

РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И ИХ РОЛЬ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ БЮДЖЕТОВ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Быкова С.С. – студент, Ротова В. Н. - к.э.н., доцент

Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова (г. Барнаул)

Налоги – необходимое звено экономических отношений любого общества. Налоги как особая форма финансовых отношений обеспечивают формирование доходной части бюджетов всех уровней и являются эффективным инструментом государственного регулирования социально – экономических отношений.

Это объясняется тем, что в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ (далее – БК РФ) доходы бюджета состоят из налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений:

- а) налоговые поступления составляют около 84% доходов бюджетной системы РФ;
- б) неналоговые доходы – 7%;
- в) доходы целевых бюджетных фондов – 9% .

Важной частью правового режима региональных налогов субъектов РФ являются принципы регионального налогообложения – принципы установления, введения и взимания территориальных налогов:

а) принцип единства системы налогов и сборов, единства налоговой политики, непосредственно вытекающий из ст. 8 и ст. 74 Конституции РФ и получивший свое закрепление в п. 4 ст. 3 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ). Принцип единства налоговой политики, основной принцип налогообложения, подлежит учету при установлении конкретных налогов; решении вопроса о компетенции органов власти и управления различных уровней; учреждении налоговых органов ;

б) принцип трехуровневого построения налоговой системы России. Этот принцип отражает федеративное устройство Российского государства и самостоятельность местного самоуправления. [5]

Учитывая разграничение полномочий между территориальными образованиями в составе государства, НК РФ закрепляет соответствующие положения. Например, п. 2 ст. 63 НК РФ предусматривает, что в случае, если законодательством РФ предусмотрено перечисление федерального налога и сбора в бюджеты разного уровня, то срок уплаты такого налога и сбора в части сумм, поступающих в федеральный бюджет, изменяется на основании решения Министерства финансов РФ, а в части сумм, поступающих в бюджет субъекта Федерации или местный бюджет, – на основании решения соответствующего финансового органа. [4]

Региональные налоги – налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес – целесообразнее взимать на региональном уровне, поскольку такие платежи предполагают значительные объемы поступлений денежных средств в собственность субъектов РФ, что должно позволять формировать им сильную финансовую основу, в том числе и в целях дальнейшего развития межбюджетных отношений с муниципальными образованиями (отношения установления нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, отношения межбюджетных трансфертов – ст. 58, ст. 129 БК РФ);

в) принцип определенности системы налогов и сборов (п. 6 и п. 7 ст. 3 НК РФ). Он означает, что акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый налогоплательщик точно знал, какие налоги (сборы) он должен платить, а также порядок их исчисления;

г) принцип стабильности системы налогов и сборов основан на том, что законодательство и, соответственно, система налогов и сборов должны оставаться постоянными и неизменными в течение как можно большего периода времени, вплоть до налоговой реформы;

д) принцип исчерпывающего перечня федеральных, региональных и местных налогов,

который обусловлен необходимостью достижения равновесия между правом субъектов Федерации и муниципальных образований устанавливать налоги и сборы, соблюдением приоритета основных прав и свобод человека и принципом единства экономического пространства России. Этот принцип является непосредственной конкретизацией принципов федерализма и определенности системы налогов применительно к структуре существующего механизма налогообложения на региональном уровне;

е) принцип экономической обоснованности установления налогов и сборов (предусмотрен в п. 3 ст. 3 НК РФ). Как констатируют юристы, «правовой факт не возникает из ничего, за ним скрывается экономическое содержание». [2]

Таким образом, проанализировав отдельные принципы налогообложения применительно к региональным налогам, можно сделать следующие выводы.

Порядок установления, введения и взимания региональных налогов связан с разграничением налоговых полномочий между РФ и ее субъектами. Субъекты РФ вправе вводить на своих территориях исключительно те налоговые платежи, которые предусмотрены НК РФ в качестве региональных. Пределы регулирования субъектами РФ элементов налогообложения применительно к региональным налогам также установлены НК РФ. Таким образом, налогово-правовой режим регионального налогообложения складывается как из федеральных, так и региональных требований. [3]

Анализ динамики поступления региональных налогов (см. таблица 1.) показал, что из года в год налоговые поступления в консолидированный бюджет стабильно увеличиваются. Так транспортный налог в 2014 г. по сравнению с 2013 г. увеличился на 78 841 979 тыс. руб., а налог на игорный бизнес возрос на 168 602 тыс. руб. Кроме того, исходя из данных по состоянию на ноябрь 2015 г., можно сделать вывод, что и в 2015 г. налоговые поступления продолжают свой рост. Динамика поступления региональных налогов представлена в соответствии с таблицей 1. [4]

Таблица 1 - Динамика поступления региональных налогов в консолидированный бюджет субъекта РФ за 2012 – 2014 гг. и по состоянию на 01.11.2015 г. (тыс.руб).

Налог	2012 г.	2013 г.	2014 г.	на 01. 11. 2015 г.
Налог на имущество организаций	467 533 748	536 272 187	615 114 166	591 666 229
Транспортный налог	83 202 428	90 163 792	106 132 738	88 909 389
Налог на игорный бизнес	85 679	290 897	459 499	436 359

Анализ структуры региональных налогов в консолидированном бюджете (см. таблицу 2) показал, что наибольший удельный вес занимает налог на имущество организаций от 84,88% до 86,88%. Второе место приходится на поступления транспортного налога, которые составляют от 13,06% до 15,11%. Наименьший удельный вес имеет налог на игорный бизнес, его доля не превышает 1%. Также в 2014 году по сравнению с 2012 и 2013 годами удельный вес налога на имущество организаций и налога на игорный бизнес возрос, а удельный вес транспортного налога снизился. Кроме того, наблюдается устойчивая тенденция повышения общей суммы региональных налогов. [1] Структура региональных налогов представлена в соответствии с таблицей 2.

Таблица 2 - Структура региональных налогов в консолидированном бюджете субъекта РФ за 2012-2014гг.

Налог	2012 г.		2013 г.		2014 г.	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
Налог на имущество организаций	467 533 748	84,88	536 272 187	85,57	615 114 166	86,88

Транспортный налог	83 202 428	15,11	90 163 792	14,39	106 132 738	13,06
Налог на игорный бизнес	85 679	0,01	290 897	0,04	459 499	0,06
Всего региональных налогов	550 821 855	100,00	626 726 876	100,00	721 706 403	100,00

Таким образом, в долгосрочной перспективе предполагается сохранить высокую долю региональных налогов, и, прежде всего налога на имущество организаций, так как он является самым перспективным из региональных налогов. Т.е., главной целью развития регионального бюджета в долгосрочной перспективе должно является формирование конкурентоспособной налоговой системы, стимулирующей экономический рост, который обеспечивает необходимый уровень доходов бюджетной системы. [4]

Список использованной литературы

1. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт КонсультантПлюс. – Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru/popular/budget/>
2. Конституция РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт КонсультантПлюс. – Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru/popular/cons/>
3. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт КонсультантПлюс. – Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>
4. Статистическо-аналитический раздел [Электронный ресурс]: официальный сайт ФНС РФ. – Режим доступа: URL: http://www.nalog.ru/rn72/related_activities/statistics_and_analytics/forms/
5. Налоги и налогообложение. 3-е изд. / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской-СПб.: Питер, 2010

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ, ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Голых В.А. - студент, Ротова В.Н. - к.э.н., доцент

Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова (г. Барнаул)

Одним из источников формирования доходов бюджетов субъектов РФ является транспортный налог, который регулируется гл. 28 Налогового кодекса Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации. К сожалению, этот налог незначителен в структуре доходов бюджетов субъектов. Целесообразно совершенствовать действующую систему налогообложения транспортных средств, повышать его роль в структуре доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, в том числе за счет корректировки его отдельных элементов. Важно отметить, что обсуждение транспортного налога является актуальной темой на сегодняшний день. Целью данной работы является анализ и выявление особо важных проблем транспортного налога.

Чаще всего в последние годы стали обсуждаться ставки транспортного налога, в которые неоднократно вносились изменения. Впервые с 2003 года ставки транспортного налога изменились только в 2010 году. С 2010 года они попеременно увеличивались или уменьшались в пятикратном размере. Основной целью повышения ставок было наращивание налоговой составляющей субъектов РФ. В 2011 году ставки транспортного налога сократились в два раза, но при этом конкретные ставки определяли законодательные органы субъектов РФ, с учетом увеличения или уменьшения ставок не более чем в 10 раз (ст. 356 НК

РФ). С 2014 года повысились ставки транспортного налога на автомобили стоимостью свыше 3 млн. руб. [3, с. 126] По остальным транспортным средствам федеральные ставки не изменились. [10, с. 54]

Повысить роль транспортного налога позволит укрепление информационного ресурса. Сведения зачастую некорректно оформлены и не совпадают во всех взаимодействующих органах. С целью актуализации базы данных собственников транспортных средств на постоянной основе должна проводиться работа по идентификации сведений, получаемых из органов ГИБДД. Также необходимо уточнять адреса проживания владельцев транспортных средств, период владения транспортным средством, марку и мощность транспортного средства, наличие права на льготу и другие сведения, необходимые для правильного исчисления налога, вследствие чего будет проведен уточненный расчет. В результате проведения данных мероприятий суммы поступления по транспортному налогу должны продемонстрировать динамику к росту.

Необходимо упомянуть одно из исключений, подтверждающих вышеописанное правило: на многих предприятиях эксплуатация транспорта производится без надлежащей государственной регистрации. В связи с этим предлагается, чтобы транспортный налог взимался как с зарегистрированных, так и с подлежащих регистрации транспортных средств (до момента регистрации). Важно иметь в виду, что согласно налоговому законодательству незарегистрированные транспортные средства не являются объектом налогообложения, и потому уплату налога следует связывать с фактом регистрации. [1, с. 82]

Часто имеет место ситуация, при которой собственник транспортного средства не является на самом деле его пользователем, что приводит к определенным трудностям при налогообложении. Таких ситуаций в практической деятельности быть не должно. Согласно российскому налоговому законодательству налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. Таким образом, собственник транспортного средства должен одновременно быть и его пользователем. В противном случае налоговое бремя ложится на собственника, который может находиться в другом регионе и не эксплуатировать объект налогообложения. Кроме того, транспортное средство может быть оформлено на лицо, которое не в состоянии оплатить сумму транспортного налога, на пример на «льготника», не работающего и т. д.

Компетентные органы должны быть внимательными при оформлении транспортного средства на граждан, относящихся к таким категориям, поскольку человек, не получающий доход, не сможет уплатить транспортный налог, а следовательно, определенная часть денежных средств выпадет из бюджетов субъектов. В свою очередь, субъекты РФ имеют право предоставлять налоговые льготы, но делать это следует экономически обоснованно. Отметим, что при осуществлении сделки купли-продажи транспортное средство снимается с учета. При этом налог уплачивают обе стороны — и покупатель, и продавец. Целесообразно снять дополнительное налоговое бремя с граждан, чтобы устранить двойную уплату налога согласно действующей редакции Налогового кодекса РФ.

Например, если в мае владелец автомобиля снял свое транспортное средство с учета и совершил сделку купли-продажи, то за 2014 год ему рассчитают налог с учетом коэффициента, равного 5/12. В свою очередь, покупатель данного автомобиля заплатит налог из расчета 8/12. Таким образом, за месяц, в котором была осуществлена сделка купли-продажи автомобиля, транспортный налог взимается в полном объеме как с продавца, так и с покупателя, что противоречит нормам налогового законодательства. В данном случае предлагаем при установлении коэффициента уплату транспортного налога возложить на продавца. Если в мае осуществляется сделка купли-продажи, то за этот месяц транспортный налог должен уплатить продавец. Такой ход событий снимет вопросы, связанные с двойным налогообложением. [1, с. 68]

Перспектива транспортного налога заключается в том, что его хотят отменить и

включить в стоимость бензина. Эта тема остается актуальной и на сегодняшний день. Взамен предлагается повысить ставки акциза на бензин. Так, за счет увеличения акцизов на нефтепродукты возможно создать дорожный фонд, целью которого было бы финансирование дорожного строительства. Идею ухода от транспортного налога и повышения акцизов на бензин поддержал Президент России В. Путин (2012 год), но не поддержали субъекты Федерации, мотивируя свой отказ потенциальными экономическими и социальными неравенствами. Позиция президента РФ была четкой: «Плата должна взиматься там, где авто владелец ездит. Часто бывает, машина зарегистрирована в Москве, а машина ездит в Смоленской области, портит там экологию, дороги». Отмена транспортного налога решит и проблему тех, кто пользуется машиной сезонно — дачники и пенсионеры. Многие вообще не платят транспортный налог, так как дорого. Мотоциклисты вообще зачастую снимают с регистрации свои транспортные средства. [5]

В качестве примера, приведем динамику темпа роста налоговых поступлений в бюджет города Москвы, который связан с уплатой транспортного налога. В 2010 году он составил 1,34%; в 2011- 0,4%; в 2012: -0,08%; в 2013- 0,64; в 2014 - 0,10; в 2015 году -0,00%. Это говорит о том, что далеко не все жители города Москвы уплачивают транспортный налог. Власти Москвы ожидают увеличение на 5-10% ежегодно. А в действительности получается, что он либо ниже ожидаемого поступления, либо вовсе отрицателен. Зачастую многие жители игнорируют и попросту забывают про уплату транспортного налога. А если бы транспортный налог был включен в стоимость бензина, то жителям бы приходилось в обязательном порядке уплачивать его, покупая топливо.

Предложения об отмене транспортного налога и увеличении вместо этого акцизов на бензин не учитывают некоторые важные моменты. Свои преимущества и недостатки есть у обоих вариантов. С одной стороны, если отменить транспортный налог и повысить акцизы на ГСМ, увеличатся доходы бюджетов субъектов, что выгодно государству. В настоящее время доля транспортного налога невелика, как показал проведенный анализ. Но, с другой стороны, помимо владельцев автотранспортных средств автомобильным бензином и дизельным топливом пользуются владельцы бензиновых электрогенераторов; лица, применяющие дизельное топливо для отопления загородных домов; предприятия промышленности и др. Соответственно, методики расчета налога для данных категорий потребителей должны различаться, поскольку при этом не используется транспортное средство как таковое. Вследствие того, что повышение налоговых ставок принципиально не увеличило показатель собираемости, считаем разумным привязать налогообложение транспортных средств к мощности двигателя и пробегу, что весьма логично, поскольку чем больше проехал автомобиль, тем больший урон нанесен автодорогам. Такая практика существует в отдельных зарубежных странах.

Список используемой литературы

1. Региональные и местные налоги: учеб. пособие для вузов / Т.Н. Оканова, М.Е. Косов, - Москва: Юнити Дана: 2013.- 120 с.
2. Организация и методика налоговых проверок: учебное пособие для вузов / В.А. Красницкий; под ред. Л.П. Павловой.- М.: Финансы и статистика, 2012.- 384 с.
3. О налогах на имущество физических лиц: закон от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 // СПС Консультант Плюс
4. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ
5. Отмена транспортного налога [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.rg.ru/nalog.html

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ВЗИМАНИЯ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Донских И.А. – студент, Ротова В.Н. - к.э.н., доцент

Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова (г. Барнаул)

Транспортный налог — региональный налог по Закону об основах налоговой системы и по Налоговому кодексу (далее - НК) России, взимаемый на основании гл. 28 НК РФ. Глава 28 НК РФ введена Федеральным законом от 24 июля 2002 г. № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации».[5]

Согласно ст.19 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать налоги.

Основными признаками первой группы налогоплательщиков являются следующие положения:

- 1) налогоплательщиками являются лица (организации и физические лица);
- 2) на указанных лиц должны быть зарегистрированы транспортные средства;
- 3) транспортное средство должно признаваться объектом налогообложения;
- 4) по данному транспортному средству налогоплательщиком не является плательщик по доверенности.

Для признания статуса налогоплательщика необходимо наличие всех четырех признаков одновременно.[1]

Основными признаками второй группы налогоплательщиков являются следующие положения:

- 1) транспортное средство должно быть приобретено физическим лицом;
- 2) транспортное средство должно быть приобретено указанным физическим лицом до момента официального опубликования Федерального закона от 24 июля 2002 г. N 110-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации";
- 3) транспортное средство должно быть передано другому лицу на основании доверенности до момента официального опубликования Федерального закона от 24 июля 2002 г. № 110-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации";
- 4) указанная доверенность должна быть выдана на право владения и распоряжения транспортным средством.
- 5) налогоплательщиком является лицо, указанное в доверенности.

В этом случае налогоплательщиком является не собственник транспортного средства, а лицо, указанное в доверенности.

Для признания статуса налогоплательщика необходимо наличие всех пяти признаков одновременно.

Согласно ст.358 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения транспортным налогом признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Все транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения можно разделить на три группы:

- 1) Наземные транспортные средства;
- 2) Водные транспортные средства;
- 3) Воздушные транспортные средства.

Главным признаком возникновения объекта налогообложения является факт регистрации транспортного средства в установленном порядке. В связи с этим не являются объектом налогообложения транспортные средства, которые не подлежат регистрации.[3]

Для того чтобы определить является ли транспортное средство объектом налогообложения необходимо разрешить следующие вопросы:

- относится ли данное транспортное средство по своему типу к транспортным средствам, признаваемым объектом налогообложения;
- подлежит ли данное транспортное средство регистрации;
- не относится ли данное транспортное средство к транспортным средствам, которые не являются объектом налогообложения в соответствии с п.2 ст.358 Налогового кодекса РФ.

Не являются объектом налогообложения:

- 1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 л.с;
- 2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;
- 3) промысловые морские и речные суда;
- 4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;
- 5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;
- 6) транспортные средства, принадлежащие на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;
- 7) угнанные транспортные средства, при условии подтверждения факта их угона;
- 8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы.[2]

Согласно ст.359 Налогового кодекса РФ налоговая база по транспортному налогу определяется:

- 1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- 2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- 3) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в вышеназванных пунктах, - как единица транспортного средства.

Мощность двигателя определяется исходя из технической документации на соответствующее транспортное средство и указывается в регистрационных документах.

Согласно ст.360 Налогового кодекса РФ налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год. Это означает, что налог уплачивается за каждый календарный год по установленным срокам (единовременно либо в несколько этапов).

В законах субъектов РФ налоговые ставки определяются исходя из базовых ставок, установленных в ст.361 Налогового кодекса РФ. При этом базовые налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в пять раз.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, а также о лицах, на

которых зарегистрированы транспортные средства, в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

Рассмотрим поступление транспортного налога в консолидированный бюджет Российской Федерации, по данным Федеральной налоговой службы, представленное в соответствии с таблицей 1.

Таблица 1 - Поступление транспортного налога в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2012-2015 гг.

	Консолидированный бюджет			
	2012	2013	2014	2015
Транспортный налог, миллиардов рублей	53,1	62,0	75,6	83,2

Транспортный налог устанавливается НК РФ и законами субъектов РФ о налоге, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ. Вводя налог, законодательные (представительные) органы субъекта РФ определяют ставку налога в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки его уплаты, форму отчетности по данному налогу. Следует особенно подчеркнуть значимость данного вида налогов, поскольку на сегодняшний день он является практически единственным налогом ставки, для которого устанавливаются в натуральном выражении в зависимости от объекта налогообложения.[4]

Список использованной литературы

1. Камышанов П.И. «Основы налогообложения в России» -- М.: Элиста : АПП «Джангар» 2013 – 600с.
2. Налоговый кодекс РФ
3. Закон «Об основах налоговой системы РФ» от 27.12.1991г. №2118-1.
4. Постановление Правительства РФ от 12 августа 1994 г. N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации".
5. Правила регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (приложение к приказу МВД РФ от 27 января 2003 г. N 59).

ОСОБЕННОСТИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Дудник Ю.Ю. – студент, Ротова В.Н. – к.э.н., доцент

Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова (г. Барнаул)

Наиболее распространенным режимом налогообложения является так называемая «упрощенка». Как и прочие специальные режимы налогообложения, УСН используется малыми предприятиями на добровольной основе. Но опять же, в налоговом законодательстве есть ряд ограничений для применения в УСН.

Кто не может применять УСН? И так, к ним относятся:

- фирмы, которые имеют доход за 9 месяцев более чем 15 000 000 рублей;
- предприятия, которые в течение года заработали более 20 000 000 рублей;
- количество наемного персонала не должно быть более 100 человек;
- стоимость имущества должна быть более 100 000 000 рублей.

Плюсы УСН

Соответственно, как при прочих специальных режимах при УСН предприятие вправе не платить следующие налоги:

- на прибыль (юридические лица);
- на доходы физических лиц (индивидуальные предприниматели);
- на имущество;
- на добавленную стоимость.

Указанные налоговые платежи заменяются одним, расчет которого выбирается по желанию предприятия. [4]

Минусы УСН

Ни один налоговый режим не может быть идеальным для ведения бизнеса. Поэтому и у популярной на данный момент упрощенной системы налогообложения есть тоже недостатки:

- потеря контрагентов из-за невозможности возмещения НДС и бюджета, который предприятия на УСН не уплачивают;
- ограничения по кругу субъектов, которые имеют право на выбор УСН;
- значительно ограниченный перечень расходов по сравнению с ОСНО при расчете налоговой базы;
- обязанность уплаты минимального налога даже при убыточности предприятия.

Таким образом, упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства не всегда может быть выгодна для развития бизнеса. [1]

Особенности упрощенного режима

Налогообложение субъектов малого бизнеса по упрощенной системе осуществляется по двум объектам.

Первый – это общий доход предприятия. Налоговый платеж в этом случае составляет 6% от суммы дохода.

Второй – разница между доходами и расходами. В этом случае налоговая нагрузка составит 15% от полученной разницы.

Предприниматели вправе выбрать любой из этих объектов для налогообложения, однако прежде необходимо посчитать затраты предприятия. Чтобы выяснить, какой объект выгоднее для организации. [5]

Замена основных налогов единственным не освобождает представителей малого бизнеса от других обязанностей перед государством, таких как:

- регулярное предоставление налоговой и статистической отчетности;
- оплата прочих налогов, зависящих от ведения бизнеса: за использование водных ресурсов, за добычу полезных ископаемых и т.д.;
- оплата акцизов в том случае, если предприниматель реализует подакцизные товары;
- оплата прочих сборов, таких как отчисления и взносы во внебюджетные фонды – ПФР, ФСС. Так, если частный предприниматель уплачивает за себя в пенсионный фонд фиксированную сумму один раз в год, то за своих работников он должен производить отчисления ежемесячно.

Каждый год происходят изменения в законодательстве об упрощенной налоговой системе. Это приносит, в первую очередь, не удобства для предприятий, так как не всегда возможно проследить те или иные изменения, что приводит к допуску ошибок при ведении и сдаче отчетности. Это одна из главных проблем развития упрощенной системы налогообложения.

На сегодняшний день налогоплательщик самостоятельно принимает решение о переходе на упрощенную систему, поскольку ее применение не является обязательным. Организации сообщают о своем намерении перейти на упрощенную систему налогообложения в заявлении, подаваемом в налоговые органы в период с 1 октября по 30 ноября по установленной форме. Это условие не распространяется на вновь созданные организации и на вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Согласно ст.346.13 Налогового кодекса РФ они вправе применять упрощенную систему налогообложения с момента государственной регистрации организации или регистрации индивидуального предпринимателя. Вновь созданные организации вправе подать заявление о применении упрощенной системы налогообложения одновременно с подачей в налоговый орган заявления о государственной регистрации юридического лица.[3]

Безусловно УСНО обладает рядом преимуществ сравнению с общим режимом. Так например ряд налогов, такие как налог на прибыль организации (налог на доходы физических лиц для индивидуальных предпринимателей), налог на имущество организаций (налог на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей), ЕСН, НДС заменяются единым налогом, с сохранением обязанности выплат страховых взносов в пенсионный фонд и оплаты больничных листов в предусмотренном порядке. Данное обстоятельство значительно упрощает ведения налогового учета и сдачи налоговой отчетности, так как обязанность вести налоговый учет и сдачу налоговой отчетности по каждому, указанному выше, налогу в отдельности заменяется необходимостью проведения указанных мероприятия только в отношении одного налога. Также немаловажным фактом является упрощение бухгалтерского учета для налогоплательщиков, применяющих УСНО. Данное упрощение заключается в том, что отпадает необходимость ведения большого бухгалтерского учета с использованием различных ведомостей, регистров, журналов, с заменой его бухгалтерским учетом с использованием Книги учета доходов и расходов, в которой порядок ведения бухгалтерских записей максимально упрощен. Одна из положительных сторон УСНО проявляется в возможности переноса полученных убытков на последующие налоговые периоды. Также одним из плюсов УСНО можно выделить ускоренное списание расходов на приобретение объектов основных средств.[6]

Но в тоже время есть и недостатки, которые мешают развиваться УСНО, такие как в правилах учета расходов на приобретение объектов основных средств есть и один недостаток, а именно необходимость уплаты дополнительной суммы налога и пени в случае продажи объекта основных средств ранее установленного срока.

Есть необходимость обратить внимание еще на один недостаток УСНО, который заключается в необходимости возврата на основной режим в случае превышения установленных лимитов в отношении суммы полученного дохода в течении года, а также величины остаточной стоимости объектов основных средств. Налоговое законодательство устанавливает требование возврата на основной режим в случае нарушения указанных лимитов, начиная с того квартала, в котором произошло данное нарушение. В такой ситуации у налогоплательщика возникает сложность восстановления бухгалтерского и налогового учета за относительно большой промежуток времени (от нескольких дней до более двух месяцев). Но такую опасность возможно исключить, если налогоплательщик будет постоянно следить за размером получаемого дохода и остаточной стоимостью объектов основных средств, и в случае приближения данных величин своевременно организовать налоговый и бухгалтерский учет по правилам, установленным для налогоплательщиков, применяющих основной режим налогообложения.[2]

Несмотря на перечисленные выше недостатки, положительные стороны УСНО значительно облегчают труд налогоплательщиков в области налогового и бухгалтерского учета, что делает УСНО привлекательной для субъектов малого бизнеса.

Список использованной литературы

1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в РФ: Учебник для вузов. - 6-е изд., доп. и перераб. - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2013. - 576с.
2. Переход с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения. Арбитражная практика (С.В. Рогов, "Консультант бухгалтера", N 9, сентябрь 2013.) с.1314.
3. Практическая налоговая энциклопедия. Том 9. Упрощенная система налогообложения (под ред. Брызгалина А.В. - 2009 - 2014.) - 360с.
4. Санкции по договору: на что обратить внимание при УСН (М.А. Пархачева, "Упрощенка", N 8, август 2011.) с. 9.
5. Толкушкин А.В. Постатейный комментарий к главе 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации "Упрощенная система налогообложения". - Система Гарант, 2012. 154 с.
6. Упрощенная система налогообложения. Ситуации и порядок их решения (А.Е. Суглобов, "Консультант бухгалтера", N 9, сентябрь 2013.) с. 12-13.

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Ермошкина И.Г. - студент, Ротова В.Н. - к.э.н., доцент

Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова (г. Барнаул)

Несомненно, что налог на имущество может значительно увеличить налоговую нагрузку предприятия, особенно если существенную часть его имущества составляют дорогостоящие основные средства или нематериальные активы.

Преимущества налога на имущество для государства очевидны - это регулярность поступления в бюджет, простота в исчислении и контроле. Несмотря на это, возникают случаи уклонения от уплаты налога. Осуществляется это не прямым сокрытием объектов налогообложения, а уловками в юридическом оформлении либо самого имущества, либо статуса налогоплательщика, когда владельцами становятся физические лица. Факт занижения налогооблагаемой базы с помощью перехода собственности, а также недостаточное выполнение налогом на имущество организаций стимулирующей производственной функции, повлекли за собой рассмотрение вопроса о едином режиме налогообложения недвижимости юридических и физических лиц. Введение налога на недвижимость является своеобразной перспективой реформирования всех имущественных налогов. Кроме того, налогообложение недвижимости позволит устранить одну из проблем, связанную с "двойным" налогообложением транспортных средств (налог на имущество и транспортный налог).[3]

Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии с п.1 и п.2 статьи 374 НК РФ – 2,2 %

В отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства – 1,5%

Налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, не могут превышать в 2013 году 0,4 процента, в 2014 году - 0,7 процента, в 2015 году - 1,0 процента, в 2016 году - 1,3 процента.

В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка не может превышать следующих

значений:

1) для города федерального значения Москвы: в 2014 году - 1,5 процента, в 2015 году - 1,7 процента, в 2016 году и последующие годы - 2 процента;

2) для иных субъектов Российской Федерации: в 2014 году - 1,0 процента, в 2015 году - 1,5 процента, в 2016 году и последующие годы - 2 процента.[1]

Налог на имущество является одним из самых проблемных для налогоплательщика обременений, и сложность его оптимизации заключается в том, что он является «прямым» налогом, то есть обложение им не предусматривает возможности уменьшения его на суммы каких-либо вычетов. [3]

В сущности, очевидно, что данный налог является достаточно высоким. Так, организация, обладающая основными средствами на сумму 100 млн. рублей обязана (если не брать в расчет амортизацию) уплачивать по большинству субъектов РФ 2,2 млн. рублей в год с данного имущества.

При этом отягощает данный налог и тот факт, что он взыскивается и с транспортных средств, что не вполне справедливо по отношению к налогоплательщику, уплачивающему с них еще и транспортный налог. По сути, это двойное налогообложение одних и тех же объектов налогового учета.

В связи с изложенным, оптимизация данного налога является на сегодняшний день единственным эффективным способом его снижения.

Самые значительные проблемы подстерегают налогоплательщика при определении состава имущества, стоимость которого должна быть включена в налоговую базу при исчислении налога на имущество.

Налоговые органы, проводя выездные налоговые проверки, нередко доначисляют организациям налог на имущество с той части запасов и затрат, которая отражалась на счете «08» бухгалтерского учета. При этом, налоговые органы, как правило, не уделяют внимания периоду, за который производится доначисление налога. Статья 2 Закона «О налоге на имущество» определяет, что налогом облагаются основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе плательщика. [2]

Вместе с тем законодатель не приводит достаточных данных, позволяющих установить конкретный размер налоговой базы, а именно, остатки по каким счетам бухгалтерского учета необходимо включать в расчет налоговой базы.

Изменения, дополняющие перечень счетов «08 Капитальные вложения», были внесены в Инструкцию только от 20.08.2001 г., следовательно, до указанной даты налоговые органы не вправе требовать исчисления налога на имущество с остатков по счету «08».

Следует обратить внимание и на отсутствие в Законе «О налоге на имущество» установленного срока представления налоговой декларации (расчета) по налогу. Такой срок установлен как срок для представления в налоговые органы квартальной и годовой бухгалтерской отчетности.

Вместе с тем, срок представления налоговой декларации, согласно определению п.6 ст.80 НК РФ, должен быть установлен законодательством о налогах и сборах. Законодательство о налогах и сборах составляют НК РФ, а также принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах (ст.1 НК РФ).

Статьей 119 НК РФ предусмотрена ответственность за непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета. При этом следует учитывать, что необходимой составляющей ответственности является вина налогоплательщика в совершении конкретного налогового правонарушения. В случае же, когда срок представления налоговой декларации законом не установлен, ответственность применена быть не может.[1]

Налоговые органы зачастую ссылаются на то, что Законом «О налоге на имущество» установлен срок уплаты налога, а, следовательно, и налоговая декларация должна быть

представлена не позднее данного срока. В то же время, срок уплаты налога и срок представления декларации различны по своей правовой природе, т.к. опосредуют различные обязанности налогоплательщика, за невыполнение либо несвоевременное выполнение которых последний несет различную ответственность. [2]

Срок уплаты налога относится к существенным элементам налогового обязательства и в случае нарушения сроков исполнения обязанности по уплате налога налогоплательщик обязан уплатить соответствующую сумму пени.

Таким образом, установление в законе срока уплаты налога не влечет за собой автоматического установления срока представления налоговой декларации.

При применении льготы для сельскохозяйственных производителей необходимо учитывать, что в случае не ведения организацией предпринимательской деятельности, и, следовательно, отсутствии выручки от реализации товаров (работ, услуг), пользование такой льготой неправомерно.

Указанной льготой может пользоваться только организация, использующая имущество для производства, переработки и хранения сельскохозяйственной продукции. Причем, если имущество налогоплательщиком не используется, отсутствуют и основания для пользования льготой.

Множество вопросов возникает и при использовании налогоплательщиком льготы по налогу в части железнодорожных путей сообщения (п. «г» ст.5 Закона «О налоге на имущество»). Дело в том, что Инструкция №33 (п.6) устанавливает льготу для железнодорожных путей сообщения, в том числе подъездных путей, принадлежащих железной дороге. На основании положений Инструкции налоговые органы отказывают налогоплательщикам в применении льготы на основании, что организация не относится к системе Министерства путей сообщения, т.е. к железной дороге.

В то же время, как уже отмечалось выше, в соответствии со ст.4 НК РФ Инструкция №33 не относится к актам законодательства о налогах и сборах и не может изменять либо дополнять положения Закона «О налоге на имущество». Следовательно, применение указанной льготы возможно любым предприятием, в собственности которого находятся железнодорожные пути, вне зависимости от ведомственной принадлежности

В то же время, судебная практика придерживается иного подхода. Она указывает, что в Законе «О налоге на имущество» отсутствуют указания на то, что объекты, стоимость которых не подлежит обложению налогом на имущество, должны использоваться в природоохранных целях обязательно балансодержателем. Следовательно, собственник такого имущества имеет право применить льготу и в том случае, если соответствующие объекты переданы другим лицам по договору аренды, в совместную деятельность, либо иным образом без перехода права собственности на имущество.

Немало споров между налогоплательщиками и налоговыми органами возникает по причине неправильного использования тех или иных терминов, установленных законодательством. Напомним, что в соответствии со ст.11 НК РФ термины, понятия и определения гражданского, семейного и иных отраслей законодательства применяются для целей налогообложения в том значении, в котором они используются в этих отраслях законодательства, если законодательством о налогах и сборах не предусмотрено иное. [1]

Как видно из судебной практики, применение льгот по налогу на имущество предприятий является одной из основных проблем при исчислении налога. Подавляющее большинство споров с налоговыми органами основано на различном толковании налогоплательщиком и налоговым органом норм законодательства.

В такой ситуации наиболее действенным средством защиты нарушенных прав налогоплательщика является обращение с иском в арбитражный суд. [4]

Главной проблемой взимания всех имущественных налогов, в том числе и налога на имущество организаций, является несоответствие источника уплаты и объекта налогообложения. Это противоречие разрешается как с помощью льгот и ставок путем

дифференцированного подхода либо к объектам налогообложения, либо к субъектам (по их вкладу в развитие народного хозяйства - инвестиции, социальные, природоохранные мероприятия и т.п.), так и отсрочек (рассрочек) в рамках предоставления налогового или инвестиционного налогового кредита. Поэтому эффективность налога на имущество организаций зависит от грамотных действий органов власти субъектов РФ и правильного налогового администрирования.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: текст с изм. и доп. на 1 июня 2013 г. – М.: Эксмо, 2013. – 800 с.
2. Закон РФ от 13.12.1991 N 2030-1 (ред. от 06.06.2003) "О налоге на имущество предприятий";
3. Официальный сайт «Федеральная налоговая служба»<https://www.nalog.ru/rn78/>
4. Официальный сайт «Налог на имущество: арбитражная практика»
<http://areopag2002.ru/nalog-na-imuschestvo-arbitrazhnaya/>

ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГА НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

Кибенко А.В.-студент, Ротова В.Н.-к.э.н., доцент

Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова(г.Барнаул)

Развитие рыночных отношений легализовало некоторые виды деятельности, среди которых игорный бизнес занимает немалое место. В настоящее время игорный бизнес - бурно развивающаяся отрасль в инфраструктуре отдыха и развлечений.

Отсутствие опыта регулирования этого вида деятельности, неоднозначное отношение населения и законодателей к появлению индустрии азартных игр определяют необходимость четко выстроенной политики в его отношении.

В Российской Федерации, в последние годы попытки решения проблемы государственного регулирования исключительно административно-запретительными методами показала свою несостоятельность. В условиях продолжающейся налоговой реформы постепенно повышается значение налоговых механизмов управления экономикой, однако в настоящее время понимание возможностей использования тех или иных стимулирующих методов, а главное практика их реализации в законодательстве о налогах и сборах оставляет пока желать много лучшего.

11 декабря 2002 года Государственной Думой принимается Федеральный Закон (далее – ФЗ) «О внесении изменений дополнений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах», в соответствии с которыми в Налоговый Кодекс РФ (далее – НК РФ) вводится глава 29 «Налог на игорный бизнес».

Если рассматривать материал главы 29 Налогового кодекса РФ с позиции ясности изложения и однозначности толкования, то очевидно, что он выигрывает по сравнению с ранее действующим законодательством. Учитывая отсутствие специальных законов, определяющих правовой статус игорного заведения, очень важно четко определить ряд специфических понятий, используемых в игорном бизнесе. Объекты налогообложения, принципы их учета и контроля за деятельностью в целом не изменились, хотя общеизвестно, что игорный бизнес плохо поддается государственному и налоговому контролю.[2]

Однако необходимо отметить и очевидные недостатки данной главы. В п. 2 ст. 366 налогоплательщику предписывается обязанность поставить на учет в налоговом органе по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика каждый объект налогообложения. В п. 3 этой же статьи налогоплательщика обязывают зарегистрировать в налоговых органах по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика любое изменение количества

объектов налогообложения. Таким образом, из текста Закона следует, что место регистрации объекта налогообложения увязывается не с местом ведения предпринимательской деятельности, а с местом регистрации его владельца. Очевидно, что эти места далеко не всегда совпадают. Учитывая, что Налоговым кодексом устанавливаются только нижние и верхние границы ставок налога на игорный бизнес, ясно, что предприниматели будут стремиться зарегистрировать деятельность в регионах с минимальными ставками, а вести бизнес там, где им это удобно и выгодно. Здесь налицо простой вариант легального налогового планирования, возможного в результате явного упущения в налоговом законодательстве. Если учесть, что нижняя граница ставки налога на игорный бизнес отличается от верхней в 5 раз, вероятность злоупотребления представляется высокой.

Не смотря на свое долгое существование в НК РФ, до сих пор остаются не решенными некоторые правовые вопросы, что приводит к проблемам его применения, а в некоторых случаях и к коллизии в законодательных актах. В соответствии со ст. 17 НК РФ – налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налогоплательщиком налога на игорный бизнес признается организация или индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, как установлено в ст. 365 НК РФ.

Однако ФЗ от 29 декабря 2006 года N 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменения в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее - ФЗ N 244-ФЗ) в ст. 6 устанавливает требования, что организаторами азартных игр могут выступать исключительно юридические лица, зарегистрированные в установленном порядке на территории РФ. Из этого следует, что два федеральных закона противоречат друг другу: НК РФ допускает участие индивидуальных предпринимателей, а ФЗ N 244-ФЗ их отстраняет от этого вида предпринимательской деятельности. Объектами налогообложения признаются в соответствии с Налоговым Кодексом: игровой стол; игровой автомат; касса тотализатора; касса букмекерской конторы. И все данные объекты налогообложения подлежат регистрации в налоговом органе не позднее, чем за два дня до даты установки каждого объекта налогообложения. Но подлежит ли регистрации игровой автомат, который используется в качестве «мебели», т.е. не в предпринимательской цели?

Данный вопрос нашел двойное решение в судебной практике. Так Конституционный Суд РФ посчитал, что если автомат находится в игровом зале, то он подлежит регистрации и с него будет уплачиваться налог, даже если он выключен и не используется участниками азартных игр. Другой вопрос связан с возникновением обязанности по уплате налога на игорный бизнес, т.е. с какого момента возникает обязанность по уплате налога: с момента регистрации или с момента фактического использования данных объектов? Налоговый Кодекс РФ в ст. 44 говорит о том, что обязанность возникает при наличии оснований, установленных законодательством о налогах и сборах. При анализе главы 29 НК РФ, такая точка отсчета возникновения обязанности не определена. Налоговый орган посчитал, что такой точкой отсчета следует считать момент регистрации объектов в налоговом органе, данную точку зрения разделяет и Президиум ВАС РФ, и Конституционный суд РФ, хотя и признают, что Налоговый Кодекс РФ конкретно не определил момент, но из смысла данной главы следует признать момент регистрации. Но является ли определение и постановление судов источником налогового законодательства, т.е. вправе ли суд определять момент начала обязательства? И почему в данном случае не действует принцип законодательства, что все сомнения и не точности в налоговом законодательстве должны толковаться в пользу налогоплательщика?

Также не до конца решен вопрос о прекращении обязанности по уплате налога. Так в ст. 44 НК РФ определен исчерпывающий перечень оснований прекращения обязанности по

уплате налога. Но в практике возник вопрос, следует ли считать приостановление деятельности налогоплательщика по решению суда, как основание прекращения обязанности по уплате налога на игорный бизнес? Основание как приостановление деятельности в Налоговом Кодексе не предусмотрено, следовательно, налогоплательщик не освобождается от обязанности по уплате налога, так постановил Арбитражный суд Северо-Кавказского округа. Налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения, и сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы установленной по каждому объекту налогообложения и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения, где ставка устанавливается субъектом РФ в пределах, которые определены ст.369 НК РФ. [3]

Из довольно простой формулы исчисления налога на игорный бизнес, налоговые органы столкнулись с такой проблемой: как должен исчислять налогоплательщик налог, если, к примеру, игровой автомат одновременно может обслуживать 5 участников азартной игры, т.е. содержит 5 игровых мест в одном игровом автомате. Налоговый орган счел, что налогоплательщик исчислять налог должен по аналогии с игровым столом, где Налоговый Кодекс РФ в ст.370 установил, что если игровой стол имеет более одного игрового поля, то ставка налога по указанному игровому столу увеличивается кратно количеству игровых полей, т.е. для игрового автомата – это звучит так, если в игровом автомате больше одного игрового места, то ставка увеличивается кратно количеству игровых мест. Но с такой позицией не согласились Арбитражные суды РФ Западно-Сибирского округа и Северо-Западного округа, где в своих постановлениях указали, что игровое место Налоговый Кодекс отдельно не определяет к данному подходу исчисления налога и не является отдельным объектом налогообложения. Следовательно, не важно сколько игровых мест в игровом автомате: 10, 20, налог платится за один игровой автомат. Данный подход исчисления налога требует пересмотра и внесения изменений в НК РФ, т.к. из него видно, что налогоплательщик фактически занижает действительную налоговую базу, а отсюда недостаточное получение налогов в региональные бюджеты.

Правительство РФ закрепило за налоговиками полномочия по контролю и надзору за соблюдением игорными заведениями требований «азартного» законодательства, предоставив право, а точнее вменив им в обязанность, проводить проверки технического состояния игрового оборудования. Тем самым налоговиков фактически сделали крайними в игорном бизнесе, отвечающими за соблюдение практически всего законодательства, не говоря о расчетах с бюджетом по налогам и сборам. Само налоговое ведомство считает такой шаг поспешным и предлагает разграничить функции в области государственного регулирования организации и проведения азартных игр.

В помещении игорного заведения постоянно должны находиться документы, подтверждающие соответствие игрового оборудования указанным требованиям, а технически заложенный средний процент выигрыша каждого игрового автомата не может составлять менее 90%. [1]

Специалисты предсказывают большие сложности с введением в действие нового порядка организации игорного бизнеса в России.

Необходимость совершенствования Закона не вызывает сомнений. Представляется возможным, что он подвергнется еще не одному внесению изменений и кардинальной переработке в целом. Следует ожидать бесконечную череду изменений, признания нормативных правовых актов полностью или частично утратившими силу, принятия новых нормативных предписаний и т.п.

Список использованной литературы

1) <http://lawfirm.ru/pr/index.php?id=3874>

2) Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая). -Новосибирск: Норматика, 2015.-816 с. - (Кодексы. Законы. Нормы).

3) Федеральный закон от 29.12.2006 N 244-ФЗ (ред. от 22.07.2014) "О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 22.08.2014)

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Колесова Т.С. - студент, Ротова В.Н. - к.э.н., доцент

Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова (г. Барнаул)

Проблема налогов - одна из наиболее сложных в практике осуществления проводимой в нашей стране экономической реформы. На сегодняшний день нет другого аспекта реформы, который подвергался бы такой серьезной критике и был бы предметом дискуссий и объектом анализа и противоречивых идей по реформированию. С другой стороны, налоговая система - это важнейший элемент рыночных отношений и от нее во многом зависит успех экономических преобразований в стране. [4] Для современной налоговой системы России, характерно множество проблем, одной из которых продолжает оставаться ее фискальная направленность. Фискальная направленность налогового производства выражается на практике в установлении жесткого регламента в отношении налогооблагаемой базы. В конечном итоге это вылилось в требование о необходимости обособления налогового учета из системы бухгалтерского. Общее бремя налогов и платежей в РФ в настоящее время намного выше, чем в развитых зарубежных странах. Налоговую политику России можно охарактеризовать принципом "взять все, что можно". Чтобы иметь средства для доходной части бюджета, государство вынуждено повышать налоги. В результате ни одно юридическое или физическое лицо просто не в состоянии заплатить все налоги да еще и вкладывать средства в расширение производства. Поэтому, сплошь и рядом идет сокрытие налогов, неплатежи, разрастание теневой экономики. Следует отметить и проблему нестабильности налогового законодательства, когда вносятся поправки и изменения, имеющие обратную силу, ликвидируются ранее введенные привилегии, что создает дополнительный источник риска для инвесторов. Государство должно гарантировать соблюдение стабильности налогов и правил их взимания в течение значительного периода времени. Налоги не должны пересматриваться чаще, чем раз в несколько лет, например, в 5 лет. При этом обо всех планируемых изменениях, налогоплательщиков необходимо извещать до периода их действия, а не ставить перед уже свершившимся фактом. [1] Огромное внимание, обращает на себя проблема неэффективности отдельных элементов налогового механизма. Существует многочисленный аппарат налоговой инспекции, отделов УВД по борьбе с экономическими преступлениями. Из-за неподготовленности кадров этих органов, неумения грамотно провести поддержку, зачастую многие и юридические, и физические лица легко уходят от ответственности за сокрытие налогов. Россию захлестнула волна разоблачений связанных с незаконными финансовыми операциями. Теневая экономика - это наиболее латентный вид экономической деятельности, качественно отличающийся от всех других нарушений и "сокрытий" требующий большего количества сил и средств для борьбы с ним, в частности применения оперативно-розыскных методов, и потому представляющий собой наиболее тяжкий вид социально опасных деяний в налоговой сфере. Оптимально построенная налоговая система должна не только обеспечивать финансовыми ресурсами потребности государства, но и не снижать стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности, обязывать его к постоянному поиску путей повышения эффективности хозяйствования. Мировой опыт налогообложения показывает, что изъятие у налогоплательщика до 30-40% от дохода является пределом, после которого начинается процесс сокращения сбережений, а тем самым и инвестиций в экономику. Если же число

налогов предусматривает изъятие у налогоплательщика более 40-50% его доходов, то это полностью ликвидирует стимулы к предпринимательской инициативе и расширению производства. По данным Министерства финансов России из-за сокрытия доходов и объектов налогообложения в бюджет страны не поступает ежегодно от 30 до 50% налогов. В результате законопослушные налогоплательщики, а это, в основном, легальные товаропроизводители (их около 17%), производят отчисления в государственную казну в виде налогов, составляющих более половины произведенного ВВП. Немногие предприятия могут выдержать такую нагрузку. Другая проблема сводится к тому, что доля изъятия через налоги около 33%, ВВП рассчитана, исходя из фактически уплаченных или же запланированных к поступлению в бюджет налогов. Однако из-за хронических недоплатежей в бюджет, долги превышают предполагаемые поступления налоговых отчислений. [5] Налоги должны распределяться в равной степени между федеральным центром и регионами. Однако самые собираемые налоги (НДС, акцизы, налог на прибыль) уходят в Москву, а оставшиеся на местах должным образом не собираются. Некоторые местные налоги вообще не окупают затраты на их сбор. Наиболее спорным на сегодняшний день является вопрос о тяжести налогового бремени. Проблематичен также вопрос неравномерности распределения налогов между категориями плательщиков. Практически не предусмотрена градация и соответствие уровня налоговых отчислений налогоплательщиков в зависимости от уровня их доходов. К тому же весь упор налоговой службы направлен на тех налогоплательщиков, которых легко проверить (т.е. мелких и средних предпринимателей), тогда как основная часть уходит от оплаты налогов как на законном, так и на незаконном основании. Вместо посильной поддержки развития налогоплательщиков нынешняя налоговая политика направлена на всяческое препятствование такому развитию. Отмечу также следующие недостатки действующей системы налогов: налог на доходы физических лиц отнюдь не содействует смягчению неравенства в распределении доходов и фактически превратился в косвенный налог на заработную плату (который через включение его в издержки производства вызывает непосредственный инфляционный эффект); налог на прибыль и налог на имущество организаций серьезно тормозят рост в реальном производственном секторе; налог на добавленную стоимость "штрафует" ввоз новой техники и современных технологий, необходимых для обновления производственного потенциала страны. Следует подчеркнуть, что негативный социально-экономический эффект от применения указанных видов налогов в России связан не только с их природой, сколько с изменившимися в стране общественными условиями. Все эти налоги устанавливались и вводились в действие в условиях промышленного капитализма, когда движение денег примерно уравнивалось движением материальных ценностей. Уже сейчас наблюдается тенденция к снижению налоговых ставок и снижению налогового бремени. Действующая в течение последних лет в России налоговая система создавалась практически заново. По мере развития рыночных отношений присущие налоговой системе недостатки приводят к несоответствию происходящих в обществе и государстве изменений (что является тормозом экономического и социального развития государства и его территориальных образований, вызывает массовое недовольство налогоплательщиков). Роль государства в реформировании налогообложения, налоговой системы и налоговых отношений между органами власти и налогоплательщиками должна заключаться в установлении конституционных, социально-справедливых прав, обязанностей и ответственности граждан и органов власти перед обществом и государством. [2] Для реформирования налоговой системы следует стремиться не к увеличению объемов собираемости налогов, а к тому чтобы по мере снижения обязательств государства в сфере оптимизации расходов на нужды государства и общества добиваться снижения уровня налоговых изъятий за счет уменьшения числа налогов и снижения налоговых ставок; сделать налоговую систему более справедливой по отношению к налогоплательщикам, находящимся не только в разных экономических условиях, но с учетом единого экономического пространства для всех субъектов налога и единого

механизма регулирования налогообложения; налоговая система должна обеспечить снижение уровня издержек исполнения налогового законодательства как для государства, так и для субъектов налога. Разрешение данных проблем должно осуществляться не эволютивным путем, а в результате принятия кардинальных изменений в действующем налоговом законодательстве. Такой путь будет способствовать созданию рациональной, эффективной, справедливой, стабильной и предсказуемой налоговой системы, что позволит: выровнять условия налогообложения для всех субъектов налога посредством отмены исключений и налоговых льгот; добиться отмены налогов и сборов, взимаемых без учета результатов реальной хозяйственной деятельности субъектов налога; привести налоговую базу по взимаемым налогам в соответствие с экономическим содержанием деятельности субъекта налога; провести комплекс мер организационного характера по повышению уровня собираемости налогов и сборов, в частности, за счет включения в налоговое законодательство механизма повышения ответственности должностных лиц за налоговый контроль. Итак, исходя из вышесказанного, можно заключить, что сейчас необходима переориентация системы налогообложения на приоритет интересов развития экономики, дополненная мерами по организационно-методическому совершенствованию деятельности самих налоговых органов, что позволит повысить эффективность налогового регулирования, создаст необходимые предпосылки для роста накоплений и притока инвестиций в производственный сектор. [3]

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. - СПб.: Издат. дом "Герда", 2007. - 523 с.
2. Лыкова Л.Н., Налоги и налогообложение в России: Учебник. - М.: Бек.
3. Бирючев, О.И. О некоторых вопросах оптимизации налогообложения / О.И. Бирючев // Финансы. - 2004. - № 2. - С.10-15
4. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Учебник для вузов / В.Г. Пансков. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Книжный мир, 2006. - 457с.
5. Ченинов, М.В. О российской налоговой системе / М.В. Ченинов // Все о налогах. - 2007. - №1. - С.3-13.

ИССЛЕДОВАНИЕ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Колотвина П.А.– студент, Ротова В.Н. - к. э. н., доцент

Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова (г. Барнаул)

Акциз (фр. *accise*, от лат. *accido* — обрезаю) — косвенный общегосударственный налог, устанавливаемый на предметы массового потребления внутри страны, в отличие от таможенных платежей, несущих ту же функцию, но на товары, доставляемые из-за границы, т. е. из других стран. Включается в цену товаров или тариф за услуги и тем самым фактически уплачивается потребителем. При реализации подакцизных товаров в розницу сумма акциза не выделяется. Акциз служит важным источником доходов государственного бюджета современных стран. Размер акциза по многим товарам достигает половины, а иногда 2/3 их цены. Акциз - индивидуальный налог на отдельные виды и группы товаров, входящие в специальный перечень.

Акцизы определяет глава 22 (статьи 179—206) НК РФ. [3]

Подакцизными товарами в соответствии со статьей 181 НК РФ признаются:

- спирт этиловый из всех видов сырья (а также спирт коньячный);
- спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов, за исключением алкогольной продукции.
- алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки,

вино, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива) и иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента;

- табачная продукция;
- автомобили легковые (мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.));

- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- прямогонный бензин;
- со второго полугодия 2013 года к подакцизным товарам отнесено топливо печное бытовое.

- лекарственные средства;
- препараты ветеринарного назначения;
- парфюмерно-косметическая продукция;
- подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти/ [4]

Акцизами в России всегда облагались некоторые дефицитные товары либо отдельные виды таких товаров, без которых граждане обойтись не могли и потому были вынуждены их покупать, несмотря на взимание акцизов. В разное время это были совершенно разные товары. Товары, с которых взимаются акцизы, обычно обладают общей характерной чертой: спрос на эти товары малоэластичен по отношению к уровню дохода. Основными отличиями акцизов от прочих налогов и обязательных платежей на потребление являются, во-первых, их специфическая сфера применения - потребление конкретного товара (услуги) или группы товаров (услуг) и, во-вторых, - безэквивалентность. Существует три основных вида акцизов, подразделяемых в зависимости от функции, которую они выполняют. К первой группе относятся так называемые традиционные акцизы - на алкоголь и табачные изделия. Ко второй группе относятся акцизы на горюче-смазочные материалы, которые помимо фискальной функции выполняют еще и роль платежа за пользование автодорогами, и способа коррекции негативных издержек. Третья группа включает в себя акцизы на так называемые люксовые товары и, как правило, не имеет целенаправленной фискальной функции. В настоящее время большинство стран ограничило список подакцизных товаров табаком, алкоголем и определенным ассортиментом нефтепродуктов. Доходы от этих товарных групп высоки, круг их производителей относительно узок и большинство товарных категорий четко определены. При взимании акцизов используются адвалорная, специфическая и смешанная ставки акцизов. Уплата акцизов может осуществляться несколькими способами: с применением акцизных марок; с применением так называемых налоговых бондов - ценных бумаг, эмитированных частными банками и страховыми компаниями, уплата наличным платежом. Перечень акцизных ставок представлен в соответствии с таблицей 1. [1]

Таблица 1 - Ставки акцизов в 2014 - 2016 гг.

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)		
	с 1 января 2014	с 1 января 2015	с 1 января 2016
Вина, фруктовые вина (за исключением игристых вин (шампанских), винные напитки, изготавливаемые без добавления	8 рублей за 1 литр	9 рублей за 1 литр	10 рублей за 1 литр

ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята			
Сидр, пуаре, медовуха	8 рублей за 1 литр	9 рублей за 1 литр	10 рублей за 1 литр
Игристые вина (шампанские)	25 рублей за 1 литр	26 рублей за 1 литр	27 рублей за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно, напитки, изготавливаемые на основе пива	18 рублей за 1 литр	20 рублей за 1 литр	21 рублей за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента	31 рублей за 1 литр	37 рублей за 1 литр	39 рублей за 1 литр
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, насвай, нюхательный, кальянный	1 500 рублей за 1 кг	1 800 рублей за 1 кг	2 000 рублей за 1 кг
Сигары	85 рублей за 1 штуку	128 рублей за 1 штуку	141 рублей за 1 штуку
Сигариллы (сигариты), биди, кретек	1 280 рублей за 1 000 штук	1 920 рублей за 1 000 штук	2 112 рублей за 1 000 штук
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	34 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)	37 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)	41 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.), мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	332 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	365 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	402 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобильный бензин:			
не соответствующий классу 3, или классу 4, или классу 5	11 110 рублей за 1 тонну	13 332 рубля за 1 тонну	13 332 рубля за 1 тонну
класса 5	6 450 рублей за 1 тонну	7 750 рублей за 1 тонну	9 500 рублей за 1 тонну
Дизельное топливо:			
не соответствующее классу 3, или классу 4, или классу 5	6 446 рублей за 1 тонну	7 735 рублей за 1 тонну	7 735 рублей за 1 тонну
класса 5	4 767 рублей за 1 тонну	5 244 рубля за 1 тонну	5 970 рублей за 1 тонну
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных	8 260 рублей за 1 тонну	9 086 рублей за 1 тонну	9 577 рублей за 1 тонну

(инжекторных) двигателей			
Топливо печное бытовое	6 446 рублей за 1 тонну	7 735 рублей за 1 тонну	7 735 рублей за 1 тонну

Предпосылки законопроекта.

Причина столь быстрого принятия законопроекта на 2016 г. заключается в необходимости иметь точку отсчёта для расчёта ставок на 2018г. Эти данные крайне необходимы для того, чтобы сформировать проект бюджета на ближайшие 3 года. В бюджетном кодексе закреплено положение, которое гласит, что все законодательные акты, которые влияют на доходную составляющую бюджета страны, должны быть приняты не позднее, чем за один месяц до подачи бюджета на рассмотрение в Государственную Думу. Крайняя дата подачи : 1 октября. [2]

Список использованной литературы

1. Толкушкин А.В. История налогов в России. — М.: Юристъ, 2001. - 432с.
2. Евстигнеев Е. Н. Основы налогообложения и налогового права. — М., 2001.
3. <http://www.radas.ru>
4. <http://www.grandars.ru>

ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

Кузьмичева А.В. – студент, Сорокина Н.С.- к.э.н., старший преподаватель
Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова (г.Барнаул)

Внешнеэкономическая деятельность очень важна для любого региона, в этом залог успешного развития экономики, а также многих других аспектов. Именно поэтому данная тема всегда очень актуальна; налаживание внешнеэкономических связей также помогает привлекать денежные средства в бюджет региона, поэтому данная задача является едва ли не основной в политике любой области или края.

Архангельская область находится в европейской части России и по своей территории находится на восьмом месте среди крупнейших субъектов Российской Федерации. Местоположение Архангельской области определило её дальнейшую экономическую направленность – область омывается тремя морями (Карским, Белым и Баренцевым), и именно поэтому в регионе наиболее развито судостроение и рыбная промышленность. ^[1]

Архангельская область является индустриальным регионом и еще одним направлением её деятельности является развитие лесного комплекса. Около 34 % российского производства целлюлозы сосредоточено именно в данной области. Около 26% картона, 10% пиломатериалов, 10% бумаги и 10% древесины также приходятся на долю производства Архангельской области. ^[1]

Огромных успехов область добилась в машиностроении. Заводы и частные предприятия региона в данной области обслуживают деревообрабатывающую и рыбную промышленности, а также выполняют оборонные заказы.

Несмотря на то, что область является промышленной, некоторую часть производства региона составляет сельское хозяйство, которое ориентировано на молочно-мясное скотоводство. Здесь даже была выведена особая порода крупного рогатого скота, для улучшения продуктивности – Холмогорская порода. В области агрономии наиболее распространен картофель и овощи, однако, выращиваются они преимущественно для нужд региона. ^[1]

Уникальными являются природные богатства Архангельской области. Сравнительно недавно здесь были обнаружены алмазные залежи, которые составляют примерно 20

процентов от общероссийских запасов. В данный момент идет подготовка к их добыче и обработке на месторождении Ломоносова, которое по своим запасам занимает третье место в мире. Именно поэтому в Архангельской области была открыта алмазоносная провинция.

Область также богата такими ресурсами как нефть, золото, руды, бокситы, базальт и др., но из-за сурового климата и труднодоступности, в данное время нет условий для их освоения.

В экспорте Архангельской области (по итогам на 2014 год) преобладают минеральные продукты (83,7% от общего количества экспорта); древесина, бумага, а также изделия из неё (13,4% от общего количества экспорта); машины, оборудование, транспортные средства (2% от общего количества экспорта). В основном, регион осуществляет торговлю со странами дальнего зарубежья, а также со странами СНГ. Основными торговыми партнерами области являются такие страны, как Нидерланды, Великобритания и США.^[3]

Что касается импорта, то на первом месте находится оборудование, машины, транспортные средства (77% от всего количества импортируемых товаров); на втором месте находится продукция химической промышленности (10% от всего количества импортируемых товаров), и на третьем месте - черные и цветные металлы, а также изделия из металлов (9% от общего количества импортируемых товаров).^[3]

Благодаря своему потенциалу, Архангельская область вызывает интерес у многих иностранных инвесторов, например, по данным за 2010 год США инвестировало в экономику области 722,8 миллионов долларов, большая часть которых была направлена на добычу полезных ископаемых.^[3]

В настоящее время существует программа развития внешнеэкономической деятельности региона, которая включает в себя следующие задачи:

- введение местных организаций области в мировую экономику, их участие в международных событиях;
- стимулирование инвестиционной деятельности региона, путем разработки мер по привлечению инвестиций, а также выделения наиболее сильных сторон производства, которые смогут заинтересовать инвесторов;
- создание условий для развития внешнеэкономической деятельности региона, путем выявления наиболее конкурентоспособных товаров, производимых в регионе.^[2]

Внешнеэкономическая деятельность региона достаточно стабильна, уже некоторое время она направлена на достижение таких целей, как:

- привлечение инвестиций, что будет способствовать созданию конкурентоспособного товара;
- расширение и увеличение экспорта, путем совершенствования структуры экспорта, создания конкурентоспособности товара и поддержки предприятий;
- подготовка кадров в сфере внешнеэкономической деятельности, для того, чтобы Архангельская область вышла на новый уровень торговли;
- информирование по вопросам внешнеэкономической деятельности, путем создания сайта в сети Интернет, где отражаются все инвестиции, а также инвестиционные предложения и т.д.^[2]

Таким образом, экономика Архангельской области успешно развивается уже долгие годы. Огромные природные богатства, уже развитое производство в области машиностроения и рыболовного промысла, а также четко сформированная программа дальнейших задач региона в области внешнеэкономической деятельности, позволяет говорить об огромных возможностях экономического роста региона.

Список используемой литературы:

- 1 Концепция развития внешнеэкономической деятельности Архангельской области, утвержденная постановлением Правительства Архангельской области от 05 июля 2011 г. № 221-пп.

2 Международные и внешнеэкономические связи Архангельской области. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.arharea.ru/rus/index.php?p=reg5>

3 Общая информация об Архангельской области. [Электронный ресурс] – Режим доступа:

https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D1%80%D1%85%D0%B0%D0%BD%D0%B3%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F_%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C

4 Регионы России. Социально-экономические показатели. Статистический сборник. М., Росстат, 2011, 990 страниц

ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ

Молостова И.П. – студент, Сорокина Н.С.- к.э.н., старший преподаватель
Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова (г.Барнаул)

Не секрет, что интеграция России в международное экономическое пространство напрямую зависит от внешнеэкономической деятельности ее регионов. Каждый из них уникален и несет на себе определенную нагрузку, например, Алтайский край по праву считается «аграрным краем», поставляющим львиную долю мирового экспорта зерна и зерновой продукции на международный рынок, а Рязанская область в свою очередь экспортирует такие продукты как: кровельные материалы, нефтепродукты, кожевенные полуфабрикаты, солнечные батареи, светильники, химическую промышленность.

Площадь Рязанской области составляет всего 39 605 км², достаточно незначительную, скажем, в сравнении с Алтайским Краем, площадь которого составляет 167 996 км². А численность населения всего 1 135 438 человек^[1]. Областным центром является город Рязань, население которого тоже не так велико, всего около 513 тысяч человек. В области очень развита культура и наука. Всего на всей территории области 802 учреждения культурно-досугового типа, из которых 4 театра, 744 библиотеки и 29 музеев. Созданы и работают 3 центра народного творчества, 2 центра народной культуры. Также в области множество учебных заведений различного уровня: 3 средних специальных учреждения культуры, так же более 10 университетов и их филиалов, 8 академий, 16 институтов, 19 исследовательских институтов и 3 военных академий^[4].

Рязанская область по-настоящему богата полезными ископаемыми такими как:

- известняками,
- мергелями,
- огнеупорными и тугоплавкими глинами.

Особенно ценны цементные известняки, стекольные и кварцевые пески. Также знамениты месторождения фосфоритов, бурого железняка, гипсоносных пород, минеральных красок и угля. В недрах залегают торфяные пласты. А в крупных водоемах, которых по всей области насчитывают около 500 огромное количество естественных сапропелевых отложений. Лесные ресурсы региона характеризуются следующими показателями: - общая площадь лесного фонда - 1053 тыс. га,- в том числе хвойных пород - 590 тысяч гектар. Расчетная лесосека - более 1300 тыс. куб. м. В реках области залежи более 1 млн. куб. м мореного дуба^[3].

Все это делает Рязанскую область довольно крупным торговым партнером. Благодаря своему географическому месторасположению, близости к Москве область имеет широкие межрегиональные связи, а также долгосрочные экономические соглашения с шестью областями Беларуси, Германией, Италией, Францией, Польшей и Чехией.

Наиболее удачным во внешнеэкономической деятельности Рязанской области был 2013 год. Только с января по сентябрь через таможенные посты прошли более 500 тысяч тонн товаров общая сумма которых составляет 827 миллионов долларов США, а в

государственную казну Российской Федерации поступило около 4 миллиардов 700 миллионов рублей^[2].

По данным таможенной статистики внешнеторговый оборот Рязанской области за 9 месяцев 2013 года составляет около 527 миллионов долларов США, из которых более 223 миллионов долларов приходится на экспорт, а на импорт - около 304 миллионов долларов США^[2]. Основная номенклатура товаров по экспорту - кожевенное сырье, машиностроительная продукция, продукция химической промышленности, кровельные и теплоизоляционные материалы металлы и изделия из них, топливно-энергетические товары, минеральные продукты.

Можно сделать вывод, что с аналогичного периода 2012 года, внешнеторговый оборот Рязанской области вырос на 13,8 %.

Но в условиях современной геополитической обстановки основным вектором развития торговых отношений является укрепление торговли с КНР. Китай очень заинтересован в продукции, производимой Рязанской областью. Не так давно в Правительстве области состоялась официальная встреча с делегацией из КНР. Целью визита китайских партнеров было ознакомление с условиями реализации совместных инвестиционных проектов в Рязанскую область. Вообще между Китаем и Рязанской областью сложились давние партнерские отношения. Только за 2014 год товарооборот между КНР и регионом составил 24 миллиона долларов США^[3]. В Китай Рязанская область экспортирует такие товары как:

- светильники,
- кровельные материалы,
- кожевенные полуфабрикаты,
- солнечные батареи.

А в свою очередь импортирует:

- промышленное оборудование,
- удобрения,
- пластмассовые изделия,
- грузовые автомобили.

На территории региона зарегистрированы 2 предприятия китайскими инвестициями, сферой деятельности которых является-строительство. И это далеко не предел, так как итогами встречи главы региона и делегации стал договор о дальнейших инвестициях китайских предпринимателей в область. Делегатами были представлены два инвестиционных проекта о строительстве комбината по переработке гипса и завода по производству ДСП и ДВП.

Рязанская область - это благоприятный регион для развития туризма. Она богата памятниками истории и культуры, которые неразрывно связаны с историей России. Здесь и малые реки, и заповедные леса, национальный парк и озера Мещеры. Множество возможностей организовать активный отдых. Как было сказано ранее, в области множество музеев и театров, что может привлечь иностранных туристов. Также Рязанская область богата полезными ресурсами и трудолюбивыми людьми. И несмотря на то, что нынешняя геополитическая обстановка на мировой арене не благоприятствует упрочению экономических отношений со странами Европы и США, область развивает свою внешнюю торговлю со странами Азии в частности с КНР, которые заинтересованы в продолжении взаимовыгодного сотрудничества.

Список использованной литературы:

- 1) Россия и Всемирная торговая организация [Электронный ресурс]. - <http://www.wto.ru>.
- 2) Торгово-промышленная палата РФ [Электронный ресурс]. - <http://www.tpprf.ru>.
- 3) Вардомский Л.Б. Внешнеэкономическая деятельность регионов России. М.: КноРус, 2010, сс.259-261
- 4) Боброва В.В. Внешнеэкономическая деятельность региона – основа стратегии

АНАЛИЗ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В АЛТАЙСКОЙ КРАЕ

Мосиенко А.Н.-студент, Ротова В.Н.-к.э.н., доцент

Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова (г. Барнаул)

Структура экономики малых городов России, сформированная в основном в советское время, зависит от нескольких крупных (как правило промышленных) организаций. В связи с этим доходы и структура занятости населения города зависят от одного или нескольких крупных работодателей, возникают риски существенного снижения уровня жизни населения в случае возникновения кризисного состояния градообразующих предприятий. Решением этих непростых социально-экономических проблем должно стать развитие предпринимательской инициативы, стимулирование самозанятости населения малых городов.

Существенную роль в этом должно сыграть налоговое стимулирование, особенно применение патентной системы налогообложения, направленной на развитие малого бизнеса и предпринимательской инициативы граждан. С 1 января 2013 года в соответствии с Законом Алтайского края «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Алтайского края» [2] в регионе начала действовать патентная система налогообложения (далее – ПСН). Налоги, уплачиваемые индивидуальными предпринимателями (далее – ИП) в связи с применением ПСН, являются одним из важнейших источников фискальных поступлений в местные бюджеты. Новый самостоятельный специальный налоговый режим должен максимально учитывать экономические показатели развития бизнеса в зависимости от территории его осуществления, а также других факторов. Однако анализ законодательства показывает, что патентная система не всегда соответствует требованиям, предъявляемым предпринимательским сообществом, и социально-экономическими условиям, в частности в Алтайском крае.

В Алтайском крае патентное налогообложение себя не оправдало. К такому выводу пришли предприниматели региона, обсудив первые итоги применения новой системы на заседании краевого Общественного совета по развитию малого и среднего предпринимательства.

Патентная система налогообложения индивидуальных предпринимателей была введена в Алтайском крае с 1 января 2013 года. Предполагалось, что она даст возможность предпринимателям упростить взаимоотношения с налоговыми органами, освободит от ведения обременительной бухгалтерской отчетности, позволит им легализовать свой бизнес. Более того, планировалось, что к 2018 году патентное налогообложение заменит единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

Однако, по словам уполномоченного по защите прав предпринимателей в Алтайском крае Павла Нестерова, первые итоги работы патентной системы в Алтайском крае оказались неутешительными. Впрочем, и в России тоже. Предприниматели высказываются против отмены ЕНВД. Патентная система в России и в Алтайском крае себя не оправдала.

Главными проблемами в практике патентного налогообложения стали невозможность дифференцированного подхода к определению потенциально возможного дохода (стоимости патента) в зависимости от места расположения бизнеса.

Сегодня получается, что предприниматели, владеющие торговыми площадями по несколько тысяч метров в городах края, сдают их в аренду аффилированным структурам, а по патенту выплачивают в казну при этом мизерные суммы. Бюджет в результате недополучает значительные средства. Поэтому в Алтайском крае патентное налогообложение оказалось привлекательным для владельцев крупной коммерческой

недвижимости, крупных торговых объектов. А мелкие предприниматели в сельской местности из тени так и не вышли - слишком велика финансовая нагрузка. Помимо всего прочего, резко возросли отчисления по страховым взносам, что привело к сокращению в регионе индивидуальных предпринимателей (почти на 9 процентов в 2012 году к показателям 2008 года).

"Сказались и сложности в классификации новых видов деятельности, нерациональное применение патентной системы для отдельных видов деятельности, к примеру, сдачи в аренду нежилых помещений. Ну а для самозанятых физических лиц в отдаленной сельской местности новая система оказалась и вовсе непривлекательной".

Патентная система и была рассчитана на самозанятое население, индивидуальных предпринимателей в отдаленных населенных пунктах, где затруднено налоговое администрирование, на арендодателей жилья и др. имущества, ремесленников. Председатель Алтайского союза предпринимателей Юрий Фриц был категоричен: "Не может быть единая ставка в Барнауле и сельских районах края. В результате патентное налогообложения не является привлекательным для малых предпринимателей. Но можно внести поправки и изменения в краевой закон, существенно дифференцировав ставки. Ну и, конечно, добиваться корректировок федерального законодательства".

Как стало известно, краевой парламент уже направил свои предложения в Госдуму, в августе намерен добавить к ним свои новые инициативы. Планируется внести изменения и в краевой закон о патентной системе налогообложения индивидуальных предпринимателей.

Согласно закону, потенциально возможный годовой доход в Алтайском крае не варьируется в зависимости от условий осуществления деятельности ИП. Примером более детальной дифференциации потенциальной доходности может выступать закон о патентной системе в Новосибирской области. Согласно данному законодательному акту, доход индивидуального предпринимателя, учитываемый в качестве налоговой базы по ПСН, различается в зависимости от численности населения в том населенном пункте, в котором осуществляется деятельность, а также в зависимости от средней численности наемных работников.

По данным Управления ФНС по Алтайскому краю, в регионе за 6 месяцев 2013 года было выдано всего 48 патентов, из них 29 патентов – в городе Барнауле. Низкая популярность патентной системы в Алтайском крае во многом вызвана тем, что размеры предельно возможного годового дохода явно завышены. Кроме того, законодательством не предусмотрена дифференциация сумм налога внутри региона. Стоимость патента на определенный вид деятельности в городе Барнауле и других муниципальных образованиях одинакова.

Результатом реализации данной реформы должно стать повышение привлекательности патентной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей Алтайского края. Снижение налоговой нагрузки обеспечит увеличение самозанятости населения в малых городах Алтайского края, что должно привести к созданию новых рабочих мест в разных городах края и повышению налоговых поступлений в местные бюджеты от патентной системы, а также снижение напряженности на рынке труда и создание благоприятного социального климата.

С 1 января 2016 года на территории Алтайского края вступят в силу поправки в закон Алтайского края «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Алтайского края».

Закон Алтайского края определяет размеры потенциально возможного годового дохода индивидуального предпринимателя по видам экономической деятельности, разделяя территорию региона на 4 группы:

1-я группа - город Барнаул;

2-я группа - города: Бийск, Рубцовск, Новоалтайск, Заринск, Белокуриха;

3-я группа - города: Алейск, Славгород, Яровое; районы: Камень-на-Оби (Каменский

район), Алтайский, Благовещенский, Волчихинский, Завьяловский, Змеиногорский, Зональный, Локтевский, Кулундинский, Мамонтовский, Михайловский, Павловский, Первомайский, Поспелихинский, Ребрихинский, Родинский, Топчихинский, Троицкий, Тальменский, Шипуновский;

4-я группа - прочие населенные пункты.

Начиная с 2016 года региональный закон устанавливает 96 видов экономической деятельности, осуществляя которые предприниматели имеют возможность перейти на патентную систему налогообложения. В основном они связаны с предоставлением платных услуг, общественным питанием, услугами производственного характера, торговлей. Применение патентной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, НДС.

Также снижены размеры потенциально возможного годового дохода, которые используются при исчислении налога, по ряду экономически важных и социально значимых видов хозяйственной деятельности.

Изменения в региональном законодательстве направлены на совершенствование налогового режима и снижение финансовой нагрузки на субъекты малого предпринимательства. «Поправки в Закон «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Алтайского края», принятые в июне этого года, позволили дифференцировать стоимость патента для предпринимателя в зависимости от места ведения деятельности и количества наемных работников», - подчеркнул он. В прежней редакции закона расчет налога осуществлялся только исходя из потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода.

С учетом новых изменений в закон по целому ряду социальных услуг (присмотр и уход за детьми и больными, престарелыми и инвалидами, изготовление изделий народных художественных промыслов, уборка жилых помещений и др.) размер потенциально возможного годового дохода снижен до минимума. Он составляет 50 тысяч рублей для предпринимателей Барнаула, для предпринимателей сельских территорий – от 35 до 43 тысяч рублей. При этом минимальная стоимость патента для предпринимателей, работающих в сельских районах, составит 175 рублей в месяц.

Корректировка региональной патентной системы налогообложения позволит сделать этот налоговый режим привлекательным в первую очередь для микробизнеса, занятого в востребованных населением видах деятельности. «Применение патента максимально уменьшает количество бюрократических процедур, связанных с налоговой отчетностью.

На данный момент в Алтайском крае на специальных налоговых режимах работают более 60 тыс. предпринимателей. В настоящее время в регионе создана рабочая группа, занимающаяся вопросами патентного налогообложения, в состав которой в том числе входят и сотрудники УФНС России по Алтайскому краю. Она занимается разработкой проекта закона о введении на территории Алтайского края патентной системы налогообложения, определением потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода по видам деятельности, в отношении которых будет применяться данная система.

Патентная система на сегодня одна из наиболее удобных, поскольку не требует сдачи отчетности, но необходимо вести книгу учета доходов и расходов[3].

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: текст с изм. и доп. на 1 июня 2013 г. – М.: Эксмо, 2013. – 800 с.
2. Закон Алтайского края от 30.10.2012 N 78-ЗС «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Алтайского края»

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Овчинникова Т.А. - студент, Ротова В.Н. - к.э.н., доцент

Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова (г. Барнаул)

Налоговая система России, действующая в настоящее время, создавалась практически заново. Отечественный опыт функционирования такой системы в условиях, когда дается простор рыночным отношениям, очень невелик. Поэтому в ходе реализации налоговых законов возникает множество проблем, касающихся взаимоотношений налогоплательщиков и государства, ответственности физических и юридических лиц за невыполнение налогового законодательства, прав и обязанностей налоговых органов. Для того чтобы определить пути реформирования налоговой системы РФ, необходимо, в первую очередь, проанализировать основные проблемы системы налогов и сборов нашей страны на современном этапе её развития. Среди этих проблем можно выделить следующие:

1. Уклонение от уплаты налогов

В современных условиях нарушения налогового законодательства в Российской Федерации приобретают все более широкие масштабы. С каждым годом растет и количество преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов.

На макроуровне уклонение от уплаты налогов приводит к недополучению средств в бюджет для финансирования расходов, в связи, с чем приходится вводить новые налоги либо увеличивать ставки действующих налогов и сборов.

На микроуровне неплательщики налогов оказываются в более выгодном положении по сравнению с законопослушными плательщиками, а поэтому могут провоцировать других субъектов экономической активности на аналогичные действия. [2]

Можно выделить несколько общих принципов уклонения от налогов: - принцип «двойной» бухгалтерии - специальное занижение в одних документах результатов деятельности для представления государственным органам, а в других отражение фактического состояния дел;

- принцип непрозрачности: создание множества сложных схем уклонения от налогов для затруднения возможности отслеживать движение объекта налогообложения;

- принцип коррумпированности: использование должностных лиц налоговых органов и органов государственной власти в собственных целях;

- принцип общей согласованности действий: наличие неформальных правил уклонения от налогов, на основании которых действуют уклоняющиеся от налогов налогоплательщики.

Динамика налоговой преступности характеризуется ростом преступлений, связанных с полным сокрытием финансово-хозяйственной деятельности от налогового контроля, что составляет четверть всех способов уклонения от уплаты налогов, выявляемых налоговыми органами. Второе место занимают специфические способы уклонения от уплаты подоходного налога. Они составляют примерно пятую часть от общего числа налоговых правонарушений. На третьем месте – занижение выручки.

Причины уклонения от уплаты налогов:

- несовершенство налогового законодательства;

- несовершенство контроля со стороны налоговых и других государственных органов;

- нестабильное финансовое положение налогоплательщика;

- недостаточность средств у предприятий для осуществления эффективной хозяйственно-экономической деятельности.

Масштабы уклонения от уплаты налогов в России создают экономическую угрозу для безопасности государства. По данным ФНС России из 3,4 млн зарегистрированных в РФ

юридических лиц более 0,5 млн не предоставляют налоговую отчетность, либо предоставляют "нулевой" баланс. По различным оценкам, государство ежегодно недополучает до 30% причитающихся платежей.

Учитывая все негативные факторы такого явления, как уклонение от уплаты налогов, необходимо разрабатывать и применять на практике меры по предотвращению совершения налоговых правонарушений и преступлений. [4]

Большинство принимаемых мер по борьбе с неуплатой налогов характеризуются тем, что они направлены не на причины, порождающие неуплату, а на воздействие и наказание тех налогоплательщиков, которые уже совершили правонарушение. В связи с этим особое внимание следует уделить методам борьбы с неуплатой налогов, носящих общий характер, которые должны быть направлены на устранение причин, порождающих неуплату налогов. К таким методам можно отнести средства политического характера, заключающиеся в использовании налогов только в финансовых, а не в политических целях; средства экономического характера, направленные на избежание установления слишком тяжелого налогового бремени в условиях неблагоприятной экономической конъюнктуры и др. Но ведущее место отводится средствам морального порядка, главным среди которых выделяют развитие налоговой пропаганды, которая направлена на повышение уровня налоговой морали плательщика, т.е. восприятие им необходимости фискальных платежей с как можно меньшим сопротивлением.

Исходя из этого можно определить несколько способов борьбы с уклонением от уплаты налогов:

- совершенствование законодательной и нормативной базы, дающее возможность закрыть «лазейки», используемые для уклонения от уплаты налогов;
- ужесточение санкций против нарушителей налогового законодательства;
- формирование современного комплекса организационных и правовых мер предупреждения и пресечения ухода от налогообложения.

На современном этапе Россия сотрудничает с рядом европейских стран в борьбе с уклонением от уплаты налогов. Формирование надежной системы противодействия уклонению от уплаты налогов предполагает осуществление ряда мер:

- обмен информацией между странами (наряду с передачей информации по запросу возможна передача информации без запроса, чтобы помочь компетентным органам другого государства начать расследование или сформулировать запрос);
- обязанность идентификации (идентификация партнеров, клиентов и иных участников сделки);
- установление истины (дополнительная проверка операций, вызывающих подозрение, силами служб внутреннего контроля);
- создание системы внутреннего контроля и подготовки сотрудников кредитных организаций.[1]

2. Недостаточный налоговый контроль

В России налоговый контроль в сфере подоходного налогообложения ограничивается проверкой только тех лиц, которые представляют отчетность о своих доходах, в отличие от развитых стран, где система контроля в сфере подоходного налогообложения ориентирована на выявление доходов, «не заявленных» налогоплательщиками – т.е., не учтенных в зарплатных ведомостях предприятий и не указанных в налоговых декларациях граждан. При этом особое внимание уделяется гражданам, вообще не подающим налоговые декларации.

Кроме этого, в настоящее время упор налоговой службы направлен на тех налогоплательщиков, которых легко проверить (т.е. мелких и средних предпринимателей), тогда как основная часть уходит от оплаты налогов как на законном, так и на незаконном основании.

Для решения этой проблемы следует ужесточить налоговый контроль, производить проверки всех налогоплательщиков, а не только мелких и средних. Особое внимание следует

уделять тем налогоплательщикам, которые сдают «нулевой» баланс.

3. Сложность налогового законодательства

Налоговый кодекс РФ слишком объемнен и труден для применения, и это существенно осложняет и без того запутанные отношения, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов.

Недостаточная четкость и ясность положений нормативных документов по налогообложению, их запутанность и противоречивость затрудняют их изучение налогоплательщиком, что ведет за собой неизбежные ошибки при исчислении налогов. Это, в свою очередь, открывает неограниченные возможности для извращения сути налоговой политики и субъективного толкования законодательства.

Также наряду с законами действуют многочисленные подзаконные акты: инструкции, дополнения, изменения к ним, разъяснения и т.д. Это, прежде всего, затрудняет работу налоговых служб. [3]

С целью повышения налоговой грамотности населения следует увеличить количество семинаров для налогоплательщиков, которые на постоянной основе проводят налоговые инспекции (на подобных информационных мероприятиях юридические и физические лица могут задавать свои вопросы по налогообложению и получать индивидуальные консультации специалистов налоговых органов).

Также следует упростить налоговое законодательство путем сокращения общего числа видов налогов и сборов, унификации порядка уплаты налоговых платежей; следует четко и жестко предписать, что налоговые ставки и налоговая база не должны подлежать частым изменениям.

4. Нестабильность налогового законодательства

Значительна и проблема нестабильности налогового законодательства. Налоговый кодекс несовершенен, в него постоянно требуется внесение изменений и дополнений. Ликвидация же ранее предусмотренных налоговых льгот, а также внесение поправок и изменений, имеющих обратную силу, являются дополнительным риском для инвесторов.

Государство должно гарантировать соблюдение стабильности налогов и правил их взимания в течение значительного периода времени. Налоги не должны пересматриваться чаще, чем раз в несколько, например, в 5 лет. При этом обо всех планируемых изменениях, налогоплательщиков необходимо извещать до периода их действия, а не ставить перед уже свершившимся фактом.

5. Неудовлетворительные результаты работы налоговых администрации

Несмотря на многочисленный аппарат налоговой администрации, результаты его работы оставляют желать лучшего. Иногда из-за недостаточной подготовки кадров в этих органах, неумения грамотно провести проверку, ревизию многим юридическим и физическим лицам легко удается уйти от ответственности за сокрытие налогов.

Для решения данной проблемы наряду с упрощением законодательства о налогах и сборах следует повысить качество подготовки кадров, увеличить ответственность должностных лиц в сфере налогового контроля.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 28.06.2013) «О налоговых органах Российской Федерации»// «Консультант Плюс», 2013.
3. Абрамов М.Д. Вопросы совершенствования налоговой системы России // Налоговые споры: Теория и практика.— 2012. — № 9.
4. Брызгалин А.В. Налоги и налоговое право. - М., 2012.

НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Пыстогова Е.С. - студент, Ротова В.Н. - к.э.н., доцент

Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова (г. Барнаул)

Наша страна владеет огромными запасами ресурсов, значимая сумма доходов государственного бюджета приходится на доходы от их экспорта. Более половины доходной части российского бюджета зависят от «черного золота».

По итогам 2011 г. Россия еще раз подтвердила звание сырьевой державы, снова оказавшись в лидерах по экспорту углеводородов. Наиболее экспортруемыми являются нефть и газ. По каждому из этих видов топлива мы прочно заняли первые места в мировом рейтинге крупнейших экспортеров.

В структуре экспорта нефти через систему АК «Транснефть» доминируют: «Роснефть», доля которой в суммарном объеме экспорта нефти составила в 2009 году около 28 %, ТНК-ВР — 20 %, «Сургутнефтегаз» — 16 %, ЛУКОЙЛ — 14 %. На эти компании приходится более 78 % экспортируемой нефти [13]. Россия за 2011 год экспортировала 244,5 млн. тонн нефти общей стоимостью 182,1 млрд. долл. США. Падение уровня экспорта нефти вызвано рядом причин, одной из которых является рост внутренней переработки [1].

Россия — крупнейший экспортёр природного газа формирует около 20 % мирового газового экспорта.

За 2011 год экспорт газа из России вырос до 190 млрд кубометров. Экспорт российского газа, как и планировалось, существенно вырос. Основное влияние на этот процесс оказало частичное восстановление экономики европейских стран и холодная зима.

Все эти компании уплачивают налог на добычу полезных ископаемых, речь о котором пойдет далее.

Налог на добычу полезных ископаемых — это один из наиболее важных платежей, который уплачивается недропользователями в бюджет Российской Федерации.

Ресурсные налоговые платежи применяются в основном в добывающих отраслях (нефтяной, угольной), представляют собой плату за добычу или использование природных ресурсов, кроме фискального и регулирующего воздействия на процесс производства могут предусматривать экологический эффект (ограничение потребления природных ресурсов и охрану окружающей среды) [4].

Почти каждый год законодательство по данному налогу претерпевает изменения, касающиеся ставок.

Ставка данного налога при добыче нефти начала расти с 2012 года и выросла на 6 %. Рост ставок при добыче газа начался с 2011 года и на тот момент составил 38 %, а в 2012 году ставка выросла в 2,1 раза. Целью повышения ставок является рост уровня экономического развития страны. Министерство финансов с 2011 года планировало больший рост ставок, но по ряду причин остановилось именно на этих. Одной из главных причин снижения планируемой налоговой нагрузки является то, что при больших ставках сократятся инвестиции нефтегазодобывающих компаний в новые проекты, месторождения, что ни для указанных компаний, ни для государства не выгодно, хотя в дальнейшем имеет место быть ежегодное увеличение ставок [1].

Данный налог распределяется между бюджетами.

Роль НДС в доходах федерального бюджета с каждым годом растет. В 2009 году доля доходов по налогу на добычу полезных ископаемых составила 39,3 %, к концу 2010 года она выросла на 4,1 %, а к концу 2011 года на 5,6 % по сравнению с первоначальным показателем, что обусловлено повышением цены на нефть. Рост поступлений связан с тем, что с каждым годом количество добываемого природного сырья растет, так как увеличивается число освоенных месторождений. Основной же причиной такого роста является то, что доходы от уплаты налогов на добычу полезных ископаемых для нефте- и газового конденсата были

централизованы в федеральном бюджете с 2010 года, в связи с чрезвычайно высокой неравномерностью залегания этого вида полезных ископаемых на территории РФ.

Далее рассмотрим консолидированный бюджет субъекта РФ.

Поступления НДС в бюджеты субъектов РФ к концу 2011г сократились на 1,3 %, по сравнению с показателем 2009 года и остались неизменными по сравнению с 2010 годом. По итогам 2010 года мы можем наблюдать резкое снижение поступившей суммы налога, почти в 2 раза. Как говорилось ранее, поступления по налогу на добычу полезных ископаемых с 2010 года были централизованы, это является главной причиной столь большого сокращения доходов, до принятия этой меры 5 % доходов от уплаты НДС по нефте- и газовому конденсату зачислялись в бюджеты 32 субъектов РФ. Указанные суммы появились в результате погашения задолженности по данному налогу за предыдущие года.

Можно также отметить тот факт, что в 2011 году доля поступлений НДС в местные бюджеты резко выросла и составила 1,5 % от всех налоговых доходов, что в 15 раз выше показателей двух предшествующих лет. Эти суммы связаны с погашением ранее накопившейся по данному налогу задолженности, а также с компенсацией снижения объемов софинансирования с 2010 годам.

Основные проблемы, связанные с обложением налога на добычу полезных ископаемых.

В результате введения налога на добычу полезных ископаемых в 2002 г. его поступления превысили поступления платежей при добыче полезных ископаемых поступающих ранее. С каждым годом поступления по данному налогу растут.

После того как был введен в 2002 году НДС в регионах, где добыча твердых полезных ископаемых являлась приоритетной, доля поступлений платежей при добыче в общей величине налогов сократилась. Такое сокращение произошло под влиянием таких факторов как: уменьшение налоговых ставок по твердым полезным ископаемым, изменение объекта налогообложения по отдельным видам минерального сырья, затратный метод оценки налоговой базы [4].

Налоговый кодекс дает такое определение добытому полезному ископаемому как продукцию горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, которая заключена в минеральном сырье и подлежит извлечению либо извлечена из минерального сырья и соответствует государственному стандарту РФ, стандарту отрасли, региональному стандарту, международному стандарту, а в случае отсутствия указанных стандартов для отдельного добытого полезного ископаемого — стандарту (техническим условиям) организации (предприятия).

Исходя из этого продукция, которая добывается на месторождении конкретного вида минерального сырья, должна быть идентифицирована по двум критериям: во-первых, как продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, во-вторых, как продукция, полученная в результате осуществления деятельности по добыче полезных ископаемых и разработке карьеров.

Применение расчетного метода оценки налоговой базы привело как к бюджетным потерям, так и к чрезмерной налоговой нагрузке на компании, которые несут более высокие затраты на добычу, в особенности в случае разработки худших по качеству запасов полезных ископаемых. Уже длительное время отмечают эксперты в качестве оснований для корректировки механизма налогообложения добычи твердых полезных ископаемых проблемы определения объекта налогообложения, а также проблемы, связанные с оценкой стоимости добытых полезных ископаемых. Помимо вышеуказанных проблем вопросы вызывает также толкование ряда понятий «многокомпонентная комплексная руда», «полезные компоненты многокомпонентной комплексной руды» [4].

Подводя итог, хотелось бы сделать акцент на перспективах данного налога.

На современном этапе развития налоговые и таможенные платежи топливно-энергетического комплекса, как известно, составляют львиную долю доходов федерального бюджета, и, в общем, по понятным причинам это очень важная составляющая нашей

экономики.

Министерство финансов планирует продление ранее принятых решений по льготам по налогу на добычу полезных ископаемых для нефти, которая добывается в целом ряде регионов: Республика Саха, Иркутская область, Красноярский край, с целью стимулирования ее добычи. Рассматривается вариант их продления до 2020 года [1].

Также рассматривается вариант дифференциации самого НДС для газовой отрасли в зависимости от горно-геологических и географических факторов.

В настоящее время активно прорабатывается вопрос введения формулы расчёта ставки НДС на природный газ, начиная с 2014 года, учитывающей экономико-географические и геологические факторы месторождений, степень выработанности месторождений, многокомпонентность состава газа, другие параметры, отражающие экономику добычи и реализации газа, в том числе степень достижения регулируемой ценой на газ экономически обоснованного уровня. При этом формула не должна предусматривать изъятия доходов от индексации внутренних цен на газ при отсутствии сверхприбыли от продаж газа [2].

В 2012г Правительство РФ внесло в Государственную думу законопроект об изменении ставки налога на добычу полезных ископаемых на газ. Соответствующее распоряжение было подписано премьером Дмитрием Медведевым. Указанный законопроект вносит изменения в ч. 2 ст. 342 Налогового кодекса Российской Федерации.

Министерством финансов были представлены обновленные предложения по ставкам НДС на газ на 2013—2015 гг. Они оказались ниже, чем ведомство предлагало в мае 2012г. Предполагается, что ставка составит 622 руб. на период с 1 июля по 31 декабря 2013 г. включительно, 700 руб. — на период с 1 января по 31 декабря 2014 г. включительно, 788 руб. — начиная с 1 января 2015 г. за 1 тыс. куб. м. газа при добыче горючего природного газа из всех видов месторождений углеводородного сырья .

Для независимых производителей газа предлагаются понижающие коэффициенты — 0,646 на 2013 г., 0,673 — на 2014 г. и 0,701 — с 1 января 2015 г.

В мае 2012 г. Минфин предполагал, что средняя ставка за год составит 631 руб. за 1 тыс. куб. м газа к 2013 г., 788 руб. — к 2014 г. и 974 руб. — к 2015 г. Таким образом, правительство намерено сохранить рост производства газа в стране.

Так же Минфин разработал законопроект, в котором говорится о применении к ставке НДС при добыче нефти коэффициента, характеризующего степень сложности ее извлечения и определяются льготные ставки НДС для трудноизвлекаемой нефти [3].

Ставки будут снижены для нефтяных залежей с определенной проницаемостью, их величина будет зависеть от предельной эффективности пласта. Степень выработанности запасов при этом должна составить не менее 1 %. При эффективности пласта не более 10 м ставка составит 20 % от стандартной, свыше 10 м — 40 %. Льгота может быть предоставлена на 10 лет.

Мера правильная, ведь доля трудноизвлекаемых запасов растет, а льготы позволят вовлечь в оборот новые залежи.

Изучение данной темы является в наше время обязательным, так как налог на добычу полезных ископаемых является одним из прибыльных для государства, находясь на втором месте по поступлениям, и необходимо грамотно планировать изменения ставок по нему и иных его элементов, потому как при неправильном раскладе убытки могут понести не только компании, уплачивающие его, но и само государство.

Список литературы:

1. Вести — газета. — [Электронный ресурс] — Режим доступа URL: <http://www.vedomosti.ru>. (дата обращения: 09.10.2012);
2. Закон РФ от 21.02.92 № 2395—1 «О недрах»;
3. Клерк.ру — практическая помощь бухгалтеру. [Электронный ресурс] — Режим доступа — URL: <http://www.klerk.ru>. (дата обращения: 11.10.2012);
4. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. / И.А. Майбуров — М.: ЮНИТИ-ДАНА,

2011. — 558 с.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации по состоянию на 1 февраля 2012: ч. 1, 2 (с изменениями, вступающими в силу с 1 января 2012 года).

ИССЛЕДОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА В РЕГИОНАХ РОССИИ

Романова.А.Л - студент, Ротова В. Н. - к.э.н., доцент

Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова (г. Барнаул)

Ежегодно каждый российский автомобилист платит транспортный налог (далее - ТН). До 2003 года данный вид налога носил название «дорожного» и представлял собой ежегодный сбор денежных средств с автовладельцев в госбюджет. Все поступившие средства использовались только на ремонт и поддержание дорог. С 2003 года данный вид налога был переименован в транспортный и перестал иметь целевое значение. Также изменилась форма выплаты. Согласно 56 статье Бюджетного кодекса, транспортный налог в размере 100% идет в бюджет субъекта Федерации. Причем сам субъект наделяется правом по своему усмотрению корректировать налог, повышая его в пять раз или понижая - в десять. Специалисты межрегионального общественного центра «За безопасность российских дорог» исследовали взаимосвязь между объемом взимаемого транспортного налога и безопасностью автомобильных дорог в исследуемых регионах. По результатам был составлен ТОП-10 регионов, где объем взимаемого транспортного налога соответствует качеству и безопасности дорог, а также ТОП-10 регионов, где количество средств полученных с автомобилистов практически не влияют на качество и безопасность трасс.[2]

Исследование основывается на данных за 2014 год Федеральной налоговой службы, Росстата, ГИБДД и собственной статистики МОЦ «За безопасность российских дорог».

Эксперты центра анализировали данные о годовых поступлениях в региональные бюджеты транспортного налога и сопоставляли с протяженностью местных автодорог. По определенной методике полученные данные дифференцировали по стоимости ТН, приходящегося на одну лошадиную силу, в зависимости от региона. Поскольку величина налога зависит от мощности двигателя, то для сравнения был выбран налог на автомашину с мощностью двигателя 110 лошадиных сил (это наиболее распространенный класс автомобилей). Полученные результаты сравнивались с уровнем безопасности дорог в том или ином регионе. Уровень безопасности дорог был отдельно просчитан специалистами Центра, по результатам составлен рейтинг регионов (см. таблицу 3).[5]

ТОП-10 (см. Таблицу 1) регионов с лучшим соотношением объемов взимаемого транспортного налога (ТН) и безопасности дорог возглавляет Томская область. Жители региона, платя минимальный транспортный налог – 6,5 руб. за лошадиную силу, при этом в «Рейтинге безопасности российских дорог – 2014» область занимает второе место. Томская область уступила лишь одну строчку Калининградской области. Здесь жители платят транспортный налог в два раза больше - 14 руб. за л.с., что повлияло на позицию области в рейтинге. Протяженность автомобильных дорог общего пользования в Томской области на 19% больше, а поступление в казну за счет транспортного налога на 49% ниже, чем в Калининградской области.

Замыкают рейтинг на 9 и 10 строчке Калужская и Оренбургская области. Относительно низкие налоговые ставки – 14 и 20 руб./л.с. соответственно, и незначительные, по сравнению с другими регионами, объемы собираемости ТН, позволяют удерживать относительно высокие позиции в рейтинге безопасности автодорог. ТОП-10 регионов эффективного использования транспортного налога представлен в соответствии с таблицей 1.

Таблица 1 - ТОП-10 регионов эффективного использования транспортного налога.

Рейтинг	Регион РФ	Место в «Рейтинге безопасности российских дорог -2014»
1	Томская область	2
2	Калининградская область	1
3	Приморский край	5
4	Новосибирская область	11
5	Смоленская область	6
6	Хабаровский край	8
7	Ивановская область	15
8	Курская область	16
9	Калужская область	18
10	Оренбургская область	19

Кроме регионов, где объемы финансовых поступления в местный бюджет так или иначе соответствует уровню безопасности на дорогах, есть регионы, в которых высокая собираемость и значительные объемы ТН никак не влияют на безопасность улиц и качество дорожного полотна (аварийность в данных субъектах РФ по причине неудовлетворительного состояния дорог значительна). В ТОП-10 неэффективного использования транспортного налога (см. Таблицу 2) попали регионы с самыми высокими налоговыми ставками и самым низким уровнем безопасности дорог.[1]

Наихудшие показатели демонстрирует Московская область. Собирая 29 рублей за лошадиную силу, регион имеет минимальный коэффициент безопасности. В «Рейтинге безопасности российских дорог – 2014» он занимает последнее, 45 место. За счет транспортного налога бюджет региона пополняется на 6529,00 млн. рублей ежегодно. Второе и третье места делят Ленинградская область и Республика Башкортостан с налоговой ставкой в 35 руб./л.с. Имея в 2014 году ТН в 70389,83 руб. на километр трасс, Ленинградская область занимает 43 место в "Рейтинге безопасности – 2014". При меньшей стоимости, большей протяженности дороги и более высокому уровню безопасности Пермский край занимает шестое место ТОП-10 неэффективного использования транспортного налога. Налоговая ставка в регионе составляет 30 руб./л.с. ТОП-10 регионов неэффективного использования транспортного налога представлен в соответствии с таблицей 2.

Таблица 2 - ТОП-10 регионов неэффективного использования транспортного налога.

Рейтинг	Регион РФ	Место в «Рейтинге безопасности российских дорог -2014»
1	Московская обл.	45
2	Ленинградская обл.	43
3	Республика Башкортостан	42
4	Нижегородская обл.	44
5	Ростовская область	41
6	Пермский край	37
7	Краснодарский край	39
8	Саратовская область	27
9	Воронежская область	29
10	Кировская область	33

Остальные регионы, не попавшие в ТОП-10 обеих категорий, находятся в середине

списка, балансируя между средним уровнем безопасности дорог и средним же уровнем собираемости и объемов ТН.[4]

В отдельную категорию стоит выделить столицы России - Санкт-Петербург и Москву. Субъекты обладают несоизмеримо большими бюджетными поступлениями за счет объема автопарка, суммарно превышающего некоторые регионы, в пять и более раз. Налог на километр пути здесь исчисляется в миллионах рублей. Использование ТН в столицах представлено в соответствии с таблицей 3.

Таблица 3 - Использование ТН в столицах.

№	Регион РФ	Объем ТН на километр дорог в регионе
1	Санкт-Петербург	2641826,12 руб.
2	Москва	2934034,80 руб.

Порядок, ставки и сроки уплаты транспортного налога в Алтайском крае на 2015 г. установлены Законом Алтайского края от 10.10.2002 № 66-ЗС «О транспортном налоге на территории Алтайского края» (с соответствующими изменениями, действующим в 2015 г.). Он распространяется на все города Алтайского края. Краевой центр Барнаул. Крупные города края: Бийск, Рубцовск, Новоалтайск, Заринск, Камень-на-Оби, Славгород. Ставки транспортного налога в Алтайском крае представлены в соответствии с таблицей 4. [3]

Таблица 4 - Ставки транспортного налога в Алтайском крае.

N п/п	Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка на 2015-2016 гг (в руб.)
1.	Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
1.1.	до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	10,0
1.2.	свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	20,0
1.3.	свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	25,0
1.4.	свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	60,0
1.5.	свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	120,0

Список использованной литературы:

1. Пархачева М.А. Транспортный налог. Особенности уплаты юридическими и физическими лицами / М.А. Пархачева, Е.А. Шаронова. - 2-е изд., перераб.и доп. - СПб. и др. : Питер, 2003. – 183 с.

2. Блохин А.Е. Целесообразность взимания и перспективы дальнейшего развития транспортного налога в России // Рос.предпринимательство. – 2011. - № 9, вып 1. – С. 35-40.

3. Березин М.Ю. Преемственность и новизна в налогообложении транспортных средств // Финансы и кредит. - 2010. - № 42. - С. 54-58.

4. Кизякина О.А. Транспортный налог по регионам России / О.А. Кизякина, М.С. Кузнецова, М.С. Полякова. - М. : НАЛОГ-ИНФО, 2004. – 348 с.

5. Петрухина И.Г. Исчисление и взимание транспортного налога : некоторые аспекты // Право и экономика. – 2007. - № 4. – С. 69–74.

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Самсонова О.В. - студент, Ротова В.Н. - к.э.н., доцент

Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова (г. Барнаул)

Среди всех налогов, уплачиваемых физическими лицами, наибольшую долю составляет налог на доходы физических лиц. Он считается одним из самых собираемых налогов как в России, так и в других странах. Также он формирует значительную часть государственного бюджета и является неотъемлемой частью функционирования экономики в целом. Его доля в бюджете прямо зависит от уровня развития экономики, в этом заключается его роль. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - это прямой федеральный налог, который взимается с доходов граждан в денежном виде за отчетный период НДФЛ является одним из самых продуктивных и перспективных видов налога в силу того, что уклониться от его уплаты практически невозможно. Методы исчисления налога достаточно просты и понятны. Ставки налога фиксированы, объекты - конкретны, а налоговая база определяется четко. Все это делает его достаточно простым для налогообложения, но в то же время для России данный налог является предметом острых дискуссий и споров.

Так же как и любой другой налог, НДФЛ является одним из важных экономических рычагов государства, так как выполняет три основные функции: фискальную, социальную и регулирующую.

Посредством фискальной функции реализуется основное общественное назначение данного налога, т.е. формирование финансовых ресурсов государства, а именно денежных поступлений в бюджеты регионального и местного уровней. За счет этих поступлений обеспечивается финансирование общественных расходов, в первую очередь государственных.

Социальная функция выражается в поддержании равновесия. Ее основное предназначение заключается в обеспечении и защите конституционных прав граждан. Социальная функция НДФЛ осуществляется за счет сокращения неравенств в распределении доходов, воздействия на их уровень, структуру внутреннего спроса, демографические и другие показатели, связанные с социальной сферой. С помощью налога на доходы физических лиц государство обеспечивает справедливость и социальную стабильность.

Основное назначение регулирующей функции - это влияние на процесс общественного воспроизводства через системы льгот и налоговых ставок. За счет данной функции можно регулировать доходы разных групп населения.

По мнению Валерия Тарада разработаны основные принципы налогообложения:

1) принципа определенности - уплачиваемый налог должен быть прежде всего точно определен, а не произволен. Время, сумма и способ уплаты должны быть заранее известны и понятны;

2) принципа удобства - налогоплательщику должен быть удобен способ взимания налога;

3) принципа экономии - должна быть обеспечена максимальная эффективность всех налогов, которая выражается в пониженных издержках государства на сбор всех налогов и содержание налогового аппарата в целом.

На сегодняшний день НДФЛ регламентируется главой 23 НК РФ. Единая ставка налога составляет 13%.

По данным УФНС России по Алтайскому краю в бюджетную систему страны в прошлом году поступило 55,7 млрд. рублей налоговых платежей и платежей в государственные внебюджетные фонды. Это почти на 9% больше, чем в 2014 году.

Основной источник доходов консолидированного бюджета – налог на доходы физических лиц. На его долю приходится свыше трети всех поступлений или 19 млрд. руб.

Еще треть поступлений сформировано налогами на добавленную стоимость (9,6 млрд.

руб.) и на прибыль (8,9 млрд. руб.).

В федеральный бюджет за январь – декабрь 2015 года мобилизовано почти 13 млрд. руб., что на 15% больше, чем годом ранее. Структура основных поступлений осталась традиционной: 74% перечислений составили платежи по НДС (9,6 млрд. руб.), 10% – акцизы (1,2 млрд. руб.).

В консолидированный бюджет края поступило около 43 млрд. руб. налоговых доходов, что на 7% больше, чем за 2014 год. Поступления в краевой бюджет увеличились более чем на 6% и составили порядка 30 млрд. руб. Почти 40% поступлений составляет налог на доходы физических лиц, его мобилизовано 11,4 млрд. руб., 28% – налог на прибыль организаций (8,3 млрд. руб.). Налога на имущество и акцизов перечислено в краевую казну 4 млрд. руб. и 3,5 млрд. руб. соответственно.

В доходы местных бюджетов налоговыми органами собрано почти 13 млрд. руб. налогов или 108,7% к поступлениям 2014 года. Доходы муниципалитетов, как и региональной казны, преимущественно складываются из платежей по НДФЛ, его доля в структуре всех поступлений местных бюджетов превышает 60%.

НДФЛ по значимости источников государственных доходов стоит в приоритете по сравнению с другими налогами. Так, поступления от подоходного налога занимают наибольший удельный вес в структуре доходов бюджетов разных уровней. Удельный вес НДФЛ в доходах консолидированного бюджета и бюджетов субъектов Федерации за 2013-2015 гг. представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Удельный вес доходов от НДФЛ в бюджеты за 2013-2015 гг.

Бюджет	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Консолидированный бюджет РФ, %	20,6	21,1	21,2
Консолидированный бюджет субъекта федерации, %	38	41,5	36

По указанным в таблице данным можно сделать вывод, что НДФЛ является одним из основных налогов, образующих бюджет. Объем поступлений зависит от заработной платы и роста доходов населения.

Основными проблемами налога на доходы физических лиц являются по мнению Валерия Тарада:

1. Низкий уровень доходов населения нашей страны по сравнению с развитыми странами. Особенно остро стоит проблема в периоды экономического кризиса, когда заработную плату уменьшили у большинства граждан до прожиточного минимума.

2. Система контроля налоговых органов за чрезмерными доходами физических лиц практически отсутствует. Налоговые органы РФ не могут обеспечить 100%-ю собираемость налогов, так как сама налоговая система недостаточно развита и требует реформирования.

3. В российской практике наблюдается массовое укрывательство от налогов людей, имеющих достаток выше среднего, особенно при сдаче в аренду собственного имущества, незарегистрированной частной практике по образовательной деятельности.

К основным предложениям по совершенствованию налога на доходы физических лиц Валерий Тарада относит следующее.

1. Введение прогрессивной ставки налога. В настоящее время обсуждается много вариантов по данному вопросу. Законопроект предлагает установить прогрессивную шкалу налога на доходы физических лиц в зависимости от размера доходов гражданина за год. Действующую ставку в 13% предлагают сохранить только для дохода до 2 млн рублей в месяц, либо до 24 млн рублей в год. С дохода, превышающего 24 млн рублей, предлагается взимать налог со ставкой 25%. В отношении доходов от 100 млн рублей до 200 млн рублей -

35%, а от 200 млн рублей - 50%. В свою очередь правительство дает отрицательное заключение на депутатские инициативы, ссылаясь на стабильность собираемости данного налога в настоящее время. Счетная палата и правовое управление Президента также против введения прогрессивных ставок, так как, по их мнению, установление прогрессивной шкалы приведет к недополучению доходов в бюджет.

2. Введение необлагаемого минимума. Целесообразно установить необлагаемый минимум в размере 9000 рублей, который ежегодно будет корректироваться на 10% (учитывая средний уровень инфляции). Улучшится качество жизни граждан с невысокими доходами, что приведет к уменьшению разрыва уровня жизни между различными слоями населения. Принцип равенства будет реализован в полной мере.

3. Ужесточение контроля по собираемости налога на доходы, в первую очередь с тех лиц, у которых доход превышает средний уровень.

Итог можно подвести такой, что система подоходного налогообложения граждан несовершенна в качественном преобразовании. Все вышеперечисленные меры по совершенствованию налога на доходы физических лиц помогут повысить уровень поступлений налога в бюджеты разных уровней, а также послужат достижению социальной справедливости при налогообложении доходов граждан. Рассмотренные предложения по совершенствованию направлены на упрощение механизма исчисления и уплаты НДФЛ и, как следствие, на повышение роли НДФЛ в налоговых доходах бюджетов.

Список литературы

1. Корень А.В., Першина В.В. Актуальные проблемы и пути совершенствования налога на доходы физических лиц в Российской Федерации // Глобальный научный потенциал. 2014. - № 5 (38). - С. 63-65

2. Законопроект о введении прогрессивной ставки налогообложения // Правовая система консультант плюс.

3. Официальный сайт «Федеральная налоговая служба»<https://www.nalog.ru/rn78/>

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА РФ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Ткаченко А. Е. – студент, Ротова В.Н. – к.э.н., доцент

Алтайский государственный технический университет им. И. И. Ползунова (г. Барнаул)

Проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса актуальны во многих странах, в том числе и в России. В условиях сложной обстановки, характерной для отечественной экономики в настоящее время, малое и среднее предпринимательство не всегда может точно предсказать уровень своих доходов, возможные результаты исхода той или иной негативной ситуации. Величина убытков, незначительная для крупного предприятия, может оказаться губительной для мелкого товаропроизводителя.

Большинство развитых стран всячески поощряют и поддерживают деятельность малого бизнеса. В целях содействия развитию малых и средних форм хозяйствования в России в 2007 году был принят Федеральный закон № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ». В настоящее время – это основополагающий документ, регулирующий отношения в сфере развития малого и среднего предпринимательства, определяющий понятия субъектов малого и среднего предпринимательства, инфраструктуры их поддержки, виды и формы такой поддержки. В соответствии с ним к малым предприятиям относятся юридические лица с численностью работников от 16 до 100 человек включительно и с выручкой от реализации товаров (работ, услуг) от 60 млн. до 400 млн. руб.

Развитие малого предпринимательства в России является одним из важных направлений решения экономических и социальных проблем. Малое предпринимательство, как особый

сектор рыночной экономики, находится на стадии формирования, и его потенциал используется далеко не полностью. Малый бизнес вносит существенный вклад в формирование конкурентной среды, быстро адаптируясь к внешним условиям и обладая дополнительной возможностью видоизменять конечную продукцию, следуя за спросом

Как известно, малый бизнес занимает особое место в экономике, так как решает проблему занятости; позволяет быстро переналаживать производство и тем самым оперативно реагировать на потребности рынка; способствует развитию конкуренции; на небольших предприятиях инновационного характера создается уникальная наукоемкая продукция. Однако роль малого бизнеса в российской экономике по-прежнему остается весьма незначительной. Доля малых предприятий в ВВП России, а также занятость населения на таких предприятиях чрезвычайно малы по сравнению с аналогичными показателями экономически развитых стран. В подтверждение этому существует статистика предприятий малого и среднего бизнеса за 2015 год. Число предприятий (на конец года) тыс.- 2103,8. Среднесписочная численность работников 10789,50. Инвестиции в основной капитал (в млрд.р.)-664,4. [3]

На Западе ситуация складывается совершенно иначе: малый бизнес является непосредственным источником роста экономики страны. В экономически развитых странах существует настоящий культ малого предпринимательства. Именно поэтому значительная часть американского и европейского бизнеса относится к категории «малого» и «среднего». Одной из основных причин успешного развития малого бизнеса на Западе является эффективность системы налогообложения, целостное налоговое законодательство и налоговые льготы со стороны государства. Подобная практика не может не вызывать огромный интерес к зарубежному опыту построения системы налогообложения в сфере малого бизнеса. В большинстве развитых стран малый бизнес законодательно определен в качестве особого субъекта государственного регулирования. Специфика малого бизнеса, а именно его социальная и экономическая значимость, определила особенности его налогообложения, которое ориентировано на долгосрочные цели экономического развития и привязано к реально существующим экономическим пропорциям внутри данного сектора. В России действуют два вида налоговых режимов для рассматриваемых субъектов: общий или ОСН (уплата федеральных, региональных и местных налогов) и специальный (предполагает уплату одного определенного налога, размер которого устанавливается в упрощенном порядке, вместо нескольких основных налогов). При общей системе налогообложения уплачиваются следующие виды налогов: налог на прибыль организаций (20%), НДС (13%), НДС (18%) и налог на имущество организаций (1—1,5%), а также вне зависимости от системы налогообложения предприниматель обязан уплачивать взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования. Субъектами малого предпринимательства ОСН практически не используется. Вместо этого, в зависимости от различных показателей выбирается один из 4 или сразу несколько специальных налоговых режимов: Единый налог на вмененный доход (ЕНВД); Упрощенная система налогообложения (УСН); Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН); Патентная система налогообложения (ПСН). В основном малый бизнес использует два вида специальных налоговых режимов: ЕНВД и УСН. Применение ЕНВД обязательно, если он введен на территории субъекта и использование других налоговых режимов невозможно. Сумма налога при таком режиме зависит от физических показателей, например от количества работников и т. д. Данный налог имеет преимущество в виде снижения себестоимости продукции, т. к. нет необходимости уплачивать, например НДС. Большая часть предприятий предпочитает использовать УСН. Упрощенная система налогообложения описывается в главе 26.2 НК РФ. По данной системе малый бизнес може

т облагаться ставками 6 % и 15 % в зависимости от объекта налогообложения (доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов). Переход на данную систему является добровольным и предприниматель сам решает, будет ли это выгодно ему. [1]

Принятая во многих странах прогрессивная шкала налогообложения благоприятно сказывается на развитии малого бизнеса, т.к. дает возможность таким предприятиям на этапе становления платить по минимальным ставкам. В РФ было принято немало законов, указов, постановлений и других нормативных актов, направленных на поддержку малого предпринимательства. Это не намного улучшило положение представителей малого бизнеса в России. И самая главная причина этому — непосильные налоги. Основными недостатками существующей системы налогообложения субъектов малого бизнеса являются следующие: Система налогообложения сложна и запутанна. Фактически не соблюдается норма п. 6 ст. 3 Налогового кодекса РФ, предусматривающая формулировку актов законодательства о налогах и сборах таким образом, чтобы «каждый точно знал, какие налоги и сборы и в каком порядке он должен платить». Сегодня уплата налогов требует от предпринимателя профессиональных знаний по учету и налогообложению либо найма высокооплачиваемых специалистов по бухучету и налогам.

В России система налогов имеет очень сложную структуру. В ней присутствуют различные налоги, отчисления, акцизы и сборы. Однако такая масса платежей приводит к тому, что бухгалтерия предприятий очень часто ошибается при отчислениях налогов, в результате чего предприятие платит пени за несвоевременную уплату налога.

Чрезмерно высокое налоговое бремя. Очевиден приоритет фискальных интересов государства над всеми остальными. Сегодня в стране ставки налогов устанавливаются без достаточного экономического анализа их воздействия на производство, на стимулирование инвестиций и т.д. Между тем при установлении ставок налогов необходимо учитывать их влияние не только на это, но и на ликвидацию условий, способствующих вполне легальному уходу налогоплательщика от уплаты налогов. Аксиомой является тот факт, что последствия уклонения от налогов меньше, если различные виды доходов облагаются по одинаковым ставкам. В противном же случае наблюдается тенденция к перераспределению доходов в пользу тех, которые облагаются налогом по наименьшей ставке. Действующая в стране система налогообложения со слабо проработанными теоретически и экономически ставками налогов вынуждает вводить новые (и подчас совсем не рыночные) виды изъятий, способные, по мнению властей, сгладить негативные последствия, связанные с произвольностью ставок налогов на отдельные доходы. Поэтому сейчас из-за более низкой ставки выгоднее направлять средства на оплату труда, нежели платить налог с прибыли.

Нестабильность законодательства. Недостаточная четкость и ясность нормативных документов, и слишком частые изменения налогового законодательства затрудняют работу самих налоговых служб, делают бесправным налогоплательщика. Все изменения в налоговом законодательстве должны осуществляться одновременно с внесением соответствующих уточнений в бюджеты исключительно путем внесения изменений в законодательные и нормативные акты по налогам.

Еще одной проблемой является налоговая отчетность предпринимателей. Она становится все более сложной и запутанной. На начальном этапе становления и развития нового бизнеса, предприниматель сталкивается с проблемами ведения бухгалтерского учета и налоговой отчетности. Отсутствие знаний, а также запутанность законодательства в отношении этих вопросов, являют начинающему предпринимателю реальные проблемы, грозящие большими штрафными санкциями. Сложившаяся ситуация увеличивает расходы предпринимателя на обеспечение учета и налоговой отчетности, так как стоимость подобных услуг растет. Важнейшей задачей государства в настоящее время является создание эффективной системы налогообложения субъектов малого бизнеса, адекватной российским условиям и создающей стимулы для развития малого предпринимательства. [2]

Все вышеперечисленные проблемы можно решить, проведя грамотную реформу существующей системы налогообложения малого бизнеса. Для этого можно использовать успешный опыт других стран. Также важно повышать уровень знаний самих предпринимателей в сфере налогообложения. Только при таких условиях российский малый бизнес сможет развиваться и быть конкурентоспособным. Совершенствование налогообложения субъектов малого предпринимательства должно быть основано на оптимальном сочетании интересов государства и малого бизнеса. Поэтому необходим переход от гипертрофированной реализации фискальной функции налогообложения к активно-стимулирующей. Данные условия будут способствовать развитию малого предпринимательства, усиливать его социальную значимость и стимулировать инвестиционную активность.

Для того, чтобы налоговое бремя было посильным для малых предприятий, чтобы количество их росло, и они стремились вести свой бизнес в легальной, а не теневой экономике, необходима однозначность, стабильность системы налогообложения и справедливый уровень изъятия части доходов. Также должны быть предприняты меры по борьбе с предоставлением незаконных льгот и с ведением неотражаемой в бухгалтерском учете хозяйственной деятельности путем ужесточения контроля за движением наличных денег в легальном секторе и перекрытие каналов их перетока в «теневой» сектор, за зарубежными банковскими счетами юридических и физических лиц (в том числе за оффшорными счетами), а также за предприятиями, оказывающими услуги по созданию оффшорных фирм и открытию зарубежных банковских счетов, за практикой осуществления расчетов за реализованную продукцию через счета специально создаваемых структурных подразделений

Список использованной литературы

1. Постановление Правительства Российской Федерации от 22 июля 2008 г № 556 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»

2. Власенкова В.А. Роль налогообложения в развитии субъектов малого и среднего предпринимательства: проблемы и перспективы // В.А Власенкова // Налог. вестн. — 2013. — №2. 3 – 8 с.

3. Лайченкова Н.Н. Международный опыт применения стимулов в налоговом праве / Н.Н. Лайченкова, А.В. Клеймиц // Вопросы экономики и права. — 2013. — № 4. 35 – 37с.

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Харченко Н. В. – студент, Ротова В.Н. - к.э.н., доцент

Алтайский государственный технический университет им. И. И. Ползунова (г. Барнаул)

Налог на прибыль является одной из основных современных форм налогового изъятия. Он занимает особое место в налоговых системах, так как напрямую уменьшает именно то, что является целью предпринимательской деятельности, поэтому его можно назвать инструментом, влияющим на экономическое развитие, и каждый его элемент должен быть просчитан и обоснован.

С точки зрения экономики, налог на прибыль - это регулярные денежные отношения в связи с безвозмездным изъятием государством ВВП в части доли прибавочной стоимости для обеспечения доходов бюджета, взаимоувязанные с задачами экономической политики государства. С юридической точки зрения налог на прибыль представляет собой отчуждение части прибыли субъектов в пользу государства.

Налог на прибыль организаций является налогом, с помощью которого государство

может наиболее активно воздействовать на развитие экономики. Благодаря непосредственной связи этого налога с размером получаемого налогоплательщиком дохода через механизм предоставления или отмены льгот и регулирования ставки государство стимулирует или ограничивает инвестиционную активность в различных отраслях экономики и регионах. Этим же целям служит и механизм инвестиционного налогового кредита, предоставляемого налогоплательщикам и погашаемого ими за счет прибыли. Значительную роль в регулировании экономики играет также амортизационная политика государства, напрямую связанная с налогообложением прибыли организаций.

Велика роль этого налога в развитии малого предпринимательства, а также в привлечении в экономику страны иностранных инвестиций, поскольку в законодательстве многих стран предусматривается полное или частичное освобождение от уплаты именно этого налога в первые годы создания и функционирования малых и совместных с иностранными предприятиями и организаций.

Проблема повышения качества системы налогового контроля за исчислением налога на прибыль организаций, приобретает особую значимость в современных условиях, поскольку стоит задача не только выявления позитивных и негативных тенденций в развитии контроля за доходами и расходами организаций, причин снижения эффективности налогового контроля, но и разработки новых стратегических направлений его совершенствования, обеспечивающих качественно новое содержание.

Таким образом, имеется насущная необходимость в разработке теоретических и развитии методологических вопросов, связанных с функционированием налогового контроля, исходя из его принципов, выработанных финансовой наукой и особенностей развития национальной экономики страны.

Государство может оказывать влияние на экономику, когда имеет определённые средства. Большую часть бюджета страны формируют налоговые сборы с юридических и физических лиц, в том числе налог на прибыль организаций.

На сегодняшний день в системе налогообложения налог на прибыль предприятий и организаций играет важную роль. Налог на прибыль является инструментом перераспределения национального дохода и служит одним из основных источников пополнения федерального бюджета. Если рассматривать структуру доходов бюджета Российской Федерации, то будет видно, что удельный вес налога на прибыль уступает по величине лишь удельному весу налога на добавленную стоимость (согласно таблице 1).

Таблица 1 – Удельный вес налогов в бюджете Российской Федерации за 2013 год [4]

НДС	Налог на прибыль	НДФЛ	Акцизы	Налог на имущество	Местные налоги	Прочие налоги
30 %	26 %	10 %	10 %	8 %	8 %	8 %

В статье 246 Налогового Кодекса Российской Федерации налогоплательщиками по налогу на прибыль являются: Российские и иностранные организации, которые осуществляют деятельность в Российской Федерации или получают доходы от источников в Российской Федерации.

Низкий спрос, невысокий доход населения, тормозит развитие предприятий. Вместо того чтобы сконцентрировать свой капитал на развитие производства, молодые предприятия вынуждены тратить значительную долю своих средств на государственный контроль и регулирование. Большую часть в этом процессе занимает налог на прибыль с организаций.

В данный момент, Налог на прибыль один из самых проблемных налогов. В налоговом кодексе, именно по этому налогу, выявляются множество размытых трактовок и неточностей. То есть проблема расчёта налоговой базы по данному налогу (с предоставляемыми льготами, формированием амортизационной политики и определением налоговой базы по отдельным операциям) является очень весомой и требует определённых доработок.

Важную роль в системе налогообложения прибыли занимает применение льгот. При постоянных поправках, изменениях, сокращениях можно назвать льготы самым нестабильным элементом налоговой системы, поэтому для многих предприятий проблемой является их оптимальное использование. В современном налоговом механизме льготам принадлежит особая роль. Именно поэтому налоговые льготы очень эффективны как для предприятия, так и для экономики в целом.

Так же, большинство предприятий высказывают недовольства по поводу высокой налоговой ставки – 20% (2% в федеральный бюджет, 18% - в региональный). В 2009 году произошли изменения налоговой ставки с 24% до 20%. Помимо этого, предусмотрено понижение налоговой ставки в местный бюджет с 18% до 13,5%, что помогает регионам стимулировать отдельные проблемные отрасли. [2]

Исходя из сложной экономической и политической обстановки в стране на конец 2014 года, государство принимает активные меры для стабилизации всех сфер экономики, одна из них – налоговый манёвр. Налоговый маневр приведет к сокращению в 2015 году поступлений в бюджет от нефтяной отрасли, главным образом за счет снижения акцизов. Нефтедобывающие компании ждут существенное поэтапное повышение НДС (Налог на добычу полезных ископаемых): с ныне действующих 530 рублей за тонну нефти до 775 рублей в 2015 году, 856 рублей в 2016 году. Уже в следующем году повышение, по оценке Минфина, принесет бюджету, дополнительно 58,3 миллиардов рублей. И это с учетом снижения экспортной пошлины на нефть. Резко снизятся акцизы - как следует из пояснительной записки к законопроекту, Минфин прогнозирует, что из бюджета в 2015 году выпадут 272 миллиарда рублей. Российским НПЗ (Нефтеперерабатывающий завод) нефть будет обходиться дороже, вместе с тем, экспорт станет еще выгоднее, чем сейчас. Следовательно, цены на бензин на внутреннем рынке могут вырасти, что значительно коснётся всех предприятий и предпринимателей в Российской Федерации, так как расходы на топливо увеличатся и, следовательно, изменится налогооблагаемая прибыль. [3]

Основным источником доходов государства являются налоги, которые необходимы для развития общественного сектора страны. Налог – универсальный финансовый регулятор, контролирующий и финансирующий все сферы страны. Налоговая система России, в частности налогообложение прибыли предприятий, ещё не совершенна и нуждается в доработках и улучшениях.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 20.04.2014 N 81-ФЗ, изменения в главу гл.25 «Налог на прибыль организаций», вступят в силу с 01.01.2015 г.
2. Федеральный закон от 26.11. 2008 г. № 224-ФЗ "О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"
3. URL: <http://minfin.ru/> - Министерство Финансов РФ
4. URL: <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики

ПРОБЛЕМЫ ВЗИМАНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ

Шмырева Е.А.-студент, Ротова В.Н.-к.э.н., доцент

Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова (г. Барнаул)

В обеспечении единства страны и развития экономической реформы велика роль местного самоуправления. Его эффективности во многом зависит от того, какие бюджетные ресурсы получают в свое распоряжение местные власти. В настоящее время большинство местных органов власти не имеет самостоятельного с экономической точки зрения бюджета, а значит, не располагают возможностями действительно осуществлять свои полномочия.

Налоговая система РФ постоянно претерпевает всевозможные изменения. Эти изменения влияют на всю систему налогообложения как положительно, так и отрицательно. У каждого налога есть свои плюсы и минусы, как для налогоплательщика, так и для бюджета РФ. Необходимо отметить следующие проблемы, которые на данный момент существуют в региональных налогах РФ.[2]

Из-за недополученных поступлений в бюджет в результате не полностью достоверной информации о владельцах автотранспортных средств, уклонением от уплаты транспортного налога, в основном физическими лицами, а также в результате предоставления налоговых льгот, собираемость транспортного налога в России составляет около 50%.

В налоговом законодательстве, конечно, есть порядок принудительного взыскания налогов с физических лиц, но на практике он является трудно реализуемым.

Действующие ставки транспортного налога не отражают разную степень воздействия легковых, грузовых автомобилей и автобусов на дорожную сеть страны. Так, например, в соответствии с федеральным законом № 117-ФЗ для транспортных средств с мощностью двигателя до 100 л.с. установлены одинаковые налоговые ставки для легковых, грузовых автомобилей и автобусов. Для транспортных средств с мощностью двигателя свыше 250 л.с. предусмотрены самые высокие налоговые ставки. В то же время как для автобусов и грузовых автомобилей ставки определенно ниже, что не соответствует реальной нагрузке транспортных средств на дорожную сеть и отличается от практики европейских стран, где эта разница нагрузки выражается в значительной дифференциации ставок транспортного налога между легковыми, грузовыми автомобилями и автобусами.

В большинстве стран при установлении ставок транспортных налогов на большегрузный транспорт, в первую очередь, учитываются вес автомобиля и нагрузка на ось, так как эти факторы напрямую связаны с затратами на обслуживание данного транспортного средства дорожной сетью.

Российская система налогов на автотранспорт, в отличие от подобных налогов в других странах, не обеспечивает поступлений, необходимых для финансирования дорожного хозяйства.

Субъектам федерации дано право увеличивать или уменьшать установленные НК РФ ставки, но не более чем в десять раз. Законодатели периодически пользуются частью этого права и увеличивают ставки по тем категориям транспортных средств, где максимум, еще не достигнут. Но повышение ставки транспортного налога, который и так один из самых высоких в Европе, в первую очередь отражается на стоимости пассажирских и грузовых перевозок. [3]

Растут цены на проезд в общественном транспорте. Но это не столь критично, как повышение транспортной составляющей в себестоимости всех товаров и услуг. На машинах развозят необходимые для жизнедеятельности товары. Мало того, что у перевозчиков не останется средств на покупку новых машин, и они будут ездить на старых, небезопасных. При таких ставках легально заниматься автоперевозками станет экономически бессмысленно.

Перечисленные проблемы свидетельствуют о том, что российская система налогообложения транспортных средств нуждается в дальнейшей доработке и совершенствовании.

На территории Российской Федерации введен запрет на проведение азартных игр. Однако были созданы 4 игорные зоны: в Приморском крае, Алтайском крае, Калининградской области и на границе территорий Краснодарского края и Ростовской области.

С выводом игорного бизнеса в специальные зоны российские регионы лишились значительной части доходов без налога на игорный бизнес. К примеру, Москва теряет около \$30 млн. в год.

Законодательство России пришло к большим убыткам из-за проекта по ограничению в

игровом бизнесе. В результате работает только одна игровая зона – в Краснодарском крае, которая не пользуется особой популярностью. Проблемой деятельности игрового бизнеса в России является привлечение клиентов. У людей, которые имеют хороший заработок, ехать на окраину Краснодарского края, в пустыню, нет никакого желания. Игровой бизнес ушёл в подполье и развивается в различных городах России. Игрные заведения продолжают обслуживать клиентов, хотя при этом не платят налоги, потому что нигде не зарегистрированы.

Всего по статье 171.2 УК РФ возбуждено 73 уголовных дела; выявлены 14 лиц, совершивших указанные преступления; в суд направлено 11 уголовных дел; пресечена деятельность 32 подпольных казино; изъято 62 тысячи единиц игрового оборудования, 171 игровой стол; наложены штрафы на сумму более 92 миллионов рублей.

Приведенные относительно скромные показатели свидетельствуют о том, что на практике процедура доказывания незаконной игорной деятельности является крайне сложной. Так как она изначально является незаконной, осуществляется без образования юридического лица.[1]

При этом финансовая, кассовая и иная документация организаторами азартных игр обычно не ведется, а нужный размер дохода извлекается организаторами в результате накопления выручки, полученной за определенный период времени, одномоментно в кассе не хранится, как только приближается к размеру крупного ущерба по статье 171.2 (1,5 миллиона рублей), инкассируется или просто увозится.

Штрафные санкции и опасность привлечения к уголовной ответственности не перевешивают желание, и возможности получения крупной прибыли от ведения незаконной игорной деятельности. Так, ежемесячный доход игрового зала находится в пределах от 3 до 25 миллионов рублей, в то время как стоимость одной игровой консоли находится в пределах 2 - 5 тысяч рублей, а налагаемые штрафы в размере 30-50 тысяч рублей не останавливают подпольных крупье. Таким образом, прямая выгода от данного вида деятельности видна.

Налоговые органы испытывают трудности при противодействии незаконной игорной деятельности в связи с запретом, предусмотренным ФЗ № 244-ФЗ, на проведение проверок в отношении юридических лиц ранее истечения трехгодичного срока со дня их создания.

Большинство хозяйствующих субъектов, осуществляющих незаконную деятельность в сфере игорного бизнеса, используют вышесказанную норму закона, регистрируя новые юридические лица. Помимо этого, отсутствие у организаторов азартных игр статуса налоговых агентов создает благоприятные условия для уклонения физических лиц от уплаты налогов с выигрышей, выплачиваемых организаторами азартных игр.

Особенно непросто для государства контролировать игорный бизнес в интернете. В случае, когда игорный Интернет-ресурс находится за рубежом, возникают не маловажные проблемы с тем, подлежит ли он контролю в стране, где находятся его клиенты, и если подлежит, как осуществить этот контроль на практике.

Размер налога на имущество зависит от балансовой стоимости основных средств и увеличивается после каждого приобретения новых активов, а также их модернизации. Поэтому для многих предприятий достаточно сложно соблюдать срок уплаты налога на имущество и перечислять огромные платежи в бюджет без ущерба для своего бизнеса. Сложность оптимизации данного налога состоит в том, что он является «прямым» налогом, то есть обложение им не предусматривает возможности уменьшения его на суммы каких-либо вычетов. И список льготников по налогу на имущество организации очень незначителен.[3]

Также одной из проблем налога на имущество организации является неудобство использования итак не больших льгот по нему. Использование льгот по налогу на имущество представляется одним из наиболее сложных и редко применяемых способов оптимизации данного налога. Связано это с тем, что абсолютное большинство льгот обусловлено либо наличием у организации определенных видов имущества, либо осуществлением

определенных видов деятельности (принадлежностью организации к определенной отрасли) и использованием имущества для ведения этих видов деятельности. Поэтому такая оптимизация, как правило, носит предварительный (в момент создания организации и выбора сферы ее деятельности) и долгосрочный характер (смена вида деятельности впоследствии достаточно сложный, долгий и дорогой вариант). Кроме того, при выборе сферы деятельности на первый план выступают все же производственные и общеэкономические вопросы, а возможность налоговой оптимизации рассматривается только как некое приложение к ним.

Если объект недвижимого имущества фактически расположен на территории разных субъектов РФ, то его налоговая база определяется в каждом субъекте Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости всего объекта недвижимого имущества. Таким образом, предприятия связи и транспорта, владельцы различных трубопроводов и иные организации – собственники протяженного недвижимого имущества обязаны уплачивать налог на имущество в каждом субъекте Федерации, где расположено принадлежащее им недвижимое имущество, вне зависимости от наличия обособленных подразделений.

Глава 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ поставила перед владельцами протяженных объектов недвижимого имущества еще и проблему представления налоговых деклараций. В целях проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах, в том числе и по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества.[2]

Таким образом, налогоплательщик должен состоять на налоговом учете в каждом налоговом органе на территориях фактического нахождения своего недвижимого имущества.

После рассмотрения основных положений региональных налогов, можно сделать заключение о том, что данные налоги представляют огромный интерес при их изучении. И оказывают непосредственное влияние на экономику субъектов РФ. В свою очередь федеральный бюджет выступает важным инструментом регулирования и стимулирования экономики, повышения эффективности производства, средством привлечения дополнительных инвестиций для развития региональной экономики. Используя такой инструмент, как налоги, государство может стимулировать или, наоборот, сдерживать развитие отдельных отраслей экономики.

Список литературы

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. М., 2012г.
2. Головина А. Ю. Проблемы правового регулирования налогообложения игорного бизнеса / А. Ю. Головин. – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
3. Проблемы собираемости транспортного налога / Режим доступа: <http://www.r72.nalog.ru>.