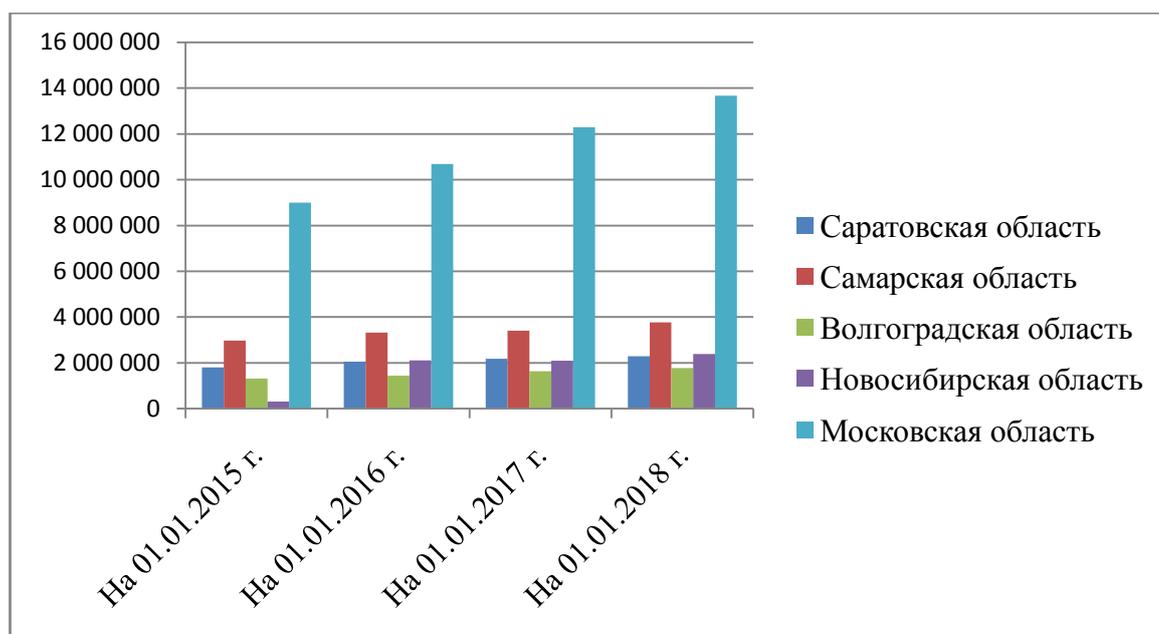


Рисунок 3 - Сравнительный анализ динамики поступлений по транспортному налогу в консолидированный бюджет за 2015-2017 гг. и по состоянию на 01.01.2018 г., тыс. руб.<sup>9</sup>

Сравнительный анализ структуры поступлений по транспортному налогу представлен в таблице 7.

Таблица 7 - Сравнительный анализ структуры поступлений по транспортному налогу в консолидированный бюджет РФ за 2015-2017 гг. и по состоянию на 01.01.2018 г., тыс. руб.<sup>10</sup>

Область	На 01.01.2015 г.		На 01.01.2016 г.		На 01.01.2017 г.		На 01.01.2018 г.	
	Сумма, тыс. руб	Уд. вес, %						
Саратовская	1 799	11,7	2 044	10,4	2 172	10,1	2 291	9,6
	215		789		804		814	
Самарская	2 973	19,3	3 317	17	3 405	16	3 764	15,8

<sup>9</sup> Составлено автором по данным Федеральной налоговой службы РФ <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 07.05.2018)

<sup>10</sup> Составлено автором по данным Федеральной налоговой службы РФ <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 07.05.2018)

Окончание таблицы 7:

	043		742		342		650	
Волгоградская	1 313 975	8,5	1 430 867	7,3	1 630 409	7,6	1 770 049	7,4
Новосибирская	313 621	2,1	2 101 449	10,7	2 091 150	9,4	2 378 400	10
Московская	8 996 583	58,4	10 687 221	54,6	12 283 904	56,9	13 674 956	57,2
Всего	15 396 437	100	19 582 068	100	21 583 609	100	23 879 869	100

Сравнительный анализ структуры поступлений по транспортному налогу в консолидированный бюджет РФ показывает, что наибольшим удельным весом обладает Московская область от 54,6 % до 58,4 %. Наименьший удельный вес у Волгоградской области от 7,3 % до 8,5 %. Налоговые поступления стремительно продолжают свой рост, так как наблюдается устойчивая тенденция повышения суммы региональных налогов.

Наиболее наглядно сравнительный анализ структуры поступлений по транспортному налогу в консолидированный бюджет РФ по состоянию на 01.01.2018 г. представлен на рисунке 4.

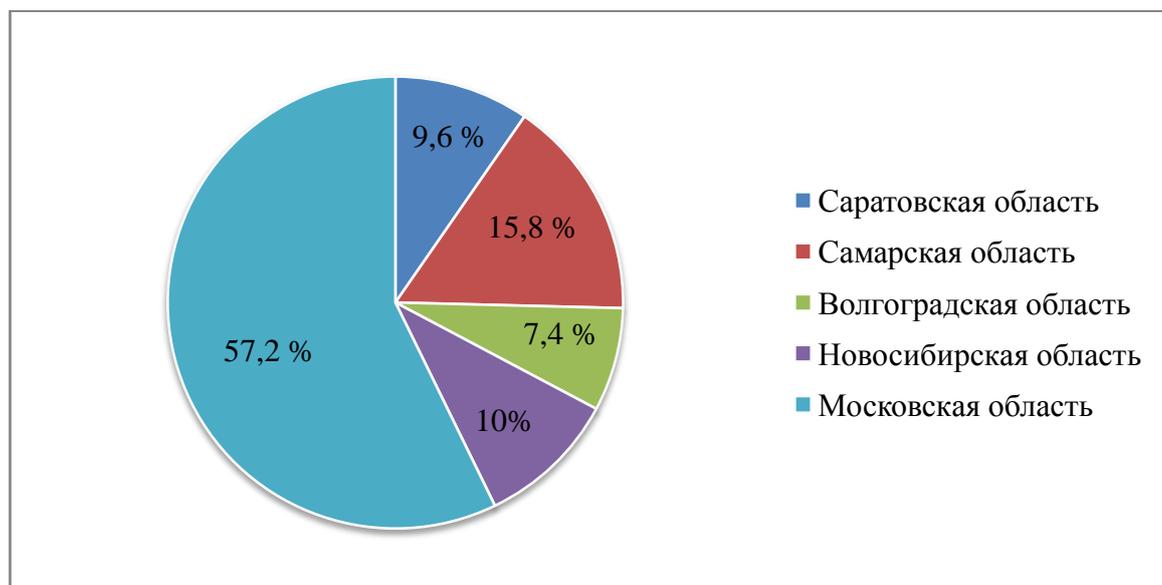


Рисунок 4 - Сравнительный анализ структуры поступлений по транспортному налогу в консолидированный бюджет РФ по состоянию на 01.01.2018 г., %<sup>11</sup>

Таким образом, в ходе проведения сравнительного анализа регионального налогообложения в Саратовской, Самарской, Волгоградской, Новосибирской и Московской областях было выявлено, что в данный момент динамика поступления региональных налогов в консолидированный бюджет РФ в целом положительная. Наибольшее число поступлений региональных налогов исходит от Московской области, что непременно благоприятно влияет на развитие приоритетных отраслей экономики, промышленности, сельского хозяйства и социальной сферы. В процессе сравнительного анализа динамики и структуры поступлений по транспортному налогу и налогу на имущество организаций за 2017-2015 гг. и по состоянию на 01.01.2018 г. становится ясно, что грамотное регулирование ставок и налоговой политики может оказывать положительное влияние на формирование доходов консолидированного бюджета, большую часть которого составляют именно налоговые поступления.

**Заключение.** После рассмотрения основных положений региональных налогов, можно сделать заключение о том, что данные налоги представляют огромный интерес при их изучении и оказывают непосредственное влияние на экономику субъектов РФ. Федеральный бюджет является важным инструментом регулирования и стимулирования экономики, повышения эффективности производства, средством привлечения дополнительных инвестиций для развития региональной экономики. Используя такой инструмент, как налоги, государство может стимулировать или, наоборот, сдерживать развитие отдельных отраслей экономики. Это осуществляется

---

<sup>11</sup> Составлено автором по данным Федеральной налоговой службы РФ <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 07.05.2018)

посредством определения перечня налогов, налоговых ставок или налоговых льгот для отдельных хозяйствующих субъектов или видов деятельности.

Но, к сожалению, региональное налогообложение сталкивается с рядом проблем, а именно: вопросы информационного обмена с регистрирующими органами, «затратность» администрирования этих налогов, проблемы неоформления гражданами в собственность объектов недвижимости, проблемы, связанные с налогообложением некоторых видов земель, 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.

Для решения данных проблем необходимо увеличить доходность регионального государственного комплекса, укрепить развитие налогооблагаемой базы регионов.