

УДК 336.2

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИМУЩЕСТВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Сайкина А.В.

*Магистр экономического факультета кафедры «Финансы и кредит»
Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева,
Саранск, Россия*

Аннотация. В данной статье проводится анализ динамики налоговых поступлений по имущественным налогам физических лиц. Выявлены причины роста задолженности по имущественным налогам. Разработаны рекомендации и предложения по повышению собираемости имущественных налогов.

Ключевые слова: имущественные налоги физических лиц; земельный налог; транспортный налог; налог на имущество физических лиц; налоговая задолженность, совершенствование имущественного налогообложения.

MAIN DIRECTIONS OF IMPROVEMENT OF PROPERTY TAXATION OF NATURAL PERSONS

Saykina A.V.

*Master's degree in economics «Finance and credit»
Mordovia State University. N.P. Ogarev,
Saransk, Russia*

Annotation. In this article the analysis of dynamics of tax revenues on property taxes of natural persons is carried out. The reasons of growth of debt on property taxes are established. Recommendations and offers on increase in collecting of property taxes are developed.

Keywords: Property taxes of natural persons; land tax; transport tax; property tax of natural persons; tax debt, improvement of property taxation.

Основными налогами, бремя уплаты которых согласно ст. 57 Конституции и ст. 45 НК РФ возложено на каждого гражданина РФ, имеющего собственность, являются налог на имущество физических лиц, земельный и транспортный налоги.

Актуальность данной работы состоит в том, что имущественные налоги признаются наиболее устойчивым источником доходов для решения задач и функций региональных и местных уровней власти в Российской Федерации, которые обеспечивают осуществление конституционных прав граждан на образование, здравоохранение, а также благоприятную среду обитания, то есть социально-экономическое развитие регионов. Именно поэтому значение имущественного налогообложения возрастает, собственно, как и сама потребность региональных и местных бюджетов в дополнительных источниках доходов, что подтверждает необходимость разработки основных направлений совершенствования имущественного налогообложения физических лиц.

По мнению Арсеньевой В. А., вопросы налогового администрирования являются инструментом повышения экономической стабильности государства по многим позициям, среди которых такие определяющие, как поступления налогов, бюджетное планирование, стабильность развития бизнеса, устойчивость приоритетных секторов экономики, социальная стабильность общества, что, несомненно, является приоритетными в отношении имущественных налогов [2]. Они совершенно не зависят от изменений цен на углеводородное сырье и от финансового состояния организаций.

По словам Цыгановой Т. Д., анализ налоговых поступлений необходим, чтобы реализовать план бюджета страны, а во-вторых, для того, чтобы разработать прогноз социально-экономического развития страны на будущее [7]. Данный факт был хорошо замечен после 2008 года, когда мировая экономика переживала негативные последствия кризиса. Доля поступлений от имущественных налогов возрастает с каждым годом, как и возрастает сумма задолженности по имущественным налогам перед бюджетом. Этому немало Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

способствовал переход на исчисление налогооблагаемой базы исходя из кадастровой стоимости, а не как ранее от инвентаризационной стоимости.

По данным налоговых органов можно провести анализ поступлений имущественных налогов физических лиц в консолидированный бюджет РФ, представленный в таблице 1.

Таблица 1 – Данные по сумме начисленных и уплаченных сумм по имущественным налогам физических лиц, млн р. [8]

Налог / годы	2013		2014		2015		2016		2017	
	нач.	упл.	нач.	упл.	нач.	упл.	нач.	упл.	нач.	упл.
Имуще-ство	25897	22282	32084	27134	31949	30295	47886	36089	56952	52232
Транс-порт	97782	81327	11002 9	90299	12651 6	10978 9	14227 5	10918 1	14334 6	12761 9
Земля	37968	35246	39197	37186	41881	36154	44417	35404	51249	45324
Итого	16164 7	13885 5	18131 0	154619	20034 6	17623 8	23457 8	18067 4	25145 2	22517 5

нач.* – начислено

упл.** – уплачено

Как видно из данных таблицы 1 наблюдается ежегодное увеличение начисленных сумм по каждому виду налога и сумм поступлений по соответствующим налогам в консолидированный бюджет Российской Федерации. Так, поступления по налогу на имущество физических лиц за 2017 год составили 52232 млн р., что на 29950 млн. р. или 134 % больше по сравнению с 2013 годом. Поступления по транспортному налогу за анализируемый период увеличивались с каждым годом, составив на 01.01.2018 год 127619 млн р. что почти в 1,6 раза превысило значение 2013 года. Также положительная динамика отмечается и по земельному налогу, его значение в 2017 году увеличилось на 28 % по сравнению с 2013 годом и составило 45324 млн р.

Однако, рассчитав уровень уплаченных сумм от начисленных наблюдаем отрицательную динамику, то есть рост задолженности. Так, в 2013 году

налогоплательщиками было уплачено 85,90 % начисленных им налогов, в 2014 85,27 %, в 2015 году 87,95 %, а в 2016 году 77,02 %, в 2017 году 89,54 %.

Основным бюджетообразующим налогом является транспортный налог. В общей структуре он составляет 57 % всех имущественных налогов (по данным 2017 года). Стоит также отметить, что основная сумма начислений по этому налогу приходится не на среднестатистических налогоплательщиков, имеющих в собственность один автомобиль, а на налогоплательщиков, на которых числится несколько автотранспортных средств. Такие физические лица, как правило, занимаются предпринимательской деятельностью, предоставляя услуги по грузовым и пассажирским производствам.

Такая же ситуация обстоит и с земельным налогом. Земельные участки, за исключением приусадебных владений или находящихся под многоквартирными домами, зарегистрированы на физических лиц, а используются как территории для автостоянок или сельхоз насаждений. Их предназначение отражается на налоговой базе и сумме начисленного налога, но кроме этого их собственники занимаются деятельностью, подразумевающей под собой риск, то есть не имеющие постоянной прибыли достаточной для погашения больших сумм начислений.

Чем обусловлен рост задолженности, наблюдаемый на протяжении нескольких лет? На сегодняшний день экономика страны находится в кризисном состоянии. В первую очередь это ощущает малый и средний бизнес, то есть те самые мелкие производители товаров и услуг, чье имущество числится не на балансе организации, а как объект собственности физического лица. Зачастую, после прекращения деятельности такие налогоплательщики не в состоянии исполнить свои обязанности по уплате налогов и помимо недоимки к уплате подлежит пеня, которая согласно ст. 75 НК РФ начисляется за каждый день просрочки.

Кроме этого, анализ правоприменительной практики исчисления и уплаты транспортного налога, позволил выделить следующие проблемные моменты:

1) зависимость возникновения обязанности от регистрации транспортного средства;

2) установление льгот на региональном уровне ставит одни и те же категории лиц в неравные условия;

3) наличие диспропорций ставок налога у смежных категорий транспортных средств в некоторых субъектах РФ.

Исходя из этого, выделим основные направления совершенствования имущественного налогообложения, к которым относятся:

1) введение в налоговый оборот наибольшего количества объектов и субъектов обложения имущественными налогами за счет обеспечения высококачественного информационного обмена между органами местного самоуправления, налогоплательщиками, органами технической инвентаризации;

2) введение единого уведомления по уплате налогов по всей недвижимости;

3) переход всех физических лиц на исчисление налога на имущество по кадастровой стоимости, с применением понижающих коэффициентов, что позволит предотвратить рост налоговой нагрузки к 2020 году;

4) увеличение ставок земельного налога для пустующих земель, для прочих земельных участков с 1,5 % до 3 %;

5) повышение необлагаемого минимума до 50000 рублей;

6) освобождение граждан, владеющих земельными участками площадью не более 800 квадратных метров, от уплаты земельного налога;

7) введение платы за перевод земельных участков из одной категории использования в другую;

8) транспортный налог необходимо признать целевым налогом, зачислять на специальный бюджет счет, использовать средства данного счета на финансирование дорожной отрасли и экологических программ;

9) в качестве объекта налогообложения должен быть юридический факт в виде права собственности на транспортное средства. В связи с этим предлагается статью 357 НК РФ «Налогоплательщики» изложить в следующей редакции: «Налогоплательщиками налога признаются лица, являющиеся в соответствии с законодательством Российской Федерации, собственниками транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом Российской Федерации»;

10) разработка перечня льготных категорий граждан, освобожденных от уплаты налога (в качестве обязательных предлагается указание героев Советского Союза, Героев Российской Федерации; инвалидов всех категорий, имеющие мотоколяски и автомобили многодетных семей);

11) введение единой ставки налога из расчета на одну лошадиную силу, что позволит решить проблему непропорциональности налоговых ставок.

С учетом вышесказанного, отметим, что доля имущественных налогов в доходах местных и региональных бюджетах на данный момент продолжает расти, но все же остается незначительной. Для пополнения консолидированного бюджета необходимо увеличивать эту долю путем реализации и проведения перечисленных мероприятий, а также дополняя и развивая законодательную базу. Таким образом, комплексное реформирование имущественного налогообложения неизбежно для осуществления принципа справедливости в общемировой практике.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : Федер. закон Рос. Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.

2. Арсеньева В. А. Управление налоговыми отношениями в рамках гармонизации процессов налогового администрирования / В. А. Арсеньева, Е. А. Буханова // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2014. – № 12. – С. 21-25.

3. Бондарюк Т. В. Реформирование имущественного налогообложения в РФ: актуальные проблемы / Т. В. Бондарюк, Т. А. Петечел // Международный научно-исследовательский журнал. – 2015. – № 1. – С. 18-20.

4. Крохина Ю. А. Направления совершенствования налога на имущество физических лиц / Ю. А. Крохина // Налоговед. – 2015. – № 4. – С. 48-61.

5. Морозова Г. В. Повышение качества налогового администрирования имущественного налогообложения физических лиц в условиях инновационных преобразований в экономике / Г. В. Морозова, Н. С. Павельева // Вопросы экономических наук. – 2016. – № 3. – С. 74-75.

6. Семенова Н. Н. Налогообложение доходов и имущества физических лиц в России и в странах европейского союза: учебное пособие / Н. Н. Семенова, Г. В. Морозова, О. В. Дерина, Т. А. Ефремова, Ю. Ю. Филичкина. – Саранск : Изд-во типография "Полиграф", 2017. – 156 с.

7. Синенко О. А. Анализ эффективности налогового контроля на примере Приморского края / О. А. Синенко, Т. Д. Цыганова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 6 (71). – С. 1069-1075.

8. Данные по формам статистической налоговой отчетности https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/.

Оригинальность 72%