

Мартазанов Абдулмажит Кадирович

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВПО «Ингушский государственный университет»

г. Назрань, Республика Ингушетия

ПРОБЛЕМЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

***Аннотация:** анализ поставленной проблемы имеет особый смысл в сегодняшней экономической ситуации, что непосредственно влияет на финансовое положение и возможности муниципальных органов. В статье обозначено место и роль местных финансов в обеспечении финансово-экономической стабильности в стране. Проведен анализ проблем, стоящих перед местными бюджетами, обзор нововведений в законодательство и направления их решения.*

***Ключевые слова:** местные налоги, бюджеты муниципальных образований, имущественные налоги, налоговое администрирование.*

Складывающаяся в настоящее время финансово-экономическая ситуация в России, связанное с падением ВВП, темпами инфляции, падением курса национальной валюты, вызванные как внутренними, так и внешними факторами включая санкции некоторых западных стран требует от Правительства страны адекватных и своевременных мер для контроля над конъюнктурой российского рынка.

В связи, с чем Правительством РФ проводится комплекс мер направленные на стабилизацию и укрепление экономической ситуации, в том числе и реализация утвержденного 27.01.2015 г. Председателем Правительства России Д.А. Медведевым антикризисного плана.

Известно, что федеральный закон «о федеральном бюджете» на 2015 год и плановый период 2016–2017 г. принятый еще в октябре 2014 г. требует доработки и согласно данным правительства соответствующие поправки с учетом антикризисного плана уточняются.

В этих имеющихся условиях важнейшая роль принадлежит налоговой политике государства и направлениях ее оптимизации, в том числе и реализация ее на уровне муниципалитетов.

Решения, принимаемые на всех уровнях государственной власти по обеспечению макроэкономической устойчивости в государстве, оттесняют сложности в формировании местных бюджетов на второй план. Поэтому совершенствования финансовой системы муниципалитетов и совершенствования системы финансового обеспечения муниципалитетов, в том числе и через налоговый механизм является залогом социально-экономической стабильности общества.

Проблемы муниципалитетов и аккумуляции налоговых платежей всегда были актуальны для России, с учетом отсутствия их самодостаточности и дотационности. Сегодня почти все муниципальные образования, кроме развитых регионов России нуждаются в совершенствовании финансовой, бюджетной и налоговых систем.

В условия благоприятной конъюнктуры рынка энергоресурсов в основном нефтяного рынка, в условиях наличия у государства достаточных бюджетных и внебюджетных источников финансирования различных расходов, в том числе и через механизм межбюджетных отношений, дотаций региональных и местных бюджетов, а также через различные РЦП, решались многие проблемы муниципальных образований. Однако в складывающейся ситуации и с учетом предполагаемых сокращений бюджетных расходов возникают вопросы и проблемы относительно доходов местных бюджетов и финансирование соответствующих расходов. В этой связи одним из направлений решения стоящих перед органами местной власти задач является оптимизация расходов и увеличение собираемости местных налогов, в том числе и путем изменения порядка определения налоговой базы по местным налогам.

Согласно НК РФ, местные налоги включают три платежа: земельный налог; налог на имущество физических лиц; торговый сбор.

До 01.01.2015 г. согласно НК РФ, к местным налогам относился лишь земельный налог. Налог на имущество физических лиц, являясь также местным

налогом, регулировался законом РФ «О налогах на имущество физических лиц» №2003–1 от 09.12.199 г., который утратил силу с 01.01.2015 г. в связи с принятием Федерального Закона от 04.10.2014 г. №284-ФЗ. Данным законом и был дополнен раздел 10 части 2 НК РФ главами 32 и 33.

Оба нововведений НК РФ, так или иначе, касаются налогообложения движимого и недвижимого имущества, особенности которых мы в данной статье и рассмотрим. Так ст. 412 НК установлено, что объектом обложения торговым сбором признается использование объекта движимого или недвижимого имущества, для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала, а ст. 401 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц признается расположенное в пределах муниципального образования имущество: (жилой дом; жилое помещение (квартира, комната); гараж, машино-место; единый недвижимый комплекс; объект незавершенного строительства; иные здание, строение, сооружение, помещение). С учетом того, что торговый сбор пока массово в регионах не введен, в основном проанализируем налогообложение имущества физических лиц.

Принципиальной особенностью системы налогообложения имуществом является порядок определения налоговой базы, которая ст. 402 НК определяется исходя из их кадастровой стоимости, за исключением случаев, предусмотренных пунктом данной статьи, указывающая возможность определения налоговой базы в виде инвентаризационной стоимости. Иначе говоря, новые положения НК РФ предусматривают возможность применения в качестве налоговой базы как кадастровую, так и инвентаризационную стоимость.

Немного предыстории введения указанного порядка. Идея введения кадастровой стоимости, для налогообложения имущества витает очень давно. Данный вопрос давно рассматривался в Правительстве РФ в рамках идеи введения налога на недвижимость, взамен земельного налога и налога на имущество физических лиц. В свое время Дмитрием Медведевым были обозначены задачи по завершению работы над введением единого налога на недвижимость до конца 2012 г.

Данная задача не была реализована из-за не завершенной кадастровой оценке имущества.

Единый налог на недвижимость должен был заменить существующие налог на имущество физических лиц и земельный налог, ставки которых определяли муниципалитеты. Однако Правительство так и не смогло определиться ни со ставками нового налога, ни со сроками его введения.

Разговоры о необходимости применения единого налога на недвижимость, велись на протяжении многих лет, при этом сроки передвигались регулярно. В качестве последнего срока указывался 2015 год.

Одной из причин не введения данного налога и срыв сроков, установленных Правительством РФ, была кадастровая оценка объектов недвижимости и земельных участков. Закончить эту работу Росреестру по всем регионам России в указанные сроки не удалось. Вторая причина – это то, что начатая работа показала, что в 4–10% от общего массива имелись проблемы с качеством исходных данных. Так объекты дублировались, в ряде случаев отсутствовала характеристика для стоимости объектов, вид разрешенного использования и др. По словам председателя общественного совета, при Росреестре и председатель комитета ТПП РФ по предпринимательству в сфере экономики недвижимости Олега Скуфинского такие проблемы создают неравные условия для налогоплательщиков. Тем не менее, идея введения налога на недвижимость после долгих многосторонних обсуждений на уровне Правительства и экспертов так и не воплотилось в жизнь. Хотя часть замысла была реализована в виде изменения с 01.01.2015 г. порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц в дополнение к ранее действовавшему порядку определения налоговой базы по земельному налогу. Смысл налога на недвижимость и заключался в применении данного подхода, но только в рамках единого налога.

Насколько повлияет положительно на уровень доходности местных бюджетов указанные изменения, конечно, покажет время. В данном анализе следует исходить из того, что новый порядок определения налоговой базы, как и сам

налог, согласно ст. 399 НК РФ вводится соответствующими нормативно-правовыми актам представительных органов муниципальных образований. (Данный налог введен не во всех субъектах Федерации).

Налоговым кодексом дается право вводить налог на территории субъектов до 2020г., т.е. некий переходный период, начиная с которого его введение обязательно. Однако уже сейчас есть противники и сторонники указанного порядка.

Кадастровая стоимость в отличие от инвентаризационной, которая использовалась до настоящего время максимально приближена к рыночной. Инвентаризационная стоимость определяется уполномоченным государственным органом (БТИ), которая включает в себя всего несколько параметров, такие как, себестоимость строительства, износ и может быть ниже рыночной в несколько раз. Кадастровая стоимость с учетом коммерческих характеристик объекта, место расположения, ликвидность максимально приближена к рыночной, хотя в ряде случаев также может быть выше рыночной.

Новая система налогообложения предоставляет возможность уменьшения налоговой базы в отношении квартиры, комнат и комплекса в целом. Так ст. 403 НК РФ позволяет уменьшить базу на величину кадастровой стоимости 10 квадратных метров площади для комнаты, на 50 квадратных метров общей площади жилого дома и на 1 миллион рублей в отношении комплекса, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом). Одновременно органам муниципальных образований дается право увеличивать размеры указанных налоговых вычетов.

По мнению некоторых экспертов (заместитель руководителя налоговой политики адвокатского бюро Марк Ровинский), размер указанных льгот не значителен, хотя получается, что платить больше придется владельцам крупных объектов недвижимости.

Положения НК РФ предусматривает также льготные категории граждан (Герои СССР, участники и ветераны войны, инвалиды, военнослужащие и другие), которые освобождаются от уплаты налога. Такие льготы были предусмотрены и в законе №2003–1, однако действующий порядок немного изменен. Во-первых,

налоговая льгота предоставляется в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объекта налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности. Во-вторых, при определении подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида (квартира, комната, жилой дом, помещения или сооружения, хозяйственные строения, гараж или машино-место) по выбору налогоплательщика вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот.

Иными словами, если в каком-нибудь муниципальном образовании, где введен налог, уже расположен льготизируемый объект соответствующего вида, то на имущество, расположенное в другом муниципальном образовании льгота предоставляться не будет.

По мнению экспертов, в том числе и советника юридической фирмы Dentons Анны Зверевой, смысл данного ограничения в применении льгот в том, чтобы избежать злоупотреблений и попыток уйти от налогообложения путем регистрации нескольких объектов на одно лицо, имеющее льготы

Данные ограничения изначально и предлагалось Минфином и были предметом активных обсуждений в экспертной среде.

Еще одним моментом, на которое хочется обратить внимание – это налоговые ставки, которые дифференцированы в зависимости от вида объекта налогообложения. Так ст. 406 НК РФ устанавливает следующие ставки: – 0,1 процента в отношении жилых домов, жилых помещений, объектов незавершенного строительства, единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом), гаражей и машино-мест; – 2 процентов в отношении административно-деловых центров, нежилые помещения, торговые центры, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей; – 0,5 процента, в отношении прочих объектов налогообложения.

Законодательство подготовило еще одно новшество для ухода от налогообложения для организаций. Известна практика оптимизации налогов путем оформления недвижимости на граждан, имеющих льготы в соответствии с НК РФ. Однако новые нормы предусматривают, что если физическому лицу принадлежит соответствующие объекты коммерческого характера, то применяется отдельная ставка без учета льгот.

Можно много и долго обсуждать введения данного порядка налогообложение физических лиц, но необходимо как во всей эффективной и грамотной налоговой политики государства как уже было выше сказано, оптимальное сочетание интересов муниципалитетов и граждан страны на которых ляжет дополнительная финансовая нагрузка.

Несмотря на всесторонний охват и на уровне законодательства, и на уровне общественности и специалистов, нововведения касательно налогообложения имущество физических лиц имеет ряд неоднозначных вопросов, такие как:

1. Каков будет порядок уведомления физических лиц об итогах кадастровой оценки их имущества.
2. Как вести себя населению в условиях роста налоговой нагрузки, с учетом сокращения доходов и экономики в целом.
3. Высокие риски для налогоплательщиков при существующем состоянии кадастра.
4. Объективность кадастровой оценки и качество исходных данных.
5. Баланс интересов муниципалитетов и бизнеса (бремя) высокие ставки налога.
6. Отсутствие характеристики для стоимости объектов (себестоимость, вид разрешенного использования и др.) что создают неравные условия для налогоплательщиков.
7. Вопросы, связанные с обжалованием решений уполномоченных органов по кадастровой стоимости.

8. Возможность превышения налога на имущества физических лиц исходя из высокой кадастровой стоимости над базовыми налогами которые они платят («вмененка», упрощенная система налогообложения, патентная система).

Таким образом, небольшой анализ местных налогов показывает, что на практике их применения возникают множество вопросов, над которыми необходимо работать, в том числе и на законодательном уровне по следующим основным направлениям:

- необходимо персонифицировать уведомления с результатами оценки, чтобы у гражданина была возможность обжаловать кадастровую оценку после получения уведомления;
- проанализировать соотношения роста доходов муниципальных бюджетов и налоговой нагрузки на населения и сделать соответствующие выводы;
- сделать достаточно прозрачным систему кадастровой оценки и исходных данных, для обоснования ее объективности;
- изменения в налоговой политике, позволяющие снизить давление на население и повышения уровня их доходов и жизни.

В озвученных выше условиях, грамотно выстроенная налоговая политики на всех уровнях власти крайне важна, с учетом социальной ориентированности экономической политики государства.

При этом сложность проведения налоговой политики будет связано с «налоговым мораторием» озвученный Президентом России В.В. Путиным в послании Федеральному Собранию России в декабре 2014г.

В контексте всего сказанного выше необходимо выделить отдельно, тяжелое положение, в котором могут оказаться Российские регионы, а также муниципалитеты.

До тех пор, пока проводимая налоговая политика не будет приведена в соответствие с утвердившимися в цивилизованных странах принципами налогообложения, достаточно сложно будет говорить об эффективности социально-экономической политики государства. Кроме того, пока не будет усовершенствована система налогового администрирования местных налогов, снижения уровня

дотационности муниципальных бюджетов, что приводит к увеличению их самостоятельности в решении многих задач, до которых не доходят федеральное и региональное финансирования невозможно говорить об социально-экономической и общественной устойчивости государства

Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ. – Часть первая.
2. Налоговый кодекс РФ. – Часть вторая.
3. Постановление Правительства РФ от 27.01.2015 г.
4. Федеральный закон «О федеральном бюджете» на 2015 год и плановый период 2016–2017 г.
5. Федеральный Закон от 04.10.2014 г. №284-ФЗ.
6. Закон РФ «О налогах на имущество физических лиц» №2003–1 от 09.12.1991 г.
7. Послание Президента РФ ФС РФ от 04.12.2014 г.