

ГЛАВА 1. ДЕЙСТВУЮЩАЯ СИСТЕМА И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ИМУЩЕСТВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"[©]

Введение

Налоговые платежи являются наиболее эффективным инструментом государственного регулирования, как экономики страны, так и международных экономических процессов. Необходимость налогов и сборов обусловлена потребностями общественного развития, так как они являются главным методом мобилизации доходов в государственный бюджет.

В России система налогообложения недвижимости включает в себя налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на имущество физических лиц и земельный налог с физических и юридических лиц.

Существующая система налогообложения имущества в России не вполне отвечает фискальным и регулирующим целям взимания действующих налогов, что во многом связано с недостатками механизма их реализации: неполный учет объектов имущества; несоответствие стоимости имущества в целях налогообложения его реальной величине; нерациональное и неэффективное использование земельных угодий и строений, находящихся на ней. В связи с этим основная задача совершенствования законодательства о налогах и сборах в сфере налогообложения имущества состоит в согласовании экономических интересов государства и налогоплательщика. Поэтому, исследуемая тема имеет практическое значение для эффективности деятельности организаций, а, учитывая, что предлагаемые мероприятия по совершенствованию имущественного налогообложения являются одним из инструментов, способствующих увеличению налоговых доходов бюджета.

1.1. Нормативно-правовое регулирование налогообложения имущества в Российской Федерации

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Систему налогового права в Российской Федерации составляет

[©] *Соловьева Н. Е., Сирченко С. С. ФГАОУ ВПО Белгородский национальный исследовательский государственный университета, (НИУ БелГУ), г. Белгород.*

законодательство о налогах и сборах, представляющее собой совокупность актов законодательства, регламентирующее порядок и правила установления, введения и взимания налогов и сборов на территории Российской Федерации. Оно подразделяется: на законодательство Российской Федерации о налогах и сборах (федеральное), законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах (региональное) и нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах. Рассмотрим более подробно законодательную базу по каждому имущественному налогу отдельно.

Систему нормативного регулирования имущественного налогообложения организаций можно представить в виде совокупности нормативных документов, распределенных следующим уровням.

Первый уровень – это Конституция Российской Федерации, Налоговый Кодекс Российской Федерации, федеральные законы о налогах и сборах, не вошедшие во вторую часть Налогового Кодекса, указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации.

В соответствии со статьей 1 Налогового Кодекса Российской Федерации «Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах».

Налоговый Кодекс Российской Федерации устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации, а также общие принципы налогообложения в Российской Федерации, права и обязанности участников налоговых правоотношений. Кроме того, Налоговым Кодексом Российской Федерации предусмотрены общие положения по транспортному налогу статьей 356 Налогового Кодекса Российской Федерации и Федеральным законом от 20 октября 2005 года № 131 «О порядке и сроке уплаты транспортного налога». В целях обеспечения полноты учета автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации Правительство Российской Федерации разработано: Постановление Правительства РФ от 12 августа 1994 года № 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями от 1 января 2014 года) [3].

Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации подписан Приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации от 24 ноября 2008 года № 28 (с изменениями и дополнениями от 06.03.2014 № АКПИ- 13-1251), в котором говорится о правилах регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним. Госавтоинспекция в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляет комплекс

мероприятий, направленных на обеспечение допуска транспортных средств к участию в дорожном движении на территории Российской Федерации и за ее пределами [4].

Налог на имущество организаций - региональный налог, взимаемый на основании главы 30 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации и законов субъектов Российской Федерации; вводится в действие в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации [2].

Порядок исчисления и уплаты земельного налога регулируется главой 31 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Вторым уровнем являются законы субъектов Российской Федерации, указы, постановления и решения глав субъектов Российской Федерации, принятые на основе Конституции РФ и федеральных законов [1].

Законодательные органы субъектов Российской Федерации принимают законы в отношении региональных налогов в пределах компетенции предоставленной положениями Налогового кодекса Российской Федерации [2].

Каждый субъект Российской Федерации имеет право принимать закон о налоге на имущество организаций, закон о транспортном налоге, которые определяют их региональные особенности исчисления и уплаты.

Законом Белгородской области от 28.11.2002 года № 54 «О транспортном налоге» (с изменениями на 1 января 2014 года) установлены налоговые ставки по транспортному налогу, а также определены транспортные средства, не признаваемые объектом налогообложения транспортным налогом, в том числе и в отношении транспортных средств, зарегистрированных на сельскохозяйственные организации [3].

Наиболее значительные изменения затрагивают ставку налога для легковых автомобилей, мощность двигателя которых составляет до 100 лошадиных сил: она снижена с двадцати пяти до пятнадцати рублей за лошадиную силу. В 1,5 раза снижены ставки налога для владельцев автомобилей мощностью от 100 до 150 «лошадиных сил»: ставка транспортного налога для владельцев таких авто составила 25 рублей, было – 37,5 рублей. Кроме того, от уплаты транспортного налога освобождены льготники, имеющие транспорт мощностью до 100 лошадиных сил, ранее они платили 8 рублей с лошадиной силы. Ставки налога для льготников, владеющих автомобилем мощностью от 100 до 150 лошадей, оставлены без изменений – 10 рублей с лошадиной силы.

Закон Белгородской области от 30 ноября 2003 года № 101 "О внесении изменений и дополнения в закон Белгородской области "О транспортном налоге". Пункт 3 статьи 3 дополняется положением, устанавливающим порядок пересчета суммы налога, уплаченного

физическими лицами. В новой редакции излагается приложение "Расчет авансовых платежей транспортного налога". Признается утратившим силу приложение "Декларация по транспортному налогу". Закон вступает в силу с 1 января 2014 года [4].

Устанавливая налог на имущество организаций, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных главой 30 Налогового Кодекса Российской Федерации, порядок и сроки уплаты налога. При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Доходы от местных налогов и сборов, например земельного, согласно статье 57 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» зачисляются в местные бюджеты по:

- налоговым ставкам, установленным решениями представительных органов местного самоуправления в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- нормативам отчислений, единым для соответствующих видов муниципальных образований, за исключением случаев, специально оговариваемых в указанном Законе и связанных с необходимостью выравнивания уровня их расчетной бюджетной обеспеченности.

Третьим уровнем являются нормативные документы, издаваемые государственными органами федерального, регионального и местного уровня, а также официальные разъяснения, указания, методические материалы.

Представительные органы муниципальных образований принимают нормативно-правовые акты о местных налогах и сборах в пределах компетенции предоставленной положениями Налогового Кодекса Российской Федерации, которые действуют на территории соответствующего муниципального образования [2].

Приказы Министерства финансов Российской Федерации, утверждающие формы налоговых деклараций по транспортному налогу и порядок ее заполнения, которыми обязаны руководствоваться организации.

Приказ ФНС России от двадцатого февраля две тысячи двенадцатого года номер ММВ-7-11/99@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в бумажном и электронном виде и порядка ее заполнения".

Налоговым органам направлять субъектам налога налоговые уведомления не позднее срока, указанного в статье пятьдесят два Налогового Кодекса Российской Федерации, так же одновременно с платежными документами на уплату физическими лицами налогов в

бюджетную систему Российской Федерации.

Четвертым уровнем признаются рабочая документация хозяйствующих субъектов, которые учитывают особенности деятельности, не противоречащие законодательным и нормативным актам более высокого уровня. Документы данного уровня содержат внутренние распорядительные документы организации, носящие обязательный характер для системы регламентирования финансово-хозяйственной деятельности организации и формирующие, её учетную политику.

Таким образом, система нормативно-правового регулирования имущественного налогообложения является одним из важнейших инструментов участия государства в регулировании и поддержке субъектов Российской Федерации и хозяйствующих субъектов.

1.2. Роль налогообложения имущества в формировании бюджетов

Имущественные налоги играют существенную роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Их преимущество заключается в стабильности налогооблагаемой базы в течение налогового периода, отсутствии зависимости суммы налога от результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий, что обуславливает их фискальную значимость.

Рассмотрим общую динамику поступлений основных налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации в январе-ноябре 2010–2011 гг. (рис. 1.)



Рис. 1. Динамика поступлений основных налогов в консолидируемый бюджет Российской Федерации в январе-ноябре 2010-2011 гг.

Поступления налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет РФ в январе-ноябре 2011 года составили 2 188,0 млрд. рублей, что на 31,9% больше, чем в январе-ноябре 2010 года. Из общей суммы января-ноября 2011 года поступления в федеральный бюджет составили 311,8

млрд. рублей (15%), в консолидированные бюджеты субъектов РФ – 1 806,2 млрд. рублей (85%). В январе-ноябре 2010 года указанное соотношение составляло 14% и 86% соответственно. НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в федеральный бюджет в январе-ноябре 2011 года поступило 1 547,4 млрд. рублей, что на 29,4% больше, чем в январе-ноябре 2010 года. НДС на товары, ввозимые на территорию РФ, в федеральный бюджет в январе-ноябре 2011 года поступило 83,1 млрд. рублей, или в 1,7 раза больше, чем в январе-ноябре 2010 года, что связано с администрированием ФНС России с 01.07.2010 НДС на товары, ввозимые на территорию РФ из Республики Казахстан.

Поступления по сводной группе акцизов в консолидированный бюджет РФ в январе-ноябре 2011 года составили 551,7 млрд. рублей, или на 36,9% больше, чем в январе-ноябре 2010 года. Из общей суммы января-ноября 2011 года поступления в федеральный бюджет составили 211,6 млрд. рублей (38%), в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации – 340,1 млрд. рублей (62%).

Налога на добычу полезных ископаемых в консолидированный бюджет РФ в январе-ноябре 2011 года поступило 1 857,4 млрд. рублей, или на 45,9% больше, чем в январе-ноябре 2010 года, что обусловлено ростом цены на нефть (с 76,0\$ в декабре 2009 года – октябре 2010 года до 107,8\$ в декабре 2010 года – октябре 2011 года, или на 41,8%).

Имущественных налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации в январе-ноябре 2011 года поступило 659,9 млрд. рублей, что на 8,2% больше, чем в январе-ноябре 2010 года.

Незначительный рост имущественных налогов в январе-ноябре 2011 года обусловлен снижением поступлений налога на имущество физических лиц в связи с изменением сроков его уплаты.

Налога на имущество физических лиц в январе-ноябре 2011 года поступило 4,5 млрд. рублей, или в 3,1 раза меньше, чем в январе-ноябре 2010 года. Снижение поступлений обусловлено изменением с 01.01.2011 срока уплаты налога на имущество физических лиц.

Поступления налога на имущество физических лиц в январе-ноябре 2011 года в основном являются переходящими платежами по итогам перерасчетов налоговых обязательств за 2010 год. Поступления налога за 2011 год будут производиться не позднее 1 ноября 2012 года.

Налога на имущество организаций в январе-ноябре 2011 года поступило 459,8 млрд. рублей (70% общей суммы поступлений имущественных налогов), или на 11,0% больше, чем в январе-ноябре 2010 года.

Транспортного налога в январе-ноябре 2011 года поступило 79,2 млрд. рублей (12% общей суммы поступлений имущественных налогов), что на 9,7% больше, чем в январе-ноябре 2010 года.

Поступления земельного налога в январе-ноябре 2011 года составили 116,3 млрд. рублей (18% всех поступлений имущественных налогов) и выросли относительно января-ноября 2010 года на 6,3%.

Поступления доходов администрируемых Федеральной Налоговой Службой России в федеральный бюджет в январе-ноябре 2011 года составили 4 028,5 млрд. рублей, что на 39,6% больше, чем в январе-ноябре 2010 года. Что касается имущественных налогов, и в частности налога на имущество организаций, то они хоть и не занимают лидирующих позиций среди остальных налогов, но и, не играют последнюю роль в формировании консолидируемого бюджета Российской Федерации.

Продолжим анализировать имущественные налоги в формировании консолидированного бюджета Российской Федерации за следующий период 2012-2013 гг., который представлен на рисунке 2.

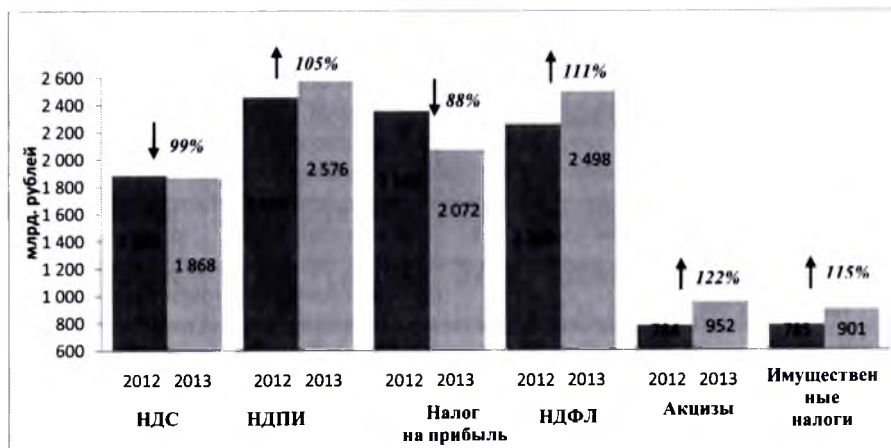


Рис. 2. Динамика поступлений основных налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2012–2013 гг.

Из рисунка 2, можно сделать вывод, что имущественных налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2013 году поступило 900,5 млрд. рублей, или на 14,7% больше, чем в 2012 году.

Налогов на имущество физических лиц в 2013 году поступило 22,3 млрд. рублей, или на 26,4% больше, чем в 2012 году.

Налогов на имущество организаций в 2013 году поступило 615,1 млрд. рублей (68% общей суммы поступлений имущественных налогов), или на 14,7% больше, чем в 2012 году.

Транспортного налога в 2013 году поступило 106,1 млрд. рублей (12% общей суммы поступлений имущественных налогов), что на 17,7% больше, чем в 2012 году.

Поступления земельного налога в 2013 году составили 156,6 млрд. рублей (17% всех поступлений имущественных налогов), что на 11,0% больше, чем в 2012 году.

Российское государство подразумевает хозяйственную самостоятельность и относительную экономическую независимость региональных и местных органов власти, требующее формирования собственных источников дохода. Основным методом формирования таких источников являются региональные и местные налоги.

Рассмотрим структуру налогов на имущество организаций Белгородской области, которая представлена в таблице 1 и динамику исполнения консолидированного бюджета Белгородской области таблица 2.

Таблица 1. Структура имущественных налогов по Белгородской области

Наименование доходов	1.01.2011		1.01.2012		1.01.2013	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Налог на имущество организаций	3792080	51,0	4543312	53,4	5478579	57,0
Транспортный налог	1120589	15,0	1306185	15,3	1146865	12,0
Всего налогов на имущество	7459500	100,0	8501681	100,0	9600225	100,0

На основании таблицы 1, налог на имущество организаций в общей сумме поступлений в бюджет Белгородской области от имущественного налогообложения занимает весомую долю: на 1 января 2011 г. 51,0%, на 1 января 2012 г. 53,4 % на 1 января 2013 г 57,0 %.

Таблица 2. Динамика исполнения консолидированного бюджета Белгородской области за период 2012-2014 гг.

Исполнение консолидированного бюджета Белгородской области на 1.12.2012 года		
Наименование показателя	Назначено на 2012 год	Исполнено на 01.12.2012 г.
Налоги на имущество	9 544 702	9 329 891
Исполнение консолидированного бюджета Белгородской области на 1.12.2013 года		

<i>Наименование показателя</i>	<i>Назначено на 2013 год</i>	<i>Исполнено на 1.12.2013 год</i>
Налоги на имущество	11 288 048	10 325 573
Исполнение консолидированного бюджета Белгородской области на 1.04.2014 года		
<i>Наименование показателя</i>	<i>Назначено на 2014 год</i>	<i>Исполнено на 1.04.2014 год</i>
Налоги на имущество	12 355 494	1 786 333

Таким образом, в настоящее время имущественные налоги в Российской Федерации не играют заметной роли в формировании доходов бюджета страны, но имеет фискальное значение для региональных бюджетов. Поэтому необходимо разработать и предложить новые инструменты или новый налог для более стабильных и высоких поступлений в бюджеты.

Значение имущественных налогов для налоговой системы России во многом определяется перспективой дальнейших преобразований. Переход от имущественного налогообложения к налогообложению объектов недвижимости в конечном итоге может явиться важным регулятором активизации инвестиционного процесса.

1.3. Анализ имущественного налогообложения организаций

Проанализируем несколько предприятий для более полной картины формирования налоговых поступлений от имущества организаций.

Рассмотрим Открытое акционерное общество "Морской ордена "Знак Почёта" торговый порт Певек", который находится в Чукотском автономном округе г. Певек.

ОАО «Морпорт-Певек» имеет имущество и соответственно уплачивает имущественные налоги, в состав которых входят следующие налоги: транспортный налог; налог на имущество предприятия; земельный налог.

Рассмотрим на примере нескольких транспортных средств расчет транспортного налога.

Пример 1. Вездеход гусеничный тягач ГАЗ 71

Транспортный налог $_{1 \text{ квартал}} = (115 \text{ л.с.} \times 5):4 = 143,75 \text{ (руб.)}$

Транспортный налог $_{2 \text{ квартал}} = (115 \text{ л.с.} \times 5):4 = 143,75 \text{ (руб.)}$

Транспортный налог $_{3 \text{ квартал}} = (115 \text{ л.с.} \times 5):4 = 143,75 \text{ (руб.)}$

Сумма за год Транспортного налога = $115 \text{ л.с.} \times 5 = 575 \text{ (руб.)}$

Расчет суммы налога, подлежащей доплате в бюджет $575 - (143,75 + 143,75 + 143,75) = 143,75 \text{ (руб.)}$

Таблица 3. Расчет исчисленной суммы налога по каждому

транспортному средству подлежащей уплате в бюджет ОАО «Морпорт-Певек»

Марка транспортного средства	Налоговая база	Коэффициент, определяемый в соответствии с п.3. ст. 362 НК РФ	Ставка налога	Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет
Вездеход гусеничный тягам ГАЗ 71	115	1	5	575
Шевроле Нива	79,6	1	5	398
Toyota дуня	125	1	8	1000
Toyota land cruiser	249	1	15	3735
Гусеничный снегоболоход ГАЗ 34039	136	1	5	680
Kia sorento	174	1	10	1740
ГАЗ 2752-741	133,7	1	7	936
Автопогрузчик Nissan	85	1	5	425
Автопогрузчик Toyota	50	1	5	250
Портальный тягач	231	1	5	1155

Пример 2. Портальный тягач

Транспортный налог $_{1 \text{ квартал}} = (231 \text{ л.с.} \times 5) : 4 = 288,75 \text{ (руб.)}$

Транспортный налог $_{2 \text{ квартал}} = (231 \text{ л.с.} \times 5) : 4 = 288,75 \text{ (руб.)}$

Транспортный налог $_{3 \text{ квартал}} = (231 \text{ л.с.} \times 5) : 4 = 288,75 \text{ (руб.)}$

Сумма за год Транспортного налога = $231 \text{ л.с.} \times 5 = 1155 \text{ (руб.)}$

Расчет суммы налога, подлежащей доплате в бюджет $1155 - (288,75 + 288,75 + 288,75) = 288,75 \text{ (руб.)}$

Проанализировав транспортный налог можно выделить долю данного налога из структуры налоговых платежей организации, который представлен на рисунке 3.

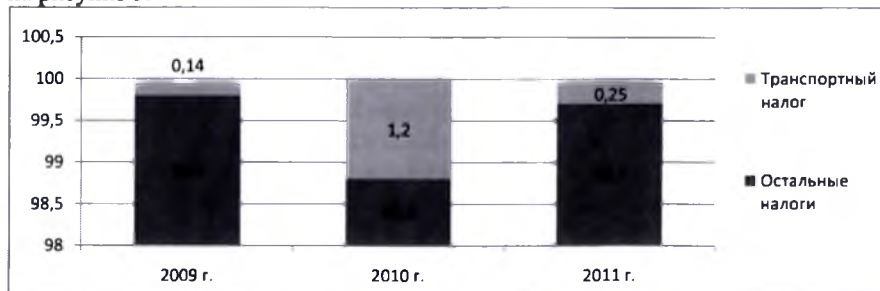


Рис. 3. Доля транспортного налога в структуре налоговых платежей ОАО «Морпорт-Певек» за 2009-2011 гг.

Из рисунка видно, что в 2009 году составляет незначительную долю 0,14%, в 2010 году составляет 12%, и в 2011 году 0,25%.

Рассмотрим порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций на примере ОАО «Морпорт-Певек». При расчете налога на имущество налогоплательщика учитывается только имущество, отнесенное к объекту налогообложения в соответствии с пунктами 1-3 статьи 374 НК РФ

Проанализируем данные для расчета среднегодовой стоимости имущества, которые представлены в виде таблицы 4.

Таблица 4. Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за 2009-2010 гг., руб.

По состоянию на:	2009	2010	2011	Абсолютное отклонение, (±)	
				2010/2009	2011/2010
01.01.	22253	26711	67088	4458	40377
01.02.	21956	43548	65909	21592	22361
01.03.	21664	42821	64733	21157	21912
01.04.	21372	42157	63619	20785	21462
01.05.	22087	44005	64327	21918	20322
01.06.	21779	43261	63204	21482	19943
01.07.	21684	42950	61562	21266	18612
01.08.	21964	42565	60570	20601	18005
01.09.	26831	51837	59619	25006	7782
01.10.	27277	70222	60611	42945	-9611
01.11.	27671	69377	59685	41706	-9692
01.12.	27152	68202	59244	41050	-8958
31.12	26711	67088	76281	40377	9193

В 2010 году резких изменений в динамике остаточной стоимости имущества не наблюдается. В 2011 году были введены в эксплуатацию основные средства в феврале и в декабре, что повлекло к увеличению среднегодовой стоимости имущества.

Теперь рассмотрим расчет суммы налога на имущество организаций подлежащей уплате в бюджет ОАО «Морпорт-Певек» таблица 5.

Таблица 5. Состав статей налоговой декларации по налогу на имущество организаций ОАО «Морпорт-Певек» за 2009-2011 гг., руб.

Показатель	2009	2010	2011	Абсолютное отклонение, (±)		Относительное отклонение, %	
				2010/2009	2011/2010	2010/2009	2011/2010
Налоговая база (среднегодовая стоимость)	23877	50365	63573	26488	13208	111	26,2

имущества за налоговый период)							
Сумма налога за год	525	1108	1399	583	291	111	26,3
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды	344	685	1060	341	375	99,1	55
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	181	423	339	242	-84	134	-20

Из таблицы следует, что за 2009-2011 гг. среднегодовая стоимость имущества за налоговый период увеличивается, следовательно, и сам налог на имущество организаций, подлежащий уплате в бюджет увеличивается.

Таблица 6. Расчет налоговой базы и суммы земельного налога подлежащего уплате в бюджет ОАО «Морпорт-Певек» за 2009-2011 гг.

Показатели	Значение показателей	
	уч. №1	уч. №2
2009 г.		
Кадастровый номер участка	003002000100	003003000050
Кадастровая стоимость (Налоговая база)	9988300	12200
Налоговая ставка	1,5	1,5
Количество полных месяцев использования	12	3
Коэффициент К1	1.0	1.0
Коэффициент К2	1.0	0,25
Сумма исчисленного налога	149825	46
2010 г.		
Кадастровый номер участка	003002000100	003003000050
Кадастровая стоимость (Налоговая база)	1727526	12200
Налоговая ставка	1,5	1,5
Количество полных месяцев использования	12	12
Коэффициент К1	1.0	1.0
Коэффициент К2	1.0	1.0
Сумма исчисленного налога	25913	183
2011 г.		
Кадастровый номер участка	003002000100	003003000050
Кадастровая стоимость (Налоговая база)	1727526	634900
Налоговая ставка	1,5	1,5

Количество полных месяцев использования	12	12
Коэффициент К1	1.0	1.0
Коэффициент К2	1.0	1.0
Сумма исчисленного налога	25913	9524

Расчеты сумм по авансовым платежам представляются в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (30 апреля, 31 июля, 31 октября). Организация рассчитывает сумму авансовых платежей по формуле: как произведение кадастровой стоимости земельного участка и $\frac{1}{4}$ умноженной на налоговую ставку.

Рассмотрим за 2011 год расчеты авансовых платежей.

Например, 1 участка, где кадастровый номер участка 003002000100.

Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период 25913 руб. в т.ч.:

- первый квартал 6478 руб.
- второй квартал – 6478 руб.
- третий квартал – 6478 руб.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет 6479

2 участка, где кадастровый номер участка 003003000050

- первый квартал 2381 руб.
- второй квартал – 2381 руб.
- третий квартал – 2381 руб.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет 2381

Сведем проанализированные имущественные налоги ОАО «Морпорт-Певек» в сводную таблицу 7.

Таблица 7. Динамика налогообложения имущества организации за 2009-2011 гг., тыс. руб.

Вид налога	2009 г.	2010 г.	2011 г.	Абсолютное отклонение (+/-)		Относительное отклонение (%)	
				2010 г. к 2009 г.	2011 г. к 2010 г.	2010 г. к 2009 г.	2011 г. к 2010 г.
Налог на имущество организаций	547	1108	1399	561	291	102,6	26,3
Транспортный налог	58	71	73	13	2	22,4	2,8
Земельный налог	150	150	26	0	-124		

Итого по имущественным налогам	755	1329	1498	574	169	76	12,7
--------------------------------	-----	------	------	-----	-----	----	------

Таким образом, рассмотрен порядок исчисления и уплаты сумм имущественных налогов подлежащих уплате в бюджет ОАО «Морпорт-Певек» и рассчитаны суммы авансовых платежей предприятия.

В целом можно сказать, что предприятие ОАО «Морпорт Певек» исправно исчисляет и уплачивает в бюджет налоги, из таблиц видно, что с каждым годом предприятие все больше расширяет виды продукции и за счет этого расширяет финансовые возможности, а значит, растут поступления в бюджет за счет налоговых платежей организации.

Рассмотрим следующее Общество с ограниченной ответственностью «Белгородская региональная теплоэнергетическая компания «Белрегионтеплоэнерго», которое находится в Белгородской области, г. Стрельца.

Таблица 8. Динамика налоговых платежей ООО «Белрегионтеплоэнерго» за 2010- 2012 гг. (руб.)

Вид налога	Годы			Абсолютное отклонение (+; -)		Относительное отклонение (%)	
	2010	2011	2012	2011г. к 2010 г.	2012 г. к 2011 г.	2011г. к 2010 г.	2012 г. к 2011 г.
Налог на прибыль организаций	736194	403458	669836	-332736	266378	54,8	166
Налог на добавленную стоимость	124413	123265	144386	-1148	21121	99	117
Налог на имущество организаций	257000	149000	93000	-108000	-56000	58	62
НДФЛ	434342	505304	709399	70962	204095	116	140
Водный налог	39616	39936	39849	320	-87	101	100
Транспортный налог	51815	49814	52139	-2001	2325	96	105
Земельный налог	34577	25031	25031	-9546	-	72,4	-
ИТОГО	167795 7	129580 8	173364 0	-382149	437832	77	134

Таким образом, в анализируемом периоде можно увидеть следующие изменения:

- сумма налога на добавленную стоимость уменьшилась в 2010 году по сравнению с 2011 годом на 1148 рублей, а в 2012 году по сравнению с 2011 годом увеличилась на 21121 руб.;

- в 2012 году налог на прибыль составил ООО «Белрегионтеплоэнерго» была получена прибыль от реализации услуг на 669836 рублей, то есть увеличилась по сравнению с 2011 годом на 266378 рублей.

- налог на имущество организаций в 2012 году по сравнению с 2011 годом уменьшился на 108000 рублей, а в 2011 году по сравнению с 2010 годом налог на имущество организаций снизился на 56000 рублей;

- сумма транспортного налога в 2012 году по сравнению с 2011 годом выросла на 2325 рублей, а, в 2011 году по сравнению с 2010 годом уменьшился на 2001 руб.

- земельный налог в 2012 году и 2011 году составил 25031 рублей. Хотя в 2011 году по сравнению с 2010 годом происходило уменьшение налога на 9546 рублей, причиной уменьшения суммы налога послужила реализация ООО «Белрегионтеплоэнерго» земельных участков.

Таким образом, необходимо совершенствовать налогообложение организаций, поскольку налогообложение является одним из возможных направлений поддержки данных субъектов хозяйствования.

Проанализируем еще одну организацию, которая является юридическим лицом - некоммерческой организацией и действует на основании своего Устава (потребительский кооператив - «Ракитянское районное потребительское общество» Место нахождения Общества: Белгородская область, Ракитянский район.

Таблица 9. Структура налоговых платежей «Ракитянского районного потребительского общества» за налоговый период 2011 - 2013гг. (тыс. руб.)

Вид налога	Годы			Удельный вес %		
	2011	2012	2013	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Транспортный налог	95058	86964	80184	1,3	1,3	1,4
Земельный налог	62555	81582	140934	1,2	1,3	2,5
Налог на имущество организаций	41300	48805	48700	0,8	0,9	0,9

Сумма уплаченных налогов «Ракитянского РАЙПО» постоянно менялась:

- по налогу на прибыль организаций наблюдается положительная динамика так в 2012 году сравнивая с 2011 годом увеличение произошло на 20818 тысяч рублей или 99,19 процентов, а в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 21588 тысяч рублей или 99 процентов;

- налог на доходы физических лиц в 2012 году по сравнению с 2011 годом на 422469 тысяч рублей, а в 2013 году уменьшился на 106014 тысяч рублей в связи с сокращением рабочих мест и закрытием цеха производства по производству хлебобулочных и кондитерских изделий;

- налог на имущество организаций в 2012 году по сравнению с 2011 годом увеличился 7505 тысяч рублей, а в 2013 году уменьшился на 98,82 процента;

- транспортный налог имеет понижающую тенденцию начиная с 2011 года и за весь рассматриваемый период, так в 2012 году по сравнению с 2011 годом на 8094 тысяч рублей, а в 2013 году по сравнению с 2012 годом снизился на 6780 тысячи рублей. Это связано с продажей транспортных средств, которые числились на балансе общества.

Проанализировав динамику налоговых платежей можно заключить, что «Ракитянское РАЙПО» уплачивает федеральные, региональные и местные налоги в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации во время и это доказывает, что общество работает эффективно.

Таким образом, все налоги, в частности имущественные налоги, осуществляют финансовую функцию и используются для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на развитие научно-технического прогресса, решение социальных проблем в обществе, поэтому необходимо проводить реформы в области имущественного налогообложения.

1.4. Перспективы развития имущественного налогообложения организаций в Российской Федерации

Налогообложение имущества в развитых странах осуществляется на основе двух групп налогов: налогов на совокупную стоимость имущества и налогов на отдельные виды имущества. Налоги на совокупную стоимость имущества, в свою очередь, подразделяются на налоги на личное состояние физических лиц и налоги на имущество юридических лиц.

Налогом на личное состояние облагается стоимость имущества физических лиц, за вычетом обязательств, возникающих в связи с владением имуществом. Оценка имущества производится на основе рыночной, или кадастровой, стоимости, определяемой в соответствии с методами, установленными законом. Как правило, от обложения налогом на личное состояние освобождаются мебель и иная домашняя утварь, произведения искусства, патенты, страховые полисы, определенные виды

частных коллекций (книг, марок), транспортные средства личного пользования, а также здания, строения, земельные участки в тех случаях, когда они подлежат обложению специальными налогами.

Налог на личное состояние может взиматься либо по единой ставке, либо в соответствии со шкалой прогрессивного налогообложения. Единая ставка налогообложения применяется в Германии, Бельгии, Исландии и Люксембурге. Система прогрессивного налогообложения действует в Швеции, Финляндии, Норвегии, Испании и Швейцарии. В других развитых странах указанный вид налогообложения не применяется.

Важная особенность налога на личное состояние заключается в достаточно высокой первоначальной сумме, с которой начинается обложение. Кроме того, обычно предусматриваются значительные льготы, предоставляемые различным категориям плательщиков. В структуре общих налоговых поступлений доля налогов на личное состояние редко превышает 0,5%. Единственной страной, где доля этого налога существенна, является Швейцария. В начале 1990-х гг. доля налогов на личное состояние в общем объеме налоговых поступлений в этой стране составляла около 2,2%, что объясняется спецификой швейцарской налоговой системы.

С налогом на личное состояние в принципе сходна система ежегодного налогообложения имущества юридических лиц. Эти налоги объединяет объект налогообложения — совокупная стоимость различных видов имущества, за вычетом обязательств, связанных с владением или распоряжением, и иных предоставляемых льгот.

Специальные налоги на отдельные виды имущества отличаются чрезвычайным разнообразием. Чаще всего этими налогами облагаются жилые дома, строения, сооружения и установки, застроенные и незастроенные земельные участки, средства транспорта (грузовые и легковые автомобили, мотоциклы, моторные лодки, самолеты и др.).

Все поимущественные налоги относятся к региональным, или местным, налогам, однако часто на центральном (федеральном, конфедеральном) уровне осуществляется общая регламентация их взимания. Специальные поимущественные налоги являются исторически самыми устоявшимися налогами. Доля поступлений по этим налогам в общем объеме налоговых поступлений в развитых странах сильно различается. Так, если в Великобритании эта доля составляет свыше 10%, то в Бельгии, Греции, Австрии, Италии, Люксембурге, Турции, Финляндии, Швейцарии и Швеции, Испании она не превышает 1%. К странам с высокой долей поступлений по налогам на отдельные виды имущества относятся США (свыше 9%), Канада (свыше 8%), Новая Зеландия (около 6%), Австралия (почти 5%), Ирландия (2,5%), Франция (около 2%).

Наибольшая доля поступлений по поимущественному

налогообложению принадлежит налогам, взимаемым с недвижимости. При налогообложении строений и сооружений условия обложения обычно дифференцируются в зависимости от материала строений, способа крепления к земле, по размерам и назначению (таблица 10). Как правило, существенно различаются условия налогообложения жилых домов и строений промышленного или иного хозяйственного назначения.

Таблица 10. Размер налога на недвижимость в зарубежных странах на 1.01.2014 г.

Страна	Ставка (% от стоимости имущества)	Доля в бюджете
Германия	от 1 до 2,1%	1,06%
Дания	от 0,6 до 2,4%	1,85%
Голландия	от 0,1 до 0,9%	1,81%
Испания	0,3 - 0,4%	0,21%
Швеция	от 0,5 до 1,3%	0,89%
США	1,40%	6,00%
Япония	1,40%	5,70%

Налогообложение земельных участков различается в зависимости от хозяйственного назначения. Существуют различные системы налогообложения застроенных земельных участков, земель, используемых в сельском хозяйстве, и незастроенных земельных участков, не используемых для сельскохозяйственного назначения. Ставки этих налогов обычно устанавливаются в процентах от кадастровой стоимости земельного участка. От этих налогов могут освобождаться объекты, находящиеся в государственной собственности, в собственности органов местного самоуправления, а также в собственности ряда организаций, список которых устанавливается законодательно

От поимущественных налогов следует отличать налоги на доходы от реализации имущества и налоги на доходы от владения или распоряжения имуществом. Эти группы налогов имеют разные объекты обложения:

- 1) объект обложения поимущественными налогами — стоимость имущества (или ее оценка);
- 2) налогами на доходы от реализации имущества облагается разница между продажной и покупной ценами;
- 3) объекты обложения налогом на доходы от владения имуществом — как правило, арендные платежи, получаемые собственником от сдачи имущества в аренду.

Налогообложение доходов второго и третьего типов осуществляется либо в рамках общей системы подоходного налогообложения (налог на доходы физических лиц и корпорационный налог), либо путем введения специальных (дополнительных) налогов. К таким специальным налогам относится налог на прирост капитала, взимаемый с доходов от реализации

определенных видов имущества (ценных бумаг, застроенных и незастроенных земельных участков, зданий, строений, сооружений). Доходы от владения и распоряжения имуществом, несмотря на то что они чаще всего облагаются налогом в рамках общей системы подоходного налогообложения, имеют определенную специфику. Эти доходы облагаются налогом не только с учетом расходов на приобретение и содержание имущества: к ним почти всегда применяются особые режимы определения налоговой базы, для них характерны относительно высокий необлагаемый минимум, система различного рода зачетов и скидок.

Определение налоговой базы при обложении доходов от реализации и владения имуществом всегда осуществляется с учетом индекса инфляции, применяемого к ценам приобретения и расходам на содержание имущества. Во всех развитых странах ежегодно публикуется официальный индекс инфляции, на размер которого корректируются (увеличиваются) расходы по приобретению и содержанию имущества либо вычитаемые из доходов от реализации, либо учитываемые при определении налоговых обязательств по доходам в форме рентных платежей. Система индексации может применяться для пересчета первоначальной (покупной, балансовой) стоимости имущества.

На основе рассмотренного зарубежного опыта и анализа имущественного налогообложения организаций можно сделать вывод о том, что наиболее эффективным источником финансирования региональных и местных бюджетов является налог на недвижимость, поскольку он способствует укреплению доходной базы, а также более правильного распределения налоговой нагрузки на налогоплательщиков.

Планировалось соединить налог на землю и налог на имущество, но реализация идеи была отложена до тех пор, пока не будет приведен в порядок номенклатурный состав имущества жителей страны. Для этого последние два года Росреестр занимался подсчетом и переписью недвижимости и кадастровой ее стоимости, для дальнейшего вычисления оптимальной ставки по единому имущественному налогу, что будет способствовать пополнению бюджета налоговыми платежами. Поэтому Росреестр и муниципальные органы исполнительной власти продолжают работу над сверкой собственников имущества и устанавливают стоимость недвижимости, благодаря этому будут устанавливаться новые налоговые ставки. Министерство финансов установитвилку налоговых ставок, но окончательное решение будет принимать субъект. Для малообеспеченных слоев предусмотрены послабления в виде налоговых вычетов. Будут установлены налоговые льготы для отдельных категорий граждан - пенсионеров, ветеранов, Героев России и Советского Союза, инвалидов, чернобыльцев – планируется наделить муниципалитеты.

Новый налог по-прежнему рассчитываться будет на здания и на землю отдельно. Налоговая база имущественных налогов для исчисления

имела кадастровую или инвентаризационную оценку, а новый налог будет взиматься с оценочной стоимости объектов налогообложения. Для того чтобы рассчитать, необходимо знать кадастровую стоимость одного метра жилья в своем регионе. Регионы будут определять ставки нового налога самостоятельно, но в рамках, заданных Федеральным Законом. На сегодняшний день, большая часть субъектов уже провела мероприятия по вычислению. По предварительным данным Московский метр стоит порядка 165 тыс. руб., в Белгородской области от 32 тыс. руб. до 45 тыс. руб., метраж квартиры будет влиять не только на сумму налога, но и на вычет. Предполагается брать за основу «социальный» метр, который будет равняться 20 кв. м. жилой недвижимости. Таким образом, при отсутствии «излишков» налог на недвижимость не надо будет платить вовсе. Это не распространяется на случаи, когда на 60 кв. м. прописано 3 человека, но собственник всего один. В этом случае облагаемые излишки составят 60 кв. м. конечно будут появляться отрицательные факторы такие как: оценка стоимости конкретной квартиры по общим основаниям, так как в одном доме и на одной площадке будет разная цена; качественная характеристика жилья; количество жильцов и владельцев. Тем не менее, исчисляться налог будет на основе данных БТИ, которые занижены. Планируется, что налог будет взиматься по ставкам от 0,1% до 1% от базы. Причем для строительства будут установлены нормативные сроки проектирования и строительства. На этот срок ставки налога на недвижимость в отношении земельных участков будут повышены. При нарушении нормативного срока строительства собственнику земли придется раскошелиться дополнительно.

Для налога установлен период – календарный год. Считать налог для всех категорий налогоплательщиков будут налоговые органы, налогоплательщику не требуется заполнять никаких деклараций. Его задача в течение 2 месяцев со дня получения уведомления уплатить исчисленную налоговыми работниками сумму в бюджет. На начало каждого налогового периода рыночная стоимость имущества будет пересчитываться, соответственно сумма налога не будет статичной.

Есть проблемы, и немалые. В первую очередь рассмотрим социальные:

1) увеличение налоговой нагрузки на собственников обычных квартир. Текущий доход налогоплательщика может не позволить ему платить непомерно много. Ведь имущество, составляющее налоговую базу, могло быть унаследовано или приобретено в собственность в порядке бесплатной приватизации. Фактическая неспособность человека уплачивать налог на недвижимость может привести к дополнительным социальным проблемам; ежегодная переоценка недвижимости требует дополнительных финансовых и временных затрат. Такая оценка предполагает ежегодный осмотр. Для проведения осмотра объекта

недвижимости необходимо участие ее собственника. У налогоплательщика не всегда найдется время для приема уполномоченных лиц. Непонятно и то, кто за оценку заплатит

2) несправедливость налогообложения. На территории одного и того же региона могут быть объекты недвижимости со сходными параметрами, но разной рыночной стоимостью. В результате налоговая нагрузка на представителей одного социального слоя будет различной. Социально-политические причины могут привести к перекладыванию налоговой нагрузки с неблагополучных слоев населения на средний класс и предприятия. Это облегчит жизнь одних за счет других. Государство же не прогадает; трудности администрирования. Налог на недвижимость трудно ввести в действие, но еще труднее его будет собирать. Чтобы его правильно исчислить, необходимо собрать, обработать и периодически актуализировать огромные массивы информации; трудности оценки недвижимости и определения актуальной налоговой ставки. Как оценивать имущество, на сегодняшний день не знает никто. Планируется производить оценку рыночной стоимости объектов недвижимости на основе применения методов массовой оценки. По каким критериям будет отбираться массив, насколько процедура и результат оценки будут понятны налогоплательщику, об этом законопроект умалчивает. Помимо отсутствия нормативного обеспечения, касающегося проведения оценки стоимости недвижимости, нет специалистов, которые оценку будут производить.

3) До сих пор остается не ясно, к какому уровню налогообложения целесообразно отнести налог на недвижимость и в бюджет какого уровня должен зачисляться этот налог. Скорее всего, налог действительно будет уплачиваться в бюджеты субъектов РФ, поскольку именно они, в большинстве своем, являются дотационными; увеличение налогового бремени для населения приведет к потерям в строительной отрасли. Для некоторых граждан приобретение недвижимости является долгосрочным инвестированием средств. В результате введения налога на недвижимость такие капиталовложения перестают быть выгодными. Строители потеряют и клиентов, и прибыль.

Поэтому необходимо продолжать работу по реформированию системы налогообложения и введению нового налога на недвижимость. Среди плюсов можно выделить следующие:

1) введение налога на недвижимость сократит число имущественных налогов, упростит процедуру их исчисления, улучшит администрирование и сократит расходы на него;

2) его введение позволит наполнить региональные и местные бюджеты и сделает прозрачнее расходование средств от налоговых поступлений;

3) налоговое бремя среди населения будет распределено равномерно.

Новый налог на недвижимость не будет противоречить основным принципам действующего налогового законодательства о равенстве всех налогоплательщиков и прозрачности налоговой базы;

4) увеличение налоговой нагрузки сократит спрос на недвижимость за счет отказа обеспеченных людей инвестировать деньги в эту отрасль. Это приведет к снижению цен на жилье;

5) организации смогут на законном основании вывести из-под налогообложения активную часть основных средств.

Таким образом, необходимо решить все технические, правовые и организационные проблемы, связанные с внедрением новаций в налоговую систему Российской Федерации.

Заключение

В России система имущественного налогообложения включает в себя налог на имущество организаций, земельный налог и транспортный налог.

Таким образом, на основе опыта налогообложения недвижимости в зарубежных странах и анализа существующей системы имущественного налогообложения в РФ можно сделать вывод о том, что наиболее эффективным источником финансирования региональных и местных бюджетов является будущий налог на недвижимость, поскольку он может формировать доходную часть бюджета и созданию разумной системы справедливого распределения налогового бремени между налогоплательщиками.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации [Текст] : офиц. текст. – М.: Юристь, 2011.- 63 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая [Текст] : офиц. текст. – М.: Омега-Л, 2014. -735 с.
3. www.consultant.ru «КонсультантПлюс» - законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления, нормативные акты.
4. www.nalog.ru - Федеральная налоговая служба РФ.