

ЦЕЛЕВОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПОСТУПЛЕНИЙ ОТ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ: ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО РЕЦЕПЦИИ

Елена Сергеевна Стегнienko

Сибирский государственный университет геосистем и технологий, 630108, Россия, г. Новосибирск, ул. Плахотного, 10, ассистент кафедры кадастра и территориального планирования, тел. (383)361-05-66, e-mail: es.st@inbox.ru

Увеличение налоговых поступлений в местные бюджеты принято считать основным способом достижения финансовой независимости муниципального образования. В статье рассматривается необходимость определения цели имущественного налога при его установлении, что поспособствует недопущению дефицита местного бюджета.

Ключевые слова: местные налоги, местный бюджет, земельный налог, налог на имущество физических лиц, элементы закона о налоге, цель налога.

INTENDED USE OF INCOME FROM PROPERTY TAXES: PROPOSALS FOR RECEPTION

Elena S. Stegnienko

Siberian State University of Geosystems and Technologies, 630108, Russia, Novosibirsk, 10 Plakhotny St., assistant of the Department of Cadastre and Territorial Planning, tel. (383) 361-05-66, e-mail: es.st@inbox.ru

Increase of tax revenues in local budgets is considered to be the main way to achieve financial independence of the municipality. The article considers the need to determine the purpose of the property tax when it is established, which will help prevent the local budget deficit.

Key words: local taxes, local budget, land tax, property tax of individuals, elements of tax, the purpose of tax.

В соответствии с Конституцией РФ местные налоги устанавливаются органами местного самоуправления самостоятельно [5]. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) же определяет местные налоги как налоги, устанавливаемые НК РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований [7].

В настоящее время местные органы власти не вправе устанавливать местные налоги, не предусмотренные НК РФ. Подобная практика соответствует порядку установления местных налогов в зарубежных странах. В таких странах, как Италия, Дания, муниципальные образования формально имеют право устанавливать местные налоги, но ставки по ним и сумма налогов остаются подконтрольными правительству. Это представляется верным, учитывая унитарную форму устройства данных государств. Тем не менее и для федеративных государств характерна ведущая роль центра в местной системе налогообложения [4].

С учетом вышесказанного можно сделать вывод о том, что местные налоги устанавливаются и вводятся в действие представительными органами муниципальных образований в соответствии с федеральным законодательством.

В свою очередь, чтобы установить налог, в принимаемом нормативно-правовом акте должен содержаться определенный перечень информации, который поможет индивидуализировать этот налог, позволит установить лицо, обязанное уплачивать налог, юридический факт, с которым связано возникновение этой обязанности, размер налогового обязательства, порядок его исполнения и прочее. Совокупность этой информации в доктрине принято обозначать как элементы закона о налоге. Несмотря на внушительное число налогов, их разнообразную структуру, элементы юридического состава налога имеют универсальное значение [2, 7, 8]. Их перечень представлен на рисунке 1.

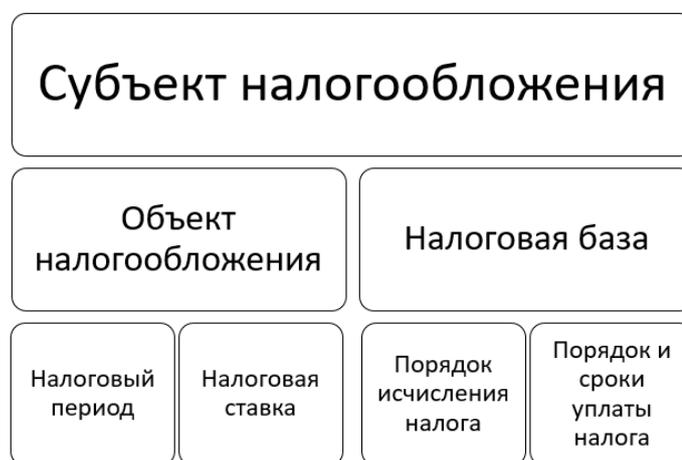


Рис. 1. Существенные элементы закона о налоге

Внутреннее содержание налогов определяют их функции. В финансовой науке выделяют следующий перечень функций местных имущественных налогов:

- Фискальная (формирование финансовых ресурсов, реализуемых на удовлетворение потребностей муниципального образования).
- Регулирующая (распределение налоговых платежей между различными категориями населения, отраслями экономики и т.д.).
- Стимулирующая (изменение общих условий налогообложения в отношении отдельных категорий налогоплательщиков, отдельных категорий объектов/предметов налогов в целях поддержки определенных общественных процессов исходя из экономических, политических или же социальных интересов).
- Контрольная (оценка эффективности налогового механизма, контроль за потоком финансовых ресурсов, выявление недочетов в налоговой политике и налоговом законодательстве).

Обозначенные функции должны реализовываться системно, а местным властям необходимо обеспечивать равновесие всех функций для наиболее эффективной налоговой политики. Так излишнее стимулирование будет препятствием фискальной и регулирующей функциям, а недостаточное внимание контролю – решению проблем в налогообложении посредством его реформирования.

В соответствии с Письмом Минфина России от 09.11.2017 N 03-05-06-02/73693 «Об освобождении пенсионеров от уплаты земельного налога»:

«Согласно статье 15 Налогового кодекса Российской Федерации земельный налог относится к местным налогам, является одним из основных источников формирования доходной базы местных бюджетов и в федеральный бюджет не поступает. Средства от уплаты данного налога направляются на решение социально-экономических задач, стоящих перед органами местного самоуправления» [1, 10].

По консолидированным показателям формирования местных бюджетов по различным типам муниципальных образований не обеспечивается соразмерность расходов предполагаемым доходам. Суммы дефицита по местным бюджетам муниципальных образований в целом по Российской Федерации доходят до десятков миллиардов за отчетный год.

Сложившаяся ситуация требует активизации источников доходов, поскольку отсутствие бюджетных ресурсов отрицательно сказывается на эффективности всей системы органов МСУ. Увеличение налоговых поступлений в местные бюджеты принято считать основным способом для достижения финансовой независимости муниципального образования [1, 6].

Однако, местное налогообложение не носит прогрессивного характера в связи с тем, что основано оно на имущественных объектах и не связано с платежеспособностью налогоплательщика. Более того существует система налогового льготирования, предусмотренная НК РФ, которая сокращает и без того недостаточные поступления [7, 8]. В результате анализа статистических данных можно говорить о потере более чем 50% доходов в частности от земельного налога за налоговый период. Необходимой становится проработка системы налоговых льгот, их целей и социально-экономической значимости [6].

Установление не только налоговых льгот предполагает целевое обоснование, но представляется обоснованным обозначение цели установления и самого налога, а также включение этого элемента в число существенных элементов закона о налоге. Имеется ввиду не указание общих положений о нуждах муниципалитета (ЖКХ, культура, образование, транспорт), а определение конкретных статей расходов. Так транспортный налог имеет четкую цель, и денежные средства от него поступают в территориальные дорожные фонды, то есть в ту «часть средств бюджета, которая подлежит использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий

многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов» [1].

По аналогии предлагается на законодательном уровне установить целевое использование поступлений от земельного налога и налога на имущество физических лиц и определить круг правоотношений, снабжение которых будет осуществляться с помощью средств, поступающих от вышеуказанных налогов. Примером в данном случае могут служить отношения по обеспечению мероприятий в связи с кадастровой оценкой, комплексные кадастровые работы, нуждающиеся в государственном и муниципальном финансировании и др.

Так в США к основным статьям затрат согласно программе целевого расходования средств на уровне местного бюджета относят следующие мероприятия.

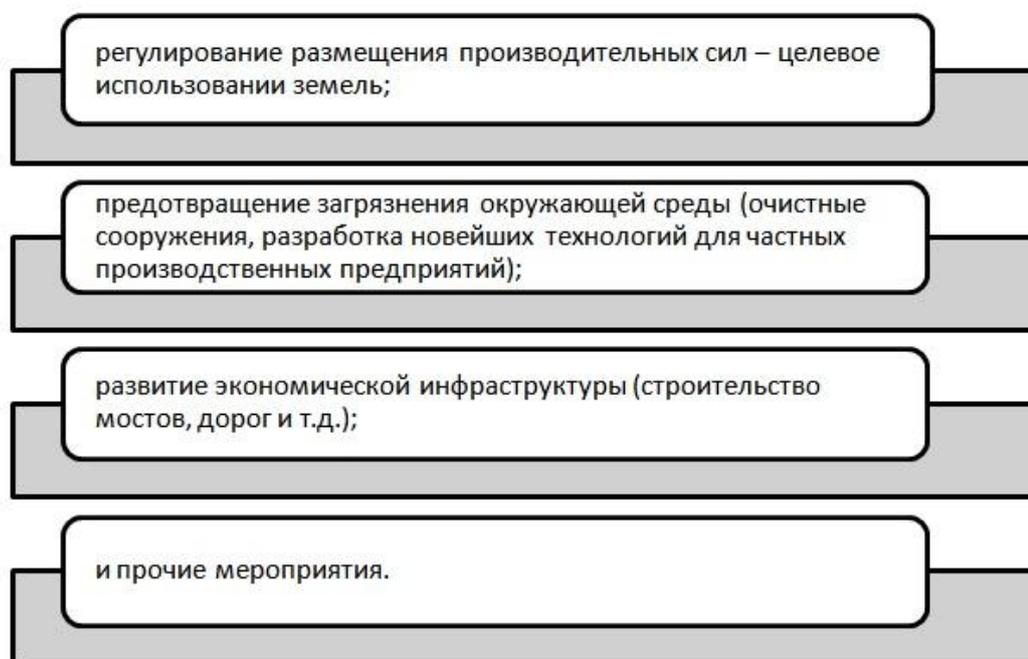


Рис. 2. Статьи расходов местных бюджетов США

Открытое целевое использование средств местных бюджетов реализует принцип прозрачности, законодательно установленный в США [3, 4, 9]. Рецепция данного опыта положительно скажется на бюджетной политике РФ, в особенности это представляется актуальным в связи с реформированием системы кадастровой оценки объектов недвижимости, увеличением налогового бремени [11]. Необходимо дать пояснение на местном уровне – куда уходят деньги налогоплательщиков. Помимо прочего целевое использование средств поможет в борьбе с не менее важной государственной стратегической задачей – борьбой с коррупцией, таким образом нецелевое использование бюджета будет сведено к минимуму.

Тема администрирования имущественных налогов и земельного налога в частности имеет огромное значение для развития экономики и

землепользования и особенно актуальна сегодня, когда в стране активно осуществляется структурное реформирование.

Реализация Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года предполагает ряд концептуальных изменений в налоговой сфере, в том числе – введение налога на недвижимость, основанного на рыночной стоимости и заменяющего существующие местные налоги. Изучение механизма местного налогообложения, выявление проблем применения местных налогов и путей их совершенствования имеет большое значение, в теории и практике целый ряд проблем в настоящее время требует разрешения именно на основе научного подхода.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 27.11.2017).
2. Введение налога на недвижимость: проблемы и перспективы / [Е. Б. Дьякова, Д. В. Басангова, О. Н. Ермоченко и др.] ; под общ. ред. Е. Б. Дьяковой ; Волгогр. гос. ун-т. - Волгоград : Издательство Волгоградского гос. университета, 2013. – 135 с.
3. Земельный налог : комментарии, судебная практика, официальные разъяснения / [авт. и сост. Тихомирова Л. В.]. - Москва : Тихомиров М. Ю., 2015. - 47 с.
4. Земельный налог в европейских государствах: доклад / Н.Б.Мыцких. - М.: ИД «Экономическая Газета», 2010. - 131 с.
5. Конституция российской Федерации: принята всенар. голосованием 12 дек. 1993 г. – М., 2017.
6. Местные имущественные налоги: формирование доходного потенциала и механизм взимания / Саликов Денис Владимирович ; Федер. агентство по образованию, Рост. гос. экон. ун-т "РИНХ". - Ростов-на-Дону : РГЭУ, 2009. - 111 с.
7. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.11.2017).
8. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.11.2017).
9. Налогообложение недвижимого имущества в зарубежных странах / [И. В. Горский, О. В. Медведева, Т. Г. Лебединская и др.]. - Москва : Магистр : Инфра-М, 2010. – 175 с.
10. Письмо Минфина России от 09.11.2017 N 03-05-06-02/73693 «Об освобождении пенсионеров от уплаты земельного налога».
11. Федеральный закон от 03.07.2016 N 237-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «О государственной кадастровой оценке».