

**Помощь студентам
онлайн! Без посредников!
Без предоплаты!
<http://diplomstudent.net/>**

Тема: «Роль региональных налогов в формировании региональных бюджетов»

Содержание

Введение.....	4
Глава 1 Теоретические основы изучения роли региональных налогов в формировании региональных бюджетов.....	6
1.1 Сущность и виды региональных налогов.....	6
1.2 Права органов власти субъекта РФ по установлению и взиманию региональных налогов на примере Саратовской области	15
Глава 2 Анализ роли региональных налогов в формировании бюджета Саратовской области.....	23
2.1 Динамика и структура налоговых поступлений от региональных налогов в бюджет Саратовской области	23
2.2 Проблемы взимания региональных налогов и основные направления их решения	30
Заключение	36
Библиографический список	39
Приложения	42

Введение

Проведение продуманной региональной налоговой политики является одним из необходимых условий достижения экономического роста. Стимулирование экономической активности должно привести к росту налоговых доходов бюджета, что позволит решить ряд социально-экономических задач, стоящих перед регионом. Данная тема приобретает еще большую актуальность, в связи с тем, что количество региональных налогов крайне мало, а поступления от них в региональный бюджет минимальны.

В связи с изложенной актуальностью, целью работы является: разработать практические рекомендации, направленные на совершенствование взимания региональных налогов. Для достижения указанной цели, необходимо решить следующие задачи: описать теоретические аспекты регионального налогообложения; проанализировать поступления региональных налогов в бюджет Саратовской области за 2021-2023 гг.; определить основные пути улучшения взимания региональных налогов в бюджет Саратовской области.

Объект исследования – система регионального налогообложения в Саратовской области. Предмет исследования – нормы налогового кодекса РФ и нормативно-правовое регулирование регионального налогообложения Саратовской области.

Теоретическая значимость исследования. В теоретической главе курсовой работы описана сущность и виды региональных налогов, представлена информация о правах органов власти субъекта РФ по установлению и взиманию региональных налогов на примере Саратовской области.

Практическая значимость исследования. Во второй главе проведен анализ системы регионального налогообложения Саратовской области за 2021-2023 гг.; исследованы проблемы налогообложения на региональном уровне и предложены пути их решения. Практическая значимость исследования заключается в том, что предложенные рекомендации могут быть применены на

практике органов власти Саратовской области, которые занимаются регулированием и взиманием региональных налогов области.

Теоретическая и информационная база исследования. Информационной базой исследования послужили статьи, монографии, учебные пособия по изучаемой теме, нормативно-правовое регулирование региональных налогов на федеральном и региональном уровне, а также данные статистической отчетности Росстата о региональных налогах в Саратовской области с 2021-2023гг.

Проблематикой изучения региональных налогов занимались множество авторов, наиболее известными из них являются: Агабекян, О. В., Гончаренко Л.И., Зацаринная Е. И. , Лыкова Л. Н., Пансков В. Г. , Пименов, Н. А., Черник Д. Г. и другие.

Нормативно-правовая база исследования. При написании курсовой работы использовались нормативно-правовые акты РФ, Конституция РФ, закон Саратовской области от 24.11.2003 № 73-ЗСО «О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций»; закон Саратовской области от 28.11.2022 № 140-ЗСО «О внесении изменений в Закон Саратовской области «О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций», Закон Саратовской области «Об установлении размеров ставок налога на игорный бизнес в Саратовской области» от 31 октября 2003 г. N 64-ЗСО, Закон Саратовской области от 25 ноября 2002 г. N 109-ЗСО «О введении на территории Саратовской области транспортного налога» , налоговый кодекс РФ, гражданский кодекс РФ и другие.

Глава 1 Теоретические основы изучения роли региональных налогов в формировании региональных бюджетов

1.1 Сущность и виды региональных налогов

Налоговый кодекс РФ устанавливает три уровня налоговой системы: федеральный, субъектов Федерации и местный. Каждый вид налога отнесен к тому или иному уровню исходя из объема функций и полномочий, реализация которых возложена на государство в целом, государственные органы субъектов Российской Федерации или муниципальные образования.

Региональными налогами являются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ, на территориях которых такие налоги становятся обязательными к уплате (п. 3 ст. 12 НК РФ). В НК РФ предусмотрено 3 вида налогов субъектов РФ (ст. 14 НК РФ): налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ); налог на игорный бизнес (гл. 29 НК РФ); транспортный налог (гл. 28 НК РФ). Органы государственной власти субъектов РФ определяют налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, а также налоговые льготы, основания и порядок их применения. Остальные элементы налогообложения и налогоплательщики определяются НК РФ. Рассмотрим подробнее виды региональных налогов.

1) Налог на имущество. Большинство организаций платят налог на имущество. Налог региональный, поэтому ставки зависят от места регистрации компании. Все нюансы, касающиеся анализируемого налога, закреплены в гл. 30 НК РФ. Налогоплательщиками налога на имущество организаций являются организации, имеющие движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, за исключением земельных участков и имущества, принадлежащего на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти¹. Итак, организациям России вменяется обязанность по уплате налога, если одновременно

¹ Налог на имущество организации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.kontur-extern.ru/info/nalog-na-imushchestvo-organizatsiy>. Дата обращения: 02.10.2024

выполняются четыре условия: а) на балансе есть недвижимое имущество (в том числе переданное во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность, полученное по договору концессии); б) данное имущество учитывается на балансе как основное средство на счетах 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности»; в) имеющееся имущество признается объектом налогообложения по основаниям, указанным в ст. 374 НК РФ; г) налоговая база в отношении такой недвижимости определяется как среднегодовая стоимость.

Также налог на имущество уплачивается с недвижимости, находящейся в РФ и по общему правилу принадлежащей организации на праве собственности, полученной по концессионному соглашению, если в отношении нее налоговой базой является кадастровая стоимость. Предприятиям не придется платить налог по земельным участкам, водным и культурным объектам, а также по другим видам имущества, поименованным в п. 4 ст. 374 НК РФ. С ряда организаций в зависимости от рода деятельности налог не взимается (ст. 381 НК РФ).

Налоговая база по налогу на имущество - это его среднегодовая стоимость или кадастровая стоимость. Если база по объектам недвижимости не определяется как кадастровая стоимость, ее нужно считать по среднегодовой стоимости. База рассчитывается отдельно по каждому объекту.

Ставка налога на имущество устанавливается законодательством субъекта РФ. При этом она не может быть больше 2,2 %, если иное не установлено НК РФ (ст. 380 НК РФ). По объектам недвижимости, которые облагаются налогом по кадастровой стоимости (кроме объектов, перечисленных в п. 1.2, 3.1 и 3.2 п. 1.1 ст. 380 НК РФ), ставка налога также определяется законодательством субъекта, и она не может быть больше 2 % (п. 1.1 ст. 380 НК РФ). Регионы вправе утверждать свои налоговые ставки при условии, что они не будут превышать 2,2 %.

Также субъекты РФ могут вводить в действие дифференцированные ставки, которые зависят от категории плательщика. Для налога на имущество отчетными периодами являются: налог по кадастровой стоимости - 1 квартал, 2 квартал и 3 квартал; налог по среднегодовой стоимости - 1 квартал, полугодие и 9 месяцев. Налоговый период единый - календарный год (ст. 379 НК РФ).

Декларация по налогу на имущество подается только по итогам года - до 25 февраля следующего года. Раньше необходимо было каждый квартал сдавать расчеты по авансовым платежам. Еще в 2020 году их включили в декларацию, поэтому отдельно отчитываться больше не нужно. По итогам налогового периода платится налог на имущество, по итогам отчетных периодов - авансовые платежи. Региональные власти могут отменить авансовые платежи, тогда платить налог придется только раз в год.

Сроки уплаты в 2024 году едины для всех субъектов РФ: налог по итогам года - не позднее 28 февраля года, следующего за налоговым периодом; авансовые платежи - не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом. С учетом переносов из-за выходных и праздников в 2024 году сроки уплаты следующие: налог за 2023 год - 28 февраля 2024 года; авансовый платеж за 1 квартал - 2 мая 2024 года (перенос с выходных и праздничных дней); авансовый платеж за 2 квартал (полугодие) 2024 года - 29 июля 2024 года; авансовый платеж за 3 квартал (9 месяцев) 2024 года - 28 октября 2024 года; налог за 2024 год - 28 февраля 2025 года.

Налог на имущество организаций уплачивают в составе единого налогового платежа (ЕНП) по реквизитам ЕНС. По авансовым платежам нужно будет подавать Уведомления. Сделать это нужно до 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты аванса. А непосредственно по годовому налогу подавать уведомление не нужно, так как декларацию сдают раньше даты платежа. Декларация по налогу на имущество - это актуальная форма декларации, которая утверждена Приказом ФНС от 24.08.2022 № ЕД-7-21/766@.

Она действует с отчетности за 2022 год. Этим же Приказом утвержден почтовый порядок ее заполнения. Декларацию по налогу на имущество можно сдать на бумаге или в электронной форме по ТКС. Для компаний, у которых среднесписочная численность за прошлый год превышает 100 человек, доступна только электронная форма декларации.

2) Транспортный налог. Налог за транспорт - это один из имущественных налогов. Его платят владельцы транспортных средств. Обязанность платить налог возникает сразу после государственной регистрации транспорта и прекращается после его снятия с учета. До тех пор, пока компания или ИП не поставят транспорт на учет на свое имя, они не будут считаться плательщиком транспортного налога. И наоборот: с тех пор, как транспорт зарегистрирован на владельца, он будет платить налог, даже если автомобиля у него давно нет и он не заявил об этом в налоговую².

Платить транспортный налог должны компании, предприниматели и люди без статуса ИП, на которых зарегистрирован транспорт. Если компания или ИП передали автомобиль в аренду и сохранили регистрацию в ГИБДД за собой, они остаются плательщиками транспортного налога.

Если транспортное средство не зарегистрировано, платить транспортный налог не нужно. Например, не должна платить налог компания-правопреемник, которая получила транспорт в ходе реорганизации, но не перерегистривала его на себя. Еще не платят налог, если транспорт угнан, уничтожен, конфискован или изъят за долги - даже если такие транспортные средства зарегистрированы на владельца.

Виды транспортных средств, за которые нужно платить транспортный налог, перечислены в статье 358 НК РФ. Например, это автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, катера, моторные лодки, гидроциклы.

² Транспортный налог: ставки, льготы, сроки, расчет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://secrets.tinkoff.ru/buhgalteriya/transportnyj-nalog/?internal_source=copypaste. Дата обращения: 03.10.2024

Некоторые виды транспорта освобождены от уплаты налога - это легковые автомобили для инвалидов, промышленные морские и речные суда, а также тракторы, самоходные комбайны, самоходные машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, специальные и специализированные автотранспортные средства, зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции.

Федеральных льгот по транспортному налогу нет. Региональные льготы могут установить законодательные органы субъектов РФ: например, в Москве - Мосгордума, в Санкт-Петербурге - Заксобрание.

Налоговой базой по транспортному налогу считают: мощность двигателя в лошадиных силах - для транспортных средств с двигателями, кроме воздушных судов с реактивными двигателями; валовую вместимость, указанную в судовых документах, - для водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств; паспортную статистическую тягу реактивного двигателя в килограммах силы - для воздушных судов с реактивными двигателями; единицу транспортного средства - для остальных водных и воздушных транспортных средств. Налоговую базу определяют отдельно по каждому транспортному средству.

Налоговые ставки на автомобиль зависят от категории транспортного средства и мощности двигателя. Основные ставки перечислены в налоговом кодексе. Региональные законы могут предусматривать другие ставки, увеличенные или уменьшенные максимум в десять раз.

Налоговый период по транспортному налогу - календарный год. Отчетные периоды у компаний - первый, второй и третий кварталы. Налог платят раз в год или четыре. Это зависит от того, установлены ли отчетные периоды в регионе.

Если установлены, в течение года компания должна рассчитывать авансовые платежи и перечислять их каждый квартал. Если отчетные периоды не установлены, транспортный налог нужно рассчитывать и платить один

раз в год. Транспортный налог необходимо перечислить не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим. Авансовые платежи перечисляют не позднее 28-го числа месяца, следующего после первого, второго и третьего квартала. В 2024 году авансовые платежи с учетом выходных дней платят: за первый квартал - до 28 апреля; за второй квартал - до 28 июля; за третий квартал - до 28 октября.

Транспортный налог уплачивают в составе единого налогового платежа, ЕНП, на единый налоговый счет, ЕНС. Чтобы налоговая списала сумму, надо подать уведомление. По авансовым платежам - до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а за год - до 25 февраля. Предприниматели всегда платят налог раз в год до 1 декабря следующего года по уведомлению из налоговой. Авансовые платежи по транспортному налогу они не перечисляют. Место уплаты транспортного налога зависят от вида транспорта, таблица 1.

Таблица 1

Место уплаты транспортного налога

Вид транспорта	Место уплаты налога
Автотранспорт	По месту госрегистрации
Мотоциклы	По месту госрегистрации
Воздушный транспорт	По местонахождению компании — собственника воздушного судна
Водные суда	По месту госрегистрации
Маломерные суда	По месту нахождения компании

Декларацию по транспортному налогу подавать не нужно. Компании сами рассчитывают и перечисляют налог в бюджет, а налоговая контролирует правильность уплаты по сведениям из ГИБДД или иного регистрирующего органа. Результаты своих расчетов инспекция отразит в сообщении, которое пришлет компании.

Несвоевременная уплата или неуплата налога. Если транспортный налог и авансовые платежи перечислены позже срока, налоговая может начислить пени (ст. 75 НК РФ). До 31 декабря 2023 года ИП и компании считали пени в размере 1/300 ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки.

С 1 января 2024 года для компаний: первые 30 дней просрочки - 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ; с 31-го дня просрочки - 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ.

Штраф предусмотрен за неуплату или неполную уплату налога – 20,0% от недоимки. Если налоговая докажет, что неуплата умышленная, то штраф возрастет до 40,0%. Для ИП такого штрафа нет, так как сумму считает налоговая. Оштрафовать организацию могут только за неуплату или неполную уплату налога по итогам года. На сумму неуплаченных авансовых платежей штраф не начислят³. Итак, транспортный налог обязаны уплачивать лица, на которых зарегистрированы транспортные средства: автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и др., воздушный и водный транспорт, снегоходы, мотосани. Ставки налога устанавливаются по каждому виду транспортных средств.

3) Налог на игорный бизнес. Налог на игорный бизнес является одним из ключевых источников дохода для бюджета регионов России, наряду с транспортным налогом и налогом на имущество. Он взимается с компаний, которые организуют и проводят азартные игры, принимая различные ставки в специальных центрах, казино или онлайн⁴.

Согласно статье 365 НК РФ, налог на игорный бизнес обязаны уплачивать компании, занимающиеся организацией азартных игр. Их доход формируется из выигрышей, оставленных игроками в казино, платы за участие в играх, например, в покерных турнирах, а также из ставок, сделанных в букмекерских конторах и тотализаторах.

Согласно статье 366 НК РФ, компания платит налог на игорный бизнес, если у неё есть игровые столы и автоматы, головные офисы (процессинговые центры) тотализаторов и букмекерских контор, и относящиеся к ним пункты приёма ставок. Перед фактическим запуском любого из этих объектов необ-

³ Транспортный налог: ставки, льготы, сроки, расчет – Режим доступа: https://secrets.tinkoff.ru/buhgalteriya/transportnyj-nalog/?internal_source=copypaste. Дата обращения: 03.10.2024

⁴ Налог на игорный бизнес: уплата и отчётность – Режим доступа: <https://astral.ru/info/elektronnaya-otchetnost/otchetnost-fns/deklaratsiya-po-igornomu-biznesu/> Дата обращения: 05.10.2024

ходимо зарегистрировать его в налоговой инспекции по месту установки. Сделать это нужно не позднее двух рабочих дней после открытия. Стоит отметить, что оборудование для организации детских аттракционов и развивающих игр к азартным играм и игорному бизнесу не относится.

В России сегодня действуют четыре игорные зоны, каждая из которых имеет своё уникальное название: «Красная Поляна» в Краснодарском крае - самая крупная, включает казино, отели, развлекательные комплексы; «Янтарная» в Калининградской области - расположена на побережье Балтийского моря. Основной акцент направлен на привлечении туристов из соседних стран; «Приморье» в Приморском крае - расположена на побережье Японского моря. Основная цель - привлечь туристов из Китая и других азиатских стран; «Сибирская монета» в Алтайском крае - самая молодая и самая маленькая зона, которая только начинает развиваться. Также игорная зона под названием «Золотой берег» в скором будущем появится в Республике Крым. Она будет располагаться на территории Ялтинского морского порта. На сегодняшний день проект ещё реализован не полностью.

Стоит отметить, что казино и другие игорные заведения работают только в специально отведённых игорных зонах. В то же время букмекерские конторы и тотализаторы принимают ставки вне этих зон. Это правило регулирует Федеральный закон № 244-ФЗ от 29.12.2006⁵. Налог платится за каждую единицу оборудования. Размер ставки в каждом регионе России устанавливается местными законами. При этом для каждого типа игорного оборудования действуют свои пределы, в рамках которых регион может устанавливать ставку. Данный пункт налогообложения регулирует ст. 369 НК РФ. Так, в «Красной поляне» за один игровой стол нужно будет заплатить в казну 125 тыс. руб. Предельные размеры налоговых ставок от минимальной к максимальной представлены в таблице 2.

⁵ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» : федеральный закон от 29.12.2006 N 244-ФЗ(с изм. от 19.04.2024 N 80-ФЗ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64924/ Дата обращения: 10.10.2024

Пределные размеры налоговых ставок от минимальной к максимальной по игорному бизнесу

Объект налогообложения	Налоговая ставка от минимальной до максимальной
Игровой автомат	от 3 тыс. до 15 тыс. руб.
Пункт приёма ставок: тотализатор или букмекерская контора	от 10 тыс. до 14 тыс. руб.
Игровой стол Головной центр букмекерской конторы	от 50 тыс. до 250 тыс. руб.
Головной центр интерактивных ставок тотализатора или букмекерской конторы	от 2,5 млн. до 3 млн. руб.

Стоит отметить, что в случае если в законодательстве региона не предусмотрены налоговые ставки на игорный бизнес, применяется минимальный размер налога, установленный на федеральном уровне.

Согласно ст. 368 НК РФ, период платежа налога на игорный бизнес - каждый месяц. Оплата его до 28-го числа месяца, следующего за отчётным. В некоторых случаях применяется пониженная налоговая ставка, равная половине от стандартной. Это происходит, когда: новое оборудование устанавливается после 15-го числа месяца; старое оборудование демонтируется до 15-го числа месяца. Однако, необходимо сообщить налоговой о демонтаже оборудования заранее - за два дня. Оборудование считается выбывшим с момента подачи заявления в налоговую. Использовать его после подачи заявления нельзя. Налоговая инспекция посчитает, что эксплуатируется объект налогообложения без его регистрации.

Налоговая декларация представляется ежемесячно. Отправить её необходимо в налоговый орган по месту регистрации игорного оборудования. Данное правило регулирует ст. 370 НК РФ. Отправить нужно до 25-го числа месяца, следующего за отчётным месяцем. Сделать это можно лично, через представителя, по почте с описью вложения или в электронном виде через интернет. Для последнего способа необходима квалифицированная электронная подпись. Если в течение месяца у организации не было ни одного объекта игорного бизнеса: столов, автоматов, центров обработки ставок, то

подавать декларацию не нужно. Без доверенности налоговую декларацию может сдать только учредитель или директор юридического лица. Чтобы отправить документ от их имени через интернет, уполномоченному лицу потребуется машиночитаемая доверенность. За несвоевременно сданную декларацию, предусмотрена система штрафов: несвоевременная подача декларации - штраф от 5,0% до 30,0% от неуплаченного налога, но не менее 1000 рублей; уплата налога с опозданием - пени, которые составляют 1/300 от ставки рефинансирования, умноженное на сумму недоплаченного налога за каждый просроченный день; нарушен порядок уплаты или неуплата налога - штраф от 20,0% до 40,0% от неуплаченной суммы.

Итак, налог на игорный бизнес платят лица, занимающиеся предпринимательством в сфере игорного бизнеса. Объектами налогообложения признаются: игровые столы и автоматы, кассы тотализаторов и букмекерских контор. По каждому такому объекту отдельно определяется налоговая база и налоговая ставка. В первом параграфе курсовой работы были рассмотрены виды региональных налогов. Для того, чтобы описать права органов власти субъекта РФ по установлению и взиманию региональных налогов на примере Саратовской области, перейдем к следующему параграфу исследования.

1.2 Права органов власти субъекта РФ по установлению и взиманию региональных налогов на примере Саратовской области

Региональные налоги устанавливаются НК РФ и законами субъектов РФ и вводятся в действие законами субъектов Федерации. Они являются обязательными к уплате на территории соответствующего субъекта Федерации. Органы власти субъектов имеют право устанавливать размеры процентных ставок по ним, а также предоставлять налоговые льготы, отсрочки и рассрочки по уплате налогов в бюджет региона, вносить изменения и дополнения в региональное законодательство. Таким образом, осуществляя налоговую политику в пределах своих полномочий, региональные власти Саратовской об-

ласти могут оказывать поддержку тем направлениям и видам хозяйственной деятельности, осуществление которых позволяет решать проблемы социально-экономического и финансового развития субъекта федерации.

Власти региона Саратовской области при установлении налогов субъектов РФ могут устанавливать в рамках своей компетенции, ограниченной нормами главы НК РФ о конкретном региональном налоге (п. 3 ст. 12 НК РФ)⁶: особенности определения налоговой базы; налоговые ставки; налоговые льготы, основания и порядок их применения; порядок и сроки уплаты налогов⁷. Система регионального налогообложения Саратовской области предусмотрена ст. 28 «Налоги и сборы на территории области» Устава Саратовской области от 2 июня 2005 г. N 46-ЗСО, которая гласит:

1. На территории области взимаются налоги, сборы и другие обязательные платежи, предусмотренные федеральным законодательством, зачисляемые в соответствующие бюджеты и государственные внебюджетные фонды.

2. Введение региональных налогов на территории области должно соответствовать общим принципам налогообложения и сборов, устанавливаемым РФ. Региональные налоги устанавливаются, изменяются или отменяются законами области в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

3. Налоговая политика области направлена на стимулирование производства, предпринимательской и инвестиционной деятельности, обеспечение сбалансированности областного и местных бюджетов⁸.

Рассмотрим кратко особенности регионального налогообложения Саратовской области.

⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 08.08.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.09.2024)

⁷ Налоги в бюджет субъектов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

<https://glavkniga.ru/situations/k504160>. Дата обращения: 10.10.2024

⁸ Устав (Основной Закон) Саратовской области от 2 июня 2005 г. N 46-ЗСО (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

https://constitution.garant.ru/region/ustav_sarat/chapter/53070549816cbd8f006da724de818c2e/ Дата обращения: 11.10.2024

1. Налог на имущество организаций в Саратовской области⁹.

В соответствии с п. 1 ст. 380 НК РФ ставки налога на имущество организаций устанавливаются законом субъекта РФ и не могут превышать 2,2%. В отношении отдельных объектов имущества ставки устанавливаются пунктами 1.1, 1.2, 3.1, 3.2 статьи 380 НК РФ, таблица 3.

Таблица 3

Налог на имущество организаций в Саратовской области

Ставка налога		Порядок и срок уплаты	Нормативный акт
Налоговая ставка на имущество организаций.	2,2%	В соответствии со ст. 383 НК РФ налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.	Закон Саратовской области от 24 ноября 2003 г. N 73-ЗСО
Налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость.	2%		

Закон Саратовской области от 24 ноября 2003 г. N 73-ЗСО в соответствии с НК РФ устанавливается и вводится в действие на территории Саратовской области налог на имущество организаций (налог), определяются налоговая ставка, порядок и сроки его уплаты, налоговые льготы, а также особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества.

Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества по состоянию на 1 января года налогового периода, утвержденная в установленном порядке, в отношении: административно-деловых и торговых центров (комплексов) общей площадью свыше 1000 кв. метров и помещений в них; нежилых по-

⁹ Налоги и сборы, зачисляемые в бюджет Саратовской области и бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Саратовской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/9534346/#friends> Дата обращения: 11.10.2024

мещений общей площадью свыше 200 кв. метров, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания; объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, а также объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в РФ через постоянные представительства; жилых домов и жилых помещений, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости отдельных объектов недвижимого имущества, не распространяются на объекты недвижимого имущества при одновременном соблюдении следующих условий: объекты недвижимого имущества не переданы в пользование третьим лицам и используются налогоплательщиком для размещения рабочих мест, организации питания, бытового обслуживания работников, обеспечивающих его производственную деятельность по видам согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности: сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство; обрабатывающие производства; строительство; на земельных участках, на которых расположены указанные объекты, или на смежных с ними земельных участках находятся нежилые здания (строения, сооружения), принадлежащие налогоплательщику на праве собственности и используемые им для осуществления вышеуказанных видов производственной деятельности, и ни одно из указанных нежилых зданий (строений, сооружений) и помещений в них не передано налогоплательщиком в пользование третьим лицам.

Налоговая ставка устанавливается в размере 2,2 %, за исключением случаев, предусмотренных пп. 2, 5, 6, 8 и 9 ст. 2 Закона Саратовской области от 24 ноября 2003 г. N 73-ЗСО. Налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, устанавливается в следующих размерах: 1,0 % - в 2016 году; 1,5% - в 2017 году; 2,0 % в 2018 году и последующие годы. Отчетные периоды устанавливаются в соответствии с пунктом 2 статьи 379 НК РФ.

Расчет стоимости имущества, не облагаемого налогом, производится по каждой категории льготированного имущества в соответствии с кодами налоговых льгот. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за налоговый период статьей 386 НК РФ.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для представления налоговых расчетов по авансовым платежам ст.386 НК РФ. Льготы по налогу на имущество предусмотрены для религиозных организаций¹⁰.

2) Транспортный налог в Саратовской области. Данный налог регулируется Законом Саратовской области от 25 ноября 2002 г. N 109-ЗСО «О введении на территории Саратовской области транспортного налога». Этот закон в соответствии с НК РФ устанавливает ставки налога, льготы по данному налогу, а также порядок уплаты налога налогоплательщиками-организациями. Ставки транспортного налога в Саратовской области представлены в таблице 4 (Приложение 1). Сравнительный анализ ставок транспортного налога по НК РФ и Закону Саратовской области от 25 ноября 2002 г. N 109-ЗСО представлен в таблице 5 (Приложение 1).

Ст 4. Закона Саратовской области от 25 ноября 2002 г. N 109-ЗСО предусматривает льготы по транспортному налогу, в частности, от налога освобождены следующие категории налогоплательщиков: а) Герои Советского

¹⁰ «О введении на территории Саратовской области налога на имущество»: закон Саратовской области от 24 ноября 2003 г. N 73-ЗСО[Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://base.garant.ru/9519658/#block_3Дата обращения: 02.10.2024

Союза; Герои РФ; граждане, награжденные орденом Славы трех степеней; участники Великой Отечественной войны; ветераны боевых действий в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1995 года N 5-ФЗ «О ветеранах»; граждане, которые были призваны на военную службу по мобилизации; лица, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской и Херсонской областей из числа военнослужащих войск национальной гвардии РФ либо из числа лиц, имеющих специальные звания полиции, проходящих (проходивших) военную службу (службу) в Федеральной службе войск национальной гвардии РФ; граждане, заключившие один из следующих контрактов: а) о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ или войска национальной гвардии РФ; в соответствии с п. 7 ст. 38 ФЗ от 28 марта 1998 года N 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе»; о прохождении военной службы для участия в специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской и Херсонской областей с Министерством обороны РФ или с Федеральной службой войск национальной гвардии РФ; б) граждане, подвергшихся воздействию радиации вследствие ликвидации Чернобыльской катастрофы, а также категории граждан, приравненные к ним; в) инвалиды всех категорий; г) родители (усыновителя), на имя которого выдано удостоверение многодетной семьи, либо другого родителя (усыновителя) трех и более детей из числа указанных в удостоверении многодетной семьи, в отношении которых данный родитель (усыновитель) не лишен родительских прав и не ограничен в родительских правах; к) граждане, с которыми органами опеки и попечительства заключен договор о приемной семье, взявшей на воспитание трех и более детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; м) резиденты технико-внедренческой особой экономической зоны, созданной на территории Саратовской области; н) физические лица - в отношении легковых автомобилей, приводимых в движение исключительно элект-

трическим двигателем и заряжаемых с помощью внешнего источника электроэнергии (электромобилей). Вся остальная информация не указанная в законе Саратовской области, регулируется НК РФ.

3) Налог на игорный бизнес в Саратовской области. Данный налог регулируется НК РФ и Законом Саратовской области от 31 октября 2003 г. N 64-ЗСО¹¹. Настоящий Закон в соответствии со статьей 369 НК РФ устанавливает размеры ставок налога на игорный бизнес в Саратовской области, таблица 6.

Таблица 6

Ставки налога на игорный бизнес по НК РФ и Закону Саратовской области от 31 октября 2003 г. N 64-ЗСО

Показатели	НК РФ Статья 369. Налоговые ставки	Закон Саратовской области от 31 октября 2003 г. N 64-ЗСО
за один процессинговый центр тотализатора	от 50 000 до 250 000 рублей;	250000 рублей
за один процессинговый центр букмекерской конторы	от 50 000 до 250 000 рублей;	250000 рублей
за один процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора	2 500 000 рублей;	3000000 рублей
за один процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы	2 500 000 рублей;	3000000 рублей
за один пункт приема ставок тотализатора	от 10 000 до 14 000 рублей	14000 рублей
за один пункт приема ставок букмекерской конторы	от 10 000 до 14 000 рублей	14000 рублей

По данным таблицы 6 видно, что в Саратовской области установлены максимальные ставки на игорный бизнес.

Итак, региональная система налогообложения в Саратовской области регулируется НК РФ и законами региона: закон Саратовской области от 24.11.2003 № 73-ЗСО «О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций»; закон Саратовской области от 28.11.2022 № 140-ЗСО «О внесении изменений в Закон Саратовской области «О введении

¹¹ Об установлении размеров ставок налога на игорный бизнес в Саратовской области: закон Саратовской области от 31 октября 2003 г. N 64-ЗСО(с изм. от 20. 12.2017) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn64/about_fts/docs/4337603/ Дата обращения: 12.10.2024

на территории Саратовской области налога на имущество организаций», Закон Саратовской области «Об установлении размеров ставок налога на игровой бизнес в Саратовской области» от 31 октября 2003 г. N 64-ЗСО, Закон Саратовской области от 25 ноября 2002 г. N 109-ЗСО «О введении на территории Саратовской области транспортного налога». Все что не предусмотрено в законодательстве региона, регулируется статьями налогового кодекса РФ. В настоящее время в Саратовской области предусмотрено три вида налога: налог на имущество организация, транспортный налог и налог на игровой бизнес. При этом ставки по налогам максимальные, которые власти региона имеют право устанавливать в соответствии с действующим законодательством. Для того, чтобы провести анализ системы регионального налогообложения, перейдем к следующей главе курсового проектирования.

Глава 2 Анализ роли региональных налогов в формировании бюджета Саратовской области

2.1 Динамика и структура налоговых поступлений от региональных налогов в бюджет Саратовской области

Проведем анализ динамики и структура налоговых поступлений от региональных налогов в бюджет Саратовской области на основании данных статистической отчетности представленной в Приложении 2. По данным за 2021-2023гг. по налогу на имущество организаций наблюдается смешанная динамика. В частности, количество налогоплательщиков по налогу на имущество организаций, рассчитываемой по среднегодовой стоимости к 2023 г. снизилось на 16,12% и составило 4198 ед. организаций, таблица 7.

Таблица 7

Налог на имущество организаций, рассчитанный по среднегодовой стоимости в Саратовской области с 2021-2023гг.

Показатели	2021	2022	2023	Отклонения
1.Количество налогоплательщиков, единиц из них:	5 005	4 224	4 198	-16,12
которыми исчислен налог к уплате и не применяющие налоговые льготы	4 797	4 071	4 043	-15,71
применяющие налоговые льготы, из них	155	126	134	-13,54
применяющие льготы, установленные ст. 372.1, 381, 382, 385.1 НК РФ	117	79	75	-35,89
2. Остаточная стоимость недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, тыс. руб.	416 803 093	462 594 348	482 204 883	15,69
3. Среднегодовая стоимость недвижимого имущества за налоговый период, тыс. руб.	382 845 472	449 443 265	458 247 671	19,69
4. Налоговая база, тыс. руб.	370 412 418	428 087 484	432 288 583	16,70
5. Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, тыс. руб.	7 759 366	9 154 203	9 222 464	18,85
6. Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, в	470 424	498 490	625 005	32,85

отношении имущества, налоговая база по которому исчисляется как среднегодовая стоимость, тыс. руб.				
7. Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с исчислением налога с учетом статьи 385.3 НК РФ, тыс. руб.	2 362	2 097	1 526	-35,39
8. Контрольная сумма, тыс. руб.	1738 012 400	1397 252 861	1434 029 240	-17,49

В том числе, количество организаций, которым начислен налог к уплате без применения налоговых льгот составило 4 043ед., это на 15,71% ниже уровня 2021г. Количество организаций, применяющие налоговые льготы сформировалось на уровне 134 ед. организаций, это выше прошлого года на 6,34% и меньше показателя начала анализируемого периода на 13,54%.

Остаточная стоимость недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения и среднегодовая стоимость недвижимого имущества за налоговый период направились в сторону роста и составили 482 204 883,0 тыс. руб. и 458 247 671,0 тыс. руб. соответственно. Таким образом, за анализируемый период остаточная стоимость недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения увеличилась на 15,69% , среднегодовая стоимость недвижимого имущества выросла на 19,69%. Налоговая база по налогу на имущество на протяжении трех лет уверенно растет и в 2023г. сформировалась на уровне 432288583, 0 тыс. руб., это на 16,70% больше, чем двумя годами ранее. Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет увеличилась еще больше (+18,85%) и составила 9 222 464, 0 тыс. руб.

Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, в отношении имущества, налоговая база по которому исчисляется как среднегодовая стоимость составила 625 005,0 тыс. руб., это на 32,85% больше, чем в 2021г. При этом, сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с исчислением налога с учетом статьи 385.3 НК РФ, снизилась на 35,39% сформировалась на уровне 1 526,0 тыс. руб. По налогу на имущество организаций по кадастровой стоимости, к со-

жалению не все имеются данные (Приложение 2), тем не менее проведем анализ по имеющейся информации. Данные оформим в виде таблицы 8.

Таблица 8

Налог на имущество организаций по кадастровой стоимости в Саратовской области с 2021-2023гг.

Показатели	2021	2022	2023	Отклонения 2023 г.	
				От 2021г.	От 2022г.
1. Количество налогоплательщиков, единиц, из них:	Нет данных	3 070	2 129	-	-30,65
которым исчислен налог к уплате	Нет данных	2 768	2 041	-	-26,26
которым предоставлены налоговые льготы, из них:	Нет данных	108	163	-	50,93
льготы (вычеты), установленные ст. 381, 382, 385.1 НК РФ	Нет данных	2	6	-	200,0
2. Количество объектов, в отношении которых исчислен налог к уплате	Нет данных	8 566	8 891	-	3,79
3. Кадастровая стоимость, тыс. руб.	29 225 016	55 160 643	51 607 371	76,58	-6,44
4. Налоговая база (кадастровая стоимость с учетом льгот) , тыс. руб.	31 933 634	49 345 897	46 597 182	45,91	-5,57
5. Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, тыс. руб.	590 001	805 991	914 312	54,96	13,44
6. Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, тыс. руб.	4 487	135 892	16 858	275,70	-87,59
7. Контрольная сумма, тыс. руб.	Нет данных	161 574 423	151 697 498	-	-6,11

По данным таблицы 8 видно, что количество налогоплательщиков налога на имущество организаций рассчитываемого по кадастровой стоимости в 2023 г. составило 2 129ед., это на 30,65% ниже уровня прошлого года. На 26,26% произошло снижение налогоплательщиков, которым исчислен налог

к уплате и 50,93% увеличилось число налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы. Количество объектов, в отношении которых исчислен налог к уплате не существенно изменилась (+3,79%) и составило 8 891. Кадастровая стоимость имущества на протяжении анализируемого периода то растет, то падает. В 2023 г. показатель сформировался на уровне 51 607 371,0 тыс. руб., это на 76,58% выше показателя начала анализируемого периода и на 6,44% меньше уровня прошлого года. Налоговая база и сумма исчисленного налога увеличились на 45,91% и 54,96% соответственно. Существенный рост произошел по сумме налога, не поступившего в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, он составил 275,70%.

Таким образом, в Саратовской области осуществляется налогообложение имущества организаций, исчисляемое по среднегодовой и кадастровой стоимости. Количество налогоплательщиков на протяжении 2021-2023гг. снижается. Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет как по среднегодовой, так и по кадастровой стоимости увеличилась. Но из-за предоставления налоговых льгот, бюджет не получил доходы, при этом темпы роста этого показателя превышают темпы роста поступившей суммы в бюджет.

Проведем анализ динамики транспортного налога по организациям с 2021-2023гг. Саратовской области, таблица 9. По данным таблицы видно, что количество налогоплательщиков –организаций транспортного налога существенно не меняется и в 2023г. составило 8 042 ед., это на 0,47% больше показателя 2021г. По другим показателям также наблюдается рост. В частности, количество транспортных средств, учтенных в базе данных налогового органа и количество транспортных средств, в отношении которых исчислен налог к уплате увеличились на 4,55% и 1,39% соответственно. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет составила 539 643,0 тыс. руб., это на 7,84% больше, чем было в начале анализируемого периода. Однако, сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот (освобождением от уплаты налога) увеличилась еще больше,

ее рост составил 26,73%, в стоимостном выражении бюджет недополучил 128,0 тыс. руб. аналогичная ситуация наблюдается и по транспортному налогу по физическим лицам.

Таблица 9

Транспортный налог по организациям в Саратовской области с 2021-2023гг.

Показатели	2021	2022	2023	Отклонения
1. Количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, единиц	8 004	7 851	8 042	0,47
2. Количество транспортных средств, учтенных в базе данных налогового органа, единиц	77 683	80 491	81 219	4,55
3. Количество транспортных средств, в отношении которых исчислен налог к уплате, единиц	65 255	65 473	66 164	1,39
4. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб.	500 380	511 590	539 643	7,84
5. Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот (освобождением от уплаты налога), тыс. руб.	101	118	128	26,73
6. Контрольная сумма, тыс. руб.	2 985 941	2 976 538	3 117 677	4,41

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет выросла на 4,29%, а сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот увеличилась на 12,56% и составила 137139,0 тыс. руб., таблица 10. Количество налогоплательщиков транспортного налога физических лиц не существенно изменилось и составило 605 927, это на 0,94% ниже уровня 2021г. А количество транспортных средств, учтенных в базе данных налогового органа и количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате снижаются в пределах 2,5%.

Таким образом, на территории Саратовской области осуществляется уплата транспортного налога организациями и физическими лицами. При этом, количество налогоплательщиков юридических лиц не намного растет, а физических лиц- наоборот , снижается. Несмотря на то, что сумма подлежащая уплате в бюджет растет как по транспортному налогу организаций, так и

физических лиц, тем не менее темпы роста недополученного транспортного налога из-за предоставления налоговых льгот существенно выше.

Таблица 10

Транспортный налог по физическим лицам в Саратовской области с 2021-2023гг.

Показатели	2021	2022	2023	Отклонения, %
1. Количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, единиц	611 690	604 949	605 927	-0,94
2. Количество транспортных средств, учтенных в базе данных налогового органа, единиц	915 081	884 021	890 901	-2,64
3. Количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате	847 245	814 776	825 095	-2,61
4. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб.	2 463 746	2 498 043	2 569 442	4,29
5. Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот (освобождением от уплаты налога), тыс. руб.	121 833	134 112	137 139	12,56
6. Контрольная сумма, тыс. руб.	19 839 600	19 700 722	20 100 499	1,31

По налогу на игорный бизнес в Саратовской области с 2021-2023гг. наблюдается снижение показателей. Налог на игорный бизнес уплачивается только по пунктам приема ставок букмекерских контор. Общее количество объектов, подлежащих налогообложению налогом на игорный бизнес в 2023г. составило 25 ед., это на 28,57% ниже показателя 2021г., таблица 11. Сумма исчисленного налога на игорный бизнес снизилась на 23,29% и сформировалась в сумме 4 564,0 тыс. руб. Таким образом, на протяжении 2021-2023гг. в Саратовской области наблюдается увеличение суммы налога на имущество и транспортный налог, однако, недополученные суммы из-за предоставления налоговых льгот увеличились большими темпами. По налогу на игорный бизнес и вовсе наблюдается отрицательная динамика.

Налог на игорный бизнес: Пункты приема ставок букмекерских контор
в Саратовской области с 2021-2023гг.

Показатели	2021	2022	2023	Отклонения
Количество объектов, подлежащих налогообложению на игорный бизнес на отчетную дату (ед.)	35	31	25	-28,57
Сумма исчисленного налога на игорный бизнес, тыс.руб.	5 950	5 089	4 564	-23,29
Контрольная сумма, тыс. руб.	5 950	5 089	4 564	-23,29

По структуре региональных налогов, наибольший удельный вес приходится на налог на имущество организаций, в 2023 г. этот налог занял долю 75,50% , таблица 12 (Приложение 1). Небольшой удельный вес в общей сумме региональных налогов приходится на транспортный налог – 23,46% и налог на игорный бизнес- 0,03%, рис. 1.

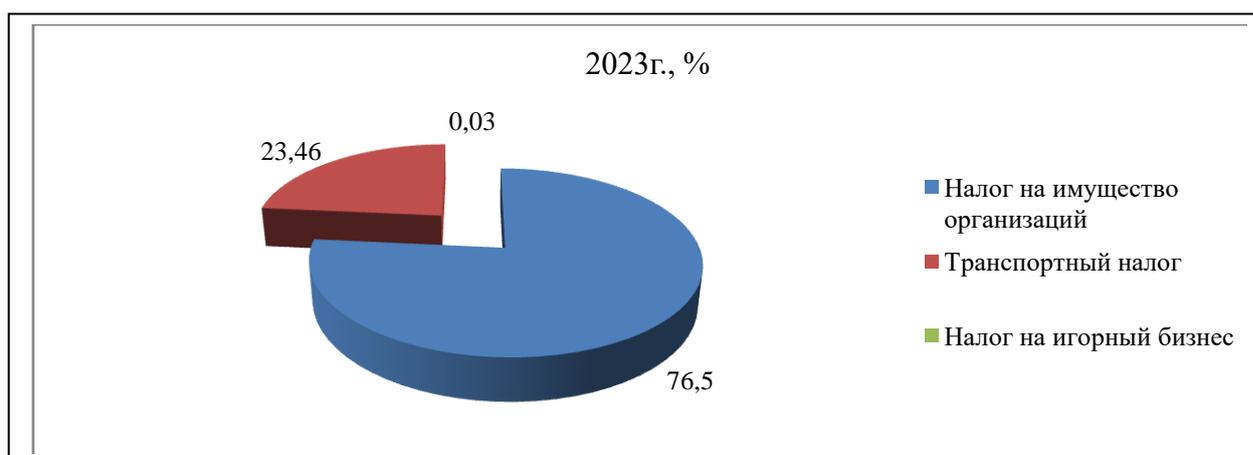


Рис. 1 Структура региональных налогов в Саратовской области в 2023г.

Таким образом, представленный анализ по региональным налогам Саратовской области с 2021-2023гг. показал, что на территории региона уплачиваются налог на имущество организаций, рассчитанный по среднегодовой и кадастровой стоимости, транспортный налог организаций и физических лиц, а также налог на игорный бизнес- по пунктам приема ставок букмекерских контор. При этом, в динамике произошло увеличение суммы налога на имущество и транспортный налог, однако, недополученные суммы из-за предоставления налоговых льгот увеличились большими темпами. По налогу на

игорный бизнес и вообще наблюдается отрицательная динамика. По структуре региональных налогов, наибольший удельный вес приходится на налогообложение имущества организаций (75,50%), небольшой удельный вес занимают транспортный налог и налог на игорный бизнес. Несмотря на то, что суммы налогов перечисленные в бюджет по имущественному и транспортному налогу показали небольшой рост, тем не менее в динамике наблюдается снижение налогоплательщиков по налогам. Для того, чтобы подробнее рассмотреть проблемы взимания региональных налогов и основные направления их решения, перейдем к следующему параграфу курсовой работы.

2.2 Проблемы взимания региональных налогов и основные направления их решения

Региональное налогообложение Саратовской области сталкивается с рядом проблем, в частности: со снижением налоговых поступлений в бюджет из-за отмены большинства региональных налогов; ростом суммы недополученных отчислений в бюджет в связи с наличием налоговых льгот, снижением налогоплательщиков по налогам, ограниченностью полномочий региональных властей и др. Для решения проблем, следует следовать указаниям Минфина, который дает рекомендации регионам для увеличения своих доходов¹². В связи с тем, что в Саратовской области налоги взимаются по максимальным ставкам, не все рекомендации Минфина подходят данному региону. Однако, можно выделить наиболее приемлемые. В частности, совершенствование мероприятий по проведению комплексных кадастровых работ; активизация работы по выявлению незарегистрированных средств водного транспорта и уплаты налога на эти транспортные средства; разработка и внедрение единой методики оценки налоговых льгот. Рассмотрим подробнее.

¹² Минфин дал рекомендации, как регионам увеличить свои доходы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://kodeks.ru/news/read/minfin-dal-rekomendacii-kak-regionam-velichit-svoi-dohody>. Дата обращения: 06.10.2024

1) Активизация мероприятий по проведению комплексных кадастровых работ в Саратовской области. Для упорядоченного сбора налогов на имущество в достаточном объеме необходимо, чтобы соответствующее недвижимое имущество было зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН) под кадастровым номером и имело кадастровую оценку. Таким образом, если объект не внесен в ЕГРН, кадастровую оценку в его отношении провести нельзя и, соответственно, взимать за его пользование налог будет невозможно по причине отсутствия надлежащим образом определенной налоговой базы.

Действенным способом пополнения сведений о земельных участках может стать проведение комплексных кадастровых работ, под которыми понимаются кадастровые работы, выполняемые одновременно в отношении всех расположенных на территории одного кадастрового квартала или территориях нескольких смежных кадастровых кварталов земельных участков, кадастровые сведения о которых не соответствуют установленным требованиям к описанию местоположения границ земельных участков; земельных участков, занятых зданиями или сооружениями, площадями, улицами, проездами, набережными, скверами, бульварами, водными объектами, пляжами и другими объектами общего пользования, образование которых предусмотрено утвержденным проектом межевания территории; зданий, сооружений, а также объектов незавершенного строительства, права на которые зарегистрированы в установленном порядке.

Указанные работы не выполняются лишь в отношении земельных участков, которые являются предметом договоров о комплексном освоении территории; располагаются в границах территории, в отношении которой заключен договор о развитии застроенной территории. При этом проведение комплексных кадастровых работ должно осуществляться и для объектов капитального строительства, в отношении которых уплачиваются налог на имущество организаций и налог на имущество физических лиц.

В результате выполнения комплексных кадастровых работ осуществляется уточнение местоположения границ земельных участков; установление или уточнение местоположения на земельных участках зданий, сооружений, объектов незавершенного строительства; обеспечивается образование земельных участков, на которых расположены здания, в том числе многоквартирные дома, сооружения, за исключением сооружений, являющихся линейными объектами; образование земельных участков общего пользования, занятых площадями, улицами, проездами, набережными, скверами, бульварами, водными объектами, пляжами и другими объектами, исправление кадастровых ошибок в сведениях о местоположении границ объектов недвижимости.

Комплексные кадастровые работы должны выполняться однократно. Заказчиком комплексных кадастровых работ должен являться уполномоченный орган местного самоуправления муниципального района или городского округа. Финансирование выполнения комплексных кадастровых работ должно осуществляться за счет регионального бюджета. Комплексные кадастровые работы должны выполняться кадастровыми инженерами на основании государственного или муниципального контракта на выполнение комплексных кадастровых работ. В результате выполнения комплексных кадастровых работ должна подготавливаться карта-план территории, содержащая необходимые для кадастрового учета сведения о земельных участках, зданиях, сооружениях, об объектах незавершенного строительства.

Порядок выполнения комплексных кадастровых работ включает следующие последовательные действия: разработка проекта карты-плана территории; согласование местоположения границ земельных участков путем проведения заседаний согласительной комиссии по этому вопросу; утверждение заказчиком комплексных кадастровых работ карты-плана территории; представление карты-плана территории в орган кадастрового учета.

Внесение информации в ЕГРН по результатам проведения комплексных кадастровых работ способствует существенному расширению налогооб-

лагаемой базы по земельному налогу. Реализация комплексных кадастровых работ также позволит обеспечить увеличение поступления от налогов на имущество организаций и физических лиц. Соответственно, актуальной является рекомендация по активизации работ по проведению комплексных кадастровых работ. В рамках данных работ, помимо подворового обхода, рекомендуется использовать аэрофотосъемку, беспилотные летательные аппараты и квадрокоптеры, данные спутниковой съемки.

2) Активизация работы по выявлению незарегистрированных средств водного транспорта и уплаты налога на эти транспортные средства в Саратовской области. Уплата транспортного налога зависит от того, зарегистрирован ли соответствующий транспорт или нет. Если ситуация с автомобильным транспортом достаточно эффективно регулируется и не представляет особых проблем в связи с практически нулевым количеством незарегистрированных автомобилей, то ситуация в отношении водного транспорта совершенно иная. Сложности, связаны в основном с выявлением незарегистрированного водного транспорта. Лодки и катера используются лишь в определенные месяцы года. При этом допускается их снятие с регистрации и постановка на учет лишь на несколько месяцев в году, что может и не соответствовать реальному использованию. Установленные штрафы за отсутствие регистрации сравнительно низки и поощряют граждан при несистематических проверках оплачивать штраф и не ставить объекты на учет. Таким образом, активизация работы по выявлению незарегистрированных средств водного транспорта, ее постановка на систематическую основу могут способствовать росту сборов транспортного налога с водного транспорта.

3) Разработка и внедрение единой методики оценки налоговых льгот в Саратовской области. На региональном уровне в Саратовской области органам власти необходимо принять меры по оптимизации установленных налоговых льгот по региональным налогам, не связанных с ростом инвестиций на территории субъекта РФ и муниципального образования, проведя оценку их эффективности и включив в оценку качества управления региональными и

муниципальными финансами. При установлении региональных налогов законодательными органами государственной власти региона Саратовской области, определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не были установлены, особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения.

В мировой практике оценка эффективности предоставления льгот производится на основании измерения величины выпадающих доходов бюджетов. Для предотвращения роста выпадающих доходов льготы следует подвергать регулярной оценке эффективности со стороны органов власти на основе единой системы принципов. Периодическая оценка бюджетной, социальной и экономической эффективности налоговых льгот - важный компонент системы мер по совершенствованию бюджетного и налогового процесса. Кроме того, важен общественный надзор за процессом оценки эффективности льгот.

В настоящее время органы власти ряда субъектов Российской Федерации приняли собственные методики, определяющие порядок проведения оценки эффективности налоговых льгот. Подобный подход позволяет добиться последовательного применения процесса оценки с заранее определенными методами на территории одного региона. К сожалению, в качестве основных критериев оценки эффективности выступают показатели бюджетной и социальной эффективности, в то время как показатели экономической эффективности не получают должного внимания. Во многих случаях оценка эффективности отдельных категорий льгот бывает затруднена в связи с недостатком необходимых статистических данных.

Таким образом, на региональном уровне в Саратовской области необходимо разработать оценку экономических эффектов налоговых льгот с соответствующими требованиями к исходным данным. Разрабатываемая методика оценки эффективности региональных налоговых льгот должна основыв-

ваться на методологии оценки затрат и выгод, позволяющей в полной мере учитывать бюджетную, социальную и экономическую эффективность льгот.

Публикации отчетов по налоговым расходам на региональном уровне будет способствовать большей прозрачности бюджетной политики регионов. Оценка, проводимая независимыми экспертными организациями, может способствовать прозрачности и объективности оценки. Единая методология проведения оценки позволит сравнивать между собой муниципалитеты. Следует отметить и риски эффективного функционирования института регулярных оценок: формальный подход к оценке может существенно нивелировать преимущества. Расходы на внедрение системы оценок могут быть существенными, поскольку будет необходимо обеспечить значительный уровень качества исходных данных и анализа¹³.

Итак, для совершенствования региональной системы налогообложения в Саратовской области было предложено: совершенствование мероприятий по проведению комплексных кадастровых работ; активизация работы по выявлению незарегистрированных средств водного транспорта и уплаты налога на эти транспортные средства; разработка и внедрение единой методики оценки налоговых льгот. Данные мероприятия позволят увеличить доходы бюджета области за счет роста отчислений сумм от региональных налогов.

¹³ Методические рекомендации Министерства финансов РФ органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления, способствующие увеличению доходной базы бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований от 31 октября 2018 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/551577024> Дата обращения: 05.10.2024

Заключение

Региональными налогами являются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ, на территориях которых такие налоги становятся обязательными к уплате (п. 3 ст. 12 НК РФ). В НК РФ предусмотрено 3 вида налогов субъектов РФ (ст. 14 НК РФ): налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ); налог на игорный бизнес (гл. 29 НК РФ); транспортный налог (гл. 28 НК РФ). Органы государственной власти субъектов РФ определяют налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, а также налоговые льготы, основания и порядок их применения. Остальные элементы налогообложения и налогоплательщики определяются НК РФ.

Система регионального налогообложения Саратовской области регулируется ст. 28 «Налоги и сборы на территории области» Устава Саратовской области от 2 июня 2005 г. N 46-ЗСО, а также законами Саратовской области: закон от 24.11.2003 № 73-ЗСО «О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций»; закон от 28.11.2022 № 140-ЗСО «О внесении изменений в Закон Саратовской области «О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций», закон «Об установлении размеров ставок налога на игорный бизнес в Саратовской области» от 31 октября 2003 г. N 64-ЗСО, закон от 25 ноября 2002 г. N 109-ЗСО «О введении на территории Саратовской области транспортного налога»

Согласно Устава Саратовской области, на территории области взимаются налоги, сборы и другие обязательные платежи, предусмотренные федеральным законодательством, зачисляемые в соответствующие бюджеты и государственные внебюджетные фонды. Региональные налоги устанавливаются, изменяются или отменяются законами области в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. Налоговая политика области направлена на стимулирование производства, предпринимательской и инвестиционной деятельности, обеспечение сбалансированности областного и местных бюджетов.

Представленный анализ по региональным налогам Саратовской области с 2021-2023гг. показал, что на территории региона уплачиваются налог на имущество организаций, рассчитанный по среднегодовой и кадастровой стоимости; транспортный налог организаций и физических лиц, а также налог на игорный бизнес- по пунктам приема ставок букмекерских контор. При этом, в динамике произошло увеличение суммы налога на имущество и транспортного налога, однако, недополученные суммы из-за предоставления налоговых льгот увеличились более большими темпами. По налогу на игорный бизнес и вовсе наблюдается отрицательная динамика. По структуре региональных налогов, наибольший удельный вес приходится на налогообложение имущества организаций (75,50%), небольшой удельный вес занимают транспортный налог(23,46%) и налог на игорный бизнес(0,03%). Несмотря на то, что суммы налогов перечисленные в бюджет по имущественному и транспортному налогу показали небольшой рост, тем не менее в динамике наблюдается снижение налогоплательщиков, а также увеличение суммы недополучения доходов бюджета Саратовской области из-за предоставления льгот по региональным налогам.

Таким образом, региональное налогообложение Саратовской области сталкивается с рядом проблем, в частности: со снижением налоговых поступлений в бюджет из -за отмены большинства региональных налогов; ростом суммы недополученных отчислений в бюджет в связи с наличием налоговых льгот, снижением налогоплательщиков по налогам, ограниченностью полномочий региональных властей и др. Для решения проблем, были предложены мероприятия, основанные на рекомендациях Минфина: совершенствование мероприятий по проведению комплексных кадастровых работ; активизация работы по выявлению незарегистрированных средств водного транспорта и уплаты налога на эти транспортные средства; разработка и внедрение единой методики оценки налоговых льгот. Предложенные мероприятия позволят увеличить доходы регионального бюджета Саратовской области. Но, в перспективе необходим постоянный мониторинг ситуации в системе региональ-

ного налогообложения, с целью разработки наиболее успешных стратегий управления региональными налогами и пополнения бюджета области.

Библиографический список

1. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изм., одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
2. «О введении на территории Саратовской области налога на имущество»: закон Саратовской области от 24 ноября 2003г.№ 73- ЗСО (с изм. от 28.11.2017г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://base.garant.ru/9519658/#block_3. Доступ из справ.-правов. сист. «Гарант».
3. «О внесении изменений в Закон Саратовской области «О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций»: закон Саратовской области от 28.11.2022 № 140-ЗСО [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/6400202212060006>;
4. «Об установлении размеров ставок налога на игорный бизнес в Саратовской области»: закон Саратовской области от 31 октября 2003 г. N 64-ЗСО(с изм. от 20. 12.2017) [Электронный ресурс]: – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn64/about_fts/docs/4337603/
5. «О введении на территории Саратовской области транспортного налога»: закон Саратовской области от 25 ноября 2002 г. N 109-ЗСО(с изм. от 04.09.2024)[Электронный ресурс]: – Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/977400230>
6. «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»: федеральный закон от 29.12.2006 N 244-ФЗ (с изм. от 19.04.2024 N 80-ФЗ) [Электронный ресурс]: – Режим доступа:

- https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64924/ Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ). Часть первая от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ принят Гос.Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 21 октября 1994 года: одобр. Советом;
 8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ: принят Гос.Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г.: одобр. Советом;
 9. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ принят Гос.Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 г.: одобр. Советом;
 10. Методические рекомендации Министерства финансов РФ органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления, способствующие увеличению доходной базы бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований от 31 октября 2018 года [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/551577024>
 11. Устав (Основной Закон) Саратовской области от 2 июня 2005 г. N 46-ЗСО (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: – Режим доступа: https://constitution.garant.ru/region/ustav_sarat/chapter/53070549816cbd8f006da724de818c2e/
 12. Агабекян О. В. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для вузов / О. В. Агабекян. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 346 с.
 13. Зацаринная Е. И. Налогообложение субъектов малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 174 с.

14. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 350 с.
15. Минфин дал рекомендации, как регионам увеличить свои доходы <https://kodeks.ru/news/read/minfin-dal-rekomendacii-kak-regionam-uvlichit-svoi-dohody> – Загл. с экрана.
16. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 465 с.
17. Налог на имущество организации [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <https://www.kontur-extern.ru/info/nalog-na-imushchestvo-organizatsiy> – Загл. с экрана.
18. Налог на игорный бизнес: уплата и отчетность [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <https://astral.ru/info/elektronnaya-otchetnost/otchetnost-fns/deklaratsiya-po-igornomu-biznesu/> – Загл. с экрана.
19. Налоги и сборы, зачисляемые в бюджет Саратовской области и бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Саратовской области <https://base.garant.ru/9534346/#friends> – Загл. с экрана.
20. Налоги в бюджет субъектов РФ [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <https://glavkniga.ru/situations/k504160> – Загл. с экрана.
21. Отчеты о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов, и иных обязательных платежей [Электронный ресурс]: – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn64/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ – Загл. с экрана.
22. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. - 9-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 437 с.

23. Пименов Н. А. Налоговое планирование: учебник для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2024. - 137 с.
24. Ставки налога на имущество организаций по регионам на 2023 год [Электронный ресурс]: – Режим доступа:
<https://its.1c.ru/db/taximu/content/226/hdoc>– Загл. с экрана.
25. Транспортный налог: ставки, льготы, сроки, расчет [Электронный ресурс]: – Режим доступа:
https://secrets.tinkoff.ru/buhgalteriya/transportnyj-nalog/?internal_source=copypaste– Загл. с экрана.
26. Черник Д. Г. Налоговая политика государства: учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина; под редакцией Д. Г. Черника. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 459 с.

Приложения

