

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТОВ СУБЪЕКТОВ РФ

Агузарова Л.А., д.э.н., доцент, зав. кафедрой «Налоги и налогообложение»;

Агузарова Ф.С., к.э.н., доцент, кафедра «Налоги и налогообложение»

Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова

В научной статье исследуется современное состояние имущественных налогов. Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в настоящее время недостаточно разработаны теоретические и методологические основы имущественного налогообложения.

Научная новизна исследования базируется на экономической оценке современного состояния имущественных налогов и на этой основе предлагаются возможные пути, способствующие повышению их роли в бюджетах субъектов Российской Федерации.

В настоящее время налоговая политика направлена на сокращение числа дотационных регионов в Российской Федерации [6, с. 37]. В этой связи важно укрепить финансовую базу бюджетов субфедерального уровня, повысить их заинтересованность в изыскании внутренних резервов формирования доходов. Укреплять налоговую составляющую бюджетов субъектов разумно именно на основе налогов на имущество. Поскольку имущество, находящееся на территории конкретного субъекта, легче администрировать.

Теоретические и практические аспекты имущественного налогообложения исследованы не в полной мере. Действующее налоговое законодательство по налогам на имущество требует совершенствования. Эти налоги в системе доходов бюджетов субъектов незначительны [5, с. 117]. Так, если налоговые поступления в системе доходов бюджетов субъектов составляют примерно 30%, то имущественные налоги в их числе составляют не более 15%. Считаем рациональным довести удельный вес налогов на имущество до 40% в сумме налоговых доходов бюджетов субъектов РФ.

В современных условиях остро стоит вопрос реформирования имущественных налогов. Основной целью реформирования служит повышение их роли в бюджетах субъектов Российской Федерации. Достижение поставленной цели предполагается на основе глубокого анализа современного состояния налогов на имущество, а также определения имеющихся проблем в практике применения. Все это позволит выявить возможности, способствующие повышению их роли в бюджетах субъектов РФ [10]. Отметим, что в различных регионах РФ (всего 85 регионов) имеются различные способности к изъятию имущественных налогов в силу различных факторов субъекта. Поэтому следует исследовать эконо-

номическое состояние отдельно каждого региона, провести анализ его статистических данных.

Бесспорно, имущественные налоги являются невысокими, но все же допускаем, что поступления от региональных и местных налогов должны стать важным источником формирования налоговых доходов бюджетов регионов.

Повышению роли исследуемых налогов способствует:

- обнаружение неучтенных объектов;
- введение единого налога на недвижимость [3];
- изменение налогообложения элитного имущества;
- предотвращение уклонения от уплаты имущественных налогов;
- создание полного информационного ресурса относительно объектов имущества во всех взаимодействующих органах;
- учет и регистрация объектов имущества;
- усиление контрольных мероприятий налоговых органов [4, с. 17].

Считаем, что отдельные элементы имущественных налогов требуют корректировки, в частности, объект налога, налоговые ставки, налоговая база, налоговые льготы и другие.

Внедрение предложенных мероприятий в российскую налоговую практику даст основу к укреплению имущественных налогов в бюджетах субъектов Российской Федерации.

Исследование рынка недвижимости выявит неучтенные объекты имущества конкретного региона. Сведения по таким объектам необходимо незамедлительно подать в контролирующие органы для их постановки на налоговый учет [9, с. 29]. В российской налоговой практике имеется большое количество неучтенных объектов имущества. Налоги с таких объектов не взимаются. Новые объекты имущества подлежат переоценке их стоимости [7, с. 135]. Следовательно, будет проведена работа по установлению стоимости объектов имущества, что также позволит выявить объекты элитного имущества, порядок налогообложения которых должен быть другим.

Так, введение нового налога на недвижимость заменит новый принцип налогообложения на основе рыночной стоимости, тем самым обеспечит рост поступлений в бюджет региона [8, с. 11]. Мы считаем, что система налогообложения имущества будет несправедлива до тех пор, пока имеется зависимость от оценки бюро технической инвентаризации, которые применяют устаревшие цифры (советского периода).

Согласно законопроекту №51763-4, объектом налогообложения недвижимости признаются:

- недвижимое имущество, входящее в состав жилищного фонда;
- гаражи, принадлежащие физическим лицам, а также гаражно-строительным кооперативам, жилищно-строительным кооперативам и товариществам собственников жилья;
- дачные и садовые земельные участки;
- земельные участки, на которых находятся объекты недвижимости;
- земельные участки, выделенные под строительство объектов.

Очевидно, что в числе объектов не указаны транспортные средства, которые, согласно гражданскому законодательству, относятся к объектам недвижимого имущества, а именно: парусно-моторные суда, самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, водные и воздушные транспортные средства [2]. Требуется внести поправки в проект закона №51763-4. Целесообразно ввести данную категорию транспортных средств в объекты недвижимого имущества.

Между тем, согласно российскому налоговому законодательству, объектом налога на имущество организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств [1, п. 1 ст. 375]. В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, в бухгалтерском учете к основным средствам относятся: здания, машины и оборудование, жилища, транспортные средства и др. Отсюда вытекает, что организации, имеющие на балансе транспортные средства, подлежат двойному налогообложению. Такие организации платят налог на имущество организаций и транспортный налог.

С 1 января 2014 г. отдельные объекты имущества уже выведены из налогообложения и не облагаются дважды, но остались объекты, которые облагаются транспортным налогом и одновременно налогом на имущество организаций. В данном случае предлагаем, вывести из налогообложения имущества организаций объекты транспортных средства, что исключает факт двойного налогообложения.

Как известно, в 2011 г. предлагалось ввести новый налог на роскошь. По нашему мнению, не следует топиться и вводить новые налоги в систему налогов и сборов. Целесообразно откорректировать имеющиеся имущественные налоги, а также налоги, планируемые ранее (налог на недвижимость). В планируемом налоге на недвижимость разумно дифференцировать ставки согласно суммарной стоимости имущества собственника. Безусловно, элитное имущество должно облагаться повышенными ставками, при этом следует учесть некоторые факторы, например, количество проживающих, льготы и др. Следует в первую очередь изменить налоговые ставки для отдельных категорий налогоплательщиков, а именно – собственников (дифференцированных) элитного имущества.

Негативно воздействует на показатели исполнения налогов на имущество уклонение от их уплаты. Плательщики имущественных налогов уклоняются от уплаты, не регистрируя объекты имущества. Налоговые органы часто не имеют сведений о наличии имущества. Значительная доля объектов имущества от налогообложения скрыта и находится в тени от контролирующих органов. Здесь следует выявить неучтенные объекты налогообложения с содействием контролируемых органов поставить такие объекты на учет в установленном законом порядке [3]. Все объекты имущества должны быть учтены и задекларированы.

Снижает показатель собираемости информационный фактор [12, с. 80]. Так, сведения, предоставляемые органами Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии (Роснедвижимость), бюро технической инвентаризации (БТИ), Гос-

ударственной инспекции безопасности дорожного движения (ГИБДД) содержат некорректную информацию об имуществе и его правообладателях. Все это препятствует эффективной обработке сведений и идентификации в автономном режиме. Данное обстоятельство вынуждает проводить всю работу вручную, а процесс изъятия имущественных налогов затягивается. Необходимо наполнить информационный ресурс, так как неполное его наполнение не дает возможности взимать налоги с существующих объектов имущества. Сведения должны совпадать во всех взаимодействующих органах.

Таким образом, многолетние попытки введения нового налога на недвижимость в российскую налоговую практику может сыграть судьбоносную роль в укреплении налоговой составляющей бюджетов субъектов РФ. Кроме того, повысит роль налогов на имущество в бюджетах регионов выявление неучтенных объектов имущества. Все объекты имущества должны быть учтены (зарегистрированы) и задекларированы в установленном законом порядке.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г. №51-ФЗ ; часть вторая от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ ; часть третья от 26 нояб. 2001 г. №146-ФЗ ; часть четвертая от 18 дек. 2006 г. №230-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и некоторые другие законодательные акты РФ [Электронный ресурс] : проект федерального закона №51763-4. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Агузарова Л.А. Содержание и сущностная специфика налогового администрирования [Текст] // Известия КБНЦ РАН. – 2010. – №2.
5. Балаева Д.А. и др. , Агузарова Ф.С., Дзодзиков М.Р. Актуальные проблемы налогообложения и основные пути их решения [Текст] / Д.А. Балаева, Ф.С. Агузарова, М.Р. Дзодзиков // Вестн. Северо-Осетинского госуд. ун-та им. К.Л. Хетагурова. – 2008. – Т. 4. – С. 115-118.
6. Дзогова М.Р. О взаимосвязи налоговой политики и инвестиционной активности субъектов экономических отношений: современный взгляд на проблему [Текст] / М.Р. Дзогова, Ф.С. Агузарова // Изв. КБНЦ РАН. – 2010. – №1. – С. 32-38.
7. Мамсуров А.Б. Эффективное использование бюджетных средств как центральная категория аудита эффективности [Текст] / А.Б. Мамсуров, Н.В. Ракута // TERRA ECONOMICUS. – 2012. – Т. 10 ; №4 ; Ч. 3. – С. 133-136.
8. Миндлин Ю.Б. Потенциал региона в экономике инновационного развития [Текст] / Ю.Б. Миндлин, Ю.Н. Шедько // Вестн. Московского госуд. обл. ун-та ; Сер. : Экономика. – 2011. – №3. – С. 67-72.
9. Ситихова Т.Е. Муниципальный финансовый контроль как фактор успешной реализации реформы местного самоуправления в РСО-Алания [Текст] / Т.Е. Ситихова // Вестн. Владикавказского науч. центра. – 2009. – Т. 9 ; № 3. – С. 27-30.
10. Токаева С.К. Экономическое развитие региона и пути укрепления налогового потенциала (на примере РСО-Алания) [Текст] / С.К. Токаева // Право и инвестиции. 2013. – № 3-4. – С. 28-31.

11. Цаллагова Л.М., Джиоев А.В. Возможности развития национальной экономики в условиях глобализации [Текст] / Л.М. Цаллагова, А.В. Джиоев // Гуманитарные и социальные науки. – 2014. – №2. – С. 807-810.
12. Цокова В.А. и др. Методологические аспекты анализа сущности налоговой системы на основе системного подхода [Текст] / В.А. Цокова, А.Р. Кабисова, А.А. Халин // Экономические исследования. – 2013. – №1. – С. 5.

Ключевые слова

Имущественные налоги; транспортный налог; налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; земельный налог; налог на имущество физических лиц; налоговый потенциал.

Агузарова Лариса Асланбековна

Агузарова Фатима Савкуевна

РЕЦЕНЗИЯ

В рецензируемой научной статье авторами рассматривается весьма актуальная проблема, касающаяся повышения налоговых доходов в бюджетах субъектов Российской Федерации на основе имущественных налогов. Имущественные налоги должны выступать стабильным и основным источником доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в настоящее время недостаточно разработаны теоретические и методологические основы имущественного налогообложения. Автор справедливо отмечает, что требуется глубокий анализ современного состояния налогов на имущество, а также определение имеющихся проблем в практике применения и выявление возможностей, способствующих повышению их роли в бюджетах субъектов.

Исследователь предлагает актуальные возможности, способствующие повышению роли имущественных налогов в бюджетах субъектов. К ним относятся: изучение отдельных экономических факторов региона, регистрация и декларирование объектов имущества и др.

В целом рассматриваемая статья представляет собой научный интерес как с теоретической, так и с практической точки зрения. Рекомендуем научную статью к печати в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Дзагоева М.Р., д.э.н., профессор кафедры «Налоги и налогообложение» ФГБОУ ВПО «Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова»