

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

**«Налогообложение имущества: его значения и роль в налоговой  
системе Р.Ф.»**

**АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ**

студента 5 курса 562 группы экономического факультета  
направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы и кредит»  
Самедовой Эмиры Мирземетовны

Научный руководитель  
доцент кафедры финансов и кредита,  
к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ М.В. Голубниченко

Зав. кафедрой финансов и кредита,  
к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ О.С. Балаш

Саратов,  
2018

**Актуальность темы исследования.** Современная налоговая система - сложный и многогранный механизм, решающий важнейшие общегосударственные задачи, регулирующий развитие экономики страны, деятельность отдельных субъектов хозяйствования и граждан. Формирование новой налоговой системы России, начавшееся в 1998 году, было predetermined всем ходом развития экономических отношений в стране, несовершенством прежней налоговой системы и политикой руководства страны, направленной на либерализацию экономики.

**Целью исследования** является разработка и научное обоснование рекомендаций по совершенствованию имущественного налогообложения в Российской Федерации.

Цель исследования определила необходимость постановки и решения следующих задач:

- проанализировать сущность и основные элементы налога на имущество организаций;
- выявить особенности основных элементов налога на имущество физических лиц;
- определить роль имущественных налогов в системе налогообложения РФ;
- провести анализ изменений в налогообложении имущества физических лиц в РФ за последние годы;
- дать оценку зарубежного опыта налогообложения имущества;
- выявить перспективы применения иностранного опыта налогообложения имущества в РФ.

Объектом выпускной квалификационной работы является совокупность имущественных налогов и элементы налогов на имущество в России.

Предметом исследования являются отношения по поводу имущественного налогообложения.

**Ставка по налогу на имущество, установленная Налоговым кодексом**

Налог на имущество — это региональный налог. Все нюансы, касающиеся его, приведены в гл. 30 Налогового кодекса (НК). Каждый из субъектов России разрабатывает свои законы о нем применительно к региону, руководствуясь НК. В них региональные законодатели уточняют объем льгот, ставку налога, порядок и сроки уплаты. В НК оговорены только максимальные ставки налога.

Однако, в российской практике налицо недооценка роли и значения регулирующей и фискальной составляющей имущественных налогов. Во многом это обусловлено относительно невысокой долей данных налогов в консолидированном и региональных бюджетах, а также меньшим влиянием на налоговую нагрузку организаций и граждан, по сравнению с такими налогами как налог на прибыль, НДС, налог на доходы.

Региональные власти вправе сами устанавливать ставку налога на имущество, но ее размер не может превышать ставку, установленную Налоговым кодексом (п. 1, 1.1 ст. 380 НК РФ).

Если региональные власти не установили собственные ставки налога на имущество организаций, то налог рассчитывается исходя из ставок, указанных в НК РФ (п. 4 ст. 380 НК РФ).

Максимальное значение налоговой ставки (2%) устанавливает НК РФ (п. 1.1 ст. 380, подп. 2 п. 2 ст. 406 НК РФ). Регионы могут ее дифференцировать, привязывая к категории плательщика и виду используемого им имущества.

### **Поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации по видам**

наиболее значительную статью доходов в консолидированном бюджете составляют «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» — 2929,4 млрд. руб., в федеральном бюджете аналогичная статья дохода составила 2863,5 млрд. руб. В свою очередь, наименьшую сумму поступлений в консолидированный бюджет составляют «Налоги на имущество», а именно 1116,9. руб.

### **Структура доходов местных бюджетов за период 2015-2017 гг., %.**

согласно данным официальной отчетности в 2015 году общий объем поступивших в местные бюджеты РФ доходов составил 3 508,7 млрд.руб., 2016 году - 3497,1 млрд.руб., 2017 - 3645,1 млрд.руб. В структуре доходов местных бюджетов самую большую долю составляют межбюджетные трансферты - чуть более 63 % (рисунок 3), или 44% без учета субвенций. На втором месте по наполняемости бюджета – налоговые доходы – около 28%. И самую малую долю составляют неналоговые доходы - около 8% доходов. Эти данные свидетельствуют о сильной зависимости местных бюджетов от межбюджетных трансфертов – почти половина собственных доходов сформирована за счет средств, выделяемых из вышестоящих уровней. В связи с этим большое значение для муниципалитетов имеет повышение финансовой самостоятельности за счет собственных налоговых и неналоговых доходов.

При рассмотрении структуры налоговых поступлений в местные бюджеты нужно отметить, что основную долю в них составляют отчисления от федерального налога на доходы физических лиц. При этом доля поступлений от земельного налога и от налога на имущество физических лиц даже в совокупности не превышают половины (в 2015 г. - 2,4% и 16%, 2016 – 2,6 и 16,4%, 2017 г. – 14,8% и 2,7% соответственно). Динамика поступлений от налога на имущество физических лиц положительна. Доходы медленно, но верно растут, и в ближайшей перспективе их рост будет продолжаться.

### **Новшества по налогу на имущество в 2018 году**

В 2018 году введено в гл. 30 НК РФ ряд новшеств:

- Введен порядок определения базы по налогу для жилой недвижимости и недвижимости, являющейся собственностью иностранных компаний, в ситуации, когда стоимость объектов по кадастру устанавливается в течение налогового периода (подп. 2.1 п. 12 ст. 378.2 НК РФ).

- Уточнен порядок, предусмотренный ст. 381.1 НК РФ, для применения льгот по движимому имуществу и оборудованию с высокой эффективностью.

- Введено новое значение налоговой ставки (1,1%), ставшей предельно возможной для исчисления налога по движимому имуществу (п. 3.3 ст. 380 НК РФ).

Необходимость исчисления авансов по имуществу по завершении квартала зависит от того, введены ли в регионе отчетные периоды для этого налога. Установление таких периодов предполагает обязательность поквартальной отчетности и осуществления платежей по ее итогам.

До проведения расчета всю массу основных средств налогоплательщика необходимо разделить:

- на не попадающие под налог;
- находящиеся в разных регионах;
- имеющие разные налоговые базы;
- льготизируемые и нельготизируемые;
- облагаемые по разным ставкам.

Алгоритм расчета авансов не ставится в зависимость от вида налоговой базы, однако по-разному исчисляется сама база. В ряде ситуаций расчет базы будет иметь свои особенности.

## **Перспективы применения иностранного опыта налогообложения имущества в РФ**

Проводя анализ зарубежной практики, можно сделать вывод, что система налогообложения недвижимого имущества успешно действует во многих странах, содействуя объективному распределению налогового бремени через прогрессию в налоге. Применение западного опыта налогообложения недвижимого имущества в российских условиях тема спорная и неоднозначная.

В каждой стране своя особая модель налогообложения недвижимости, со своими характерными чертами, преимуществами и недостатками.

Опираясь на зарубежные модели налогообложения недвижимого имущества таких стран как Великобритания, Франция, Канада, США анализируем элементы налога на недвижимость, которые могла бы позаимствовать налоговая система нашей страны.

Для системы налогообложения недвижимого имущества нашей страны может быть интересен опыт Франции при определении категории налогоплательщиков. Во Франции плательщиками налога являются все граждане в собственности, которых находятся имущественно-земельные объекты, вне зависимости, сколько собственников имеет данный объект.

Для российской системы налогообложения поучительным является опыт Канады в части проведения массовой оценки объектов с целью определения налоговой базы как рыночной стоимости объектов недвижимости.

При расчете эффективной ставки налога на недвижимое имущество для России, является возможным применять опыт налоговой нагрузки США, но с поправкой на денежные доходы налогоплательщиков, в нашей стране доходы граждан существенно ниже. При эффективной налоговой ставке на недвижимое имущество в США данный показатель равен 1,60%, в нашей стране данный показатель должен быть равен 0,30%.

Примером действенного механизма применения налоговых льгот является Великобритания, в данной стране при предоставлении льгот учтены все социальные составляющие.

Французская налоговая система также характеризуется наличием льгот при уплате налогов на недвижимое имущество, применяемое в сельском хозяйстве. Предоставление льгот позволяют оказывать дополнительную государственную поддержку отрасли.

В зарубежных странах система налогообложения недвижимого имущества с успехом выполняет стимулирующую, фискальную и социальную функции. Но для внедрения данного опыта в Российской Федерации необходимо учитывать организационные, социальные и финансовые условия.

Изучение действующей системы налогообложения недвижимого имущества в Российской Федерации, а также международного опыта функционирования систем налогообложения имущества направлено стать методологической базой разработки системы социально ориентированной, стабильной и эффективной системы налогообложения недвижимого имущества.

Подводя итог, необходимо выделить главное направление преобразования налогообложения недвижимого имущества в нашей стране – это переход к единому налогу на недвижимость, взимаемого по принципу