

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра «Финансы и кредит»

«Проблемы совершенствования местных налогов в РФ»

АВТОРЕФЕРАТ
БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 5 курса 562 группы экономического факультета
направления 38.03.01 Экономика профиль «Финансы и кредит»

Погребняк Альбина Алексеевна

Научный руководитель:
доцент кафедры финансов и кредита,

к.э.н., доцент

должность, уч. ст., уч. зв.

О.И. Кузнецов

Зав. кафедрой «Финансы и кредит»,
к.э.н., доцент

О.С. Балаш

Саратов,
2019

Продолжение экономических реформ в России связано с совершенствованием управления социально-экономическими процессами на уровне конкретных территорий. В настоящее время требуется совершенно иное качество организации местного самоуправления, адекватное новым политическим и экономическим реалиям.

Формирование и дальнейшее развитие муниципальных образований является одним из важнейших условий становления действенного механизма самоуправления в регионах. Оно происходит в условиях сложного, малоизученного и противоречивого взаимодействия факторов, определяющих уровень, масштабы и динамику социально-экономических процессов.

Перспективы развития муниципальных образований напрямую связаны с уровнем финансового обеспечения конкретной территории. В сложившихся условиях экономического развития страны и дотационности большинства местных бюджетов на первый план выдвигаются задачи эффективного управления финансовыми ресурсами, являющимися основным фактором реализации местного самоуправления.

С принятием ряда законов в области урегулирования отношений между различными уровнями бюджетной системы Российской Федерации были разграничены полномочия и функции между всеми уровнями власти и бюджетов, и, казалось бы, мы как никогда близко подошли к наиболее полной реализации принципов бюджетного федерализма, основными из которых являются:

- единство общегосударственных интересов и интересов населения по бюджетным вопросам;
- сочетание принципов централизма и децентрализма при разграничении бюджетно-налоговых полномочий;
- активное участие субъектов Федерации в формировании и реализации бюджетно-налоговой политики государства, включая межбюджетные отношения;

- высокая степень самостоятельности и ответственности органов власти каждого уровня в области формирования и исполнения бюджетов, включая предоставление им необходимой для этого налоговой инициативы.

Однако, нарушение даже одного из принципов, дает сбой в работе органов власти на местах.

Речь идет о том, что, законодатели, повысив степень ответственности органов власти каждого уровня за принятие решений, формирование и исполнение бюджетов, одновременно наделили должной степенью самостоятельности в формировании доходов бюджета только федеральную власть, федеральный бюджет.

Представители муниципалитетов, в свою очередь, ставят вопрос о недостаточном обеспечении финансовыми ресурсами закрепленных за ними полномочий. Таким образом, здесь явно прослеживается отсутствие реальных перспектив перехода к режиму бюджетной самообеспеченности при действующей системе межбюджетных отношений.

Объектом исследования является система местных налогов как фактор экономической самостоятельности местного самоуправления.

Предметом исследования выступает механизм формирования системы местных налогов в РФ.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в том, чтобы проанализировать налоговые рычаги управления органов местного самоуправления.

Для достижения этой цели в работе поставлены следующие **задачи**:

- изучить развитие финансовой модели местного самоуправления в России,
- определить роль и место местных налогов в современной бюджетно-налоговой системе;
- провести анализ налоговых рычагов управления органов местного самоуправления и эффективности их использования;

- выявить основные тенденции формирования российской системы местных налогов с учетом зарубежного опыта и дать их оценку;
- разработать концепцию реформирования системы местных налогов, а также механизм ее реализации.

Методологической основой исследования явились принципы диалектической логики, единство логического и исторического, системный подход, анализ и синтез, социологические методы и методы математической статистики, что позволило в совокупности обеспечить достоверность и обоснованность выводов.

Теоретическая и практическая значимость исследования определяются сделанными в ходе исследования выводами, выявленными проблемами, и найденными путями совершенствования местного налогообложения в Российской Федерации.

Структура выпускной квалификационной состоит из введения, двух глав, заключения и списка используемой литературы.

Основное содержание работы. В первой главе рассмотрены теоретические особенности местных налогов и сборов.

Местное налогообложение – представляет собой группу налогов, которые взимаются не центральными органами власти, а муниципалитетом (местными органами). Местное налогообложение может иметь различные формы - налог на имущество, местный подоходный налог и другие налоги и сборы.

К местным налогам можно отнести следующие:

1. Земельный налог. Российская система налогообложения предусмотрела введение этого налога с целью стимулировать рациональное использование земель со всеми вытекающими последствиями, а также в целях развития инфраструктуры на местах. Нормативная база состоит из двух уровней:

- законы федерального уровня;
- акты, издаваемые представительными органами на местах.

Для городов федерального значения, к которым относятся Москва, Санкт-Петербург, имеются свои особенности, однако они больше касаются порядка введения в действие указанного налога.

Устанавливая земельный налог, власть, чьим решением он вводится, также определяет:

- налоговые ставки;
- порядок уплаты;
- сроки уплаты.

При необходимости ими же могут быть предусмотрены в этих же законах:

- льготы по уплате налога;
- основания предоставления льгот;
- порядок предоставления льгот;
- величина суммы, которая не подлежит налогообложению у отдельных категорий налогоплательщиков.

Местные налоги и сборы существуют и действуют по общим принципам всей налоговой системы страны, к числу которых относятся:

1. Принцип справедливости. При введении в действие того или иного налога в расчет должно приниматься наличие объективной возможности у целевой группы налогоплательщиков уплачивать налог (сбор);

2. Принцип всеобщности и равенства налогообложения. Обязанность уплачивать платежи в бюджет при наличии законных оснований лежит на неопределенном круге лиц, которые равны в своих правах и обязанностях. Не допустимо необоснованное освобождение одних плательщиков от уплаты налога (сбора) и одновременном взимании его с других при одинаковых условиях.

3. Принцип экономической обоснованности. Установление налогов не может носить стихийный и произвольный характер, а должно иметь обоснование с экономической точки зрения. Их введение не должно посягать на права и свободы граждан, предусмотренные Конституцией РФ.

4. Принцип единства экономического пространства РФ. Налоги (сборы), которые каким-либо образом посягают на целостность экономического пространства страны, недопустимы. Обязательные платежи в бюджет не могут прямо либо косвенно влиять на свободу передвижения в пределах страны, как товаров (работ, услуг), так и финансовых средств. Любое препятствие допускаемой законом предпринимательской деятельности путем введения обязательных платежей запрещено.

5. Принцип соблюдения порядка установления налога (сбора). Налоги (сборы) которые не предусмотрены в НК РФ либо введены в действие с нарушением порядка не подлежат уплате.

6. Определенность налоговой обязанности. Нормативно при введении в действие обязанности по уплате в бюджет должны быть закреплены все элементы налогообложения. Формулировка налоговых правовых норм должна быть четкой, чтобы налогоплательщик четко знал за что, сколько, когда требуется уплатить в бюджет соответствующий налог.

7. Презумпция толкования налоговых сомнений в пользу налогоплательщика. При наличии размытых формулировок и сомнений в налоговых нормах их толкование осуществляется в пользу налогоплательщика.

Во второй главе проведен анализ местных налогов и сборов как формы реализации функций социально-экономического развития региона.

Местное налогообложение является неотъемлемой частью налоговой системы РФ. Роль местных налогов в формировании доходной части местных бюджетов очень велика. Посредством средств, поступающих за счет уплаты земельного налога и налога на имущество физических лиц, муниципальные органы власти осуществляют свои функции, такие как: обеспечение выполнения конституционных прав граждан, оказание материальной помощи наименее защищенным категориям граждан, финансирование учреждений здравоохранения, образования и др.

Местные налоги и сборы поступают в доход местных бюджетов, вводятся местными органами власти и взимаются на подведомственной им территории.

Местные налоги появились вместе с появлением государства и были использованы в качестве основного финансового источника для обеспечения местных потребностей. Они взимаются на всей территории РФ и обеспечивают реальную финансовую автономию органов местного самоуправления и местных органов государственной власти.

В развитых странах местные налоги и сборы, как правило, имеют высокий удельный вес в общей сумме денежных поступлений местных органов власти, в отличие от бывших социалистических стран, где собственные средства в форме местных налогов и сборов составляют относительно малый удельный вес в доходах местных бюджетов. В мировой практике местные налоги и сборы являются основой доходной части местных бюджетов большинства государств.

Местные налоги составляют в общей сумме доходов местных бюджетов Австрии - 72%, Японии - 55%, Франции - 48%. За счет местных налогов сформировались 61% муниципальных доходов в Швеции, 66% - в США, 51% - в Дании, 46% - в Швейцарии, 46% - в Германии, 43% - в Норвегии, 37% - в Великобритании, 34% - в Финляндии, 31% - в Испании. За счет их поступлений финансируются затраты на развитие транспорта, строительство школ, больниц, прочих объектов инфраструктуры, расходы на реконструкцию городов, благоустройство дорог и т.п. что свидетельствует об их важной роли в социально-экономическом развитии местных территорий.

Реформирование местного налогообложения должно иметь целью максимизацию и стабилизацию доходов местных бюджетов, корректировку действий рыночных механизмов, учета интересов предприятия, реализацию социально-справедливой налоговой политики. Заметим, что основные положения, которые являются основой создания налоговой системы, не в полной мере реализованы в России. Система местных налогов и сборов требует совершенствования в соответствии с обоснованными в зарубежной и отечественной финансовой науке принципами оптимального налогообложения.

Подводя итог выше сказанному можно сделать следующие выводы: местными налогами признаются налоги, установленные НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований на территориях соответствующих муниципальных образований. Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

В третьей главе представлена оценка эффективности местных налогов и сборов и направления их развития.

В настоящее время проблема формирования доходов местных бюджетов является достаточно распространенной. Об этом свидетельствуют многочисленные исследования современных авторов, опубликованные на протяжении последних лет: О.Н. Савина, Л.В. Шеварёва и В.В. Мазий, К.В. Кудлович и И.Д. Салихова, Р.А. Аландаров, Н.Ю. Коротина и др. – все они рассматривают возможности роста собственных, в том числе налоговых, доходов муниципального бюджета. Вероятно, это связано в том числе с изменениями в бюджетной и налоговой политике государства и соответствующих изменений в законодательстве.

Так, рассматривается вопрос изменения с 2007 г. на законодательном уровне трактовки понятия «собственные доходы местных бюджетов»: если ранее к собственным доходам относились налоговые доходы, торговые сборы и налоговые режимы, то теперь к числу собственных доходов муниципальных образований отнесены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципалитетов, а также средства финансовой помощи из бюджетов других уровней.

Номинально данный порядок формирования собственных доходов местных бюджетов способствует росту доли собственных доходных источников в общей сумме доходов бюджетов муниципалитетов, на практике же проблема финансовой самостоятельности и самодостаточности

бюджетовтерриторий (регионов и муниципалитетов) остается и на настоящее время достаточно дискуссионной, и заключается в снижении уровня доходовместных бюджетов в связи с проводимой федеральными органами властиналоговой и бюджетной политикой.

Современное состояние большинства муниципальных бюджетовхарактеризуется как дефицитное, а межбюджетные трансферты занимаютзначительное место в структуре их доходов. Фактически основой бюджетовмуниципальных образований выступают безвозмездные поступления отвышестоящих бюджетов, это является особенностью структуры доходнойчасти муниципальных бюджетов Российской Федерации.

Одной из причин данного явления служит недостаточный переченьместных налогов и сборов по сравнению с европейскими странами. Вроссийской системе налогообложения присутствуют лишь два местныхналога, остальные налоги являются региональными или федеральными, малаядоля некоторых из них подлежит перечислению в бюджет муниципалитета (кпримеру, НДФЛ). На наш взгляд, концентрация налоговых доходов в бюджетефедерации необходима для исполнения национальных приоритетов,установленных Указом Президента «О национальных целях и стратегическихзадачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» № 204 от 07.05.2018. Перераспределение налоговых поступлений в пользу местныхбюджетов ограничит возможности федерального центра координироватьрегиональное развитие и реализовывать комплексную стратегию по развитиюстраны. В связи с этим ближайшие годы кардинальных изменений вструктуре налоговых и неналоговых доходов муниципалитетов не произойдет.

Проанализировав недостатки, можно предложить мероприятия,способствующие пополнению бюджета:

1. Введение налога на недвижимость вместо налога на имуществофизических лиц и земельного налога, при условии оценки недвижимости порыночной стоимости и зачислении этого налога по нормативу

100% в доходместных бюджетов. Вопрос о необходимости введения налога на недвижимость в России стоит с того момента, как была принята первая часть Налогового кодекса РФ, а именно с 1998 г., вступившая в силу с 1 января 1999 г., где налог на недвижимость был включен в перечень налогов, формирующих налоговую систему РФ. Работа по введению налога на недвижимость осуществляется очень медленно, постоянно переносятся сроки его введения.

Потребность в реформировании налогообложения имущества физических лиц обусловлена необходимостью формирования денежных доходов муниципальных образований, а также повышением эффективности и потенциала имущественных налогов в целом.

Налог на недвижимость физических лиц может обеспечить реализацию доходного потенциала недвижимости и стать стабильным источником доходместных бюджетов только при условии, что в его введении будут заинтересованы соответствующие органы.

2. Для повышения эффективности действующей региональной налоговой политики целесообразно было бы расширить перечень фискально значимых местных налогов и сборов за счет введения некоторых общегосударственных налогов и сборов в разряд местных, как это принято в некоторых зарубежных федеративных государствах с развитой экономикой, либо законодательно закрепить соответствующий процент отчислений от налога на доходы граждан, налога на прибыль предприятий, ряда акцизов, НДС и НДС в бюджеты местных органов самоуправления.

3. Необходимо так же предоставить право местной власти самостоятельно определять, из числа установленных законом, перечень местных налогов и сборов, которые будут более эффективны на определенной территории, и отказываться от тех, которые не имеют соответствующей базы налогообложения.

Реализация такого права позволит органам местного самоуправления при формировании бюджетов преодолеть отрыв от реальной налоговой базы муниципального образования и создаст механизм финансового

воздействия на эффективное социально-экономическое развитие территории, значительно повысит ее экономическую самостоятельность.

Также органы местного самоуправления должны иметь реальные полномочия по определению и изменению кадастровой стоимости земельных участков и объектов недвижимости. Без их предложений, без согласования с муниципалитетами, утверждение кадастровой стоимости земельных участков органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации недопустимо. Данные полномочия позволят обеспечить органам местного самоуправления более эффективно формировать местные бюджеты.

Теоретически, базисными направлениями деятельности, нацеленной на рост налоговых доходов муниципальных бюджетов являются следующие:

рост доходов за счет увеличения налоговой базы;

рост доходов за счет увеличения налоговых ставок.

Поскольку размер налоговых ставок в большей части налогов находится вне зоны компетенции органов местной власти, а также существует риск значительного увеличения налоговой нагрузки на население и бизнес-структуры, что в свою очередь может дать обратный эффект в виде массового уклонения от уплаты налогов, необходимо принимать меры по увеличению налоговой базы. В частности, это относится к облагаемым налогом доходам населения, объему используемых земель, облагаемым совокупным доходам, а именно доходам от деятельности предприятий, действующих по упрощенной системе налогообложения.

Таким образом, в целях устранения причин, препятствующих росту налоговых доходов местных бюджетов необходимо принимать меры по совершенствованию налогового администрирования и учета. Предполагается, что предложенные нами мероприятия могут способствовать значительному увеличению налоговых доходов местного бюджета.

Подводя итог выше сказанному можно сделать вывод, темпы роста поступлений налога на землю и налога на имущества физических

лиц сокращаются. Данный результат, объясняется сложной политической и экономической обстановкой. Для решения данной проблемы необходимо:

- реформировать налогообложение имущества физических лиц;
- расширить перечень фискально значимых местных налогов и сборов за счет перевода некоторых общегосударственных налогов и сборов в разряд местных;
- предоставить право местной власти самостоятельно определять, из числа установленных законом, перечень местных налогов и сборов, которые будут более эффективны на определенной территории.