

## §4 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ

Агузарова Ф. С.

### О ПОВЫШЕНИИ РОЛИ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Аннотация.** В статье исследуются возможности повышения роли региональных налогов, а также изменения российского налогового законодательства по ним. Автор отмечает, что региональные налоги должны стать основным и стабильным источником доходов бюджетов субъектов федерации. Проведенный анализ определил незначительную роль исследуемых налогов. Для повышения их роли целесообразно совершенствовать налоговое законодательство Российской Федерации. Неустойчивые нормы законодательства по налогам и сборам отрицательно отображаются на всей налоговой системе. Поэтому возникает острая необходимость в совершенствовании налогового законодательства, причем только совместно с органами налоговых служб. При написании научной статьи использовались экономические методы, такие, как метод синтеза и анализа, сравнительный метод и другие. Научная новизна исследования выражается в предложениях автора о повышении роли региональных налогов в Российской Федерации. Предлагается создать стабильное законодательство по налогам и сборам, учитывающее интересы, как государства, так и налогоплательщиков. Именно, ежегодные изменения провоцируют незначительную роль региональных налогов в системе доходов бюджетов субъектов РФ.

**Ключевые слова:** региональные налоги, транспортный налог, налог на имущество, игорный бизнес, игорная зона, транспортные средства, бюджет субъекта, налоговые доходы, кадастровая стоимость, региональное законодательство.

**Review.** In her article Aguzarova examines the possibility of enhancing the role of regional taxes as well as relevant changes in the Russian tax legislation. She emphasizes that the regional taxes should be the main and stable source of regional budget revenues. The analysis carried out in this research has allowed to define a minor role of taxes under research. To enhance their role it is advisable to improve the tax legislation of the

## РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ

*Russian Federation. Unstable applicable laws on taxes and dues have a negative effect on the entire tax system. Therefore there is an urgent need to improve the tax laws, and this can be done only through cooperation with the tax authorities. When writing this research article, the author has used economic research methods such as the method of synthesis and analysis, the comparative method, and others. The scientific novelty of the research is reflected in the author's proposals on strengthening the role of regional taxes in the Russian Federation. It is proposed to create a stable legislation on taxes and duties taking into account the interests of both the state and taxpayers. For the present time annual changes still reflect a minor role of regional taxes in the system of budget revenues of the Russian Federation constituents.*

**Keywords:** regional taxes, motor vehicle tax, property tax, gambling, gambling area, vehicles, regional budget, tax revenues, cadastral value, regional legislation

**Р**егionalные налоги представляют собой безвозмездные индивидуальные налоговые платежи, поступающие в бюджет субъекта и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации. На основе этих налогов субъекты федерации выполняют возложенные на них функции и задачи.

Вместе с тем, роль региональных налогов незначительна в доходах бюджетов субъектов. Их удельный вес не превышает и 10%. В бюджетах субъектов высока доля процентных отчислений от федеральных налогов и сборов (иначе, регулирующие налоги, как было принято называть ранее).[1] (Таблица 1).

Как показывают данные таблицы 1, за 2008-2013 гг. налоги на имущество имеют тенденцию к повышению. Показатель исполнения вырос с 493,4 млрд.руб. до 900,7 млрд.руб. В их числе, региональные налоги выросли до 718,9 млрд. руб. с 403,1 млрд. руб. Удельный вес этих налогов в структуре доходов бюджетов субъектов Российской Федерации за 2008-2013 гг. укрепляется. В числе региональных налогов наибольший удельный вес занимает налог на имущество организаций. Поступления по налогу имеют положительную динамику, хотя удельный вес не стабилен: 5,2%; 6,5%; 6,5%; 6,1%; 6,7%; 7,5% соответственно. Наименее значительны поступ-

**Таблица 1. Анализ динамики удельного веса региональных налогов в структуре доходов бюджетов субъектов Российской Федерации за 2008–2013 гг.**

Наименование показателя	2008 г.		2009 г.		2010 г.		2011 г.		2012 г.		2013 г.	
	Факт млрд. руб.	Уд. вес %										
доходы всего в том числе:	6198,8	100,0	5926,6	100,0	6537,3	100,0	7644,2	100,0	8064,5	100,0	8165,1	100,0
налоги на имущество из них:	493,4	8,0	569,7	9,6	628,2	9,6	678,1	8,9	785,5	9,7	900,7	11,0
транспортный налог	53,1	0,9	62,1	1,0	75,6	1,2	83,2	1,1	90,2	1,1	103,1	1,3
налог на имущество организаций	323,6	5,2	385,8	6,5	421,8	6,5	467,6	6,1	536,4	6,7	615,3	7,5
налог на игорный бизнес	26,4	0,4	11,0	0,2	-0,1	-0,01	0,1	0,00	0,3	0,00	0,5	0,00
региональные налоги итого	403,1	6,5	458,9	7,7	497,3	7,6	550,9	7,2	626,9	7,8	718,9	8,8
другие налоги на имущество	90,3	1,5	110,8	1,9	130,9	2,0	127,2	1,7	158,6	1,9	181,8	2,2

Источник: [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru)

ления по налогу на игорный бизнес. Причина сокращения налога общеизвестна. С 1 июля 2009 года на территории Российской Федерации запрещена любая игорная деятельность, за исключением специально отведенных для этого зон. Что касается транспортного налога, то здесь наблюдается рост поступлений. Этот налог вырос с 53,1 млрд. руб. (2008 г.) до 103,1 млрд. руб. (2013). В структуре доходов бюджетов субъектов РФ его удельный вес также увеличился – с 0,9% (2008 г.) до 1,3% (2013 г.).

Таким образом, проведенный анализ динамики удельного веса региональных налогов в структуре доходов бюджетов субъектов Российской Федерации за 2008–2013 гг. показал их незначительную роль как источника доходов.

Для повышения роли региональных налогов целесообразно совершенствовать налоговое законодательство Российской Федерации. В действующее налоговое законодательство ежегодно вносятся многочисленные коррективы. Подвижные нормы законодательства негативно отражаются на общем состоянии налоговой системы Российской Федерации. [2] Плательщики не знают, как правильно платить налоги, как их взимать, какие новации введены. В свою очередь, незнание налогового законодательства не освобождает плательщиков от ответственности. За некорректное исчисление налоговых платежей применяются меры наказания (штрафы, санкции). Сам по себе налоговый механизм весьма непрост. Сложность проявляется в истолковании понятийного аппарата налогового законодательства. Совершенствовать налоговое законодательство следует совместно с органами налоговых служб, так как только им известна внутренняя сторона вопроса. Никакой другой орган не обладает такой подробной информацией о недостатках и преимуществах налогового законодательства.

Новые изменения налога на имущество организаций коснулись таких его элементов, как объекты, налоговая база, налоговая ставка. Так, урегулирован порядок уплаты налога, исчисляемого исходя из кадастровой стоимости в отношении объектов, право собственности на которые возникло или прекратилось в течение налогового периода. Налог в отношении таких объектов, исчисляется с учетом специального коэффициента. [3] Применение специального коэффициента дает возможность исчислить налог за период нахождения имущества в собственности. Такое правило действовало и до сих пор в налоговой практике, но распространялось

только на объекты недвижимого имущества иностранных организаций, которые не осуществляли деятельность в РФ через постоянные представительства. В остальных случаях специальный коэффициент не применялся. Ранее организация, продавая или приобретая в течение налогового периода объект недвижимого имущества, должна была заплатить налог за весь год. [4] Но теперь указанная ситуация устранена, поскольку специальный коэффициент можно применять всем организациям.

В перечень объектов, в отношении которых база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость теперь входят жилые дома и жилые помещения, которые не учитываются в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств, в том числе жилье, отражаемое на балансе организации как товар на продажу. [9]

Налог на имущество организаций рассчитывается исходя из кадастровой стоимости в административно-деловых и торговых центрах. С начала текущего года установлены критерии признания отдельно стоящего нежилого здания административно-деловым или торговым центром. Для этого должно выполняться хотя бы одно из условий: объект размещен на земельном участке соответствующего вида разрешенного использования; объект предназначен для использования или фактически используется в целях деловой, административной или коммерческой деятельности либо в целях размещения торговых объектов, объектов общественного питания и объектов бытового обслуживания. Второе из названных условий выполняется, если не менее 20 % общей площади здания предназначено для использования в указанных целях в соответствии с кадастровыми паспортами или документами технического учета либо фактически используется под размещение соответственно офисов и офисной инфраструктуры или торговых объектов, объектов общепита и бытового обслуживания. С начала текущего года установлено, при каких обстоятельствах отдельно стоящее нежилое здание признается одновременно административно-деловым и торговым центром и когда, следовательно, база по налогу на имущество организаций в отношении такого объекта исчисляется как его кадастровая стоимость. Теперь к объектам, в отношении которых база по налогу на имущество организаций рассчитывается исходя из кадастровой стоимости, относится отдельно стоящее нежилое здание, которое признается одновременно

административно-деловым и торговым центром, а не одним из них, как прежде.

Внесены коррективы в налоговые ставки по налогу на имущество организаций. С 1 января 2015 г. нулевая ставка используется при расчете налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимости магистральных газопроводов и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия. Для применения данной ставки необходимо, чтобы одновременно выполнялись определенные условия. Например, это объекты, впервые введенные в эксплуатацию начиная с 1 января 2015 г. Отметим, нулевая ставка применяется до 1 января 2035 г. [6]

Напомним, что в 2014 г. в отношении магистральных газопроводов и сооружений, применялась ставка налога в размере, не превышающем 0,7%. Специальных положений в отношении объектов газодобычи и объектов производства и хранения гелия предусмотрено не было. В отношении этих объектов предусмотрено поэтапное повышение предельных размеров ставок налога. Так, в 2015 г. законом субъекта РФ может быть установлена ставка в размере не более 1%, в то время как в 2014 г. максимальный размер ставки составлял 0,7%. Если соответствующий закон субъекта РФ не принят, то применяются установленные Налоговым кодексом РФ размеры ставок.

До 2010 года в налоговое законодательство по транспортному налогу никакие изменения не вносились. С 2010 года по сей день этот налог реформируется. [7] Так, с 1 января организации обязаны исчислять авансовые платежи по транспортному налогу с учетом повышающих коэффициентов, установленных в отношении дорогих автомобилей. Как известно, повышающие коэффициенты применяются при определении суммы данного налога на легковые автомобили средней стоимостью от 3 млн. руб. начиная с периода 2014 г. Ранее повышающий коэффициент необходимо было применять только при уплате транспортного налога за весь налоговый период. Более того, налоговое законодательство не имело положений, утверждающих применение коэффициентов при расчете авансовых платежей, перечисляемых в бюджет в 2014 г.

Рассмотренные выше изменения налогового законодательства по транспортному налогу и налогу на имущество организаций повысят, по нашему мнению, объемы поступления региональных налогов в бюджеты субъектов.

В 2015 году по налогу на игорный бизнес не производилось никаких изменений. Отметим, что, игорная зона представляет собой часть территории России, которая предназначена для осуществления деятельности по организации и проведению азартных игр. [8] Как отмечалось, с 1 июля 2009 года на территории России запрещена любая игорная деятельность, за исключением специально отведенных зон. К таким зонам относятся: Краснодарский край («Азов-Сити»); Калининградская область («Янтарная»); Алтайский край («Сибирская монета»); Приморский край («Приморье»); Республика Крым «Крым». Компании, изъявившие желание вести игорный бизнес в Крыму, должны будут вложить в развитие игорной зоны на полуострове не менее 500 млн. руб. На сегодняшний день на территории Крыма зарегистрировано 6 субъектов хозяйствования, которые занимаются игорным бизнесом.

В настоящее время единственной работающей игорной зоной является «Азов-Сити», а на реализацию указанных инвестиционных проектов планируется привлечь около 15 млрд.руб. Осуществление всех описанных проектов будет способствовать повышению поступлений от налога на игорный бизнес в региональные бюджеты соответствующих территорий в дальнейшей перспективе. Кроме того, увеличение доходов бюджетов субъектов РФ будет происходить и за счет роста налога на доходы физических лиц, налога на имущество организаций и транспортного налога.

Таким образом, действующая практика взимания региональных налогов говорит о наличии существенных недоработок в налоговом законодательстве. Для повышения роли и значения региональных налогов целесообразно сформировать четкое налоговое законодательство, нормы и правила не должны истолковываться двусмысленно. Соблюдение данного обстоятельства усилит роль не только региональных налогов, в частности, но и остальных налоговых платежей, в целом. Кроме того, предлагаем усовершенствовать существующую единую информационную базу данных по транспортным средствам, которая могла бы объединять предоставленную информацию по всем налогоплательщикам. Информационная база данных должна быть полная и достоверная. Более того, следует вводить в эксплуатацию не включенные основные средства, что заметно повысит поступления по налогу на имущество организаций.

**БИБЛИОГРАФИЯ**

1. Агузарова Ф. С. Влияние имущественных налогов на налоговый потенциал региона (на примере РСО-Алания)//Право и инвестиции. 2013. №3–4. С. 37–41.
2. Агузарова Л. А. Новое в налоговом законодательстве Российской Федерации//Аудит и финансовый анализ. 2014. № 6. С. 9–11.
3. Беспалов М. В. Анализ основных изменений налогового и бухгалтерского законодательства в 2015 г.//Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 4 (364). С. 23–30.
4. Абакарова Р. Ш. Ведение налога на недвижимость как способ повышения эффективности налоговой системы в части имущественного налогообложения//Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2015. № 7 (241). С. 46–51.
5. Деревенских М. Н., Оробинская И. В. Повышение роли имущественного налогообложения в формировании региональных бюджетов в Российской Федерации//Финансы и кредит. 2015. № 5 (629). С. 41–50.
6. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.
7. Нестеренко И. Ю. Региональные налоговые льготы: практика применения и экономическая оценка//Финансы и кредит. 2015. № 1 (625). С. 29–39.
8. Федеральный закон Российской Федерации от 29 декабря 2006 года «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».
9. Артеменко Д. А., Агузарова Л. А. Содержание и сущностная специфика налогового администрирования//Известия Кабардино-Балкарского научного центра РАН. 2010. № 2. С. 14–20.
10. Балаева Д. А. Экономическое развитие региона: современный аспект (на примере РСО-Алания-Алания)//Право и инвестиции. 2013. № 3–4. С. 26–28.
11. Токаева С. К., Дзагоева М. Р. Особенности формирования налоговых доходов субъекта РФ (на примере РСО-Алания)//Налоги и налогообложение. 2014. № 9. С. 821–836.
12. Tadtava V. V., Shapka I. S. The assessment model of investment appeal of the region based on the resource approach//Наука и технологии. 2013. Т. 1. № 4. С. 47–53.
13. ria.ru.
14. www.roskazna.ru.

**REFERENCES**

1. Aguzarova F. S. Vliyanie imushchestvennykh nalogov na nalogovyi potentsial regiona (na primere RSO-Alaniya)//Pravo i investitsii. 2013. №3–4. S. 37–41.
2. Aguzarova L. A. Novoe v nalogovom zakonodatel'stve Rossiiskoi Federatsii//Audit i finansovyi analiz. 2014. № 6. S. 9–11.
3. Bepalov M. V. Analiz osnovnykh izmenenii nalogovogo i bukhgalterskogo zakonodatel'stva v 2015 g.//Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh. 2015. № 4 (364). S. 23–30.
4. Abakarova R. Sh. Vedenie naloga na nedvizhimost' kak sposob povysheniya effektivnosti nalogovoi sistemy v chasti imushchestvennogo nalogooblozheniya//Finansovaya analitika: problemy i resheniya. 2015. № 7 (241). S. 46–51.
5. Derevenskikh M.N., Orobinskaya I.V. Povyshenie roli imushchestvennogo nalogooblozheniya v formirovanii regional'nykh byudzhetrov v Rossiiskoi Federatsii//Finansy i kredit. 2015. № 5 (629). S. 41–50.
6. Osnovnye napravleniya nalogovoi politiki Rossiiskoi Federatsii na 2015 god i na planovyi period 2016 i 2017 godov.

7. Nesterenko I.Yu. Regional'nye nalogovye l'goty: praktika primeneniya i ekonomicheskaya otsenka//Finansy i kredit. 2015. № 1 (625). S. 29–39.
8. Federal'nyi zakon Rossiiskoi Federatsii ot 29 dekabrya 2006 goda «O gosudarstvennom regulirovanii deyatel'nosti po organizatsii i provedeniyu azartnykh igr i o vnesenii izmenenii v nekotorye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii».
9. Artemenko D. A., Aguzarova L. A. Soderzhanie i sushchnostnaya spetsifika nalogovogo administrirovaniya//Izvestiya Kabardino-Balkarskogo nauchnogo tsentra RAN. 2010. № 2. S. 14–20.
10. Balaeva D. A. Ekonomicheskoe razvitie regiona: sovremennyi aspekt (na primere RSO-Alaniya-Alaniya)//Pravo i investitsii. 2013. № 3–4. S. 26–28.
11. Tokaeva S. K., Dzagoeva M. R. Osobennosti formirovaniya nalogovykh dokhodov sub'ekta RF (na primere RSO-Alaniya)//Nalogi i nalogooblozhenie. 2014. № 9. S. 821–836.
12. Tadtaeva V. V., Shapka I. S. The assessment model of investment appeal of the region based on the resource approach//Nauka i tekhnologii. 2013. T. 1. № 4. S. 47–53.
13. ria.ru.
14. www.roskazna.ru.