

Н.И. ЛЫГИНА

*д.э.н., профессор,
ректор Орловского государственного института
экономики и торговли*

Л.А. БУДОВСКАЯ

*к.э.н., доцент
Орловский государственный институт экономики и торговли*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РЕГИОНА КАК ИНСТРУМЕНТ УКРЕПЛЕНИЯ ЕГО ДОХОДНОЙ БАЗЫ

Под регулируемыми доходами понимаются налоговые доходы, которые в целях сбалансирования доходов и расходов поступают в соответствующий бюджет в виде процентных отчислений от федеральных налогов или других платежей по нормативам, утвержденным в установленном порядке на финансовый год.

Доходная часть местных бюджетов состоит из собственных доходов и поступлений от регулирующих налогов, средств по взаимным расчетам. К собственным доходам относятся доходы местных бюджетов.

В целях укрепления доходной базы региона важно разрешить задачу рационализации и адаптации налоговой политики в регионе к социально-экономическому развитию обслуживаемой территории. Налоги, прежде всего, выполняют распределительную функцию, что позволяет направлять нужные средства для развития наиболее перспективных и базовых отраслей в регионе. Налоги, имеющие прямое отношение к региональной налоговой политике, бывают региональные и местные. К региональным налогам относятся такие налоги, как: налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес. К местным налогам относятся: земельный налог, налог на имущество физических лиц. На формирование доходной базы регионов также влияют регулирующие налоги: акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль.

Налоговая система каждого субъекта Российской Федерации обладает наряду с

общими свойственными только ей характеристиками. Исключением не стала и Орловская область.

С 1 января 2003 года вступила в силу глава 28 Налогового кодекса «Транспортный налог». Новый налог введен вместо двух, существовавших ранее, - налога с владельцев транспортных средств и налога на пользователей автодорог. На территории Орловской области транспортный налог был введен Законом Орловской области №289 – ОЗ от 26.11.2002.

Транспортный налог должны платить физические и юридические лица, на которых зарегистрированы облагаемые налогом транспортные средства. В пункте 2 статьи 358 Кодекса перечислены транспортные средства, которые освобождаются от налога. Подпункт 2 выводит из – под налогообложения легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 л.с, полученные или приобретенные через органы социальной защиты населения, например, автомобиль «Ока». Чтобы освободить такие транспортные средства от налога, нужно представить в налоговую инспекцию документы, которые подтверждали бы, что машина получена или приобретена через органы соцзащиты.

Законодательством Орловской области предоставлена льгота в размере 50% пенсионерам – владельцам автотранспорта мощностью до 100 лошадиных сил. Освобождены от уплаты налога Герои Советского Союза, но льгота предоставляется на одно транспортное средство.

В случае угона автомобиля необходимо оформить соответствующие документы в ГИБДД и предъявить их в налоговые органы для освобождения от налога.

Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству и зависит от его вида. Например, в отношении водных несамоходных средств налоговая база – это валовая вместимость в тоннах.

В соответствии с Федеральным Законом №131 – ФЗ от 20.10.2005 года по транспортному налогу с 2006 года установлены отчетные периоды: I, II и III кварталы, год. Авансовые платежи по транспортному налогу можно определить умножением ? налоговой ставки на стоимость транспортного средства.

Поскольку регионы вправе самостоятельно устанавливать ставки по данному налогу, существует реальная перспектива использовать данную возможность в качестве механизма налогового и общеэкономического регулирования. В результате, сегодня в разных регионах РФ за одинаковый автомобиль ставка налога различна. Возьмем, к примеру, наиболее распространенное транспортное средство мощностью до 90 л.с. Так в Орле ставка налога для наиболее распространенного транспортного средства мощностью до 90 л.с. в 2004 году составляла 5 рублей. Но уже в 2005 году по Орловской области ставка налога для транспортных средств мощностью до 100 л.с. была увеличена с 5 руб. до 15 руб. за 1 л.с., то есть в 3 раза. Соответственно, такое изменение законодательства привело к росту поступлений налога в целом по Орловской области. Это вызвало массу обращений от ветеранов труда и пенсионеров с просьбой снизить налоговую ставку. И с 2006 года ставка налога была снижена до 10 руб. за 1 л.с. мощности двигателя автомобиля.

Кроме того, в настоящее время ставки транспортного налога едины для физических и юридических лиц. То есть законодатель не делает разницы между финансовыми возможностями крупного предприятия, имеющего парк

автомобилей, и, например, обычной семьи. По нашему мнению, увеличение ставки налога для такой категории, как юридические лица могло бы принести дополнительные средства дорожным фондам.

Таким образом, можно предположить, что по транспортному налогу возможно повышение ставок налога с целью увеличения поступлений от него, но это должно происходить в разумных пределах, чтобы не добиться понижения поступлений в территориальный дорожный фонд.

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 настоящее время идёт бурная дискуссия, связанная с принятием Федерального закона «О деятельности игорных заведений», который должен стать основным документом, регулирующим правила функционирования отрасли. Представленный в Государственную Думу проект закона встретил бурную негативную реакцию заинтересованных лиц. В то же время отсутствие главного нормативного акта, связанного с игорным бизнесом, крайне затрудняет налаживание чётких финансовых взаимоотношений между государством и предпринимателями.

Сегодня такие взаимоотношения связаны с уплатой предприятиями отрасли трех видов платежей: лицензионных сборов, налога на игорный бизнес, налога на имущество, а также налога на доходы, связанные с выигрышами физических лиц. Немаловажно, что вклад игрового бизнеса в общую налоговую копилку неуклонно растёт. Так, если в 2000 г. в бюджеты различных уровней было перечислено около

500 млн. руб., в 2001 г. - около 1,2 млрд. руб., то по итогам 2003 г. эта цифра приблизилась к 5 млрд. руб.

Кроме того, нельзя игнорировать и тот факт, что одно рабочее место в игорном бизнесе обеспечивает функционирование еще нескольких рабочих мест в таких отраслях, как связь, общественное питание и т.д. Число занятых непосредственно в игорном бизнесе последовательно растет и составляет около 400 тыс. человек, при этом подавляющее число предприятий относятся к малому и среднему бизнесу.

Первый этап внедрения системы налогообложения в России, начавшийся в 1990 г., не предполагал специальной концепции налогообложения игорного бизнеса. Налог взимался в рамках закона РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» по ставке 90% и зачислялся в бюджеты субъектов Федерации. В 1998 г. был принят закон «О налоге на игорный бизнес» (от 31.07.98 г. № 142 ФЗ), который в корне изменил подход к налогообложению игорного бизнеса, впервые определив специфику этого вида деятельности и соответствующие этому принципы налогообложения.

Данное в законе определение игорного бизнеса как вида предпринимательской деятельности, не являющегося реализацией продукции (товаров, работ, услуг) и связанного с извлечением игорным заведением дохода от участия в азартных играх и пари в виде выигрыша и платы за их проведение, является ключевым для последующего подхода к определению объекта налогообложения. Кроме того, в законе были четко определены такие понятия, как игорное заведение, пари, азартная игра, игровой стол, игровой автомат, касса игорного заведения, что на тот момент было новым в налоговом законодательстве. Объектами налогообложения являлись: игровые столы, предназначенные для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует как сторона или как организатор, игровые автоматы, кассы тотализаторов или кассы букмекерских контор.

Введение в 1998г. специальной системы налогообложения игорного бизнеса совпало и по времени и концептуально с введением единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности и, по нашему мнению, представляет собой налог на вмененный доход для каждого ранее перечисленного объекта налогообложения. Ставки налога по Орловской области к 2006 году выросли до 125 тыс. руб. за один игровой стол (или на 25 тыс. руб. по сравнению с 2004-2005гг.), до 7,5 тыс. руб. вместо 7 тыс. руб. за один игровой автомат и снизились по такой категории, как одна касса тотализатора или букмекерской конторы на 25 тыс. руб., составив в итоге 50 тыс. руб.

Надо отметить еще и ту особенность законодательства, что для крупных заведений, имеющих более 30 столов или более 40 игровых автоматов, предусматривалось снижение ставки налога на 20% для каждого объекта соответствующих параметров. Снижение ставки может по-разному отражаться для самих игровых заведений и для состояния бюджетов регионов. Для самих игровых заведений, снижение ставки налога скажется положительно, но это отрицательно повлияет на бюджет данного региона, так как меньше денежных средств будет поступать в государственную казну.

Положительная динамика поступления налога, простота и прозрачность законодательства сделали его содержание базовым для главы 29 Налогового кодекса «Налог на игорный бизнес». Кроме того, учитывая резко выраженную специфику отрасли и негативное отношение к ней значительного количества депутатов Государственной Думы, на стадиях принятия главы 29 НК РФ дискуссия практически отсутствовала, и не было ни воздержавшихся, ни выступавших против.

В процессе работы над главой 29 НК было принято решение сменить статус налога на игорный бизнес с федерального на региональный, что с нашей точки зрения является вполне разумным, учитывая природу налога и то, что это соответствует принципам бюджетной политики государства по отношению к регионам.

Объекты налогообложения, принципы их учета и контроля за деятельностью в целом не изменились, хотя общеизвестно, что игорный бизнес плохо поддается государственному и налоговому контролю. Вводить индивидуальные ставки налога для отдельных категорий плательщиков налога запрещается.

Однако необходимо отметить и очевидные недостатки данной главы. Так, в пункте 2 статьи 366 налогоплательщику предписывается обязанность поставить на учет в налоговом органе по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика каждый объект налогообложения. В пункте 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. Очевиден 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. Исправить положение, по нашему мнению, возможно достаточно простым путем, неоднократно уже используемым в процессе совершенствования налогового законодательства в других случаях. Необходимо внести в текст статьи 366 пункты 2 и 3 поправки, указывающие на то, что каждый объект налогообложения подлежит регистрации в налоговом органе по месту установки этого объекта, а налогоплательщики, не состоящие на учете в налого-

вых органах того региона, где устанавливается объект налогообложения, обязаны встать на учет не позднее, чем за два дня до даты установки каждого объекта налогообложения (по аналогии с действующими нормами, когда налогоплательщик и объект налогообложения зарегистрированы в одном налоговом органе).

Далее, исходя из представленной концепции, изменяется текст статьи 370 «Порядок исчисления налога». В настоящее время сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы по каждому объекту налогообложения и налоговой ставки для этого объекта. Поскольку при нашем варианте задействовано еще и место фактической деятельности объекта налогообложения, то логичным является добавить в текст ст. 370 соответствующие поправки и дополнения. Это могло бы выглядеть следующим образом: сумма налога определяется как произведение налоговой базы и ставки налога для каждого объекта налогообложения, зарегистрированного по месту регистрации налогоплательщика в налоговом органе, для каждого объекта налогообложения, зарегистрированного по месту расположения обособленного подразделения налогоплательщика и по каждому объекту налогообложения, зарегистрированному по месту осуществления его деятельности в соответствии со статьей 367.

Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается календарный месяц, что хотя и не типично для нашего налогового законодательства, но вполне понятно, учитывая природу деятельности и содержание понятий «налоговый период», а также простоту определения суммы платежей.

В отношении ставок налога новое законодательство отказалось от привязки размеров налога на игорный бизнес к минимальной оплате труда, а установило конкретные размеры этих ставок по нижней и верхней границе, предоставив очень широкие возможности органам власти субъектов Федерации в варьировании размеров налога.

В настоящее время идет работа над созданием и продвижением Федерального закона «О деятельности игорных заведений». Надо отметить, что первоначально вынесенный на рассмотрение законодателей проект соответствующего закона имел абсолютно другую концепцию и носил другое название «Об игорном бизнесе», что в целом отражало его суть и определяло ряд ключевых понятий, необходимых для цивилизованного введения деятельности. Незавершенность работы привела к тому, что ряд понятий и терминов трактуется только в налоговом законодательстве, что при определенных условиях после принятия специального законодательства может породить противоречия.

В проекте закона «О деятельности игорных заведений», минуя соответствующее лицензионное законодательство, устанавливаются ставки лицензионных сборов в размере 1, 10 или 30 млн. руб. в зависимости от субъекта игорного бизнеса и места осуществления деятельности, то есть ставки лицензионных сборов предлагается увеличить в 10000-30000 раз. Трудно говорить о том, достаточно или недостаточно высока плата за выдачу лицензий. Это во многом зависит от экономического содержания платежа, а также приоритетных задач его взимания. Очевидно, что переход к дифференцированным ставкам лицензионных сборов возможен только после отмены ныне действующего законодательства, предполагающего единые ставки. Кроме того, установление дифференцированных ставок для разных видов деятельности не вписывается в идеологию рассматриваемого платежа. Можно отметить и то обстоятельство, что регулирование лицензионных проблем не может входить в компетенцию закона «О деятельности игорных заведений».

Представляется, что лицензионные сборы не могут и не должны стать основным источником доходов государства от игорного бизнеса - эта функция все же является приоритетом налоговой политики, тем более, что в законе «О лицензионной деятельности» предусмотрено, что финансирование лицензирования осуществляется

в пределах средств, выделяемых из соответствующих бюджетов на содержание лицензирующих органов.

Еще одна новация, предусмотренная проектом закона «О деятельности игорных заведений», касается того, что игорным бизнесом запрещается заниматься частным предпринимателям, а разрешается только коммерческим организациям. Такое положение вступает в противоречие с Гражданским кодексом РФ, в соответствии со статьёй 1 которого провозглашается принцип равенства участников регулируемых им отношений. Еще более удивительным является то, что условием получения федеральной лицензии является осуществление непрерывной безубыточной деятельности в сфере игорного бизнеса в течение трех лет до момента обращения с заявлением о предоставлении лицензии.

И с позиции укрепления доходной базы бюджетов субъектов Федерации и местных бюджетов, и с правовых позиций представляется абсолютно неприемлемой концепция увязки количественных показателей деятельности игорных заведений с численностью населения в том или ином населенной пункте. Такие проблемы должны решаться исключительно с позиций востребованности и возможности ведения бизнеса в каждом конкретном случае. Трудно предполагать, какие цели преследуются, но предлагаемое законодательство, очевидно, поставит средний и мелкий бизнес в крайне сложное положение.

Отечественным законодателям следует обширнее использовать успехи и провалы мировой практики развития игорного бизнеса. А мировая практика как раз имеет тенденцию вынесения казино за пределы крупных городов в специально отведенные районы, имея в виду не только экономические, но и социальные причины. Например, всемирно известный центр игорного бизнеса Лас-Вегас расположен в пустынном штате Невада в США. Все население Лас-Вегаса насчитывает 240 тыс. человек (в основном служащие казино и отелей), а количество туристов превышает 35 млн. человек в год. Бесспорно, что толчок к развитию экономики данного региона дал

именно игорный бизнес.

Более миллиона туристов в год посещают княжество Монако с населением 30,5 тыс. человек с целью принять участие в азартных играх в казино Монте-Карло, есть еще немало показательных примеров.

Возникает также проблема с налогом обложением выигрышей участников азартных игр, что неоднократно отмечалось в средствах массовой информации. Как следствие, выигравшие крупные суммы денег не могут их получить. В действительности эта проблема искусственно создается самими работниками казино, поскольку налоговое законодательство по этому вопросу просто и однозначно. Ст. 224 НК РФ устанавливает налоговую ставку в отношении выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов). Налоговыми агентами выступают организаторы соответствующих мероприятий, на которых и лежит ответственность за правильность исчисления и уплаты налога в бюджет.

Таким образом, с позиций бюджетного и налогового законодательства принципиально необходимо обеспечить изъятие доходов от игорного бизнеса через механизм налогообложения, в том числе с помощью высоких ставок налога и упрощенных форм налогообложения, но не через механизм лицензирования или другие подобные платежи.

Другим не менее важным региональным налогом является налог на имущество предприятий. Это прямой, поимущественный региональный налог.

С 1 января 2004 года вступила в силу глава 30 «Налог на имущество организаций» Налогового кодекса. Концепция реформирования имущественных налогов предусматривает постепенный переход к налогообложению недвижимости, а именно: земли и имущественных объектов, прочно с ней связанных и относящихся к недвижимому имуществу в соответствии с Гражданским кодексом. Одним из этапов такого перехода является введение нового

налога на имущество организаций, предусмотренного одноименной главой 30 НК РФ. Налог на имущество организаций относится к числу региональных. Субъекты РФ вводят его в действие на своей территории региональным законом об этом налоге. В этом заключается одно из отличий нового налога от налога на имущество предприятий, который был введен в действие на всей территории России Законом РФ от 13.12.91 № 2030 – 1 «О налоге на имущество предприятий».

Принимая закон о налоге на имущество предприятий, законодательные власти субъектов Федерации должны утвердить:

- ставку налога в пределах, указанных в статье 380 НК РФ (например, в Орловской области утверждена максимальная ставка – в 2,2 %);
- порядок и сроки уплаты налога;
- форму отчетности по налогу.

Какие же изменения произошли в налогообложении имущества российских организаций?

Прежде всего, изменился объект налогообложения. Данное нововведение призвано снизить налоговое бремя, упростить расчет налога. Согласно статье 374 НК РФ, с 1 января 2004 года объектом налогообложения является движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве основных средств, признаваемых таковыми в соответствии с правилами бухучета. Исключение составляют:

- земельные участки и иные объекты природопользования;
- имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органом исполнительной власти.

С 1 января 2004 года из-под налогообложения выводятся нематериальные активы, товарно-материальные запасы и затраты, находящиеся на балансе организации.

Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций не изменяется: ею признается среднегодовая стоимость имущества, подлежащего налогообложению. В расчет берется его остаточная стоимость, определенная по прави-

лам бухгалтерского учета.

В отличие от действующего ранее порядка налоговая база с 1 января 2004 года определяется отдельно в отношении имущества, находящегося по месту нахождения:

- организации (по месту его государственной регистрации);
- каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации.

В главе 30 НК РФ появилась новая норма в отношении недвижимого имущества, которое находится вне места нахождения организации или ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс. До 1 января 2004 года налог по такому имуществу нужно было уплачивать по месту нахождения самой организации. Главой же 30 Кодекса предусмотрено, что налог со стоимости недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации или ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, должен уплачиваться по месту нахождения имущества. Максимальная ставка налога 2,2 %, причем законодательные органы субъектов Федерации вправе установить дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков. Ставки могут быть дифференцированы по видам имущества. Перспективой развития данного налога является возможность применения пониженной налоговой ставки для базовых промышленных предприятий, производящих основной объем продукции и основную часть валового продукта.

Согласно законодательству Орловской области, в 2005 году была снижена региональная ставка по налогу на прибыль на 4% (в 2006г. на 2,2%) для предприятий:

- осуществляющих производство холодильного оборудования;
- реализующих инвестиционные проекты по производству стеклотары с объемами производства более 20 млн. штук условных единиц.

Для организаций, осуществляющих производство строительной керамики, региональная ставка налога на прибыль снижалась в 2005 году на 2%, а по налогу на имущество на 0,4 % (то есть составляла 1,8 % к налоговой базе вместо 2,2 %), что позволило дать импульс развитию данных предприятий на территории Орловской области.

Таким образом, перспективами развития данного налога в Орловской области является применение пониженной налоговой ставки для базовых промышленных предприятий, дающих основной объем промышленной продукции и основную часть валового регионального продукта, а также для предприятий из перерабатывающей и пищевой промышленности. Данное нововведение будет стимулировать предприятия, которые получают меньшую прибыль, к эффективной деятельности.

Земельный налог принадлежит к местным налогам. Плата за землю взимается на всей территории РФ. Цель введения данного налога состоит в стимулировании рационального использования, охраны и освоения земель. Формами платы за землю является земельный налог, арендная плата, а также нормативная цена земли. Плательщиками земельного налога являются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, которым предоставляется земля в собственность, владение. С 1 января 2006 года кардинально изменился порядок налогообложения земель, так как вступила в силу глава 31 НК РФ и данное законодательство распространяется на все регионы (в 2005 году 31 глава НК РФ действовала в Москве и в отдельных регионах). На принятие нового закона повлияло много факторов, связанных с несовершенством действующего закона о плате за землю. На сегодняшний день земельный налог не полностью зачислялся в местный бюджет. Определенная его часть попадала в бюджеты регионов и направлялась на финансирование дорожного строительства. В настоящее время приняты поправки в Бюджетном кодексе и все местные налоги поступают в местный бюджет. И, соответственно, зе-

мельный налог, начиная с 2006 года, в размере 100 % поступает в местный бюджет. Налоговая ставка устанавливается на единицу площади, в зависимости от категории земельного участка. Такие категории земель, как сельскохозяйственного назначения, будут облагаться по более низкой ставке. Ее предельный уровень не должен превышать 0,3 % от кадастровой стоимости земельного участка, однако 1,5 % и 0,3 % - это предельные ставки, а конкретные ставки устанавливают сами муниципалитеты. То есть при введении земельного налога представители органов местного самоуправления смогут самостоятельно определить такие элементы налогообложения, как налоговые ставки в пределах, установленных Кодексом. Из состава объектов налогообложения предполагается исключить отдельные категории земель. Это, прежде всего земли, изъятые и ограниченные в обороте в соответствии с земельным законодательством.

Главой 31 Кодекса предусматривается принципиально новый подход к налогообложению земельных участков. С учетом положений статьи 65 НК РФ в качестве налоговой базы по земельному налогу определена кадастровая стоимость земельного участка. Для Героев Советского Союза и героев РФ, инвалидов 1 группы предоставляется налоговый вычет – уменьшение налоговой базы на не облагаемую налогом сумму – в размере 10000 рублей в отношении каждого земельного участка. В качестве налогового периода определяется календарный год.

Исходя из предлагаемых в законопроекте ставок налога и учитывая коэффициент собираемости аналогичного налога за предыдущие годы, после принятия главы 31 «Земельный налог» Кодекса можно ожидать определенное увеличение поступлений земельного налога. При прогнозировании данного налога рассматривалась максимальная ставка нового налога и минимальный перечень льгот. Предполагалось повысить на 10 млрд. рублей поступления денежных средств в местные бюджеты. Но при условии, что налог распределяется на всей территории. А вообще,

увеличение составит около 6 – 7 млрд. рублей.

На современном уровне развития общества требуется переход к справедливым принципам взимания налогов, основанным на рыночных подходах к массовой оценке объектов недвижимого имущества.

Оценочный показатель – очень мощный рычаг в лице местных администраций. В первую очередь он связан с тем, что создает возможность маневрировать, например, вытеснять из городской черты промышленные предприятия.

С 1 января 2006 года все регионы Российской Федерации земельный налог исчисляют по новым правилам. Вводят налог муниципальные власти. Они же устанавливают его ставку, но не выше 1,5 %. Для некоторых категорий налогоплательщиков законопроект предусматривает более низкую ставку - 0,3 %. В частности, ее могут применять собственники земель. Налоговой базой является кадастровая стоимость земель.

Другим местным налогом является налог на имущество физических лиц. Объект налогообложения по данному налогу состоит из двух групп. В первую группу включаются жилые дома, квартиры, дачи, гаражи. Во вторую группу попадают транспортные средства. Ставка налога устанавливается органами законодательной власти субъектов РФ. Ее предельный размер – 0,1 % от инвентаризационной стоимости до 100 000 рублей; при стоимости имущества от 300 000 рублей до 500 000 рублей ставка устанавливается в размере от 0,1 % до 0,3 %; при стоимости имущества свыше 500 000 рублей ставка налога устанавливается в размере от 0,3 % до 2%.

Действующим законодательством установлены льготы по налогу на имущество физических лиц. К наиболее значимым можно отнести освобождение от налога для:

- Героев Советского Союза и Героев РФ;
- инвалидов 1 и 2 группы;
- участников Гражданской и Великой Отечественной войн.

10 июня 2004 года в Государственной

Думе был рассмотрен и принят в первом чтении пакет из 27 законопроектов по формированию рынка доступного жилья. Одним из законопроектов предусматривалось дополнение части 2 НК РФ, главой «Местный налог на недвижимость».

Очередным этапом проведения налоговой реформы в России по планам Правительства должно стать принятие новых глав Налогового кодекса РФ, регламентирующих имущественные налоги.

В блок разрабатываемых имущественных законопроектов входит документ, вводящий в Налоговый кодекс новую главу «Налог на имущество физических лиц». Рабочее название проекта «О внесении дополнения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах». Предусмотренный проектом налог заменит действующий в настоящее время аналогичный налог, порядок исчисления и уплаты которого регулируется Законом от 09.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».

Предполагается, что налоговая база будет определяться как инвентаризационная стоимость объектов налогообложения. Но при этом порядок ее учета, действующий на сегодняшний день, существенно изменится. Имущество, находящееся в собственности граждан, будет оцениваться по цене, приближенной к рыночной стоимости, а не по ценам, определяемым сейчас бюро технической инвентаризации. Соответствующая методика расчета инвентаризационной стоимости имущества, приближенная к реальным рыночным ценам, уже подготовлена Госстроем РФ. Таким образом, база, с которой будет взиматься налог, существенно расширится.

Такой шаг, по мнению Правительства, позволит значительно, практически в 20 раз, снизить максимальную ставку налога. Именно такую цифру планируется заложить в законопроекте, установив максимальную ставку налога на имущество физических лиц в размере 0,1 %, по срав-

нению с 2 %-ной, действующей в настоящее время. При этом будет закреплена норма, предоставляющая возможность органам местного самоуправления устанавливать дифференцированные налоговые ставки в зависимости от типа использования недвижимого имущества и категории налогоплательщиков.

Что касается льгот по налогу на имущество физических лиц, то их перечень, согласно проекту, сократится. Это объясняется желанием Правительства оставить на федеральном уровне минимальное число льгот, предоставив при этом возможность устанавливать дополнительные льготы самостоятельно местным властям.

Оценку объектов для целей обложения налогом на недвижимость будет осуществлять уполномоченный орган местного самоуправления в порядке, определяемом местными нормативными правовыми актами.

Органы местного самоуправления Орловской области предлагают закрепить необлагаемый налогом на имущество физических лиц минимум. Планируется, что его размер будет составлять 500 тыс. руб., а не 100, как предлагалось ранее. При этом будут указаны категории налогоплательщиков, которым на эту сумму может быть уменьшена налогооблагаемая база в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося у них в собственности. К ним, в частности, предлагается отнести Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена славы, инвалидов I группы, инвалидов с детства, ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны и боевых действий и другие категории социально незащищенных слоев населения. Местные власти могут вводить собственные льготные категории и повышать не облагаемую налогом сумму по своему усмотрению.

Все рассмотренные налоги влияют на формирование доходной базы регионов.

Для совершенствования региональной налоговой политики с целью укрепления доходной базы регионов можно предложить следующее:

- ввести налоговый механизм стимулирования научно – исследовательских и опытно – конструкторских разработок (НИОКР) на предприятиях региона, позволяющий относить расходы на НИОКР к текущим затратам и в течение года осуществлять их амортизацию. В настоящее время в регионах обычно применяется лишь механизм использования инвестиционного налогового кредита, предполагающий экспертизу инвестиционных проектов, соответствующие бухгалтерские проводки;

- необходимо разработать четко регламентированную, подлежащую электронной обработке налоговую декларацию и присылать ее налогоплательщику.

Для регулирования и стимулирования региональной системой налогообложения предпринимательской деятельности товаропроизводителей и повышения их деловой активности на обслуживаемой территории могут быть рассмотрены следующие меры:

- последовательное снижение налогового бремени;

- поддержка производителей;

- создание различных форм «налоговых оазисов» в определенных секторах региональной экономики или на отдельных территориях;

- развивать законодательное и правовое поле предпринимательской деятельности;

- осуществить переход от политики подавления доходов к политике их возвращения.

Таким образом, необходимо дать возможность регионам на основе общих принципов и единого экономического пространства «заработать» на региональных и местных налогах, а также на региональных местных неналоговых доходах.

Региональные и местные налоговые системы для эффективного своего воздей-

ствия, по-нашему мнению, должны:

- охватывать всю совокупность производственных отношений в регионе;

- в равной мере обслуживать хозяйствующих субъектов всех форм собственности;

- исключать малейшую возможность дискриминации налогоплательщиков в зависимости от организационно-правовой формы предприятия;

- способствовать формированию и усилению стимулов экономической деятельности в регионе;

- быть социально значимыми для данных территорий, понятными для налогоплательщиков, не вызывать у них активного противодействия.

Сформировавшаяся в настоящее время в России система налогообложения, в том числе и в регионах, в отличие от стран с развитой рыночной экономикой по сути блокирует важнейший источник внутренних инвестиций – доход, капитализируемый предпринимателями и хозяйствующими субъектами. Отсутствуют стимулы для активизации предпринимательских усилий в сфере материального производства.

В ходе дальнейшего осуществления реформ в России предстоит решить важнейшую социально-экономическую задачу – обеспечить устойчивый качественный рост ВВП путем оптимального сочетания рыночных механизмов хозяйствования с государственными методами регулирования, усилив ориентацию экономики на улучшение условий и качества жизни нации.

Все рассмотренные меры должны оказать прямое воздействие на совершенствование налоговой политики регионов с целью укрепления их доходной базы и разрешения задач по социально-экономическому развитию обслуживаемых территорий.