

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ФИНАНСОВ, ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ

**НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ:
ЭВОЛЮЦИЯ И ИХ РОЛЬ В СОВРЕМЕННОМ РАЗВИТИИ
РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ**

Магистерская диссертация
обучающегося по направлению подготовки 38.04.01 Налоговое
консультирование заочной формы обучения 3 курса, группы 09001687
Кандабаровой Юлии Витальевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент кафедры
финансов, инвестиций и инноваций
Соловьева Н.Е.

Рецензент:
к.э.н., доцент, зав. кафедрой учета,
анализа и аудита
Калуцкая Н. А.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	8
1.1. Сущность налогового регулирования.....	8
1.2. Нормативно-правовое регулирование региональных налогов	15
1.3. Основные элементы региональных налогов.....	18
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ В СОВРЕМЕННОМ РАЗВИТИИ ЭКОНОМИКИ БЕЛГОРОДСКОГО РЕГИОНА.....	26
2.1. Социально – экономическая характеристика Белгородского региона, особенности налоговой политики.....	26
2.2. Анализ региональных налогов и их роль в развитии региона.	37
2.3. Механизм исчисления и уплаты региональных налогов.....	47
ГЛАВА 3. ФОРМИРОВАНИЕ ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ БЕЛГОРОДСКОГО РЕГИОНА	55
3.1. Проблемы формирования доходов субъекта.....	55
3.2. Перспективы развития региональных налогов и сборов.....	69
3.3. Приоритетные направления совершенствования региональных налогов и сборов Белгородского региона.....	75
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	84
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	90
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	98

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Осуществление налоговой политики в рамках своих полномочий, региональными властями способствует поддержки тех направлений и видов хозяйственной деятельности региона, которые позволяют решать важные социально-экономические и финансовые проблемы развития субъекта федерации России.

Эффективная налоговая политика является одним из необходимых условий достижения экономического роста региона. Стимулирование экономической активности хозяйствующих субъектов должно привести к росту налоговых доходов регионального бюджета, что позволит решить ряд социально-экономических задач, стоящих перед региональными властями. То есть налоговая политика, проводимая региональными органами власти, является одним из инструментов достижения экономической устойчивости региона.

Степень научной разработанности. Большое количество проблемных вопросов реализации эффективной налоговой политики рассматривается в работах отечественных ученых, таких как: И.М. Александрова, А.З. Дадашев, А.А. Деева, Е.Б. Жаркова, Е.Ю. Жидкова, Т.А. Журавлева, И.А. Майбунова, О.И. Мамрукова, Е.О. Молоткова, В.Г. Пансков, В.В. Петровский Л.В. Попова, Л.В. Севрюкова, М.О. Чиркова, Н.И. Чернышева, Д.Г. Черник, Т.Ф. Юткина и др. Несмотря на значительное число научных исследований, статей по проблеме налогообложения, все еще остаются дискуссионными важные в теоретическом, методическом и практическом планах вопросы, связанные с разработкой эффективного инструментария региональной налоговой политики и функционирования региональных налогов в частности.

Вообще значимость региональных налогов увеличилась в последнее десятилетие, в связи с тем, что развитию регионов стало уделяться самое

пристальное внимание. Проблемы обеспечения сбалансированности бюджетов территорий на фоне неустойчивой геополитической ситуации определяют необходимость увеличения собственных доходов бюджетов субъектов Федерации.

Среди последних исследований по проблеме региональных налогов можно выделить публикации таких авторов как: А. В. Брызгалин, В. В. Олабина, Т. А. Тимкина, Е. С. Рождественская, В. А. Парыгина, Н. С. Павельева, И. В. Липатова, С. Карташов, Л. Дуканич, М. В. Каширина, И. А. Коростелкина и другие.

Как точно подчеркивает исследователь С. Карташов: «региональные налоги являются исходной базой формирования доходов региональных бюджетов. Региональные налоги обеспечивают самостоятельность бюджетов субъектов федерации, но и активизируют их роль в проведении региональной налоговой политики, что позволяет субъектам формировать свои бюджеты и разрабатывать перспективные прогнозы социально-экономического развития территории» [28].

Однако, современной отечественной системе регионального налогообложения присущ целый ряд недостатков и недоработок. Одной из важнейших проблем роста финансовой составляющей региона, по мнению многих ученых, в частности О. В. Романченко: «является выявление и устранения проблем масштабного уклонения от уплаты налогов и на этой основе расширения налоговой базы» [62].

Статистика последних лет отмечает в основном положительные тенденции в развитии экономики Белгородского региона. В 2017 году Белгородский регион перечислил в бюджетную систему России 91,3 млрд. рублей налогов, сборов и иных обязательных платежей, что на 33,4 % больше, чем в 2016 г. Региональные власти, принимая за основу главные направления налоговой политики государства на федеральном уровне, самостоятельно разрабатывают и принимают собственную налоговую политику своего Белгородского региона.

Региональные налоги являются значимым источником формирования доходов бюджета Белгородского региона, им уделяется значительное внимание со стороны регионального правительства и налоговых органов. Однако, систему региональных налогов Белгородского региона нельзя назвать эффективной.

Проблема заключена в том, что формирование региональных налогов имеет существенные недостатки, такие как неуплата налогов, слабое администрирование. Данная проблема, считает исследователь Н.С. Павельева: «может быть решена посредством реализации комплекса рекомендаций системного характера, в частности, как посредством совершенствования правового, бюджетного и налогового законодательства, усиления стимулирующей составляющей налоговых механизмов, так за счет повышения эффективности налогового администрирования и воспитания налоговой культуры населения»[51].

Гипотеза: совершенствование механизма исчисления и уплаты региональных налогов позволит Белгородскому региону увеличить доходы регионального бюджета.

Объект исследования составляют региональные налоги.

Предмет исследования составили механизмы исчисления и уплаты региональных налогов Белгородского региона.

Цель исследования – выявить роль региональных налогов в региональном бюджете, определить направления совершенствования региональных налогов Белгородского региона.

Для достижения цели магистерской диссертации нужно решить следующие **задачи:**

- изучить сущность налогового регулирования;
- рассмотреть нормативно - правовое регулирование региональных налогов;
- рассмотреть основные элементы региональных налогов;

- выполнить анализ региональных налогов и выявить их роль в развитии региона;
- проанализировать механизм исчисления и уплаты региональных налогов;
- выявить проблемы формирования доходов субъекта;
- рассмотреть перспективы развития региональных налогов и сборов;
- проанализировать приоритетные направления совершенствования региональных налогов и сборов Белгородского региона.

Теоретико - методологическую основу исследования составили теоретические и методические разработки, исследования российских и зарубежных ученых, специалистов-практиков в области налогообложения.

Методы исследования. Для достижения поставленной цели и реализации поставленных задач применялись следующие научные методы исследования: аналитический, обобщение, сравнение, анализ, графический, экспертных оценок и прогнозирования.

Эмпирической базой исследования послужили публикации в специализированных периодических изданиях, статистические данные.

Научная новизна магистерской диссертации заключается в разработке предложений по совершенствованию механизма исчисления и уплаты региональных налогов на основе влияния региональных налогов на макроэкономические показатели развития региона. Были предложены способы совершенствования всей системы регионального налогообложения, как единого целого, но прежде всего основных видов региональных налогов, как самостоятельного источника пополнения бюджета Белгородского региона.

Практическая значимость данного исследования заключается в том, что полученные результаты и разработанные рекомендации могут быть использованы при разработке налоговой политики региона.

Публикации. Основные положения магистерской диссертации опубликована в 2 работах: из них 1- в международной научно – практической

конференции, 1 статья ВАК в научный журнал ВАК «Региональные проблемы преобразования экономики».

Структура и объем магистерской диссертации. Магистерская работа содержит: введение, три главы с параграфами, заключение, список литературы и приложения. Объем магистерской диссертации: 97 страниц. Работа содержит 17 таблиц, 13 рисунков, 74 литературных источника и 4 приложения.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1. Сущность налогового регулирования

В рамках данного магистерского диссертационного исследования будет проведено исследование сущности, региональных налогов, их фискальное значение, прослежен путь их эволюции и раскрыта роль в формировании бюджетов субъектов Российской Федерации.

Историческим фактом является то, что фискальная функция стала присуща государству практически со времен его возникновения.

Нельзя не согласить со словами известного ученого современности А. В. Брызгалина в области налогов и налоговой политики, приведенное в системном научном исследовании «Налоги. Люди. Время... или этот безграничный Мир Налогов», что «налоги как явление, как социальный феномен волнуют умы современников – как и раньше, как и многие тысячи лет назад» [11, с.7].

Несмотря на то, что история налогов и налогообложения в России имеет короткий временной промежуток, она является значимой частью мировой финансовой мысли. По справедливому мнению, Нины Елизаровны Петуховой, профессора Финансовой академии при правительстве РФ: «история налогообложения является неотъемлемой частью истории Российского государства, причем малоизвестной его страницей» [22, с.3].

А что касается региональных налогов, то их возникновение произошло сравнительно недавно, в период становления новых условий рыночного хозяйства. Именно поэтому «изучение развития региональных налогов в частности дает возможность осознать, как оно развивалось, и какие политические и экономические факторы влияли на появление новых видов налогов или уничтожение старых», считает автор В.А. Парыгина [55].

«Подать» или «налог» взимаемые с доходов населения были главным источником пополнения казны древнерусского государства. «Взыскивание части общественного продукта в виде обязательных платежей «налогов» в пользу государства продиктовано необходимостью исполнения им своих функций, для которых требуется финансирование», - подчеркивает доктор экономических наук В.Г. Пансков [53, с.23].

Как писал русский экономист, академик Московского университета, И.И. Янжул: «налоги – это односторонние экономические пожертвования граждан, которые государство взимает законным путем с их частных имуществ для удовлетворения необходимых общественных потребностей» [22, с.3].

В дальнейшем функции российского государства усложнялись, возникала большая потребность в увеличении налогов, а как следствие в развитии и совершенствовании налоговой системы.

На протяжении всей истории экономической мысли велись споры по поводу понятия и сущности налогов, появлялись их различные виды, но важным моментом этой экономической категории можно считать, что налоги – это, прежде всего, «форма отчуждения имущества» [52, с.3].

Обобщая вышеизложенного можно сформулировать современное толкование понятия налогов. Они представляют собой часть добавленной стоимости созданной экономикой и изымаемой государством, посредством законодательного регулирования для исполнения им своих функций.

Налоговая система в новейшей истории России испытала стремительную эволюцию, первые реформы в сфере налоговой политики были предприняты в 1986 году [17, с.76].

По мнению современного исследователя А.З. Дадашева, можно выделить следующие этапы: «становления, неустойчивого налогообложения, подготовки налоговой реформы, реформирования налоговой системы» [39, с.77].

Первые признаки оформления той налоговой системы, которую мы сейчас имеем, проявились во второй половине восьмидесятых годов двадцатого века. Например, появление коллективных имущественных налогов организаций, сначала колхозов, а затем на имущество других предприятий относится к концу 70 - х годов двадцатого века. Организации облагались налогом в форме платы за свои производственные фонды и оборотные средства. Причем плата за фонды не зависела от выполнения плана по прибыли. В 1979 году «платежи за фонды начали исчислять по установленным нормативам (ставкам) дифференцировано по отраслям промышленности» [22, с.365].

В период становления новой российской экономики и реформ, в 1992 году были предприняты значительные попытки регулирования налогообложения, принято много законов для его преобразования.

В 1994-1996 годах последовательно сокращалось число многочисленных налоговых льгот, отменялись отдельные налоги, которые искажали суть налоговой системы. Что касается региональных налогов, то местные власти теперь не могли самостоятельно устанавливать новые налоги. В тот период некоторые виды налогов могли не применяться на региональном уровне по решению местных властей. Субъектам Федерации была дана возможность применять любые региональные и местные налоги. Что породило огромное количество, более ста видов региональных и местных налогов.

Особенно важное значение имело введение в действие главного налогового закона - Налогового кодекса РФ, роль которого состоит в установлении точного перечня региональных и местных налогов. Можно утверждать, что появление Налогового кодекса принципиально изменило роль региональных налогов, они стали составной частью новой налоговой системы. Выросла их роль в формировании бюджетов субъектов Российской Федерации.

«Упорядочение налоговой системы, с одной стороны обеспечило ее единство под главенствующей ролью федерального законодательства, а с другой стороны - четко обозначило и выделило налоговые полномочия региональных и местных органов власти», - подчеркивает исследователь И.В. Липатова, в научной статье «Система регионального налогообложения: правовой и экономический анализ» [37].

В этой связи необходимо отметить, что определение региональных налогов является исчерпывающим и четко определено законодательно, - дополняет А. В. Брызгалин, в монографии «Региональные налоги и законодательство субъектов РФ о налогах» [10, с.22].

Таким образом, этот период налоговых реформ, можно назвать не только трансформацией налоговой системы России, но и периодом становления региональной системы налогообложения. В данный момент состояние системы налогов и сборов России, вопросы ее функционирования, в том числе и на уровне регионов являются особо острыми.

Рассмотрим понятие региональных налогов в законодательной трактовке и его толкование авторами (табл.1.1).

Таблица 1.1.

Трактовки понятия «Региональные налоги»

Автор / источник	Определение
Налоговый кодекс РФ (п.3 ст.12 Ч. 1 НК РФ) [2]	Региональными признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.
В.Г. Пансков [52, с.202]	Это «обязательные платежи в бюджет субъектов РФ, установленные законами субъектов Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом и обязательные к уплате на территории всех регионов субъектов РФ».
А. В. Брызгалин [10, с.184]	«Совокупность налогов, установленных на всей территории РФ ее законами и Налоговым кодексом в частности, а также в отдельно взятом регионе, но с учетом положений действующего федерального налогового законодательства».

Из определений, приведенных в таблице 1.1 четко следует, что региональные налоги и сборы устанавливаются Налоговым Кодексом РФ [2] и обязательные к уплате во всех субъектах РФ.

Региональные налоги имеют классификацию, систематизированную в Налоговом Кодексе РФ [2] и к ним, относятся:

1. транспортный налог;
2. налог на имущество организаций (предприятий);
3. налог на игорный бизнес.

Система региональных налогов наглядно представлена на рисунке 1.1.



Рис.1.1. Система региональных налогов

Федеративное устройство нашего государства предполагает достаточно широкие полномочия своих субъектов. Для их реализации региональным властям необходим сбалансированный бюджет. Важной составляющей доходной части бюджета являются региональные налоги, которые могут составлять до 15% от общей суммы доходной части. Право регулирования их ставок, а, следовательно, объемов поступления денежных средств, принадлежит самим субъектам РФ.

Важно отметить, что региональные власти имеют право в рамках (п. 3 ст. 12 НК РФ) [2] установить:

- особенности определения налоговой базы;
- налоговые ставки;
- налоговые льготы, основания и порядок их применения;
- порядок и сроки уплаты налогов.

Региональные налоги в соответствии с бюджетным законодательством зачисляются в бюджеты субъектов РФ в размере 100% (п. 1 ст. 56 БК РФ) [4].

Особенно надо отметить, пишет С. Карташов, в статье «Развитие регионального налогообложения в РФ», что «для большинства регионов России основными региональными налогами являются налог на имущество и транспортный налог, вместе с тем на территориях, признанных государством игровыми зонами налог на игорный бизнес может быть значительной статьей дохода и приносить в бюджет субъекта до 5 %. Для остальных территорий этот налог не играет большой роли» [24].

Изучая роль региональных налогов в бюджетах субъектов нельзя обойти вниманием вопросы их влияния на развитие территорий. Не всегда высокие налоговые ставки способствуют процветанию региона. Это обусловлено зависимостью величины налоговой нагрузки от размера ставки того или иного регионального налога. Так, например, Белгородская область, несмотря на высокие налоговые ставки, является дотационным регионом. В то время как, например, Липецкая область, имеющая более низкие ставки по региональным налогам получает значительно меньше дотаций из федерального бюджета [23].

В этой связи исследователи Г.Л. Попова, Т.А. Свищева в работе «Анализ налоговых поступлений и экономический рост: региональный аспект», указывают на «неравномерность распределения налоговых нагрузок по территориям РФ. Что указывает на субъективный подход в формировании региональных бюджетов при установлении налоговых ставок» [58].

Таким образом, можно подчеркнуть, что региональные налоги, являясь обязательными к уплате на территории соответствующих субъектов играют важную роль в их бюджетной политике, по существу перераспределяя часть добавленной стоимости бизнеса на решении социальных проблем и развитие своих территорий.

На основе рассмотренного вопроса сущности, эволюции и роли региональных налогов в бюджете субъектов Российской Федерации можно сделать следующие выводы.

В результате исследования эволюции налогов России выделено два основных этапа:

- период с января 1992 г. по 2002 г. регулирование налогов осуществлялось отдельными законодательными актами;

- с 2002-2003 гг. по текущий период - регулирование в соответствии с Налоговым кодексом РФ. В 1998 году в России была сформирована трехуровневая система налогообложения. Принципиальное значение, в корне поменявшее подход к налогообложению в нашей стране имело положение, устанавливающее закрытый перечень региональных налогов.

Региональные налоги в их современном виде появились в связи с принятием Налогового кодекса. Законодательством РФ определены три региональных налога: транспортный налог; налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес. Право регулирования ставок региональных доходов, а, следовательно, объемов поступления денежных средств принадлежит самим субъектам РФ. Было выявлено, что региональные налоги, являясь обязательными к уплате на территории соответствующих субъектов играют важную роль в их бюджетной политике.

1.2. Нормативно-правовое регулирование региональных налогов

В данном разделе будет проанализировано нормативно-правовое регулирование региональных налогов.

Нормативно-правовое регулирование региональных налогов имеет важное принципиальное значение для их правильного установления, исчисления и, в конечном счете, для формирования бюджетов субъектов Российской Федерации.

В статье 57 Конституции Российской Федерации содержится положение, согласно которому каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы [1]. Это положение является важным принципом при установлении механизмов нормативно-правового регулирования налоговых отношений.

Основным документом, устанавливающим и регулирующим налоговую систему России, налогообложение, методику исчисления налогов является Налоговый кодекс РФ [2]. Следуя положению абз. 3 п. 5 ст. 3 Налогового Кодекса ни на кого не может быть возложена обязанность платить налоги и сборы, если они не обладают признаками налогов и не установлены самим Налоговым кодексом, либо противоречат порядку их установления [2].

В дефиниции ст. 1 Ч.1 Налогового кодекса РФ устанавливается четыре уровня системы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации, что представлено на рис.1.2.

Налоговый кодекс установил следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные. В данном нормативном акте закреплено четкое определение всех видов налогов [2]. Так, в статье 12 Налогового кодекса РФ дано следующее определение федеральных налогов: «федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей

территории Российской Федерации, кроме налогов, взимаемых в связи с применением специальных налоговых режимов» [2].

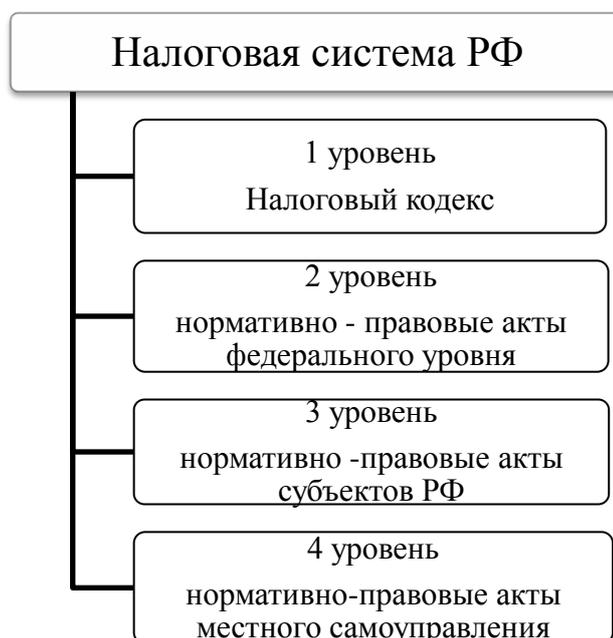


Рис.1.2. Построение налоговой системы Российской Федерации

В отношении региональных налогов, установлены следующие положения. Региональные налоги отменяются только Налоговым кодексом. Не могут быть установлены региональные налоги, которые не предусмотрены Налоговым кодексом.

Следовательно, если региональный налог установлен и введен в действие без законных оснований, то организации и физическое лицо не несут юридической обязанности уплачивать подобный налог; соответственно с них не могут быть взысканы недоимка и пени в связи с неуплатой, они не могут быть привлечены к налоговой ответственности.

Региональные налоги, установленные субъектом РФ, определяют: особенности определения налоговой базы; налоговые ставки; налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налогов. Кроме того, ими, могут устанавливаться иные элементы налогов и льготы, которые не противоречат Налоговому Кодексу РФ [2].

Иерархия нормативно–правовых актов, регулирующих систему региональных налогов представлена на рис. 1.3.



Рис. 1.3. Нормативно-правовое регулирование региональных налогов в Российской Федерации

Как представлено на рисунке 1.3 первый уровень в законодательной иерархии принадлежит Конституции РФ, второй уровень представлен Налоговым кодексом РФ, в частности главами 28,29,30, регулиующими региональные налоги [2]. Третий уровень составляют законодательные акты субъектов РФ, регламентирующие региональные налоги.

Принципиально важное методологическое значение имеет установление элементов региональных налогов. Нормативно правовое регулирование порядка установления элементов региональных налогов представлено в табл. 1.2. (Приложение 1).

Данные таблицы 1.2, показывают, какие элементы налога регулируются только федеральными законодательными актами, какие утверждаются федеральными законодательными актами, но при этом дополняются нормативным актом субъекта РФ, а какие установлены только субъектом РФ.

На основе изучения вопросов нормативно-правового регулирования региональных налогов можно сделать следующие выводы.

Было выявлено, что основополагающим законодательным документом, регулирующим налоговую систему РФ, ее методическую основу, порядок исчисления и уплаты налогов является Налоговый кодекс. Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действие на территории субъектов Российской Федерации в соответствии со ст. 12 части I части НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

Обобщая результаты изучения нормативно-правового регулирования региональных налогов, приходится констатировать, что полномочия субъектов РФ в правовом регулировании регионального налогообложения значительно ограничены. Определяющие элементы налогообложения установлены федеральным законодательством, а региональное законодательство о налогах вправе лишь конкретизировать налоговую ставку в установленных федеральным законодательством пределах, дополнить перечень льгот, определить порядок и сроки уплаты по соответствующему налогу.

1.3. Основные элементы региональных налогов

В данном разделе проанализируем основные элементы региональных налогов, их основные принципы построения и взимания.

Налоговый кодекс РФ раскрывает основные характеристики составляющих региональных налогов с целью устранения их разночтений. Указанные составляющие или как официально задекларировано в Налоговом кодексе РФ - «элементы», представляют собой цепочку взаимоувязанных понятий, регламентирующих построение системы региональных налогов и организацию их взимания.

По определению, данному известными авторами А.В. Перовым и А.В. Толкушкиным: «элементы налогов – есть принципы, правила, категории, которые закреплены в нормативном акте и применяются для налогообложения [56, с.522].

К основным элементам, согласно статьи 17 ч.1 Налогового кодекса РФ относятся:

- объект налогообложения;
- налогооблагаемая база;
- налоговая ставка
- порядок и сроки уплаты
- налоговые льготы и основания для их использования [2].

Как было упомянуто выше, в соответствии со ст. 12 ч.1 Налогового кодекса РФ законодательные органы каждого субъекта РФ имеют право устанавливать отдельные элементы региональных налогов в рамках, предоставленных федеральным законодательством полномочий [2].

Рассмотрим более подробно основные элементы региональных налогов. В связи с тем, что наиболее значимым для бюджета региона является налог на имущество организаций, исследуем характеристику его основных элементов, которые представлены в табл. 1.3 (Приложение 2).

Налогоплательщиками этого налога являются организации, имеющие имущество, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 373 Налогового кодекса РФ [3]. Объект налогообложения – это движимое и недвижимое имущество, определяемое в соответствии с порядком, установленным в статье 374 Налогового кодекса РФ для российских и иностранных организаций [3].

Налоговые ставки по налогу устанавливаются законами субъектов РФ и не должны превышать 2,2%. В зависимости от категорий плательщиков или имущества, являющегося объектом налогообложения, допускается установление дифференцированных ставок налога [10, с.52].

Налоговым периодом по налогу признается календарный год, отчетными – первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Налоговая база регионального налога на имущество определяется статьей 375 Налогового кодекса РФ [3]. С 2014 года федеральным законодательством (ст. 403 Налогового кодекса РФ) [3] было принято принципиально важное решение признать в качестве налогооблагаемой базы кадастровую стоимость объектов недвижимости. Это справедливый вариант, приближенной оценки к рыночной стоимости имущества, позволяет взыскивать с бизнеса путем налогообложения тот объем средств, который оказывает действительно значимое влияние на развитие региона.

Таким образом, путем изменения такого существенного элемента регионального налога на имущество организации как «налоговая база», регионы получили не номинальные, а реальные средства для социально – экономического развития территорий.

Вторым по значимости для регионального бюджета является транспортный налог. Далее проанализируем элементы транспортного налога, как наиболее важного в региональной системе налогообложения. Основные элементы транспортного налога наглядно представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4.

Основные элементы транспортного налога

Элемент налога	Характеристика
Налогоплательщики	Юридические и физические лица
Объект налогообложения	Самоходные воздушные, наземные и водные транспортные средства
Налоговая база	Определяется в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну л. с. мощности транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистрационную тонну или одну единицу транспортного средства
Ставки налога	Устанавливаются законами субъектов РФ
Отчетный период	Для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются I квартал, II квартал, III квартал
Налоговый период	Календарный год

Из данных таблицы 1.4 видно, что налогоплательщиками признаются те лица, которые в соответствии с законодательством РФ имеют зарегистрированные транспортные средства, признаваемые в качестве объекта налогообложения. Кроме того, налогоплательщиками транспортного налога являются как юридические, так и физические лица, автотранспортные средства, которых зарегистрированы в конкретной области.

Объект налогообложения – это принадлежащие этим лицам средства передвижения наземного водного и воздушного характера. Таким образом, транспортного налог объединил для фискальной цели все виды самоходного транспорта, тогда как ранее водные и воздушные средства передвижения были самостоятельным объектом обложения налога на имущество. Вместе с тем из налогообложения исключены:

1) лодки управляемы при помощи весел и моторные лодки с маломощным двигателем (не свыше 5 лошадиных сил);

2) легковые автомобили, предназначенные для управления инвалидами, (специально оборудованные) и маломощные легковые автомобили (до 100 л лошадиных сил), предоставленных службой социальной защиты населения в соответствии с законодательством;

3) суда морские и речные, которые предназначены для промысла;

4) грузовые и пассажирские водные и воздушные транспортные средства, которые принадлежат организации по праву собственности, чьим видом деятельности является перевозка пассажиров либо грузов;

5) специальные транспортные средства, предназначенные для сельскохозяйственных работ тракторы и комбайны, используемые в сельском хозяйстве;

6) транспорт, используемый по праву оперативного управления федеральными службами, где по закону предусмотрена служба военная или приравненная к ней;

7) находящиеся в розыске транспортные средства, в случае если это подтверждено соответствующей документацией правоохранительных органов;

8) воздушные средства медицинской службы и санитарной авиации, вертолеты и самолеты, предназначенные для оказания медицинской помощи [3].

Элемент, поименованный как налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству:

1) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах в отношении транспортных средств, имеющих двигатели;

2) как валовая вместимость в регистровых тоннах для водных буксируемых транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость;

3) как единица транспортного средства в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных выше, в соответствие со ст.358 части 1 Налогового кодекса РФ [3].

Элементом транспортного налога является отчетный период. Региональным органам власти, законодательством РФ предоставлено право на собственное усмотрение принять за отчетный период 1, 2 и 3 квартал. При этом налоговым периодом признается календарный год.

Рассмотрим еще один обязательный элемент присущий налогу – налоговая ставка. В отношении транспортного налога субъекту Российской Федерации предоставлено право законодательно устанавливать размер налоговых ставок в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, их категории, в расчете на 1 лошадиную силу, 1 регистровую тонну или единицу транспортного средства. При этом необходимо учитывать, что налоговые ставки, принятые законодательно в регионе не должны превышать предельно допустимый размер ставок (не более чем в 10 раз), регламентированных Налоговым кодексом РФ [3].

Налоговое законодательство РФ допускает возможность установления дифференцированных ставок в отношении каждой категории транспортного средства, а также с учетом количества лет, прошедших с момента выпуска транспортного средства. Налог уплачивается по месту нахождения транспортного средства в установленные сроки.

Уже на промежуточном этапе исследования элементов региональных налогов можно сделать важный вывод о социально – экономической значимости поступательного развития института региональных налогов.

Мы видим, что из - под налогообложения транспортных средств выведены объекты, несущие социальную нагрузку: автомобили, принадлежащие инвалидам и иным социально – незащищенным группам населения. Одновременно с этим государство через поименованный налог предоставляет преференции тем видам бизнеса, которые недостаточно развиты в нашей стране, но имеют огромное значение для развития экономики страны и необходимы для удовлетворения насущных нужд населения. Это промысловый бизнес, организация воздушно – транспортной системы развития сельскохозяйственного производства.

Третьим региональным налогом является налог на игорный бизнес. Выше указывалось, что поименованный налог имеет значение для тех регионов, которым по законодательству РФ предоставлено право осуществления этого вида деятельности. Необходимо отметить, что подобная коммерческая деятельность является новой для России, ее специфический характер, сопряженный с морально – этической стороной общественного развития требует продуманного и грамотного подхода со стороны федерального законодательства.

Поэтому на наш взгляд властными структурами на основании опыта зарубежных стран было принято правильное решение вынести объекты игорного бизнеса в определенные зоны.

Для лучшего понимания характера элементов налога на игорный бизнес, приведем определение «игорный бизнес», данное в законе

«предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр является игорным бизнесом» [3].

При этом игровое поле определено как: «специальное место на игровом столе, оборудованное по правилам азартной игры, с любым количеством участников и только с одним работником организатора азартной игры, участвующим в указанной игре» [3].

Рассмотрим основные элементы налога на игорный бизнес в табл.1.5.(Приложение 3).

Из информации таблицы 1.5, следует, что для налога на игорный бизнес присущи все элементы, характерные для других региональных налогов. Глава 29 Налогового кодекса РФ раскрывает информацию о налогоплательщиках, объекте налогообложения налоговой базе, ставках налога, отчетном и налоговом периоде [3].

Таким образом, можно утверждать, что налогоплательщиками данного налога признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Причем налогоплательщик обязан поставить на учет каждый объект налогообложения по месту установки не позднее, чем за два рабочих дня, до даты установки игорного центра[3].

Таким образом, можно сделать вывод, что отнесение налога на игорный бизнес к региональным налогам не только перевело эту сферу деятельности в правовую плоскость, но и усилило ее подконтрольность государством.

Передача регионам функций по налоговому администрированию игрового бизнеса способствует повышению контроля за этой деятельностью, так как на региональном уровне легче заметить негативные проявления теневой составляющей этого вида бизнеса, чем с федерального центра.

В ходе изучения основных элементов региональных налогов выявлено, что основные элементы региональных налогов установлены Налоговым

кодексом РФ, а их отдельные элементы регулируются законодательством субъектов Российской Федерации. Круг налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговую базу, ставки налога, отчетный период и налоговый период - относят к элементам налогов.

Следовательно, обобщая можно утверждать, что элементы региональных налогов по существу являющихся законодательно закрепленными принципами построения и взимания налогов несут в себе с одной стороны фискальную функцию, с другой стороны социально – экономическую. Законодательные органы каждого субъекта Российской Федерации имеют право законодательно определить, элементы этих налогов (налоговые ставки, порядок и сроки уплаты, налоговые льготы и основания для их использования), но в рамках, предоставленных федеральным законодательством полномочий на основании ст. 12 НК РФ [3].

Подводя итоги проведенного исследования, можно утверждать, что фискальная функция выражается посредством права законодательных органов субъектов Российской Федерации устанавливать налоговые ставки, определять порядок и сроки уплаты налогов, руководствуясь при этом федеральным налоговым законодательством, прежде всего Налоговым кодексом РФ.

Социально - экономическая функция заключена в возможности регулирования ставок и налоговых льгот таким образом, чтобы способствовать росту и развитию территорий, решать социальные проблемы.

Важной установкой является то, что при введении регионального налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и условия для их использования налогоплательщиками.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ В СОВРЕМЕННОМ РАЗВИТИИ ЭКОНОМИКИ БЕЛГОРОДСКОГО РЕГИОНА

2.1. Социально – экономическая характеристика Белгородского региона, особенности налоговой политики

В данном разделе магистерского диссертационного исследования будет проведена социально – экономическая характеристика Белгородского региона и проанализированы особенности налоговой политики Белгородского региона.

Белгородский регион является развитым аграрно-индустриальным регионом нашей страны. Статистика последних лет отмечает в основном положительные тенденции в развитии экономики Белгородского региона. Темпы экономического развития Белгородского региона в 2017 году привели к увеличению промышленного и сельскохозяйственного производства, объема строительных работ. Немаловажным фактором является низкий уровень безработицы. Так, вот уже два года на рынке труда сохраняется стабильно низкий уровень безработицы, составляющий 5,6 тыс. чел., тогда как численность занятых в экономике имеет небольшой стабильный рост, на 31 декабря 2017 года зафиксирован показатель 756,8 тыс. чел. [68].

Самый важный экономический показатель развития Белгородского региона – валовый региональный продукт (ВРП) имеет положительную динамику, причем большой рост отмечен за последние 15 лет до уровня 619 млрд. рублей, который является 4-ым показателем в ЦФО [64].

Также, соответственно, увеличивается ВРП на душу населения, который достиг 40 тыс. руб. в 2014 г. Белгородский регион обладает хорошим инвестиционным климатом, в 2015 г. объём инвестиций в основной капитал региона составил около 146 млрд. руб. Однако, необходимо

отметить, что бюджет Белгородского региона все же остается дефицитным на протяжении последних пяти лет.

Основными отраслями хозяйства Белгородского региона являются: обрабатывающее производство 34%, сельское хозяйство с долей в 22%, оптовая и розничная торговля – 12,6% и добыча полезных ископаемых 9,7%. В структуре промышленности Белгородского региона преобладает обрабатывающее производство (77%). Можно отдельно выделить аграрно-промышленный комплекс Белгородского региона, где наблюдаются одни из наибольших темпов роста объема производства продукции. Так объем производства сельскохозяйственной продукции с 2000 г. по 2015 в денежном выражении (в фактически действовавших ценах) возрос более чем в 14 раз и составил 218 млн. руб. в прошлом году [64].

В 2016 году состояние экономики Белгородского региона характеризовалось позитивными тенденциями. Решению поставленных задач и конструктивное сотрудничество с региональными структурами бизнеса и населением способствовал системный подход региональных властей.

Увеличение промышленного и сельскохозяйственного производства Белгородского региона, объема выполненных работ в строительной отрасли, объема розничной торговли, платных услуг населению было обеспечено в 2017 году. Положительным социальным фактором является сохранение стабильной ситуации на рынке труда, что создает основу для повышения уровня и качества жизни населения Белгородского региона.

Состояние экономики Белгородского региона в 2017 году характеризовалось в основном положительными тенденциями. Объем валового регионального продукта Белгородского региона по оценке в 2017 году составляет в текущих основных ценах 774,7 млрд. рублей, что в сопоставимых ценах выше уровня 2016 года на 3,6 процента, ВРП на душу населения - 498,9 тыс. рублей [64].

Экономическая активность Белгородского региона оценивается по показателю валового регионального продукта на душу населения. В Белгородской области он динамично развивается (рис. 2.1).

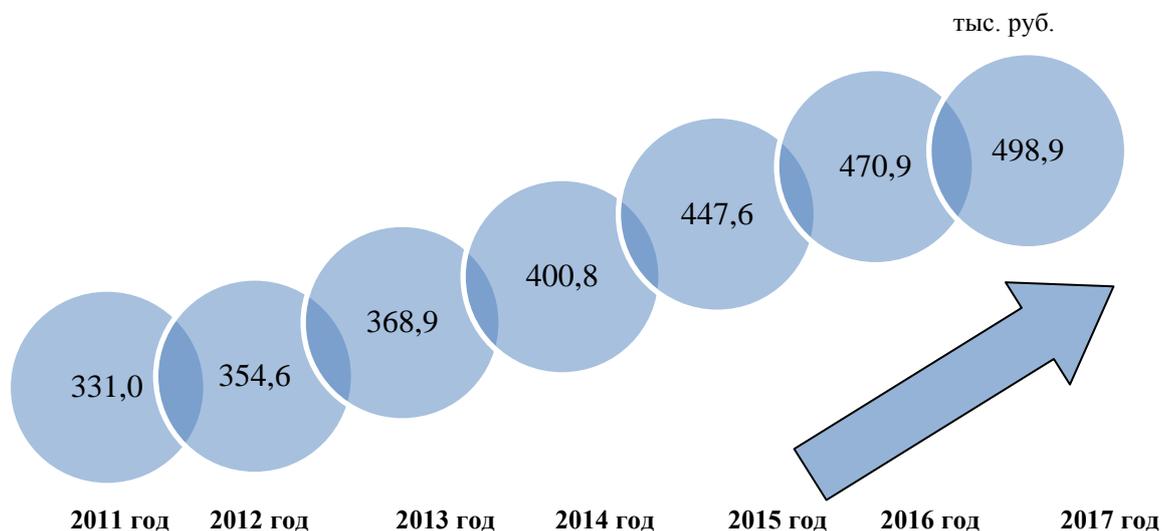


Рис. 2.1. Динамика ВРП Белгородского региона на душу населения

[Источник: составлено автором работы по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики Белгородской области. <http://belg.gks.ru>.]

Анализируя данные графика (рис. 2.1) можно проследить динамику показателя ВРП Белгородского региона на душу населения. За семь лет он вырос в 1,5 раза ($498,9 / 331,0 \times 100$). Следовательно, масштабы экономической деятельности Белгородского региона расширились, экономика активизировалась и повысила свою эффективность.

В Белгородском регионе активно развивается промышленное производство. На него приходится третья часть ВРП. По данным доклада о социально-экономическом развитии региона рост промышленного производства в 2017 году составил 106%, т.е. прирост по сравнению с уровнем предыдущего года равен 6%. Объем отгруженной промышленной продукции составил 750,8 млрд. рублей, из которого более 80% приходится на обрабатывающие производства. По объему отгруженных товаров,

выполненных работ и услуг на душу населения по виду экономической деятельности «обрабатывающие производства» Белгородский регион занимает третье место среди регионов Центрального Федерального округа и двенадцатое по стране в целом [64]. Это хороший показатель темпов роста промышленно-хозяйственной деятельности.

Традиционной отраслью для Белгородского региона является сельское хозяйство. В настоящее время в структуре ВРП доля сельскохозяйственного производства примерно такая же, как и доля обрабатывающих производств и варьируется в пределах 20-ти процентов.

В докладе о социально-экономическом развитии Белгородского региона за 2017 год отмечено, что выпуск продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств составил 230,3 млрд. рублей или 100,2% в сопоставимых ценах к уровню 2016 года [64]. Сравнивая показатели по производству на душу населения сельскохозяйственной продукции с аналогичными показателями по другим регионам России становится очевидным тот факт, что Белгородская область является лидером по среднедушевому производству продукции сельского хозяйства.

Таким образом, Белгородский регион активно включился в решение проблемы импортозамещения. По данным уже упомянутого доклада в настоящее время в перечень проектов, способствующих импортозамещению, включен 71 проект на общую сумму 162,7 млрд. рублей [64].

Потенциал своего дальнейшего развития Белгородский регион видит в развитии среднего и малого бизнеса. В этой сфере занято свыше 200 тысяч человек или каждый четвертый, занятый в экономике. Объем валового регионального продукта, сформированный субъектами малого и среднего бизнеса, в 2017 году оценивается на уровне 29,4 процента [64].

Также потенциал экономического роста территории заключается в работе Правительства Белгородского региона по привлечению в регион частных и государственных инвестиций. С этой целью проведен мониторинг 1094 инвестиционных проектов, реализуемых и планируемых к реализации

хозяйствующими субъектами на территории Белгородского региона, общей стоимостью свыше 419 млрд. рублей, из которых 457 проектов реализовано в 2017 году с объемом инвестиций более 65 млрд. рублей, в том числе 27 проектов способствующих импортозамещению [64]. С целью привлечения денежных вливаний частных инвесторов в социальные и инфраструктурные объекты в Белгородском регионе развиваются механизмы государственно-частного и муниципально-частного партнерства. Такое партнерство обоюдно выгодно, так как бизнес не хочет рисковать, вкладываясь самостоятельно в проекты, учитывая «санкционную войну» с рядом зарубежных стран, коррупционную составляющую российской экономики, бюрократические препоны и т.п., но охотно вкладывает средства в проекты с участием государства, региональных либо муниципальных властей, что само по себе является гарантией того, что проект будет доведен до логического конца, и бизнес окупит затраты и получит свою долю прибыли.

На основании изучения статистических данных и материалов социально-экономическом развитии Белгородского региона за ряд лет, можно сделать вывод, что состояние экономики Белгородской области характеризуется позитивными тенденциями. Решению поставленных задач во многом способствует системный подход и конструктивное сотрудничество властей Белгородского региона с бизнес структурами и населением.

Обоснуем основные направления налоговой политики на уровне региона. Цели региональной налоговой политики обусловлены поддержанием различных социально – экономических проектов, стабильным состоянием экономики региона, повышением предпринимательской активности и конкурентоспособности и созданием комфортных условий для добросовестных налогоплательщиков.

Система организационных мер, определяющих порядок управления экономикой регионов в зависимости от характера поставленных в данный момент времени задач представляет собой механизм региональной налоговой

политики. Региональный механизм налоговой политики в регионе есть «совокупность организационных мер на региональном уровне, практические инструменты воздействия на региональное развитие» [29].

Региональная налоговая политика, по мнению современного исследователя И.А. Коростелкиной: «это деятельность региональных органов государственной власти по управлению различными элементами региональных налогов (ставки, льготы, период) региональным налоговым законодательством и участниками налоговых правоотношений»[28].

Рассмотрим основные направления формирования и реализации налоговой политики Белгородского региона на современном этапе его экономического развития.

Повышение производственно - финансового потенциала региона за счет увеличения региональных доходов при условии сохранения темпов социально - экономического роста составляют стратегическую цель региональной налоговой политики Белгородского региона.

Обобщающими показателями, определяющими роль налоговой политики в экономике региона, считают:

1. Долю налоговых поступлений в валовом региональном продукте;
2. Распределение налоговых поступлений по различным бюджетным уровням (региональный, местный);
3. Структуру налогообложения по видам налогов;
4. Задолженность по налогам в бюджет;
5. Налоговое бремя.

Налоговая политика оказывает влияние на такие показатели как:

1. Рост инвестиционной активности;
2. Рост эффективности производства;
3. Рост доходов населения [11, с. 23].

В 2017 году Белгородский регион перечислил в бюджетную систему России 91,3 млрд. рублей налогов, сборов и иных обязательных платежей, что на 33,4 % больше, чем в 2016 г.[65].

В бюджет Белгородского региона из общей суммы поступило 68,1 млрд. рублей – на 30,8 % больше, чем в 2016 году. Наибольшие поступления обеспечили предприятия обрабатывающих производств – 28,8 %, добычи полезных ископаемых – 22,5 %, сельского хозяйства – 7,4 %, а также оптовая и розничная торговля – 7,3 %. Основными источниками доходов Белгородского региона являются налог на прибыль (35,4 %), налог на доходы физических лиц (34,7 %), имущественные налоги (20,7 %), налоги на совокупный доход (4,6 %)[48].

Представим в таблице 2.1, динамику налоговых доходов в бюджет Белгородского региона за 2015-2017гг.

Таблица 2.1.

Динамика налоговых доходов в бюджет Белгородского региона
за 2015-2017гг.

Наименование статьи	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016г./ 2015г. (+/-)	2016г./ 2015г. (%)	2017г./ 2016г. (+/-)	2017г./ 2016г. (%)
Налоговые доходы	57396,0	58838,1	73200,3	1442,1	102,51	14362,2	124,41
Доходы бюджета - Всего	81081,9	82121,6	96800,4	1039,7	101,28	14678,8	117,87
Доля налоговых доходов в бюджете	70,79	71,65	75,62	0,86	-	3,97	-

По статистическим данным Департамента финансов и бюджетной политики Белгородского региона, представленных в таблице 2.1 видно, что в 2016 году отмечен рост на 2,51% от уровня 2015 года, а в 2017 году – на 24,41% от уровня 2016 года. Доля налоговых доходов в бюджете составляет 70,79% в 2016 году, что на 0,86% больше чем в 2015 году. В 2017 году – 75,62%, отмечен значительный рост доли налоговых доходов на 3,97%.

Структурный сдвиг в доходной части бюджета Белгородского региона в пользу увеличения удельного веса налоговых доходов свидетельствует, что региональная политика в области налогообложения является эффективной.

Это и повышение собираемости налогов и сборов, и снижение недоимок и неплатежей в бюджет. Вместе с тем, резкий скачок в изменении структуры в пользу налоговых доходов обусловлен еще и тем фактором, что Федеральной налоговой службе были переданы полномочия по администрированию страховых взносов. За прошедший год поступило 48,4 млрд. рублей страховых взносов, что на 8 % больше уровня 2016 года[48].

В структуре областного бюджета Белгородского региона в части налоговых и неналоговых доходов главное место занимает налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, акцизы. На долю остальных налоговых и неналоговых доходов приходится около 14 процентов [48].

Такое увеличение было обеспечено как за счет работы по принудительному взысканию переданной из фондов задолженности, но тесного взаимодействия с работодателями по вопросам полноты уплаты страховых взносов, а так же легализации теневой зарплаты. В результате взыскания региональными налоговыми органами совокупной задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в течение 2017 года в бюджет Белгородского региона поступило 5,8 млрд. рублей [48].

В Белгородском регионе практикуется создание новых производств и рабочих мест, предоставление льгот по ряду налогов, в том числе по налогу на имущество предприятий, в целях дальнейшего повышения заинтересованности предприятий в инвестировании реального сектора экономики [48].

Необходимо подчеркнуть, что существующие на данный момент предпосылки инвестиционного развития Белгородского региона во многом обоснованы, как уровнем социально-экономического развития, так и проводимой налоговой политикой в рамках субъекта Федерации – Белгородской области.

Проанализируем проводимую политику региональных властей Белгородского региона в отношении региональных налогов.

Налоговая политика Белгородского региона в периоде 2015-2017 годов была выстроена с учетом изменений федерального законодательства, создания условий стимулирующих деловую активность экономических субъектов для обеспечения сбалансированности региональной бюджетной системы.

Как показало данное исследование, основными направлениями налоговой политики Белгородского региона являются следующие:

1. Осуществление организационных мероприятий по обеспечению роста налоговой отдачи от хозяйствующих субъектов Белгородского региона и полноты учета объектов налогообложения.

2. Продолжение практики согласованных действий органов государственной власти Белгородского региона с федеральными органами государственной власти в части мониторинга соблюдения налогового законодательства, укрепления платежной дисциплины и сокращения задолженности по платежам в бюджет.

3. Совершенствование практики налогового администрирования, совершенствование баз данных, сокращение недоимки по региональным и местным налогам [48].

Анализ налогового бремени Белгородского региона показывает, что, ставки по транспортному налогу, предусмотренные п. 1 ст. 361 НК РФ, в области увеличены в пределах, предусмотренных п. 2 ст. 361 НК РФ. По налогу на имущество организаций также установлена предельно допустимая в НК РФ ставка в размере 2,2%. Таким образом, можно констатировать, что привлечение дополнительных средств в региональный бюджет Белгородского региона с помощью увеличения налоговых ставок не представляется возможным.

Поэтому, можно утверждать, что налоговая политика Белгородского региона должна строиться на основе изменений федерального законодательства в области налогообложения.

В Белгородском регионе целенаправленно проводятся мероприятия по упорядочиванию администрирования региональных налогов, их исчисления и уплаты в соответствии со сложившейся практикой. За основу изменений администрирования региональных налогов принимаются как результаты судебной практики, так упорядочение системы налогообложения в России в соответствии с международными нормами.

Например, осуществляется плановая подготовка законодательной базы Белгородского региона для перехода к новому порядку исчисления налога на недвижимость. Для этого по недвижимым объектам частично вводится исчисление налога исходя из их кадастровой стоимости, а движимые объекты выводятся из-под налогообложения налогом на имущество организаций.

Региональные власти Белгородского региона, принимая за основу главные направления налоговой политики государства на федеральном уровне, самостоятельно разрабатывают и принимают собственную налоговую политику своего региона.

Так, областным ведомством Департаментом финансов и бюджетной политики Белгородской области и Правительством Белгородского региона принят документ «Основные направления бюджетной и налоговой политики правительства Белгородской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»[8]. В соответствии с этим документом осуществляются основные направления налоговой политики области [8].

Нужно отметить, что главным принципом возможных реформ и мер по совершенствованию налоговой системы Белгородского региона будет действие правила «не повышения налоговой нагрузки» для добросовестных налогоплательщиков, в рамках соблюдения «принципа фискальной нейтральности».

В отношении вновь вводимых льгот актуальными будут также следующие задачи:

-расширение механизма «правило двух ключей» для отдельных льгот и преференций, которое означает, что с 1 января 2018 года субъект имеет право

самостоятельно принять решение о предоставлении на территории региона налоговых льгот по налогу на имущество организаций для движимого имущества;

- установление с 1 января 2018 года моратория на новые льготы, предоставляемые на федеральном уровне по региональным и местным налогам[8].

В качестве мер, направленных на стимулирование инвестиционных программ Белгородского региона, действуют специальные налоговые условия для региональных инвестиционных проектов (РИПов).

Основные направления налоговой политики в Белгородской области на современном этапе регионального развития сопровождаются обеспечением эффективных мероприятий.

В данный период Правительством Белгородского региона, в региональном нормативном документе определены дополнительные задачи, по увеличению налоговых доходов областного бюджета:

- активизировать работу по улучшению качества администрирования налоговых доходов;

- повысить собираемость налоговых платежей;

- сократить задолженности по налогам [8].

Четкая последовательность в осуществлении налоговой политики Белгородского региона важна в принятии налогового механизма, установлений состава налоговых льгот, системы санкций, применяемых при правонарушениях.

Изучив социально – экономическую характеристику Белгородского региона, особенности его налоговой политики можно сделать следующие выводы.

Налоговой политике Белгородского региона присущи черты налоговой политики активного типа, в регионе установлены и применяются ставки для региональных налогов, отличные от их нормативных значений, закрепленных на федеральном уровне, а так же сроки уплаты налогов, льготы

и порядок их предоставления. Использование налоговой политики активного типа наиболее благоприятно сказывается на налоговом потенциале Белгородской области, так как все показатели показывают положительную динамику для роста налогового потенциала.

Оценив направления региональной налоговой политики Белгородского региона, можно отметить ее регулирующее - стимулирующую направленность относительно усиления инвестиционной привлекательности экономики Белгородского региона и повышения деловой активности региональных хозяйствующих субъектов.

Одним из необходимых условий достижения экономического роста Белгородского региона, является продуманная налоговая политика, так как она непосредственно влияет на экономическую активность хозяйствующих субъектов. Можно сделать однозначный вывод, что региональными властями Белгородского региона проводится правильная и грамотная налоговая политика, предпринимаются важные меры в данном направлении.

2.2. Анализ региональных налогов и их роль в развитии региона

Далее в ходе исследования в магистерской диссертации необходимо рассмотреть роль региональных налогов в региональном бюджете Белгородского региона и их роль в развитии территории и региона.

В ходе проведенного исследования было выявлено, что составной частью общегосударственной налоговой политики является региональная налоговая политика, а налоговая система – эффективным инструментом государственного регулирования социально-экономического развития территории.

По данным УФНС по Белгородской области, увеличение поступления платежей в 2017 году связано с передачей Федеральной налоговой службе администрирования страховых взносов. За прошедший год поступило 48,4 млрд. рублей страховых взносов, что на 8 % больше 2016 года[48].

Рост обеспечен за счет, во-первых, сосредоточения финансовых ресурсов в бюджете региона;

– во-вторых, формирование регионального бюджета сосредоточение в нем денежных ресурсов дает возможность региону в полной мере проявить финансово-хозяйственную самостоятельность в расходовании средств на социально-экономическое развитие региона;

– в-третьих, с помощью регионального бюджета осуществляется выравнивание уровней экономического и социального развития территорий[48].

Для этих целей реализуются региональные программы экономического и социального развития Белгородского региона. Представляется, что налоговые отношения в регионе должны быть взаимоувязаны с производственно-инвестиционным потенциалом территории, что формирует положительный импульс для регионального социально-экономического развития рассматриваемого субъекта.

Далее в рамках настоящей работы проведем анализ динамики региональных налогов Белгородского региона и их роль в развитии территории.

Проанализируем динамику доходов бюджета Белгородского региона по уровням бюджетов за 2015-2017 гг. (табл.2.2).

По данным Департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области, представленных в таблице 2.2 следует, что в динамике наблюдается рост консолидированного бюджета области. В 2016 году бюджет увеличился на 1039,7 млн. руб., темп роста составил 1,28%, в 2017 году – на 14678,8 млн. руб., темп роста составил 17,87%.

Таблица 2.2

Динамика доходов бюджета Белгородского региона по уровням бюджетов, млн. руб.

Уровни бюджетов	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016г./ 2015г. (+/-)	2016г./ 2015г. (%)	2017г./ 2016г. (+/-)	2017г./ 2016г. (%)
Бюджет субъекта РФ	36982,6	53828,6	48476,8	16846,0	145,55	-5351,8	90,05
городских округов	18139,7	17686,7	19046,9	-453,0	97,50	1360,2	107,69
муниципальных районов	22966,4	24238,9	25560,6	1272,5	105,54	1321,7	105,45
городских поселений	990,2	1348,3	1538,6	358,1	136,17	190,3	114,12
сельских поселений	2003,1	2052,1	2177,6	49,0	102,45	125,5	106,11
Итого	81081,9	82121,6	96800,4	1039,7	101,28	14678,8	117,87

[Источник: Департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области]

По статистическим данным Департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области, представленным в табл. 2.2., отмечается положительная динамика роста доходов Белгородского региона по всем уровням бюджета, кроме доходов бюджета городских округов в 2016 году на 453,0 млн. руб. и бюджета субъекта Российской Федерации в 2017 году на 5351,8 млн. руб. [65].

Таким образом, динамика доходов бюджета Белгородского региона по уровням бюджетов за период 2015 -2017 гг. является положительной.

Следующим этапом рассмотрим данные динамики поступлений в бюджет Белгородского региона по видам региональных налогов в 2015 – 2017 гг. (табл. 2.3).

По статистическим данным Департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области, представленных в таблице 2.3 следует, что поступления в региональный бюджет имеют в основном положительную динамику [65].

Таблица 2.3

Динамика поступлений региональных налогов в бюджет Белгородского региона, млн. руб.

Наименование статьи	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016г./ 2015г. (+/-)	2016г./ 2015г. (%)	2017г./ 2016г. (+/-)	2017г./ 2016г. (%)
Доходы бюджета - Всего	81081,9	82121,6	96800,4	1039,7	101,28	14678,8	117,87
вт.ч. в %	100	100	100	-	-	-	-
Налог на имущество организаций	12336,6	11638,3	13678,0	-698,3	94,34	2039,7	117,53
вт.ч. в %	15,21	14,17	14,13	-1,04	-	-0,04	-
Транспортный налог	1572,9	1573,0	1603,6	0,1	100,01	30,6	101,94
вт.ч. в %	1,94	1,92	1,66	-0,02	-	-0,26	-
Налог на игорный бизнес	4,2	4,1	4,6	-0,1	98,54	0,5	112,38
вт.ч. в %	0,01	0,01	0,01	-	-	-	-

[Источник: Департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области]

Можно отметить, что среди поступлений региональных налогов наибольшую долю имеет налог на имущество организаций, который увеличился в 2017 году по сравнению с показателем 2016 года на 2039,7 млн. руб. или на 17,53%, вместе с тем доля в доходах регионального бюджета уменьшилась на 0,04%.

Динамика транспортного налога имеет положительную тенденцию к росту. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом собираемость по данному виду налога выросла на 0,1 млн. руб., а в 2017 году в бюджет поступило 1603,6 млн. руб., что на 30,6 млн. руб. выше поступлений 2016 года.

Представим наглядно динамику поступления региональных налогов в доходную часть консолидированного бюджета Белгородского региона в 2015 – 2017 гг. (рис. 2.1).

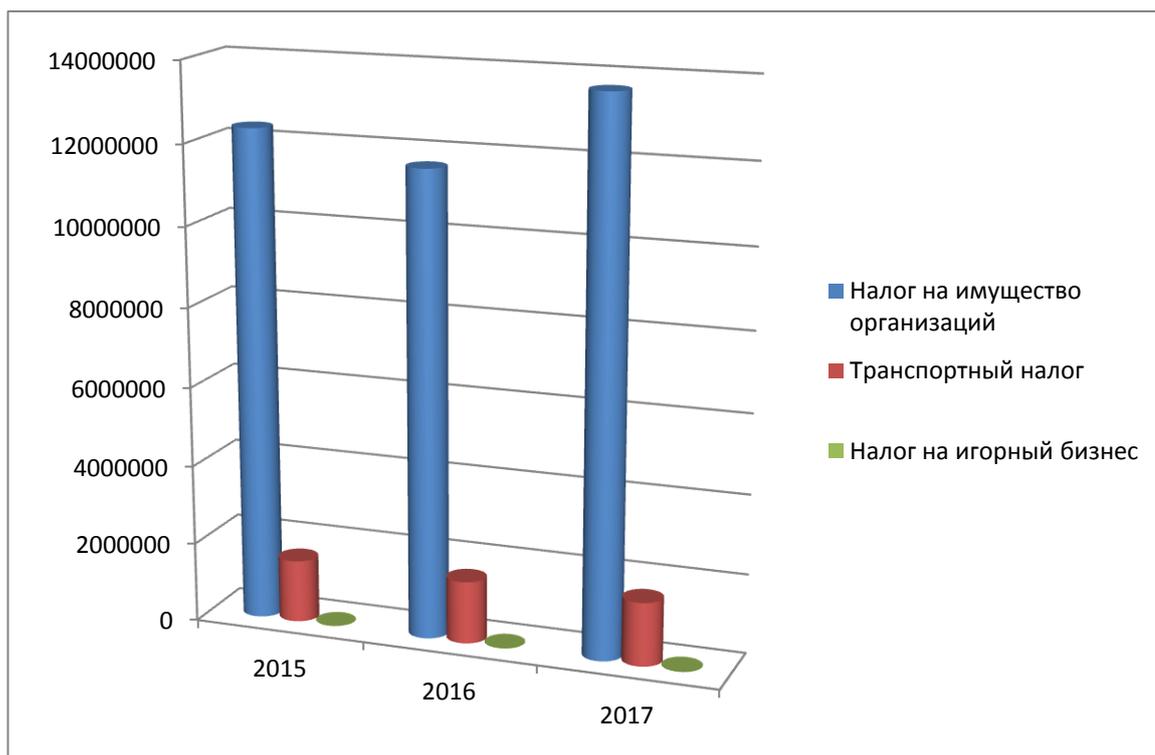


Рис. 2.1. Динамика поступления региональных налогов в бюджет Белгородского региона

По представленным данным (рис. 2.1) можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре региональных налогов, зачисляемых в доходную часть бюджета Белгородского региона, составляет налог на имущество организаций. Так, в 2015 году его доля составила 15,21%, в 2016 году – 14,17%, в 2017 году – 14,13%. Доля транспортного налога в 2015 году составила 1,94%, в 2016 году – 1,92%, в 2017 году – 1,66%. Налог на игорный бизнес составляет незначительную долю в бюджете, равную 0,01% за весь исследуемый период.

Таким образом, проанализировав структуру региональных налогов за период с 2015 по 2017 гг. можно сказать о том, что наиболее весомый вклад в консолидированный бюджет Белгородской области приносит налог на имущество организаций. Вместе с тем, в структуре региональных налогов наблюдается отрицательная динамика, т.е. собираемость по данным видам налогов снизилась. Снижение собираемости налогов в динамике обнажает актуальную как для страны в целом, так и для регионов, проблему недоимки по налогам с юридических и физических лиц. Ежегодно бюджет Белгородского региона недополучает более трех с половиной миллиардов рублей (а в 2016 году – свыше четырех миллиардов рублей).

Рассмотрим данные, представленные в таблице 2.4, и проанализируем задолженность по региональным налогам в бюджет Белгородского региона за период 2015 – 2017 гг. Для проведения анализа задолженности по региональным налогам в бюджет Белгородской области использованы данные отчета 4-НМ, составляемого УФНС по Белгородской области [50].

Таблица 2.4

Анализ задолженности по региональным налогам в бюджет
Белгородского региона, млн. руб.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонения 2016 г. /2015г.	Отклонения 2017 г. /2016 г.
Всего задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, в том числе	3518,3	4254,7	3848,2	736,4	-406,5
- по федеральным налогам и сборам	1868,9	2426,6	1673,3	557,7	-753,3
- по региональным налогам и сборам	950,6	1025,0	1254,7	74,4	229,7
- по местным налогам и сборам	557,9	633,7	694,8	75,8	61,6
- по специальным налоговым режимам	140,9	169,4	225,4	28,5	56,0

[Источник: УФНС по Белгородской области]

По статистическим данным УФНС по Белгородской области, приведенным в таблице 2.4 следует, что задолженность по налогам в

консолидированный бюджет Белгородской области по состоянию на 1 января 2018 года составила 3848,2 млн. руб. Важно отметить, что с 2017 года наблюдается тенденция к снижению общей суммы задолженности, прежде всего за счет уменьшения недоимки по федеральным налогам и сборам. Вместе с тем, задолженность по региональным налогам и сборам в 2017 году увеличилась на 229,7 млн. руб., по местным налогам и сборам – на 61,6 млн. руб., по специальным налоговым режимам – на 56,0 млн. руб.

Таблица 2.5.

Анализ задолженности по региональным налогам в бюджет
Белгородского региона, млн. руб.

	2015	2016	2017	Отклонения 2016/2015	Отклонения 2017/2016
Всего задолженность	950,6	1025,0	1254,7	74,4	229,7
Налог на имущество организаций	248,8	279,7	266,9	30,9	-12,8
Транспортный налог	699,1	745,3	987,5	46,2	242,2
в том числе:					
по физическим лицам	667,4	715,2	939,7	47,8	224,5
по юридическим лицам	31,7	30,1	47,8	-1,6	17,7
Налог на игорный бизнес	2,7	0,5	0,3	-2,2	-0,2

[Источник: УФНС по Белгородской области]

По данным УФНС по Белгородской области, представленным в табл. 2.5 следует, что существует тенденция к увеличению общей суммы задолженности по региональным налогам. Так по транспортному налогу задолженность за 2016год увеличилась на 46,2 млн. руб., а в 2017 г. выросла на 242,2млн. руб. Причем значительно выросла задолженность физических лиц на 47,8 млн. руб. и на 224,5 млн. руб. в 2017 году, а задолженность юридических лиц увеличилась незначительно на 17,7 млн. руб. в 2017 году. Задолженность по налогу на имущество организаций за период 2017 г. возросла на 30,9 тыс. рублей, но снизилась в 2016 году на 12,8 млн. руб.

Представим наглядно задолженность по региональным налогам в бюджет Белгородского региона на рис.2.2.



Рис.2.2 Задолженность по региональным налогам в бюджет Белгородского региона за 2015-2017 гг.

Анализ задолженности по региональным налогам Белгородского региона (рис.2.2) свидетельствует о том, что задолженность по региональным налогам возрастает. Транспортный налог имеет тенденцию к увеличению задолженности на протяжении рассматриваемого периода, что наглядно продемонстрировано на рис.2.2.

По статистическим данным, можно проследить, что среди региональных налогов Белгородского региона в 2017 г. уменьшается задолженность только по налогу на игорный бизнес, что является положительной тенденцией и говорит о хорошем уровне работы налоговых органов, ведущих контроль над игорной зоной.

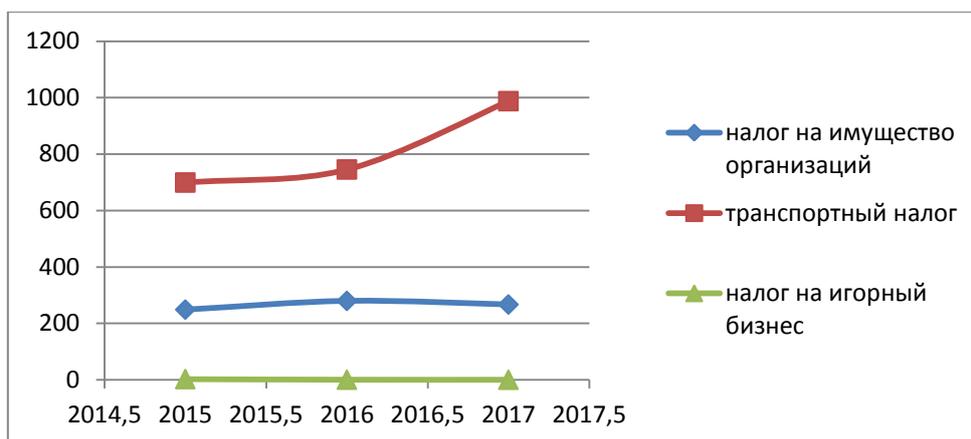


Рис. 2.3 Динамика задолженности по региональным налогам в бюджет Белгородского региона за 2015-2017 гг.

Самым плохо администрируемым по части собирания налогом является транспортный налог. Анализ динамики задолженности по транспортному налогу показывает, что наибольшая сумма задолженности по данному налогу составляет задолженность физических лиц (рис. 2.4). Так задолженность физических лиц по уплате транспортного налога в 2017 году составляет 96%, а юридических лиц всего 4%.



Рис.2.4 Динамика задолженности юридических и физических лиц Белгородского региона по уплате транспортного налога в 2015-2017гг.

Структура задолженности по уплате транспортного налога Белгородского региона за 2017 год наглядно продемонстрирована на рисунке 2.5.

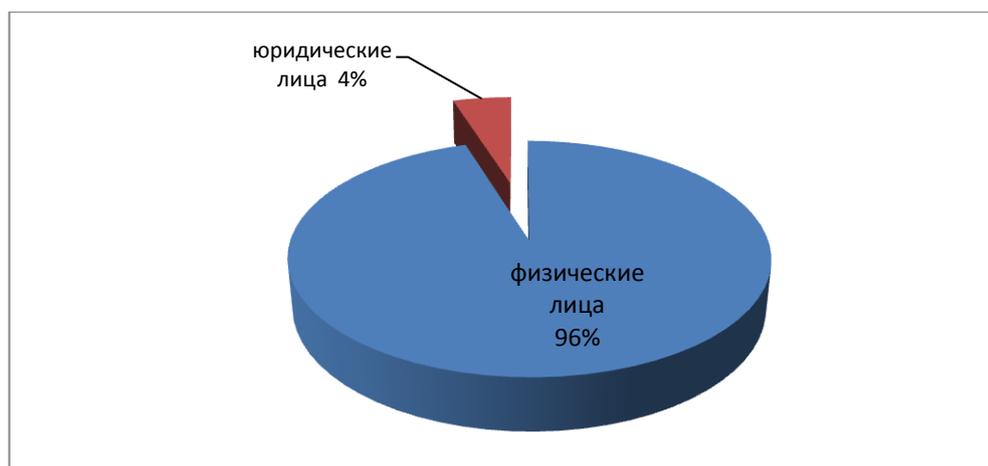


Рис.2.5 Структура задолженности по уплате транспортного налога в Белгородского региона за 2017 год

Следовательно, проведенный анализ показал, что одной из наиболее актуальных проблем в налоговой политике Белгородского региона, как и в целом по России является уклонение от уплаты налогов. Причины уклонения от уплаты налогов носят моральный, политический, экономический и правовой характер. Для решения данной проблемы необходимо выявить их конкретный характер, разработать комплекс мероприятий и принять соответствующие меры. Это означает, что налоговое законодательство на региональном уровне недостаточно отрегулировано. Отсутствует механизм контроля и действенных мер по привлечению к ответственности за уклонение от уплаты выше обозначенного регионального налога.

Таким образом, выполненный анализ региональных налогов Белгородского региона позволяет сделать следующие выводы.

Региональные налоги составляют значительную часть доходов регионального бюджета Белгородского региона.

По данным исследования структуры консолидированного бюджета Белгородской области выявлено, что удельный вес налога на имущество составил в 2015 году 15,21%, в 2016 году – 14,17%, в 2017 году – 14,13%. Доля транспортного налога в 2015 году составила 1,94%, в 2016 году – 1,92%, в 2017 году – 1,66%. Налог на игорный бизнес составил незначительную долю в бюджете, равную 0,01% за весь исследуемый период.

Осуществляя налоговую политику в пределах своих полномочий, региональные власти могут оказывать поддержку тем направлениям и видам хозяйственной деятельности, осуществление которых позволяет решать проблемы социально-экономического и финансового развития территории.

Вместе с тем, в ходе исследования была выявлена актуальная проблема, заключающаяся в том, что бюджет Белгородского региона недополучает значительную часть налоговых поступлений, что обусловлено ростом недоимки по региональным, местным налогам и налоговым поступлениям от экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы. Причины уклонения от уплаты налогов носят моральный, политический, экономический и правовой характер. Для решения данной проблемы необходимо выявить конкретный характер неплательщиков и принять соответствующие меры.

2.3. Механизм исчисления и уплаты региональных налогов

Проведение эффективных налоговых мероприятий невозможно без правового обеспечения. Именно положения налогового обеспечения служат отправными точками при осуществлении региональной налоговой политики.

Законодательство о налогах и сборах на уровне субъектов РФ состоит из единственных правовых актов – законов субъекта РФ. На территории Белгородской области нормативно – правовое регулирование региональных налогов осуществляется в соответствии со следующими законами субъекта РФ, что наглядно представлено на рисунке (рис.2.6)

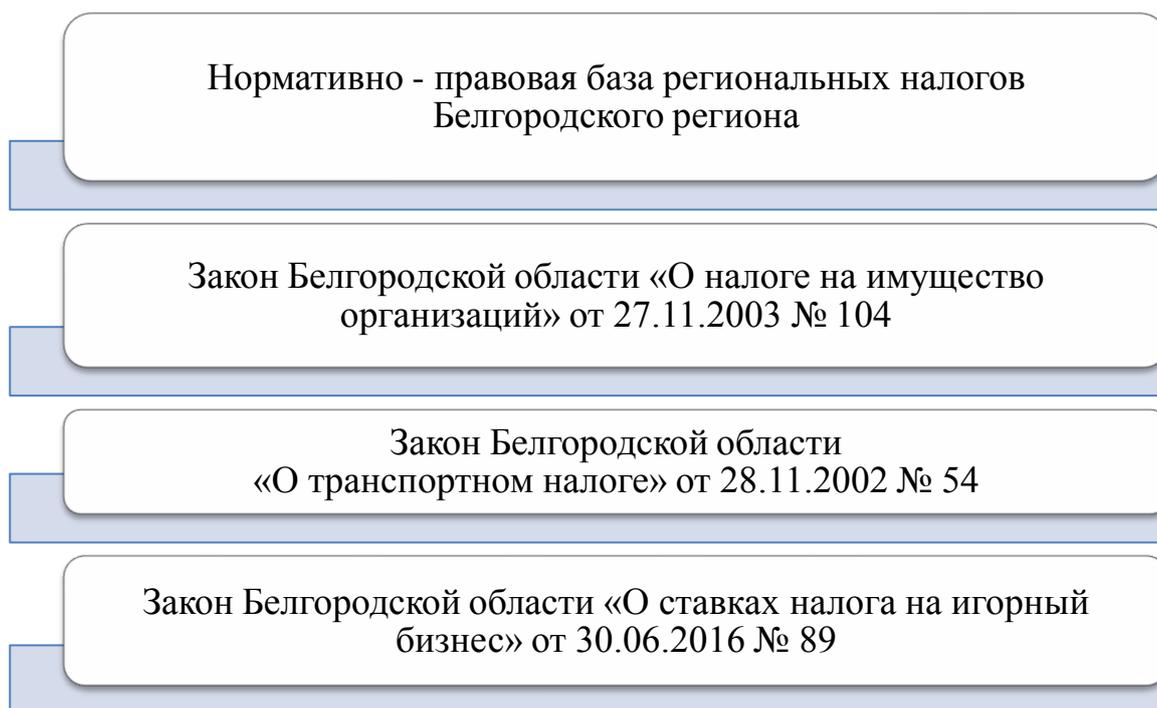


Рис.2.6.Нормативная база субъекта РФ, регулирующая региональные налоги в Белгородским регионе

Таким образом, можно сделать вывод, что региональные налоги Белгородского региона регулируют, такие нормативные акты: Закон Белгородской области «О налоге на имущество организаций» от 27.11.2003 № 104; Закон Белгородской области «О транспортном налоге» от 28.11.2002 № 54; Закон Белгородской области «О ставках налога на игорный бизнес» от 30.06.2016 № 89 [5,6,7].

Следовательно, можно сказать, что в Белгородском регионе сформирована нормативная база, регулирующая региональные налоги.

Проанализируем механизм исчисления и уплаты региональных налогов в Белгородском регионе, в частности налога на имущество (табл.2.6).

Таблица 2.6.

Механизм исчисления и уплаты налога на имущество в Белгородском регионе

Ставка налога		Порядок и срок уплаты	Нормативный акт
Налоговая ставка на имущество организаций	2,2 %	Налог уплачивается по истечении налогового периода, но не позднее срока, установленного для	Закон Белгородской области от 27 ноября 2003 г. № 104

		подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период.	
Налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость	2,0 %	В течение налогового периода уплачиваются авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода в срок не позднее 5 дней после подачи расчета по авансовым платежам за отчетный период.	

В соответствии с п. 1 ст. 380 НК РФ ставки налога на имущество организаций установлены Законом Белгородской области «О налоге на имущество организаций» от 27.11.2003 № 104 и не могут превышать 2,2% [5]. Налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется, как кадастровая стоимость составляет 2,0 %

При определении налоговой базы имущество, признанное объектом налогообложения данного регионального налога, учитывается по его остаточной стоимости, исчисленной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, которая утверждается в учетной политике хозяйствующих субъектов региона.

Рассмотрим порядок исчисления налога на имущество в Белгородской области (табл.2.7.)

Таблица 2.7

Порядок исчисления налога на имущество в Белгородской области

Отчетная дата	Остаточная стоимость (руб.)	Расчет
На 01.01.2018	3000000	Рассчитаем среднегодовую стоимость имущества, балансовая стоимость которого равна 30000000 руб. 1. Рассчитаем среднегодовую стоимость имущества $(3000000 + 2225000 + 2350000 + 2800000 + 2650000 + 2300000 + 2250000 + 2100000 + 1950000 + 1900000 + 1650000 + 1600000 + 1450000)/13 = 2173076,92$ руб. 2. Рассчитаем годовую сумму налога Для нашего примера возьмем максимальную ставку налога на имущество – 2,2%. $2173076,92$ руб. \times 2,2% = 4780769,23 руб.
На 01.02.2018	2250000	
На 01.03.2018	2350000	
На 01.04.2018	2800000	
На 01.05.2018	2650000	
На 01.06.2018	2300000	
На 01.07.2018	2250000	
На 01.08.2018	2100000	
На 01.09.2018	1950000	

На 01.10.2018	1900000	<p>Так как налоги уплачиваются в полных рублях (п. 6 ст. 52 НК РФ), плательщик с учетом округления должен перечислить в бюджет 4780769 руб. налога на имущество организаций.</p> <p>3. Рассчитаем среднюю стоимость имущества для расчета сумму аванса за I квартал $(3000000 + 2225000 + 2350000 + 2800000)/4 = 2593750$ руб.</p> <p>4. Рассчитаем авансовый платеж за I квартал $2593750/4 \times 2,2\% = 1426562$руб.</p> <p>5. Рассчитаем среднюю стоимость имущества для расчета сумму аванса за полугодие $(3000000 + 2225000 + 2350000 + 2800000 + 2650000 + 2300000 + 2250000)/7 = 2510714,28$ руб.</p> <p>6. Рассчитаем авансовый платеж за полугодие $2510714,28 /4 \times 2,2\% = 1380892$ руб.</p> <p>7. Рассчитаем среднюю стоимость имущества для расчета сумму аванса за 9-ть месяцев $(3000000 + 2225000 + 2350000 + 2800000 + 2650000 + 2300000 + 2250000 + 2100000 + 1950000 + 1900000)/10 = 2355000$ руб.</p> <p>8. Рассчитаем авансовый платеж за 9-ть месяцев $2355000/4 \times 2,2\% = 1295250$ руб.</p>
На 01.11.2018	1650000	
На 01.12.2018	1600000	
На 31.12.2018	1450000	

Далее рассмотрим порядок расчета налога на имущество в Белгородской области по кадастровой стоимости. Кадастровая стоимость административно-делового центра, расположенного на территории Белгородской области, по состоянию на 01.01.2017 года установлена в размере 290 млн. руб. Ставка кадастрового налога составляет 2,0%. Следовательно, за год организация должна заплатить 5,8 млн. руб. налога на имущество (290 млн. руб. x 2,0%). Сумма квартального авансового платежа составит 1,45 млн. руб. (290 млн. руб./4 x 2,0%).

Проанализируем некоторые особенности исчисления налога на имущество и льготы по данному налогу, установленные в регионе. Так, законодательно в Белгородской области предусмотрены пониженные ставки:

- 0% для аварийно-спасательных служб и формирований, религиозных объединений, памятников истории и культуры, а так же органов управления и подразделений Государственной противопожарной службы;
- 1,1% для организаций, являющихся сельскохозяйственными товаропроизводителями, - в отношении рабочего, племенного скота;
- 0,05% для организаций в отношении жилых домов, 100% процентов жилых помещений, предназначенных для сдачи на основе договора аренды;

– от 0,1% до 0,8% для организаций - участников некоторых областных целевых программ: «Производство овощной продукции защищенного грунта и создание современных складских мощностей для хранения сельскохозяйственной продукции, произведенной в Белгородской области, на 2010 - 2014 годы»; «Модернизация и развитие машиностроительного комплекса Белгородской области на 2012- 2016 годы», которые направлены на повышение энергосбережения и энергоэффективности.

Законом предусмотрено, что сумма налога на имущество организаций снижается на 50% в доле, зачисляемой в областной бюджет, для тех организаций, которые взяли на себя частичное или полное содержание, или те, кто направляет средства на развитие учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. При этом размер предоставляемой льготы должен составлять не более половины объема затрат, фактически произведенных организацией на содержание или развитие образовательных учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Таким образом, как видно из данного перечня, ставка 0 % и льготы предоставлены организациям, чья деятельность носит социально-ориентированный характер.

Так же налоговым законодательством региона широко применяется дифференциация ставки налога на имущества организаций. То есть законом Белгородской области «О налоге на имущество организаций» от 27.11.2003 № 104 установлены дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и имущества региональные налоговые льготы организациям, реализующим социально значимые проекты.

Механизм исчисления и уплаты транспортного налога в Белгородской области представлен в табл.2.8. (Приложение 4).

Анализ исчисления и уплаты транспортного налога в Белгородского региона показывает, что ставки транспортного налога в Белгородской области на 2015-2017 г. установлены в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного

средства в расчете на одну лошадиную силу по мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистрационную тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства.

С 2015 года в Белгородском регионе применяются повышенные коэффициенты транспортного налога на дорогостоящие автомобили стоимостью более трех миллионов рублей.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода:

Сумма налога = Ставка налога * Налоговая база

Например, за автомобиль марки Лада Калина 1118, мощностью 90 л.с. сумма налога составит: $15 * 90 = 1350$ руб.

Например, за автомобиль марки Ford Focus ST, модификация 2.5 ST 500, мощностью 225 л.с. сумма налога составит: $75 * 225 = 16875$ руб.

Организации исчисляют налог самостоятельно, физическим лицам налог рассчитывают налоговые органы на основе данных органов, регистрирующих транспортные средства. С 2016 в Белгородской области года изменился срок уплаты транспортного налога для физических лиц - теперь налог необходимо оплатить до декабря (ранее срок уплаты устанавливался до 1 октября).

От уплаты транспортного налога в отношении одного легкового автомобиля (на усмотрение владельца) с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно освобождены полностью следующие категории граждан: Герои Советского Союза, Герои Социалистического Труда, Герои Российской Федерации, лиц, награжденные орденом Ленина, кавалеры орденов Славы трех степеней; почетные граждане Белгородской области, пенсионеры по старости; инвалиды всех групп (1, 2, 3 групп); многодетные семьи.

Рассмотрим порядок исчисления налога на игровой бизнес. Например, организация осуществляет деятельность в Белгородском регионе

по приему ставок. Механизм исчисления и уплаты налога на игорный бизнес в Белгородской области представлен в таблице 2.9. (Приложение 5).

В настоящее время в Белгородском регионе на основании лицензий действуют букмекерские конторы. До 1 июля 2016 года букмекерские конторы оплачивали налоги на игорный бизнес в минимальном размере. В регионе работают 54 пункта приёма ставок, за каждый из которых владельцы ранее платили 7 тыс. рублей ежемесячно.

Итого в 2016 году бюджет области получил от букмекеров 4,1 млн. рублей, а в 2017-м – 4,5 млн. Согласно изменениям, ставка на игорный бизнес выросла в 2 раза до 14 тыс. рублей с каждого пункта. Таким образом, объём налогов в 2018 году тоже вырастет вдвое – предположительно до 9 млн. рублей [48].

Среди объектов налогообложения - 2 пункта приема ставок букмекерской конторой и 2 процессинговых центра. Действующие ставки по данным объектам на территории области равны 250 000 рублям за каждый. Рассчитаем сумму ежемесячного налога.

Сумма налога рассчитывается как произведение налоговой базы и налоговой ставки по каждому объекту налогообложения. В соответствии со ст. 367 НК РФ по каждому из объектов налогообложения налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения. Для того чтобы узнать необходимую для ежемесячного перечисления сумму налога, ставку 250 000 рублей за единицу объекта умножают на количество самих объектов. В данном случае их число равно 4. То есть, по итогам месяца необходимо перечислить в бюджет $250\,000 \cdot 4 = 1\,000\,000$ рублей.

Порядок, ставки и сроки уплаты транспортного налога в Белгородской области на 2017-2018 год установлены Законом Белгородской области от 28.11.2002 № 54 «О транспортном налоге». Он распространяется на все города области населенные пункты области.

Таким образом, на основании проведенного анализа механизма исчисления и уплаты региональных налогов в Белгородском регионе можно сделать следующие выводы.

Механизм исчисления и уплаты региональных налогов в Белгородском регионе закреплен законодательно и не противоречит Налоговому кодексу. Региональные налоги в Белгородской области регулируют, такие нормативные акты: Закон Белгородской области «О налоге на имущество организаций» от 27.11.2003 № 104; Закон Белгородской области «О транспортном налоге» от 28.11.2002 № 54; Закон Белгородской области «О ставках налога на игорный бизнес» от 30.06.2016 № 89. Эти законодательные акты определяют налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, а также налоговые льготы для их применения в Белгородской области.

При установлении налоговой базы в Белгородском регионе применительно для всех видов региональных налогов применяются максимально повышенные коэффициенты. По транспортному налогу в Белгородской области применяется дифференциация ставок, которая позволяет наиболее справедливо исчислять налог для самых распространенных и «социальных» видов транспорта. Законом области установлены дифференцированные налоговые ставки на налог на имущество, в зависимости от категорий налогоплательщиков предоставляются региональные налоговые льготы организациям, реализующим социально значимые проекты. Данное обстоятельство служит важным инструментом социально – ориентированной политики властей Белгородского региона.

ГЛАВА 3. ФОРМИРОВАНИЕ ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ БЕЛГОРОДСКОГО РЕГИОНА

3.1. Проблемы формирования доходов субъекта

В данном разделе магистерской диссертации будут рассмотрены и проанализированы проблемы формирования доходов рассматриваемого субъекта.

Федеративное устройство государства предоставляет большие полномочия субъектам. Причем, учитывая неблагоприятную внешнюю политико-экономическую конъюнктуру, а также специфику нашей страны, прежде всего размер и протяженность границ, неравномерное распределение населения по территории страны, и относительную малочисленность, государство пошло по пути предоставления еще более значительной самостоятельности субъектам, входящим в его состав. Это обусловило расширение бюджетных полномочий, но, вместе с тем, увеличило ответственность региональных органов власти за решение социально-экономических вопросов на соответствующих территориях. Об этом говорит тот факт, что регионы из собственных бюджетов финансируют более 80% всех затрат Российской Федерации, направленных на социальную сферу, практически все затраты на развитие жилищно-коммунального хозяйства. Отсюда следует, что формирование доходной части регионального бюджета является основой социально-экономического развития региона, так как для реализации своих полномочий властные структуры должны обладать достаточной финансовой базой.

Необходимо подчеркнуть, что различные финансовые возможности регионов в реализации социально-экономической политики требуют разработки налоговой политики, которая учитывала бы данную особенность.

Нужно согласиться с мнением исследователя Н.И. Малис: «что в сложившейся экономической ситуации проблема сбалансированности бюджетов регионов должна решаться за счет увеличения налоговых доходов и проведением реформирования налогового законодательства» [75]. Особенности ведения деятельности и проживания в разных регионах обуславливают необходимость для каждого субъекта Федерации разрабатывать свой собственный комплекс мер и инструментов реализации региональной налоговой политики.

Выше было рассмотрено, что региональные налоги в общей структуре бюджета Белгородском регионе за 2017 год составили около 15,8% (см. табл. 2.2), т.е. они приносят весомый вклад в региональный бюджет. Поступления обеспечиваются, в том числе, высокими налоговыми ставками, предельно допустимыми федеральным законодательством, что видно на примере транспортного налога (табл. 3.1).

Таблица 3.1

Анализ ставок транспортного налога, действующих на территории Белгородского региона, по состоянию на 01.01.2017 года, руб. / л.с.

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка на 2017 – 2018 гг., руб.		Отклонение ставок в Белгородской области от установленных НК РФ	
	ст. 361 НК РФ	Закон Белгородской области от 28.11.2002 г. №54 «О транспортном налоге»	Абсолютное, руб.	Относительное, раз
Автомобили легковые				
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5	15	12,5	6,0
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	3,5	25,0	21,5	7,1
свыше 150 л.с. до 200 л.с.	5,0	50,0	45,0	10,0

Продолжение табл. 3.1

свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5,0	50,0	45,0	10,0
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	7,5	75,0	67,5	10,0
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	15,0	150,0	135,0	10,0
Автомобили грузовые				10,0
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5	25,0	22,5	10,0
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	4,0	40,0	36,0	10,0
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5,0	50,0	45,0	10,0
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	6,5	65,0	56,5	10,0
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	8,5	85,0	76,5	10,0

Анализ ставок транспортного налога, представленный в таблице 3.1, показывает, что в 2017 году на территории Белгородского региона действовали ставки, значительно выше установленных в п.1 ст. 361 Налогового кодекса Российской Федерации [2]. Они в 10 раз превысили ставки, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации, практически по всем объектам налогообложения. Исключение составили легковые автомобили с мощностью двигателей до 100 л.с. (в 6 раз) и от 100 л.с. до 150 л.с. (в 7,1 раза). Правительство Белгородского региона исходило из того, что в регионе созданы благоприятные условия для развития производственной сферы экономики, действуют программы поддержки малого и среднего бизнеса, что в свою очередь, обуславливает достаточную платежеспособность юридических и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей.

Таким образом, особенности экономического развития территории Белгородского региона, платежеспособность населения, структуру,

достаточность формирования регионального бюджета и другие факторы при установлении размеров ставок налога позволяют учитывать права, предоставленные субъекту федеральным центром.

Однако здесь необходимо соблюсти баланс интересов как федеральных властных структур, стремящихся к формированию профицитного бюджета, так и налогоплательщиков, несущих на себе бремя налоговой нагрузки, и стремящихся к её ослаблению. Перегибы в налоговой политике в пользу усиления налоговой нагрузки могут привести к обратному эффекту – снижению собираемости налогов и сборов, и к росту сумм недоимки.

Анализируя исследования в области оптимизации налоговой нагрузки, определения её критической величины, взаимосвязи величины налоговых поступлений и экономического роста исследователи Г.Л. Попова и Т.А. Свищева отмечают, что «влияние налоговой нагрузки на экономический рост регионов. При этом они приходят к выводу, что рост налоговых поступлений зависит от отраслевой структуры экономики территорий» [58, с. 25].

На экономику Белгородского региона оказывают влияние в той или иной степени разнообразные отрасли (табл. 3.2).

Таблица 3.2

Валовая добавленная стоимость Белгородского региона по видам экономической деятельности в 2015 – 2017 гг., млн. руб.

Вид экономической деятельности	Период			Отклонение (+;-)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	143363,9	142351,9	142636,6	-1012,0	284,7
Рыболовство, рыбоводство	252,1	261,4	270,3	9,3	8,9
Добыча полезных ископаемых	72385,8	80102,8	82025,3	7717,0	1922,5
Обрабатывающие производства	129766,6	152959,7	156324,8	23193,1	3365,1
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	20374,5	21402,0	22258,1	1027,5	856,1
Строительство	48706,3	50495,2	50697,2	1788,9	202,0
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	111896,2	111381,2	107371,5	-515,0	-4009,7

Продолжение табл. 3.2

1	2	3	4	5	6
Гостиницы и рестораны	3251,4	3437,1	3969,8	185,7	532,7
Транспорт и связь	39931,4	40135,5	43346,3	204,1	3210,8
Финансовая деятельность	1281,6	1565,0	1569,7	283,4	4,7
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	50507,8	51164,5	51164,5	656,7	-
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение	23390,5	23819,0	58712,2	428,5	34893,2
Образование	17594,1	18460,2	19309,4	866,1	849,2
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	23409,9	25113,6	27424,1	1703,7	2310,5
Предоставление коммунальных, социальных и персональных услуг	7267,4	7913,0	7620,2	645,6	-292,8
Валовой региональный продукт в основных ценах	693379,4	730562,0	774700,0	37182,6	44138,0

[Источник: Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики Белгородской области. – <http://belg.gks.ru>]

По данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики Белгородской области, представленными в таблице 2.3 следует, что основными видами экономической деятельности, влияющими на величину валового регионального продукта, являются: сельское хозяйство, обрабатывающие производства, оптовая и розничная торговля, включая ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования, а также добыча полезных ископаемых. Причем практически по всем отраслям в динамике наблюдается рост. Исключение составляет оптовая и розничная торговля, включающая ремонт транспортных средств и бытовой техники. Так, в 2016 году в сравнении с 2015 годом показатель уменьшился на 515,0 млн. руб., а в 2017 году в сравнении с 2016 годом – на 4009,7 млн. руб. [68]. Это обусловлено общим спадом покупательской способности на фоне отсутствия роста реальных доходов у подавляющего большинства населения региона.

Заметный вклад на формирование валового регионального продукта оказывают также строительство, транспорт и связь, операции с недвижимым имуществом, аренда и прочие услуги, связанные с объектами недвижимости.

В 2017 году стремительно развивался такой вид деятельности, как государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение. Дополнительная стоимость, созданная в этой области, в 2015 и 2016 годах находилась примерно на одном уровне – 23390,5 млн. руб. и 23819,0 млн. руб. соответственно. Однако в 2017 году произошел рост на 34893,2 млн. руб. Валовая добавленная стоимость по этому виду деятельности составила 58712,2 млн. руб. [68].

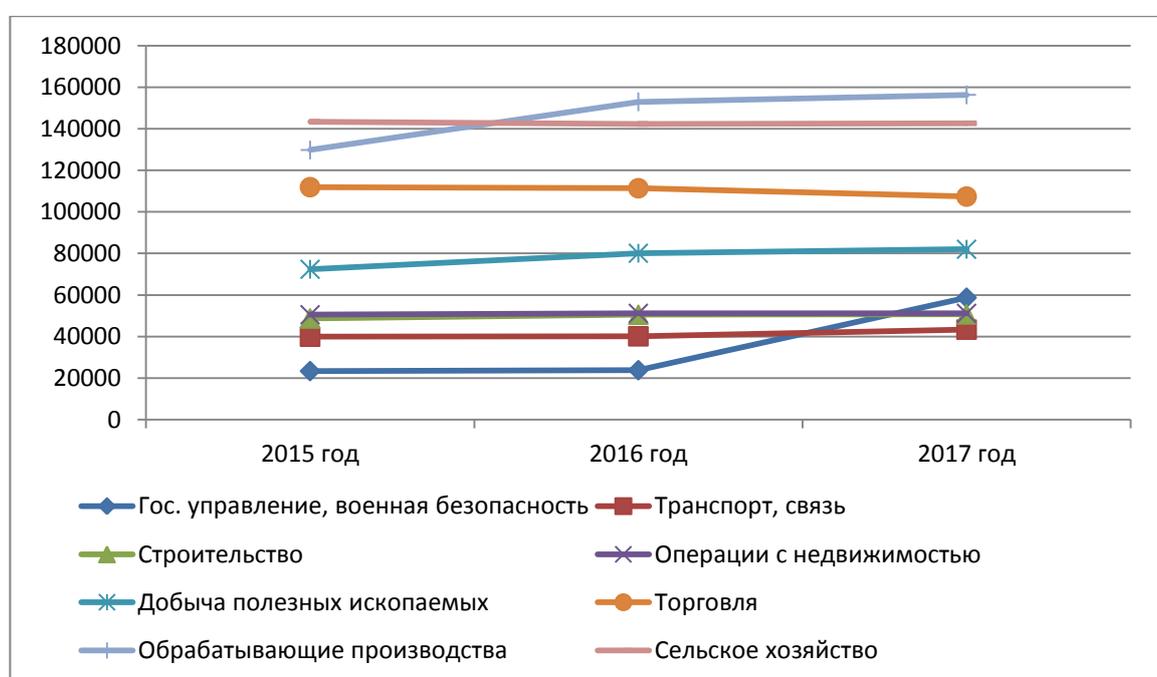


Рис. 3.1. Динамика основных видов экономической деятельности, формирующих ВРП Белгородского региона

На рисунке 3.1 отчетливо прослеживается динамика валовой добавленной стоимости по основным отраслям экономики Белгородского региона. Из графика, представленного на рисунке 3.1 видно, что традиционная для Белгородского региона сельскохозяйственная отрасль развивается стабильно ровно. Наивысший подъем пришелся на 2015 год, после небольшого спада 2016-го года на 1012,0 млн. руб., в 2017 году

наблюдается рост добавленной стоимости, полученной в сельскохозяйственном производстве на 284,7 млн. руб. В 2016 году произошел резкий скачок в развитии обрабатывающей промышленности на 23193,1 млн. руб. В 2017 году рост замедлился, он составил 3365,1 млн. руб. к уровню 2016 года [68].

В 2017 году более стремительными темпами стала развиваться экономическая деятельность в области государственного управления, военной безопасности, обязательном социальном обеспечении: с 23819,0 млн. руб. – в 2016 году до 58712,2 млн. руб. – в 2017 году [68].

За исследуемый период плавный (небольшой) рост наблюдается в отраслях, занимающихся добычей полезных ископаемых, транспортом и связью, строительством, операциями с недвижимым имуществом, арендой. Заметно падение в оптовой и розничной торговле; ремонте автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования. Так, в 2016 году в сравнении с 2015 годом добавленная стоимость по этому виду деятельности снизилась на 515,0 млн. руб., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом – уже на 4009,7 млн. руб. [68].

Исследование структуры валовой добавленной стоимости позволяет выявить те виды экономической деятельности региона, которые оказывают существенное влияние на его развитие, а, следовательно, на налоговые поступления в бюджет Белгородской области (табл. 3.3).

Известным фактом является то, что наибольшую добавленную стоимость получают высокотехнологичные обрабатывающие производства. Поэтому о состоянии развития региона можно судить по наличию развитой промышленности, работа которой осуществляется на основе инновационных технологий. В сырьевой экономике преобладают добывающие производства.

Далее необходимо провести сравнительный анализ отраслевой структуры валовой добавленной стоимости Белгородского региона за 2015 – 2017 гг. (табл.3.3).

Сравнительный анализ отраслевой структуры валовой добавленной стоимости Белгородского региона за 2015 – 2017 гг., %

Вид экономической деятельности	Период			Отклонение (+;-)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	20,68	19,49	18,41	-1,19	-1,07
Рыболовство, рыбоводство	0,04	0,04	0,03	0,00	0,00
Добыча полезных ископаемых	10,44	10,96	10,59	0,52	-0,38
Обрабатывающие производства	18,72	20,94	20,18	2,22	-0,76
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	2,94	2,93	2,87	-0,01	-0,06
Строительство	7,02	6,91	6,54	-0,11	-0,37
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	16,14	15,25	13,86	-0,89	-1,39
Гостиницы и рестораны	0,47	0,47	0,51	0,00	0,04
Транспорт и связь	5,76	5,49	5,60	-0,27	0,10
Финансовая деятельность	0,18	0,21	0,20	0,03	-0,01
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	7,28	7,00	6,60	-0,28	-0,40
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение	3,37	3,26	7,58	-0,11	4,32
Образование	2,54	2,53	2,49	-0,01	-0,03
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	3,38	3,44	3,54	0,06	0,10
Предоставление коммунальных, социальных и персональных услуг	1,05	1,08	0,98	0,04	-0,10
Валовой региональный продукт	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

[Источник: Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики Белгородской области. – <http://belg.gks.ru>]

Из таблицы 3.3 следует, что самый большой удельный вес в структуре валовой добавленной стоимости Белгородского региона приходится на сельское и лесное хозяйство, охоту и обрабатывающие производства. Динамика по этим видам деятельности в исследуемом периоде менялась. Так, в 2015 году доля сельскохозяйственного производства, охоты, лесного хозяйства составила 20,68%, в 2016 году – 19,49%, в 2017 году – 18,41%, то есть прослеживается явная тенденция к снижению удельного веса по этому виду деятельности. В то же время выросла доля обрабатывающих

производств[68]. В 2015 году она составила 18,72%, в 2016 году – 20,94%, в 2017 году – 20,18%, что, хотя и ниже уровня 2016 года на 0,76%, но выше показателя 2016 года, т.е. наблюдается обратная динамика в отношении сельскохозяйственной отрасли. Доля оптовой и розничной торговли (включая оказание услуг по ремонту автотранспортных средств и бытовой техники) в 2015 году составила 16,14%, в 2016 году – 15,25%, в 2017 году – 13,86%, то есть подтверждается сделанный ранее вывод о проблемах в отрасли, связанной с общим ухудшением состояния экономики и падением реальных доходов населения региона. Вид деятельности по добыче полезных ископаемых сохраняет стабильное состояние, удельный вес за весь исследуемый период варьируется в пределах от 10,44% до 10,96%[68].

Отдельно надо отметить, что в 2017 году наблюдается увеличение доли по такому виду деятельности, как государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение. Так, в 2017 году по сравнению с предыдущим периодом удельный вес увеличился практически вдвое и составил 7,58% против доли 3,37% - в 2015 году и доли 3,26% - в 2016 году. Это указывает на повышение управляемости регионом, что способствует повышению собираемости налогов, но, вместе с тем, негативно влияет на экономический рост территории, сдерживая бизнес - инициативу.

Для расчета налоговой нагрузки на регион необходимо иметь данные о сумме налоговых поступлений в консолидированный бюджет Белгородской области. Данные для анализа представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Консолидированный бюджет Белгородской области, млн. руб.

Наименование статьи	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	Факт.	Уд.вес	Факт.	Уд.вес	Факт.	Уд.вес
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета	81081,9	100	82121,6	100	96800,4	100
Налог на прибыль	11507,1	14,19	12103,4	14,74	24084,2	24,88
НДФЛ	23738,6	29,28	22159,5	26,98	23644,6	24,43
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4641,7	5,72	7734,0	9,42	6246,1	6,45

Продолжение табл. 3.4

1	2	3	4	5	6	7
Налоги на совокупный доход	2702,6	3,34	2766,4	3,37	3129,5	3,23
Налоги, сборы и регулируемые платежи за использование природных ресурсов	892,3	1,10	859,4	1,05	809,7	0,84
Всего налоговых поступлений (кроме региональных налогов)	43482,3	53,63	45622,7	55,56	57914,1	59,83
Региональные налоги – всего	13913,7	17,16	13215,4	16,09	15286,2	15,79
в том числе:						
- налог на имущество организаций	12336,6	15,21	11638,3	14,17	13678	14,13
- транспортный налог	1572,9	1,94	1573	1,92	1603,6	1,66
- налог на игорный бизнес	4,2	0,01	4,1	0,00	4,6	0,00
Неналоговые доходы бюджета - всего	23685,9	29,21	23283,5	28,35	23600,1	24,38
в том числе:						
- госпошлина, сборы	340,6	0,42	369,1	0,45	432,2	0,45
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2273,5	2,80	3262,7	3,97	3596,2	3,72
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	502,7	0,62	557,2	0,68	1890,7	1,95
- безвозмездные поступления	20569,1	25,37	19094,5	23,25	17681	18,26

[Источник: Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики Белгородской области. – <http://belg.gks.ru>]

По данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики Белгородской области, представленным в таблице 3.4 следует, что динамика региональных налогов в абсолютном выражении была неоднородной. Так, в 2016 году наблюдается уменьшение поступлений в бюджет налога на имущество организаций, однако в 2017 году снижение сменяется ростом поступлений. Поступления от транспортного налога неуклонно подрастали. Вместе с тем за исследуемый период можно наблюдать отрицательную динамику удельного веса по всем видам региональных налогов. Структурные сдвиги произошли за счет увеличения поступлений в бюджет от уплаты федеральных налогов, прежде всего – налога на прибыль организаций. Этому способствовало также снижение недоимки по федеральным налогам (см. табл. 2.3).

Выяснить, как повлияли изменения в структуре налоговых поступлений в консолидированный бюджет Белгородской области, можно, рассчитав налоговую нагрузку на регион.

Налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение налоговых поступлений в консолидированный бюджет региона с валовым региональным продуктом (валовой добавленной стоимостью, суммированной по всем видам экономической деятельности региона) по формуле:

$$НН = НП / ВРП \times 100\%,$$

где НН – налоговая нагрузка на регион;

НП – налоговые поступления в консолидированный бюджет Белгородской области;

ВРП–валовой региональный продукт.

Тогда:

$$НН_{2015} = 57396,0 / 693379,4 \times 100 = 8,28\%;$$

$$НН_{2016} = 58838,1 / 730562,0 \times 100 = 8,05\%;$$

$$НН_{2017} = 73200,3 / 774700,0 \times 100 = 9,45\%.$$

Отсюда следует, что в 2017 году налоговая нагрузка на регион резко выросла. Это обусловлено жесткой политикой федеральных властей, направленной на усиление контроля по уплате налогов и сборов не только с юридических, но и физических лиц, что в свою очередь, продиктовано усилением давления и введением экономических санкций западных стран на нашу экономику.

В рамках данной работы интерес представляет налоговая нагрузка по региональным налогам. Расчет проведем по представленной выше формуле, но с учетом поступлений в консолидированный бюджет области только региональных налогов:

$$НН_{p2015} = 13913,7 / 693379,4 \times 100 = 2,01\%;$$

$$НН_{p2016} = 13215,4 / 730562,0 \times 100 = 1,81\%;$$

$$НН_{p2017} = 15286,2 / 774700,0 \times 100 = 1,97\%.$$

Отсюда следует, что в 2017 году налоговая нагрузка по региональным налогам также увеличилась по сравнению с 2016 годом, хотя наивысший её показатель наблюдался в 2015 году. Наблюдаемое снижение налоговой нагрузки по региональным налогам объясняется сдвигами в структуре доходной части консолидированного бюджета. Выше указывалось, что фактором влияния на изменение структуры явилось увеличение удельного веса региональных налогов, в частности, налога на прибыль организаций.

Показатель налоговой нагрузки сам по себе не может дать полную картину влияния региональной налоговой политики на развитие области. Этот показатель надо рассматривать в тесной увязке с показателем валового регионального продукта. С этой целью необходимо произвести расчет среднегодового темпа роста налоговой нагрузки по формуле [49]:

$$Tr_{\text{нн}} = Tr_{\text{нп}} / Tr_{\text{ВРП}} \times 100\%,$$

где $Tr_{\text{нн}}$ – среднегодовой темп роста налоговой нагрузки, %;

$Tr_{\text{нп}}$ – среднегодовой темп роста налоговых поступлений, %;

$Tr_{\text{ВРП}}$ – среднегодовой темп роста ВРП, %.

Сравнительный анализ темпов роста налоговой нагрузки Белгородского региона за 2015 – 2017 гг. и данные для анализа и расчет представлены в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Сравнительный анализ темпов роста налоговой нагрузки Белгородского региона за 2015 – 2017 гг.

Показатель	Период			Темп роста (снижения), %	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
ВРП, млн. руб.	693379,4	730562,0	774700,0	105,36	106,04
Налоговые поступления, млн. руб., всего:	57396,0	58838,1	73200,3	102,51	124,41
в том числе:					
региональные налоги, млн. руб.	13913,7	13215,4	15286,2	94,98	115,67
Налоговая нагрузка, %, всего:	8,28	8,05	9,45	97,29	117,39
Налоговая нагрузка по региональным налогам, %	2,01	1,81	1,97	90,05	108,84

Сравнительный анализ темпов роста налоговой нагрузки Белгородского региона за 2015 – 2017 гг. представленный в таблице 3.5 позволяет сделать вывод, что если темпы роста налоговой нагрузки и в целом по налогам и сборам и по региональным налогам в 2016 году были ниже темпов роста ВРП, то в 2017 году ситуация изменилась. Так, в 2017 году темп роста ВРП составил 106,04%, тогда как налоговая нагрузка по региональным налогам показала темп роста 108,84%. Темп роста общей налоговой нагрузки составил 117,39%[68].

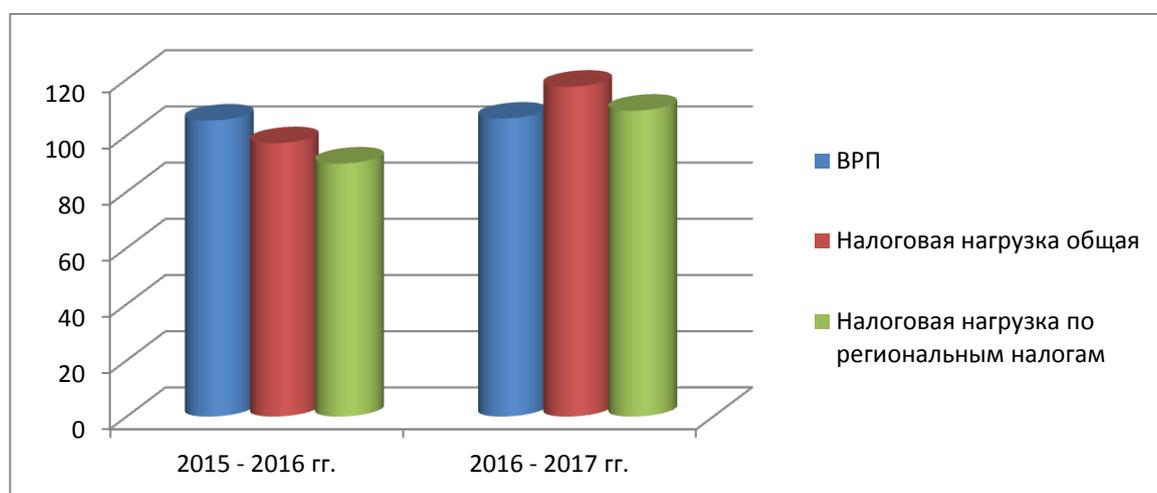


Рис. 3.2. Темпы роста ВРП и налоговой нагрузки в Белгородском регионе в 2015 – 2017 гг.

Из графика, представленного на рисунке 3.2 наглядно видно наличие диспропорции в росте налоговых поступлений и ВРП, возникшей в 2017 году. Она наблюдается при превышении темпов роста налоговой нагрузки, в том числе и по региональным налогам, ста процентов. Это явление негативно сказалось на росте экономики Белгородского региона.

Таким образом, на основе всестороннего изучения проблемы формирования доходов Белгородского региона, можно сделать следующие выводы.

Изменение в структуре видов экономической деятельности в сторону увеличения удельного веса обрабатывающих производств и снижения доли

сельского хозяйства способствовало росту поступлений в бюджет федерального налога на прибыль организаций, его ставка составляет 20%, при этом 17% (до 2017 года – 18%) зачисляется в региональный бюджет. В тоже время сельскохозяйственные организации, как правило, находятся на специальном налоговом режиме, уплачивают в бюджет единый сельскохозяйственный налог, ставка по которому значительно ниже, и составляет 6%, из которых в региональный бюджет поступает 30%, в муниципальный – также 30%. Фактические налоговые поступления от отрасли могут быть еще ниже, так как сельское хозяйство льготуется.

Необходимо также отметить, что в отрасли обрабатывающих производств выше заработная плата работников, что способствует росту поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц.

Таким образом, подтверждается вывод о том, что отраслевая структура экономики оказывает непосредственное влияние на величину налоговых поступлений в региональный бюджет.

Анализ показывает, что увеличение налоговых поступлений в бюджет Белгородского региона происходит не только из-за роста промышленности, но и за счет высоких налоговых ставок. Так, по транспортному налогу в области действуют предельно допустимые федеральным законодательством, ставки. Налог на имущество по коммерческой недвижимости теперь исчисляется из кадастровой стоимости здания. Здесь возникает проблема, которая заключается в том, что в условиях очень незначительных темпов роста экономики, которую можно наблюдать в регионе, бизнес порой терпит убытки. Недвижимость, которая приобреталась для определенных коммерческих целей, не приносит дохода, однако механизм консервации данного объекта или перевода его в статус некоммерческого, не отрегулирован. Предприниматель сталкивается с бюрократическим подходом к проблеме, и вынужден уплачивать высокий налог на имущество себе в убыток. Отсюда можно объяснить рост недоимки в 2017 году на 229,7млн. руб. в бюджет Белгородского региона.

Усиление государственного регулирования экономики, значительный рост налоговой нагрузки, в том числе по региональным налогам, способствует снижению предпринимательской инициативы, делает регион менее привлекательным для инвестиций. В этих условиях регион не может развиваться полноценно, о чем свидетельствует низкий темп роста ВРП, который не поспевает за налоговой нагрузкой. Слишком высокая налоговая нагрузка по региональным налогам запускает обратный процесс, - ведет к потере бюджетом части региональных налогов в виде недоимки.

3.2. Перспективы развития региональных налогов и сборов

Рассмотрим перспективы развития региональных налогов и сборов.

На формирование бюджета, в том числе и регионального, влияет ряд внешних факторов: для получения федеральных дотаций Белгородская область должна выполнить обязательства по сокращению налоговых льгот, росту инвестиций в основной капитал, повышению доходов, разработать и утвердить программу оптимизации расходов на содержание бюджетной сети и ввести мораторий на рост числа госслужащих и работников бюджетной сферы.

Нужно отметить, что значительное влияние на формирование бюджета Белгородского региона оказали изменения налогового законодательства, так, общий баланс потерь бюджета области на 2017 год составил более 2,5 млрд. рублей. Причины этого заключаются в передаче на федеральный уровень 1% от региональной ставки налога на прибыль, снижения нормативов акцизов по ГСМ, распределяемых в регионы (из-за чего область не получила порядка 1 млрд. рублей в дорожный фонд) и предоставление льготы по транспортному налогу для грузовых автомобилей, участвующих в системе «Платон».

Общий объём поступлений в областной бюджет на 2018 год запланирован в сумме 58, 2 млрд. рублей, на 2019 год – 63, 8 млрд. рублей. При этом собственные доходы областного бюджета прогнозируются в размере 52,6 млрд. с увеличением на 5 % или на 2,5 млрд. рублей к уровню нынешнего года. На 2019 год объём собственных доходов составит по прогнозам 57,5 млрд. рублей.

Основные доходы в 2018 – 2019 годах будут обеспечены за счёт налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций. По отношению к оценке текущего года структура доходных источников не претерпит серьёзных изменений.

Таким образом, налог на имущество организаций по-прежнему остается одной из значительных статей пополнения регионального бюджета.

В условиях экономического кризиса, который продолжается в нашей стране под давлением ведущих западных стран, санкций, введенных в отношении России, и ответных контрсанкций, региональные налоги приобретают все большее значение как инструмент регулирования развития экономики субъекта. В настоящее время органам государственной власти субъектов Российской Федерации предоставлено право, в рамках налогового законодательства, устанавливать не только налоговые льготы, порядок и основания их применения, но и особенности определения налоговой базы по региональным налогам, в т. ч. по налогу на имущество организаций (за исключением недвижимости иностранных организаций). Разработан перечень объектов, облагаемая база которых определяется как их кадастровая стоимость [2].

В соответствии со ст. 14 Налогового кодекса Российской Федерации к региональным налогам относятся налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес[2]. Поскольку развитие игорного бизнеса сосредоточено в основном в игорных зонах России, то налог на игорный бизнес существенно не влияет на развитие Белгородской области ни посредством налогового регулирования экономики, ни

формирования доходной части регионального бюджета, как это видно из вышеприведенного анализа. Наибольшая доля средств поступает в бюджет области от налога на имущество организаций.

Поэтому с целью выявления путей совершенствования рассмотрим региональные особенности налогообложения налога на имущество организаций и транспортного налога.

На территории Белгородской области действует региональный закон «О налоге на имущество организаций» от 27.11.2003 г. № 104[5]. В статье 2 данного закона устанавливается ставка налога на имущество организаций в размере 2,2 процента[5]. Однако действующее законодательство предусматривает и иные ставки в отношении отдельных объектов имущества.

При этом критерием выступают два фактора: вид использования имущества или источник финансирования финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков.

Ставка налога на имущество организаций устанавливается в размере 0%, например, для следующих экономических субъектов:

- органов управления и подразделений Государственной противопожарной службы;
- профессиональных аварийно-спасательных служб и формирований;
- религиозных объединений по имуществу, не используемому для осуществления религиозной деятельности;
- объектов, признанных памятниками истории и культуры регионального и местного значения;
- организаций по объектам жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, финансирование которых полностью или частично финансируется за счет средств областного бюджета или местного бюджета;

– организаций, не являющихся государственными или муниципальными дошкольными образовательными учреждениями, – в отношении объектов недвижимого имущества, используемых для оказания работникам организаций и другим гражданам услуг по дошкольному образованию детей и (или) уходу и присмотру за детьми дошкольного возраста, в том числе переданных в аренду (пользование) для организации оказания соответствующих услуг.

Закон Белгородской области предусматривает, что сумма налога на имущество организаций снижается на 50% в доле, зачисляемой в бюджет области, для тех организаций, которые взяли на себя частичное или полное содержание, или финансирующих развитие учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Однако, размер предоставляемой льготы должен составлять не более половины объема затрат, фактически понесенных организацией на содержание или развитие образовательных учреждений для детей-сирот и детей, которые остались без попечения родителей.

Как видно из перечня, ставка 0% и льгота предоставляются тем организациям, деятельность которых носит в основном некоммерческий и социально значимый характер. Тем самым решается вопрос финансовой поддержки этих организаций на территории Белгородской области.

Приоритетным направлением развитие экономики Белгородской области является аграрный сектор. Наряду с принятием ряда законодательных и нормативных актов способствующих ускоренному развитию животноводства, птицеводство и растениеводства, налоговым законодательством региона широко применяется дифференциация ставки налога на имущества организаций. Она установлена в рамках реализации приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса». Данные наглядно представлены в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Ставки налога на имущество организаций, применяемые в Белгородской области в рамках приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса»

Год срока окупаемости проекта	Ставка налога, %		
	Развитие свиноводства и птицеводства	Развитие молочного животноводства	Производство овощей и создание складских мощностей
1	2	3	4
Первый год срока окупаемости	0,1	0,1	0,1
Второй год срока окупаемости	0,2	0,2	0,2
Третий год срока окупаемости	0,3	0,3	0,3
Четвертый год срока окупаемости	0,4	0,4	0,4
Пятый год срока окупаемости	0,5	0,5	0,5
Шестой год срока окупаемости	-	0,6	0,6
Седьмой год срока окупаемости	-	0,7	0,7
Восьмой год срока окупаемости	-	0,8	0,8

Как видно из данных таблицы 3.6, пониженные ставки налога применяются в период срока окупаемости инвестиционных проектов, но не более 5-ти по проектам развития свиноводства и птицеводства и 8-ми лет по проектам развития развитие молочного животноводства и производства овощей и создания складских мощностей. Устанавливая пониженные ставки при реализации указанных инвестиционных проектов, Белгородская область решает задачу обеспечения продовольственной безопасности и импортозамещения посредством поддержки развития животноводства и растениеводства.

Законом Белгородской области также устанавливаются пониженные ставки в отношении имущества в рамках инвестиционных проектов,

направленных на повышение энергоэффективности и энергосбережения, нано индустрии, модернизации и развития машиностроительного комплекса на период окупаемости проекта, но не более 5 лет, в следующих размерах:

- в первый год срока окупаемости – 0,1 %;
- во второй год срока окупаемости – 0,2 %;
- в третий год срока окупаемости – 0,3 %;
- в четвертый год срока окупаемости – 0,4 %;
- в пятый год срока окупаемости – 0,5 %.

Таким образом, в настоящее время перспективы развития региональных налогов и сборов в части их влияния на увеличение доходной части бюджета Белгородского региона должны основываться на принципе социальной ответственности - не нагружать тех, кто добросовестно платит налоги, но найти и взыскать справедливые платежи с тех, кто скрывает налоговую базу.

В этой связи необходимо Правительству Белгородского региона, уполномоченным налоговым органам: Управление федеральной налоговой службы по Белгородской области, необходимо усилить работу по нескольким направлениям:

- администрирование налогов;
- административное воздействие на неплательщиков налогов;
- информирование и повышение налоговой культуры населения региона.

Федеральное законодательство Российской Федерации предоставляет права законодательным органам субъектов Российской Федерации и от оптимальной их реализации зависит формирование доходов региональных бюджетов, развитие экономики и жизненный уровень населения.

3.3. Приоритетные направления совершенствования региональных налогов и сборов Белгородского региона

В данном разделе магистерской диссертации будут проанализированы приоритетные направления совершенствования региональных налогов и сборов Белгородского региона.

Проведенное выше исследование обозначило проблемы формирования доходов бюджета Белгородского региона, основными из которых являются усиление государственного регулирования и рост налоговой нагрузки. Увеличение налоговых поступлений, обеспеченное высокими налоговыми ставками, ведет к повышению управляемости экономики государством.

Необходимо отметить, что введенные в Белгородском регионе льготы по налогообложению носят избирательный характер и могут применяться далеко не всеми субъектами хозяйствования представляется необходимой дальнейшее совершенствование налогового законодательства.

Эти два фактора подавляют предпринимательскую инициативу, снижают заинтересованность инвесторов во вложениях в развитие бизнеса, а также запускают обратный процесс, - когда фактические поступления в бюджет сокращаются из-за возникновения недоимки по налогам и сборам.

Так, высокие налоговые ставки по транспортному налогу и значительные платежи по налогу на имущество организаций, рассчитанные по кадастровой (приближенной к рыночной) стоимости недвижимости, способствовали появлению устойчивой тенденции роста недоимки по региональным налогам в динамике.

В этой связи представляется, что проблему совершенствования механизма регулирования региональных налогов и сборов необходимо решать как на федеральном, так и на региональном уровне.

Основные направления оптимизации налоговых поступлений в бюджет Белгородского региона, которые могут быть решены совместно федеральными и региональными властями, представлены на схеме (рис. 3.3)

На схеме (рис. 3.3) показано, что формирование бюджета Белгородского региона должно строиться на основании прогнозных данных социально-экономического развития региона.

В свою очередь, налоговая политика властей Белгородского региона должна строиться не на применении самых высоких налоговых ставок, а на анализе и выборе приемлемых налоговых ставок.

Как было рассмотрено выше льготные налоговые ставки (или нулевые) предоставляются социально-значимым организациям. Существуют категории граждан, которым предоставляются льготы по уплате транспортного налога.



Рис. 3.3 – Основные направления оптимизации налоговых поступлений в бюджет Белгородского региона

Этими методами правительство Белгородского региона решает социальные проблемы. Однако бизнесу также нужна поддержка, и здесь надо

найти пути, когда бизнесу будет выгодно уплачивать налоги в бюджет и невыгодно уклоняться от уплаты налогов. Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрен механизм стимулирования через предоставление налоговых льгот, но его нужно совершенствовать, привязывая конкретно к условиям Белгородского региона.

Однако, не всегда получается эффективно и целенаправленно расходовать средства, которые высвобождаются за счет использования льгот, т.к. не достигается предполагаемый эффект от применения льгот, что влечет за собой лишение бюджета доходов. Иными словами, дополнительные доходы, полученные за счет предоставленных льгот, коммерческие организации могут и не направлять на развитие региона, а выводить их за его пределы. Невозможно предугадать, как решит распорядиться своими средствами предприниматель.

Интересным представляется предложение, выдвинутое Б.Г. Масловым, предлагающим в качестве решения такой проблемы заменить данный механизм налоговых льгот другими мерами государственной поддержки, например, такими как государственные гарантии или инвестиционные налоговые кредиты. Преимуществом кредитов в отличие от налоговых льгот в процессе решения инвестиционных задач является то, что в случае нерациональной реализации инвестиционного проекта льготированные средства не могут быть возвращены в бюджет, а кредит возратить в бюджет необходимо. Органы государственной власти субъектов Российской Федерации при предоставлении налоговых кредитов устанавливают условия их предоставления, которые могут включать условие досрочной уплаты налога в случае как нецелевого, так и неэффективного использования налогового кредита [33, с. 94].

Таким образом, отмена налоговых льгот может повлечь как позитивные, так и негативные последствия для бюджетной системы. К таким возможным результатам можно отнести, например, прямое повышение налоговой нагрузки для лиц, ранее использовавших данные преимущества. С

другой стороны, в случае изменения правил введения льготы у регионов появится возможность конкурировать с ближайшими субъектами за привлечение инвестиций и бизнеса. Кроме того, отмена налоговых льгот увеличит конкуренцию между частными услугами и государственными. По этой причине, видится необходимым дальнейшее развитие порядка предоставления налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков, закрепление порядка оценки их эффективности в целях единообразного понимания и применения данных положений, как налогоплательщиками, так и налоговыми органами.

Рассмотрим приоритетные направления совершенствования региональных налогов и сборов Белгородского региона.

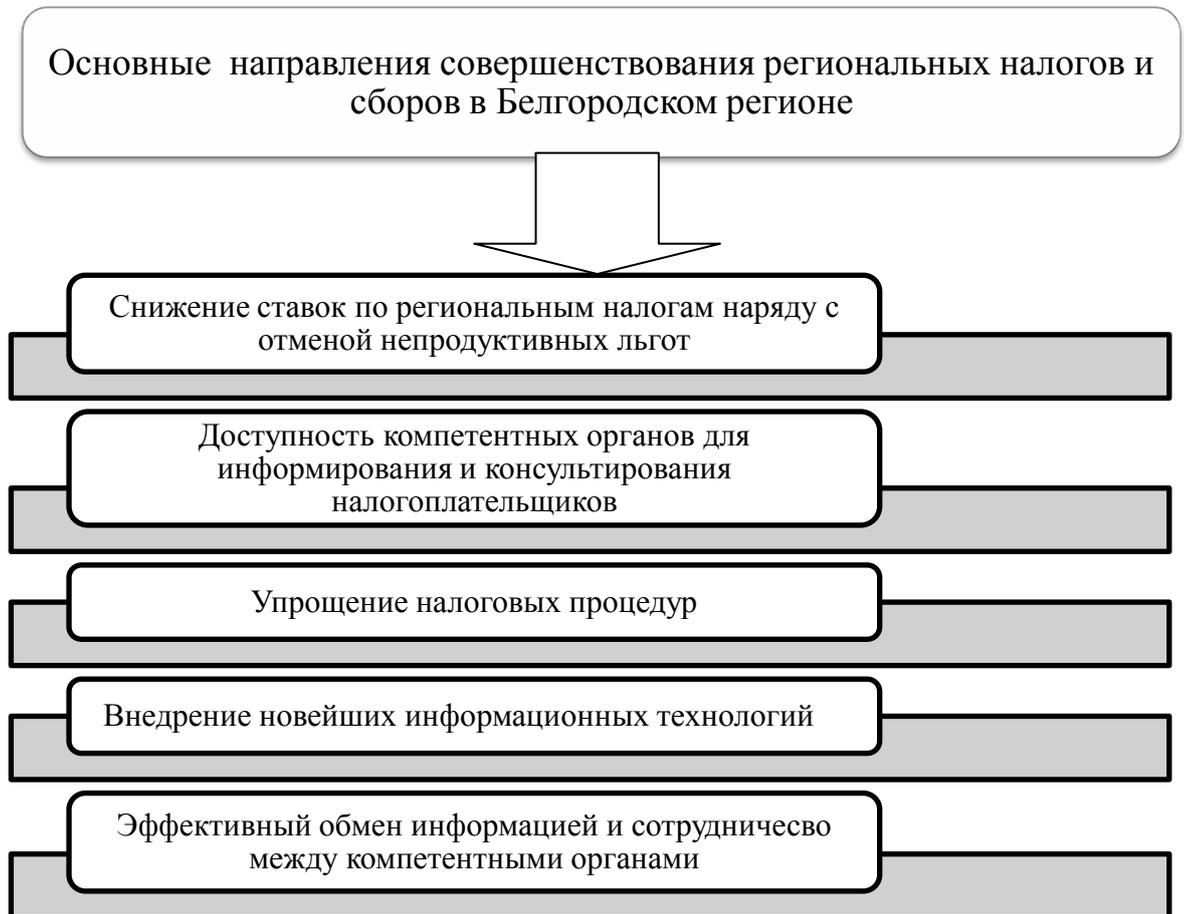


Рис. 3.4. – Приоритетные направления совершенствования региональных налогов и сборов Белгородского региона

На рисунке показано (рис. 3.4), что снижение налоговых ставок, наряду с систематизацией действующих налоговых льгот, мониторинг их эффективности и оценки на предмет возможной отмены в случае не достижения предполагаемого результата от их достижения, является важнейшей составляющей принятия успешных налоговых решений с целью повышения собираемости региональных налогов.

Упрощение налоговых процедур, доступность бесплатного налогового консультирования будут способствовать благоприятному климату для развития малого бизнеса, бюджет которого не позволяет, как правило, содержать штат компетентных бухгалтеров и экономистов.

Вместе с тем, внедрение новейших информационных баз, сотрудничество между региональными властями и контролирующими службами, позволит вскрывать незаконные схемы ухода от налогов недобросовестных коммерческих структур.

Обобщая результаты проведенного исследования можно сделать вывод, что региональное правительство пытается задействовать все механизмы налогового администрирования в пределах тех возможностей, которые предоставляет федеральное законодательство и заставить их работать на благо региона. Правительство Белгородского региона прилагает усилия, чтобы сбалансировать собственную налоговую политику в отношении региональных налогов. С этой целью предпринимаются меры с одной стороны собрать как можно больше поступлений в региональный бюджет, в том числе за счет предельных ставок, с другой стороны привлечь инвестиционный капитал. Для этого используются возможности предоставления льгот по инвестиционным проектам.

На наш взгляд было бы целесообразно некоторым категориям транспортных средств (в частности грузовые автомобили) ставки транспортного налога сделать минимальными.

Вместе с тем, льготные ставки по налогу на имущество по инвестиционным проектам необходимо заменить на предоставление

налоговых кредитов. Это позволит, что называется «привязать» интересы бизнеса к территории.

Таким образом, на основе изучения приоритетных направлений совершенствования региональных налогов и сборов Белгородского региона были сделаны следующие выводы.

Совершенствование налогообложения в Белгородской области неразрывно связано с созданием прочного экономического базиса и стабильных законодательных и политических условий общественного развития. От того, как скоро это будет создано зависит формирование устойчивых предпосылок для поступательно превращения региональной системы налогообложения в фактор экономического роста. Региональная налоговая политика с одной стороны, должна быть направлена на противодействие негативным эффектам, а с другой – на создание условий для восстановления положительных темпов экономического роста. В этой связи важнейшим фактором проводимой региональными властями налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированного регионального бюджета и стимулирования инвестиционной активности хозяйствующих субъектов.

Эффективная организация налогового процесса в Белгородской области, упорядочение налоговых процедур, будут способствовать законному сокращению и оптимизации налоговых платежей, повышению ответственности налогоплательщиков, что, в конечном итоге, приведет к повышению собираемости региональных налогов и к сокращению недоимки.

Таким образом, выполненный анализ региональных налогов в Белгородской области позволяет обобщить его результаты и сделать следующие выводы.

Региональные налоги составляют значительную часть доходов регионального бюджета Белгородской области. По данным исследования структуры консолидированного бюджета Белгородской области выявлено, что удельный вес налога на имущество составил в 2015 году 15,21%, в 2016

году – 14,17%, в 2017 году – 14,13%. Доля транспортного налога в 2015 году составила 1,94%, в 2016 году – 1,92%, в 2017 году – 1,66%. Налог на игорный бизнес составил незначительную долю в бюджете, равную 0,01% за весь исследуемый период.

Осуществляя налоговую политику в пределах своих полномочий, региональные власти могут оказывать поддержку тем направлениям и видам хозяйственной деятельности, осуществление которых позволяет решать проблемы социально-экономического и финансового развития территории.

Вместе с тем, в ходе исследования была выявлена актуальная проблема, заключающаяся в том, что бюджет Белгородской области недополучает значительную часть налоговых поступлений, что обусловлено ростом недоимки по региональным, местным налогам и налоговым поступлениям от экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы. Причины уклонения от уплаты налогов носят моральный, политический, экономический и правовой характер. Для решения данной проблемы необходимо выявить конкретный характер неплательщиков и принять соответствующие меры.

При установлении налоговой базы в Белгородском регионе применительно для всех видов региональных налогов применяются максимально повышенные коэффициенты. По транспортному налогу в Белгородской области применяется дифференциация ставок, которая позволяет наиболее справедливо исчислять налог для самых распространенных и «социальных» видов транспорта. Законом области установлены дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и имущества региональные налоговые льготы организациям, реализующим социально значимые проекты.

Таким образом, на основе всестороннего изучения проблемы формирования доходов Белгородского региона, можно сделать следующие выводы.

Изменение в структуре видов экономической деятельности в сторону увеличения удельного веса обрабатывающих производств и снижения доли сельского хозяйства способствовало росту поступлений в бюджет федерального налога на прибыль организаций, его ставка составляет 20%, при этом 17% (до 2017 года – 18%) зачисляется в региональный бюджет. В тоже время сельскохозяйственные организации, как правило, находятся на специальном налоговом режиме, уплачивают в бюджет единый сельскохозяйственный налог, ставка по которому значительно ниже, и составляет 6%, из которых в региональный бюджет поступает 30%, в муниципальный – также 30%. Фактические налоговые поступления от отрасли могут быть еще ниже, так как сельское хозяйство льготируется.

Необходимо также отметить, что в отрасли обрабатывающих производств выше заработная плата работников, что способствует росту поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц.

Таким образом, подтверждается вывод о том, что отраслевая структура экономики оказывает непосредственное влияние на величину налоговых поступлений в региональный бюджет.

Общий объём поступлений в областной бюджет на 2018 год запланирован в сумме 58, 2 млрд. рублей, на 2019 год – 63, 8 млрд. рублей. При этом собственные доходы областного бюджета прогнозируются в размере 52,6 млрд. с увеличением на 5 % или на 2,5 млрд. рублей к уровню нынешнего года. На 2019 год объём собственных доходов составит по прогнозам 57,5 млрд. рублей.

Основные доходы Белгородского региона в 2018 – 2019 годах будут обеспечены за счёт налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций. По отношению к оценке текущего года структура доходных источников не претерпит серьёзных изменений.

Совершенствование налогообложения в Белгородской области неразрывно связано с созданием прочного экономического базиса и

стабильных законодательных и политических условий общественного развития. От того, как скоро это будет создано зависит формирование устойчивых предпосылок для поступательно превращения региональной системы налогообложения в фактор экономического роста. Региональная налоговая политика с одной стороны, должна быть направлена на противодействие негативным эффектам, а с другой – на создание условий для восстановления положительных темпов экономического роста. В этой связи важнейшим фактором проводимой региональными властями налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированного регионального бюджета и стимулирования инвестиционной активности хозяйствующих субъектов.

Эффективная организация налогового процесса Белгородского региона, упорядочение налоговых процедур, будут способствовать законному сокращению и оптимизации налоговых платежей, повышению ответственности налогоплательщиков, что, в конечном итоге, приведет к повышению собираемости региональных налогов и к сокращению недоимки.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящей магистерской диссертации рассмотрен круг вопросов, освещающих региональные налоги, механизмы их формирования и развития, была выявлена их роль региональных налогов в региональном бюджете, определены направления совершенствования региональных налогов. На основе рассмотренных вопросов сделаны соответствующие выводы.

Региональная налоговая политика является важной составной частью, общегосударственной налоговой политики, которая может служить весьма действенным методом, а налоговая система – эффективным инструментом государственного регулирования социально-экономического развития территории данного региона.

Региональные налоги в их современном виде появились в связи с принятием Налогового кодекса. Региональные налоги и сборы устанавливаются Налоговым Кодексом РФ и обязательны к уплате во всех субъектах РФ. В соответствии со статьей 14 Налогового кодекса РФ в состав региональных налогов включаются: налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог.

Основным документом, устанавливающим и регулирующим налоговую систему России, налогообложение, методику исчисления налогов является Налоговый кодекс. Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действие на территории субъектов Российской Федерации в соответствии со ст. 12 части I НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом.

Обобщая результаты анализа, приходится констатировать, что полномочия субъектов РФ в правовом регулировании регионального

налогообложения значительно ограничены. Все определяющие элементы налогообложения установлены федеральным законодателем, а региональное законодательство о налогах вправе лишь конкретизировать налоговую ставку в установленных федеральным законодательством пределах, дополнить имеющийся перечень льгот, определить порядок и сроки уплаты по соответствующему налогу.

Основные элементы региональных налогов установлены Налоговым кодексом, отдельные из них регулируются законодательными органами субъектов Российской Федерации. К элементам налогов относят: круг налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговую базу, ставки налога, отчетный период и налоговый период.

Механизм исчисления и уплаты региональных налогов закреплен законодательно и не противоречит Налоговому кодексу. Региональные налоги в Белгородской области регулируют, такие нормативные акты: Закон Белгородской области «О налоге на имущество организаций» от 27.11.2003 № 104; Закон Белгородской области «О транспортном налоге» от 28.11.2002 № 54; Закон Белгородской области «О ставках налога на игорный бизнес» от 30.06.2016 № 89. Эти законодательные акты определяют налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, а также налоговые льготы для их применения.

Объем валового регионального продукта Белгородского региона по оценке в 2017 году составляет в текущих основных ценах 774,7 млрд. рублей, что в сопоставимых ценах выше уровня 2016 года на 3,6 процента, ВРП на душу населения - 498,9 тыс. рублей[64].

На основании изучения статистических данных и материалов социально-экономическом развитии Белгородского региона за ряд лет, можно сделать вывод, что состояние экономики Белгородской области характеризуется позитивными тенденциями. Решению поставленных задач во многом способствует системный подход и конструктивное сотрудничество региональных властей с бизнес структурами и населением.

Налоговой политике Белгородского региона присуще черты налоговой политики активного типа, в регионе установлены и применяются ставки для региональных налогов, отличные от их нормативных значений, закрепленных на федеральном уровне, а так же сроки уплаты налогов, льготы и порядок их предоставления. Использование налоговой политики активного типа наиболее благоприятно сказывается на налоговом потенциале Белгородской области, так как все показатели показывают положительную динамику для роста налогового потенциала.

Оценив направления региональной налоговой политики Белгородского региона, можно отметить ее регулирующее - стимулирующую направленность относительно усиления инвестиционной привлекательности экономики Белгородского региона и повышения деловой активности региональных хозяйствующих субъектов.

Одним из необходимых условий достижения экономического роста в Белгородского региона, является продуманная налоговая политика, так как она непосредственно влияет на экономическую активность хозяйствующих субъектов. Можно сделать однозначный вывод, что региональными властями Белгородского региона проводится правильная и грамотная налоговая политика, предпринимаются важные меры в данном направлении.

При установлении налоговой базы применительно для всех видов региональных налогов Белгородского региона применяются максимально повышенные коэффициенты. По транспортному налогу в Белгородской области применяется дифференциация ставок, которая позволяет наиболее справедливо исчислять налог в отношении самых распространенных и социально значимых видов транспорта. Законом Белгородской области установлены дифференцированные налоговые ставки налога на имущество в зависимости от категорий налогоплательщикам - организациям, реализующим социально значимые проекты.

Выполненный анализ региональных налогов Белгородского региона позволил сделать следующие выводы. Региональные налоги составляют

значительную часть доходов регионального бюджета. По данным исследования структуры консолидированного бюджета Белгородской области выявлено, что удельный вес налога на имущество составил в 2015 году 15,21%, в 2016 году – 14,17%, в 2017 году – 14,13%. Доля транспортного налога в 2015 году составила 1,94%, в 2016 году – 1,92%, в 2017 году – 1,66%. Налог на игорный бизнес составил незначительную долю в бюджете, равную 0,01% за весь исследуемый период. Ежегодно бюджет Белгородской области недополучает более трех с половиной миллиардов рублей (а в 2016 году – свыше четырех миллиардов рублей).

По данным УФНС по Белгородской области, представленным в табл. 2.5 следует, что существует тенденция к увеличению общей суммы задолженности по региональным налогам. Так по транспортному налогу задолженность за 2016 год увеличилась на 46,2 млн. руб. а в 2017 г. выросла на 242,2 млн. руб. Причем значительно выросла задолженность физических лиц на 47,8 млн. руб. и на 224,5 млн. руб. в 2017 году, а задолженность юридических лиц увеличилась незначительно на 17,7 млн. руб. в 2017 году. Задолженность по налогу на имущество организаций за период 2017 г. возросла на 30,9 тыс. рублей, но снизилась в 2016 году на 12,8 млн. руб. Задолженность физических лиц Белгородского региона по уплате транспортного налога в 2017 году составляет 96%, а юридических лиц всего 4%.

Осуществляя налоговую политику в пределах своих полномочий, региональные власти Белгородского региона оказывают поддержку тем экономическим субъектам хозяйственной деятельности, деятельность которых направлена на осуществление решения проблем социально-экономического и финансового развития территории региона.

Необходимо отметить, что предоставленная возможность регионам самостоятельно устанавливать ставки и производить их дифференциацию по региональным налогам, вводить определенные льготы, регулировать уплату авансовых платежей имеет значительную роль при формировании налоговых

доходов бюджета Белгородского региона, а также для становления инвестиционной привлекательности региона и его экономического развития.

Таким образом, региональные налоги являются исходной базой формирования доходов регионального бюджета Белгородского региона. Можно сделать важный вывод, что осуществляя налоговую политику в пределах своих полномочий, региональные власти могут оказывать поддержку тем направлениям и видам хозяйственной деятельности, осуществление которых позволяет решать проблемы социально-экономического и финансового развития субъекта федерации.

К сожалению, необходимо констатировать, что в регионе не сформировалась зависимость роста налоговых поступлений от роста ВРП. Темп роста валового регионального продукта в 106,04% значительно отстает от темпов роста налоговой нагрузки, составляющего 117,39% (в том числе по региональным налогам 108,84%).

Анализ показывает, что увеличение налоговых поступлений в бюджет Белгородской области происходит не только из-за роста промышленности, но и за счет высоких налоговых ставок. Так, по транспортному налогу в области действуют предельно допустимые федеральным законодательством, ставки. Налог на имущество по коммерческой недвижимости теперь исчисляется из кадастровой стоимости здания. Здесь возникает проблема, которая заключается в том, что в условиях очень незначительных темпов роста экономики, которую можно наблюдать в регионе, бизнес порой терпит убытки. Недвижимость, которая приобреталась для определенных коммерческих целей, не приносит дохода, однако механизм консервации данного объекта или перевода его в статус некоммерческого, не отрегулирован. Предприниматель сталкивается с бюрократическим подходом к проблеме, и вынужден уплачивать высокий налог на имущество себе в убыток. Отсюда можно объяснить рост недоимки в 2017 году на 229,7млн. руб. в региональный бюджет. Значительный рост налоговой нагрузки

способствует снижению предпринимательской инициативы, делает регион менее привлекательным для инвестиций.

Таким образом, можно сделать вывод, что решающими проблемами формирования доходов Белгородского региона являются следующие: усиление государственного регулирования экономики; значительный рост налоговой нагрузки, в том числе по региональным налогам. В этих условиях регион не может развиваться полноценно, о чем свидетельствует низкий темп роста ВРП, который не поспевает за налоговой нагрузкой. Слишком высокая налоговая нагрузка по региональным налогам запускает обратный процесс, - ведет к потере бюджетом части региональных налогов в виде недоимки.

Подводя итог проведенному исследованию можно сделать вывод о том, что на долгосрочную перспективу в налоговой политике региона будет сохранена преемственность в достижении поставленных ранее целей и задач, которое предусматривает увеличение эффективности администрирования доходов для обеспечения заданных темпов экономического роста, выполнения социальных гарантий, стимулирования инвестиционной и инновационной активности.

Основные направления оптимизации налоговых поступлений в региональный бюджет, которые могут быть решены только совместно федеральными и региональными властями. Отсюда следует, что основными направлениями оптимизации налоговых поступлений в региональный бюджет, являются: снижение налоговых ставок, наряду с систематизацией действующих налоговых льгот, мониторинг их эффективности и оценки вплоть до их отмены.

Таким образом, в ходе проведенного исследования, выдвинутая нами гипотеза, а именно, - совершенствование механизма исчисления и уплаты региональных налогов позволит региону, снизив налоговую нагрузку, увеличить доходы регионального бюджета, - нашла своё подтверждение.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993)(с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ от 30.12.2008 №7-ФКЗ от 05.02.2014 №2-ФКЗ от 21.07.2014 №11-ФКЗ)[Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146ФЗ (ред. от 27.12.2018) [Электронный ресурс]. - Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=315256&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.01618680184072363#027994297530527845>

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117ФЗ (ред. от 27.12.2018) [Электронный ресурс]. - Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=315079&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.014096640062659871#04785802836409896>

4. Бюджетный кодекс от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 30.09.2017)[Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/

5. О налоге на имущество организаций: Закон Белгородской области от 27.11.2003 № 104 (ред. 05.06.2018) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn31/about_fts/docs/5657130/

6. О ставках налога на игорный бизнес: Закон Белгородской области от 30.06.2016 № 89 (ред. 24.04.2018) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/438896860>

7. О транспортном налоге: Закон Белгородской области от 28.11.2002 № 54 (ред. 24.04.2018) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn31/about_fts/docs/6165121/

8. Основные направления бюджетной и налоговой политики Правительства Белгородской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://old.beldepfin.ru/inf/uploads/2017/08/Met.pdf>

9. Блохин, А.Е. Целесообразность взимания и перспективы дальнейшего развития транспортного налога в России [Текст] / А.Е. Блохин// Российское предпринимательство. – 2014. - № 9, вып 1. – С. 35-40.

10. Брызгалин, А. В. Региональные налоги и законодательство субъектов РФ о налогах [Текст] / Брызгалин А. В.; под общ. ред. Брызгалина А. В. - Екатеринбург: Налоги и финансовое право. - 2014. - 128 с.

11. Брызгалин, А. В. Налоги. Люди. Время... или этот безграничный Мир Налогов[Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://nalogoved.ru/art/1766.html>

12. Васильева, М.В. Анализ способов оптимизации налоговых поступлений в региональный бюджет [Текст] /М.В. Васильева // Экономические и гуманитарные науки.-2014.-№12.- С.87-94.

13. Восканян, Э.С. Методика расчета налогового потенциала региона [Текст] / Э.С. Восканян // Управленческий учет. – 2014. – № 3. – С. 83 – 92.

14. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика [Текст]: учебник для вузов /Е. С. Вылкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮРАЙТ, 2014. - С.359-360.

15. Владыка, М.В. Налоги и налогообложение [Текст]: Учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина; Под общ. ред. В.Ф. Тарасова. - М.: КноРус, 2014. - 488 с.

16. Гираев, В.К. Сравнительный анализ компонентной структуры налоговых поступлений в региональном разрезе [Текст] / В.К. Гираев //Финансовая аналитика: проблемы и решения.- 2014.- № 8.- С.47-55.

17. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст]: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 175 с.

18. Дубских, В.Н. Практика исчисления транспортного налога в России и зарубежных странах [Текст] / В. Н. Дубских // *Международ. бух. учет.* - 2015. - № 3. - С. 41-48.
19. Елисеева, И.И. Кластерный анализ регионов-доноров современной России [Текст] / И.И. Елисеева // *Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права.* - 2016. - № 2. - С. 117–125.
20. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение [Текст]: Учебное пособие / В.Р. Захарьин.-М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 320 с.
21. Иризепова, М.Ш. Региональные особенности систем налогообложения малого и среднего бизнеса [Текст] / М.Ш. Иризепова, Л.В. Перекрестова // *Налоги и налогообложение.* - 2015. - № 2. - С. 134-145.
22. История налогообложения в России IX-XX вв.: Учебное пособие для студентов высших учебных заведений[Текст] / Н.Е. Петухова.- М.: Вузовский учебник, 2016. - 415 с.
23. Ияшвили В.Б. Пути пополнения доходов региональных бюджетов за счет собственных источников и пути оптимизации расходов [Электронный ресурс]. - URL: <http://openbudget.karelia.ru/books/conf4doc/18.htm>.- Режим доступа свободный (дата обращения: 12.10.2017).
24. Карташов, С. Развитие регионального налогообложения в РФ [Текст] [Текст] / С. Карташов // *Современные аспекты развития регионального налогообложения.*-2014.- №3.
25. Каширина, М.В. Изменения регионального налогообложения, проблемы и пути совершенствования [Текст] / М.В. Каширина // *Символ науки.* – 2016.- № 6.
26. К вопросу о транспортном налоге [Текст] // *Экономика и учет труда.* - 2014. - № 3. - С. 29-33.
27. Коростелкина, И.А. Проблемы региональной налоговой политики и направление и ее оптимизации [Текст] / И.А. Коростелкина // *Экономические и гуманитарные науки.*-2015.- №2.- С.63-73.

28. Коростелкина, И.А. Приоритетные направления государственной налоговой политики [Текст] /И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки.-2015.-№3.- С.109-114.

29. Коростелкина, И.А. Концепция государственного регулирования развития сельского хозяйства [Текст] / И. А. Коростелкина, К. З. Дудина // Управленческий учет: планирование, контроллинг, прогнозирование, бюджетирование. - 2015. - №4. - С. 31-39.

30. Коростелкина, И.А. Планирование и прогнозирование имущественного налогообложения в целях обеспечения экономической безопасности региона [Текст] / И. А. Коростелкина, М. М. Коростелкин // Управленческий учет: планирование, контроллинг, прогнозирование, бюджетирование. - 2016. - №12. - С. 62-68.

31. Киселева, Е.А. Теоретические основы управления налогообложением в целях достижения баланса интересов его участников [Текст] / Е.А. Киселева// Экономика и предпринимательство.- 2015.- № 9-2.- С. 151–158.

32. Киреенко, А.П. Методы исследования налогообложения в современной зарубежной литературе [Текст] / А.П. Киреенко// JournalofTaxReform.- 2015. -Т. 1.- № 2-3. -С. 209–234.

33. Корнева, Е.В. Налог на имущество организаций. Проблемы и пути решения [Текст] /Е.В. Корнева, Р.А. Мхитарян // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований.- 2015. -№ 2-1. -С. 140.

34. Латыпова, Р.В. Налог на имущество организаций [Электронный ресурс] / Р.В. Латыпова.- Режим доступа.- <https://www.tls-cons.ru/services/pravovoy-konsalting/stati-nashikh-yuristov/nalog-na-imushchestvo-organizatsiy-2/>

35. Липатова, И.В. Система регионального налогообложения: правовой и экономический анализ [Текст] / И.В. Липатова // Учет. Анализ. Аудит.- 2017.- №1.- С.62-71.

36. Липатова, И.В. Налоговое стимулирование экономического роста // Развитие современной России: проблемы воспроизводства и созидания: сборник научных трудов [Текст] / И.В. Липатова / под ред. Р.М. Нуреева, М.Л. Альпидовской. - М.: Финансовый университет, 2015.- С. 2106 –2110.

37. Липатова, И.В. Сущность и основные признаки социально ориентированной экономики в контексте налогов и налогообложения [Текст] / И.В. Липатова // Экономические и гуманитарные науки.- 2015.- № 3 .- С. 65–75.

38. Лыкова, Л.Н. Первые результаты «налогового маневра» и доходы бюджетов субъектов Российской Федерации[Текст] /Л.Н. Лыкова // Федерализм.- 2015.- № 4. -С. 55–64.

39. Майбуров, И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс [Текст]: Учебник / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. – М.: ЮНИТИ-ДАНА. – 2015.- 400 с.

40. Мартазанов, А.К. Социально-экономическая сущность налогов и налогообложения [Текст] / А. К. Мартазанов //Экономические и гуманитарные науки.- 2015.-№5.-С.54-64.

41. Маслов, Б.Г. Анализ способов оптимизации налоговых поступлений в региональный бюджет [Текст] / Б.Г. Маслов // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. – № 2 (265). – С. 91 – 96.

42. Минашкин, А.В. Особенности государственного регулирования игорного бизнеса за рубежом // Труды МЭЛИ: электронный журнал [Электронный ресурс].- Режим доступа.-http://meli.ru/e-magazine/vipusk_1/9_1v_minashkin.doc

43.Налоги и налогообложение [Текст]: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 367 с.

44. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем [Текст]: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 375 с.

45. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. –М.: Изд. «Юнити-Дана», 2014. -439 с.
46. Налог на имущество. Практика применения с учетом последних изменений в законодательстве.- Москва: АБАК, 2015. - 128 с.
47. Налог на имущество [Электронный ресурс].- Режим доступа.- <http://glavkniga.ru/situations/k501787>
48. Налоговики Белгородской области подвели итоги работы за 2017 год [Электронный ресурс].- Режим доступа.-https://www.nalog.ru/rn31/news/_activities/7087279/
49. Олабина, В.В. Проблемы регионального налогообложения [Текст] // Экономика и социум. - 2016. - № 3. - С. 970-972.
50. Отчет по форме 4-НМ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn31/related_activities/statistics_and_analytics/forms/5217098/
51. Павельева, Н.С. Проблемы и перспективы укрепления финансовой самостоятельности территориальных бюджетов в РФ [Текст]/ Н.С. Павельева, Л.П. Королева// Налоги и налогообложение. - 2014. -№ 1. -С. 49–56.
52. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение [Текст]: Учебник для бакалавров / В.Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2016. - 368 с.
53. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение [Текст]: теория и практика в 2 т. том 1 5-е изд., пер. и доп. учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 336 с.
54. Пантюхин, С. Основные направления совершенствования налогообложения в регионах [Текст] / С. Пантюхин // Вестник.-2014.- №6.- С.18-25.
55. Парыгина, В.А. Спорные вопросы порядка установления региональных налогов в Российской Федерации [Текст] / В.А. Парыгина // Налоги.- 2014.- № 8.

56. Перов, А.В. Налоги и налогообложение [Текст]: Учебное пособие для бакалавров / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2016. - 996 с.
57. Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / Г. Б. Поляк. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 463 с.
58. Попова, Г.Л. Анализ налоговых поступлений и экономический рост: региональный аспект [Текст] / Г.Л. Попова, Т.А. Свищева // Экономический анализ. Теория и практика. – 2015. – № 26. – С. 24 – 34.
59. Разгулин, С.В. Налог на игорный бизнес: просто о сложном. Глава 29 НК РФ в новой редакции [Текст]: Практический комментарий / С.В. Разгулин. - М.: Информцентр XXI века, 2014.-120 с.
60. Реунова, Л.В. Проблемы местного налогообложения и пути их решения [Электронный ресурс] // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2014. - № 2.-URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/02/3671> (дата обращения: 12.10.2017).
61. Рождественская, Е.С. Методика расчета и анализа налогового потенциала территорий [Текст] / Е.С. Рождественская // Управленческий учет. – 2016. – № 4. – С. 71 – 77.
62. Романченко, О.В. Особенности формирования бюджетов субъектов Российской Федерации [Текст]/ О.В. Романченко, И.В. Зозуля // Транспортное дело России.- 2015.- № 2.- С. 64–67.
63. Смирнов, Д.А. Направления развития налогообложения объектов имущества в России [Текст]: монография/ Д.А. Смирнов. - М., 2014.- 249 с.
64. Социально – экономическое развитие Белгородской области [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://derbo.ru/press-centr/socialno-ekonomicheskoe-razvitie-belgorodskoj-obla/>
65. Справка о поступлении доходов в консолидированный бюджет Белгородской области [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://beldepfin.ru/ispolnenie-konsolidirovannogo-byudzhe>

66. Тарасова, В. Ф. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / Т. В. Тарасова, М. В. Владыка, Т. В. Сапрыкина, Л. Н. Семькина. - Москва: КНОРУС, 2016. - 488 с.
67. Тимкина, Т.А. Анализ современного регионального законодательства в сфере налогообложения [Текст] / Т.А. Тимкина, Н.К. Савельева // Наука, образование и инновации. - 2016. - С. 234-237.
68. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики Белгородской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belg.gks.ru>.
69. Шереметьев, А.Г. Налогообложение игровых автоматов [Текст] / А.Г. Шереметьев // Налоговый вестник.- 2014.- №10.- С.15-21.
70. Экономика налоговых реформ [Текст] / Под ред. Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова, Л.Л. Тарангул.-Ирпень. – Киев – Алерта. 2016.- 567с.
71. Ong Lynette H. Fiscal federalism and soft budget constraints: The case of China // International Political Science Review. 2016.-№33(4).P.454-474.
72. Pinskaya M.R., Malis N.I., Milogolov N. S. Rules of Taxation of Controlled Foreign Companies: A Comparative Study // Asian Social Science. 2015-Vol.11.- No.3. doi:10.5539/ass.v11n3p274.
73. Malis N. I. Tax Revenues of Regional Budgets: Problems and Prospects. *Nalogiifinansy — Taxes and Finances*, 2017, no. 2, pp. 44–48.
74. Malis N. I., Artskhanova M. M. Tax Maneuver: Reforming of the Tax Burden Redistribution System in the Interests of the Economy Competitiveness Increase. *Innovatsiiinvestitsii — Innovations and Investments*, 2017, no. 9, pp. 84–87.

ПРИЛОЖЕНИЯ