ВВЕДЕНИЕ

Одним из важнейших инструментов осуществления экономической политики государства всегда были и продолжают оставаться налоги. Особенно наглядно это проявлялось в период перехода от командно-административных методов управления к рыночным отношениям, когда в условиях ограниченных возможностей государства оказывать воздействие на экономические процессы, налоги становятся реальным рычагом государственного регулирования экономики. В связи с отменой большинства местных налогов актуальным становится вопрос о дополнительном финансировании местных бюджетов по причине того, что доля местных налогов и сборов слишком мала для самостоятельного осуществления муниципальной бюджетной политики.

Государство может воздействовать на ход экономической жизни лишь располагая определенными денежными средствами. Их должны предоставить все заинтересованные в выполнении функций государства стороны - граждане и юридические лица. Для этого и существует система налогов – обязательных платежей государству. Налоги возникли вместе с товарным производством, разделением общества на классы и появлением государства, которому требовались средства на содержание армии, судов, чиновников и другие нужды. Изъятие государством в свою пользу определенной части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса и есть сущность налога.

Развитие экономики напрямую зависит от качества ее налоговой системы, от ее возможности обеспечить экономический рост и финансовую стабильность. Российская налоговая система включает в себя достаточно большое число налогов и различных других платежей на различных уровнях: федеральном, региональном и местном. В последнее время роль местных налогов и сборов, являющихся составной частью действующего налогового законодательства, в формировании местных бюджетов существенно изменилась. Они гарантируют финансовую поддержку при проведении таких важных для региона социальных решений, содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы, организация рекламной деятельности, свободной торговли и других. Виды местных налогов и сборов определены налоговым кодексом (глава 31), законом РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации».

Исходной базой формирования доходов бюджетов различных уровней является распределение налогов и обязательных платежей и закрепление их конкретных видов за федеральными, региональными и местными бюджетами. Это должно обеспечивать не

только самостоятельность бюджетов, но и активизировать их роль в проведении государственной региональной политики, давать возможность субъектам РФ без вмешательства центра формировать свои бюджеты и разрабатывать прогнозы социально-экономического развития на длительную перспективу. Система местного налогообложения является самым слабым звеном в российском налоговом законодательстве. Правовая база местного налогообложения недостаточно разработана. По местным налогам, за исключением статьи 21 Закона РФ «Об основах налоговой системы в РФ», существуют только примерные положения (рекомендации) по отдельным видам местных налогов и сборов, которые, к тому же, местными органами власти, используются недостаточно. В связи, этим, положения, разрабатываемые и принимаемые органами местного самоуправления, как правило, имеют массу недочетов, а иногда и просто противоречат действующему налоговому законодательству.

Развитие местного налогообложения является одним из наиболее противоречивых аспектов становления децентрализованной бюджетной системы в Российской Федерации. Как и в других странах с переходной экономикой, в России существует значительный разрыв между степенью делегирования полномочий по осуществлению расходов нижестоящим органам управления и степенью их налоговой самостоятельности. Поэтому необходимость развития местного налогообложения постоянно признается на федеральном уровне. С другой стороны, ситуация в сфере регионального и местного налогообложения в последние годы является ярким примером не только стагнации, но и в значительной степени, регресса в развитии межбюджетных отношений федерального центра, регионов и местного самоуправления.

В связи с отменой большинства местных налогов важным становится вопрос о дополнительном финансировании региональных и местных бюджетов по причине того, что доля местных налогов слишком мала для самостоятельного функционирования муниципальных образований. Расширение налоговой автономии местных бюджетов неизбежно связано с сокращением количества и доли регулирующих налогов. Так, при достижении примерного соответствия между доходами территориальных бюджетов от региональных и местных налогов и сборов и их расходными полномочиями, возможен отказ от регулирующих налогов вообще либо использования для целей замещения финансовой помощи одного из крупных налогов. Перераспределение налоговых полномочий необходимо осуществить и внутри регионов. Пересмотр структуры региональных и местных налогов может привести к целесообразности создания

региональных и местных налоговых служб, по крайней мере, в отношении некоторых налогов (например, налога на недвижимость). Но и при сохранении единой вертикали налоговых органов необходимо обеспечить их подотчетность региональным и местным властям в отношении сбора налогов в региональный и местный бюджеты. Тем не менее, стоящая перед органами власти задача развития децентрализованной финансовой системы объективно обуславливает необходимость повышения внимания федеральных органов власти к проблемам регионального и местного налогообложения и поиска новых подходов к их решению. Но, несмотря на это, местные налоги и сборы заняли прочное место в доходной части бюджетов местных органов власти. Они гарантируют финансовую поддержку при реализации важных социальных решений.

Актуальность темы курсовой работы связана также с принятием второй части Налогового Кодекса РФ, отдельные положения которой воплощают общие принципы налогообложения и сборов применительно к местному уровню налоговой системы.

Цель дипломной работы состоит в изучении роли местных налогов в налоговой системе и рекомендации по их развитию.

Задачи дипломной работы:

- изучить экономическую сущность налогов, их роль и значение в налоговой системе РФ;

- рассмотреть виды местных налогов;

- оценить эффективность местных налогов в налоговой системе РФ;

- исследовать структуру и динамику поступления местных налогов в бюджет на примере г. Тольятти;

- найти перспективы развития системы налогообложения;

- выявить пути увеличения доходов местного бюджета.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам развития местного налогообложения. Среди них можно выделить научные публикации Романовского М.В., Тарасовой В.Ф., Окановой Т.Н., Куницына Д.В., Перова А.В., Косьмина А.Д., Терентьевой

Е.А. и других. Изучались также монографии ученых, в которых рассматриваются проблемы налогов и налогообложения: Панскова В.Г., Брызгалина А.В., Смита А., Черника Д.Г., Лыковой Л.Н., и других.

В качестве информационной базы работы были использованы: Конституция РФ, Налоговый кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ, федеральные законы: другие нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие экономические аспекты местных налогов, а также постановления и решения местных органов власти г.о. Тольятти, периодические издания.

Глава 1. Теоретические аспекты местного налогообложения.

1.1. Экономическая сущность и роль местных налогов в налоговой системе РФ.

В России с начала XIX в. с ростом количества городов возникла потребность в особом способе налогового обеспечения их функционирования. Уже в 1823 г. Был введен налог с недвижимого имущества в размере 0,5%. По мере развития городского хозяйства стали возникать новые доходы за счет введения налогов с торговых и ремесленных заведений, акцизных сборов в частных бань, трактиров и т.д. В марте 1859 г. специальная комиссия, созданная при министерстве внутренних дел, пришла к выводу о необходимости передать ведение местных дел выборным учреждениям – земствам.

Земские учреждения для покрытия расходов получили право взимать специальный налог, или земский сбор.

Когда же земства занялись раскладкой налога, они столкнулись с полным отсутствием сведений о стоимости и доходности имущества, что привело к созданию специальной статистической службы, которая занялась оценкой и описанием имущества. Земства имели право для покрытия для покрытия своих расходов облагать жителей налогами. Основную часть поступлений земства получали от налогов на недвижимое имущество: земли, леса, фабрики, доходные дома.

Следует отметить, что именно в рамках деятельности земств впервые в российской империи были составлены достаточно полные документы, которые описывали недвижимое имущество как объект налогообложения.

В Российской империи местные налоги имели те же основные черты, что и в большинстве других государств. Основным объектов было недвижимое имущество. Однако для финансирования деятельности местных органов не хватало собственных источников, приходилось прибегать к дотациям из государственной казны.

После Октябрьской революции наступил короткий период полной самостоятельности местных бюджетов. В 1921 году обособление местного бюджета от государственного было вызвано потребностью разгрузить последний. Расширялся круг расходов, переносимых на местный бюджет. Главной целью после восстановительного периода были удовлетворения местных потребностей, развитие местного хозяйства. Для

усиления доходной базы местных бюджетов был значительно увеличен размер отчислений от общегосударственных доходов и надбавок к ним.

В доперестроечное время (в бывшем СССР) также существовали налоги и сборы; однако их перечень был намного уже, чем в большинстве государств. Для местных налогов в СССР были характерны следующие особенности: основные поступления по местным налогам в сельской местности шли от налога со строений и земельной ренты; собранные средства составляли незначительную часть в местных бюджетах.

В современных условиях местные налоги теоретически являются основным элементом экономического регулирования местного образования. Введение местных налогов и сборов позволяет более полно учесть разнообразные потребности и виды доходов для местных бюджетов.

Бюджетный кодекс Российской Федерации определяет местный бюджет как форму образования и расходования денежных средств, предназначенных для обеспечения задач и функций, отнесенных к предметам ведения местного самоуправления.

Наличие бюджета укрепляет экономическую самостоятельность органов местного самоуправления, способствует активизации хозяйственной деятельности и развитию инфраструктуры соответствующих территорий.

С точки зрения экономической теории местный бюджет следует рассматривать как совокупность экономических отношений, способствующих территориальному перераспределению национального дохода страны, обеспечивающих создание финансовой базы местных органов власти.

В настоящее время местные бюджеты, являясь частью финансовой системы Российской Федерации, существуют как самостоятельные денежные фонды, предназначенные для решения вопросов местного значения, выполнения функций органов местного самоуправления. Каждое муниципальное образование в соответствии с законом имеет собственный бюджет. Таким образом, к бюджетам муниципальных образований относятся городские, районные, поселковые бюджеты, а также районные бюджеты в районах городов и бюджеты сельских населенных пунктов.

Согласно действующему законодательству в РФ, доходная часть состоит из собственных доходов и поступлений от регулирующих доходов, она также может включать в себя финансовую помощь в различных формах (дотации, субвенции, средства фонда финансовой поддержки муниципальных образований), средства по взаимным расчетам.

Регулирующие доходы бюджетов — это федеральные и региональные налоги и иные платежи, по которым устанавливаются нормативы отчислений (в процентах) в местные бюджеты на очередной финансовый год, а также на дол го времен ной основе по разным видам таких доходов.

В общем значении налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов. В условиях частной собственности и рыночных отношений налоги становятся главным методом сбора доходов в государственные бюджеты. Как часть распределительных отношений общества налоги всегда отражают закономерности производства. Смена общественно - экономических формаций, изменения функций и роли государства влияют на конкретные формы налоговых изъятий. При феодализме доминировали различного рода натуральные сборы и повинности населения. С расширением централизованных государств постепенно возрастает роль денежных налогов в формировании государственной казны.

По мнению И. Черкасовой и Т. Жуковой, экономическую сущность налогов можно представить следующим образом. «Общество производит определенные товары и оказывает различные услуги. В процессе производства товаров и в ходе действия механизма рыночной цены формируются доходы хозяйствующих субъектов. Государство путем изъятия части доходов, сформированных в процессе деятельности хозяйствующих субъектов, формирует доходную часть бюджета. Через налоги осуществляется перераспределение совокупного продукта общества между его реальными производителями и государством. Совокупная стоимость всех товаров и услуг, произведенных в течение года на территории страны без распределения ресурсов, использованных на производство, составляет валовой внутренний продукт (ВВП). Основным методом перераспределения ВВП стало прямое изъятие государством в свою пользу его определенной части. Это применяется для формирования централизованных финансовых ресурсов (бюджета) государства, что и составляет экономическую сущность налогообложения. Объем ВВП определяет возможности удовлетворения общегосударственных потребностей и расширения общественного производства».

Из чего можно заключить, что категория «налог» представляет собой систему налоговых отношений, возникающих между налогоплательщиками, с одной стороны, и центральными, региональными властями – с другой, по поводу перераспределения части дохода собственника, обособленного от государства.

Налоговая система — это совокупность налогов и сборов, взимаемых с плательщиков в порядке и на условиях, определенных Налоговым кодексом.

Необходимость налоговой системы вытекает из функциональных задач государства. Исторические особенности эволюции государственности предопределяют каждый новый этап развития налоговой системы. Таким образом, структура и организация налоговой системы страны характеризуют уровень ее государственного и экономического развития.

На сегодняшний день основным законодательным актом о налогах является Налоговый кодекс Российской Федерации, состоящий из двух частей (общей и специальной), регламентирующих как общие принципы построения налоговой системы, так и взаимоотношения государства и налогоплательщиков по конкретным видам налогов.

Российская налоговая система включает в себя большое число налогов и различных других платежей на различных уровнях: федеральном, региональном и местном. Рис.1.1.

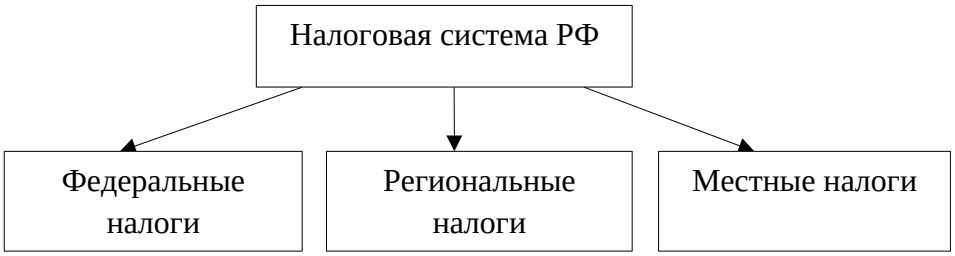

Рис. 1.1. Классификация налоговой системы Российской Федерации

Федеральные налоги и сборы — налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательные к уплате на всей территории России. Федеральные налоги составляют основную долю всех налоговых поступлений в бюджеты разных уровней[20].

Региональные налоги — налоги, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и вводимые в действие законами субъектов Российской Федерации, обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов Российской Федерации.

Местными признаются налоги, установленные Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательные к уплате на территории соответствующих муниципальных образований.

В последнее время роль местных налогов и сборов, являющихся составной частью действующего налогового законодательства, в формировании местных бюджетов существенно изменилась. Они гарантируют финансовую поддержку при проведении

таких важных для региона социальных решений, как содержание полиции и пожарной охраны, жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы, организация рекламной деятельности, а также свободной торговли и других.

В соответствии с п. 4 ст. 12 НК РФ местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые в соответствии с НК РФ и законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на всей территории соответствующих муниципальных образований.

Малько Александр Васильевич предлагает следующее определение местного налога: местный налог это устанавливаемый и вводимый в действие нормативным правовым актом представительного органа местного самоуправления в соответствии с федеральным законодательством, в целях финансового обеспечения деятельности муниципального образования, обязательный денежный платеж, имеющий односторонний характер, подлежащий взиманию на территории муниципального образования на началах безвозмездности, безвозвратности и зачисляемый в бюджет или внебюджетный фонд муниципального образования.

Местные налоги используются исключительно для формирования местного бюджета. Они оказывают регулирующее влияние на развитие социальной инфраструктуры территории и более понятны налогоплательщику. Однако в сложившейся ситуации в России доля местных налогов в формировании доходов местных бюджетов неоправданно мала и не превышает, по оценкам специалистов, 20% всех доходов местных бюджетов. При этом наиболее значимым является земельный налог. Его доля в общих доходах местных бюджетов достигает 18%. Особенно важна его роль в сельских бюджетах.[29;40]

Характерными особенностями местных налогов РФ являются:

- преобладание в местном налогообложении прямых налогов;

- отсутствие ограничений при обложении местными налогами;

- отсутствие для большинства местных налогов и сборов инструкций Министерства финансов Российской Федерации и ИФНС РФ;

- плательщиками местных налогов и сборов выступают одновременно и юридические и физические лица;

- невысокая доля поступлений от местных налогов и сборов в местные бюджеты.

Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах. Местные налоги в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге устанавливаются НК РФ и законами указанных субъектов Российской Федерации о налогах, обязательны к уплате на территориях этих субъектов Российской Федерации. Особые налоговые полномочия Москвы и Санкт-Петербурга в части местных налогов продиктованы необходимостью сохранения единства городского хозяйства.

Местные налоги и сборы устанавливаются настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), городских округов (внутригородских районов) о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих поселений (межселенных территориях), городских округов (внутригородских районов), если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи. Местные налоги и сборы вводятся в действие и прекращают действовать на территориях поселений (межселенных территориях), городских округов (внутригородских районов) в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), городских округов (внутригородских районов) о налогах и сборах.

В городском округе с внутригородским делением полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению, введению в действие и прекращению действия местных налогов на территориях внутригородских районов осуществляются представительными органами городского округа с внутригородским делением либо представительными органами соответствующих внутригородских районов согласно закону субъекта Российской Федерации о разграничении полномочий между органами местного самоуправления городского округа с внутригородским делением и органами местного самоуправления внутригородских районов.

Порядок распределения налоговых полномочий между федеральным законодателем и представительной властью на муниципальном уровне при установлении местных налогов представлен в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Разграничение компетенций федерального и муниципального законодательства при установлении местных налогов.

Налоговые полномочия	Элементы налога
Определяемые исключительно Налоговым кодексом РФ	Объект налогообложения; Налоговая база; Налоговый период; Порядок исчисления
Определяемые нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления, в порядке и пределах, предусмотренных Налоговым кодексом.	Налоговые ставки; Порядок и сроки уплаты; Налоговые льготы и порядок их применения

В целом следует отметить, что без укрепления финансовой основы местного самоуправления, повышения финансовой самостоятельности муниципальных образований, в том числе расширения налоговых и бюджетных полномочий органов местного самоуправления, невозможно добиться эффективности местного самоуправления, качества предоставляемых муниципальными службами общественных услуг населению.

В настоящее время весьма актуальным для российской экономики является проблема местного налогообложения. В этой связи интересно было бы узнать, как решается она в странах Запада.

В большинстве зарубежных стран местные налоги являются основным методом мобилизации финансовых ресурсов в местные бюджеты, поскольку на их долю в доходах местных органов развитых государств, приходится от 30% (Япония, Великобритания) до 70% (США) всех налоговых поступлений. За счет их поступлений финансируются затраты на развитие транспорта, строительство школ, больниц, прочих объектов инфраструктуры, расходы на реконструкцию городов, благоустройство дорог и т.п., что свидетельствует об их важной роли в социально-экономическом развитии местных территорий. Для большинства развитых стран характерна множественность местных налогов и сборов; их

количество колеблется от 20 до 100 разновидностей (в Италии – свыше 70, во Франции – более 50). Наиболее распространенными среди них являются прямые налоги – с имущества, земельный, промысловый, на прибыль, подоходный и др., а также косвенные – налоги с продаж, акциз.

Доля поступлений от местных налогов в доходах консолидированного бюджета России невелика, менее 4%. Поступления от местных налогов являются только частью доходов бюджета муниципального образования, основными же источниками служат отчисления от федеральных и региональных налогов.

В России насчитывается 83 субъекта, в которых 24,2 тыс. муниципальных образований. Проблемой практически всех органов местного самоуправления является финансовая зависимость от федеральных и региональных уровней власти. Зачастую собственных средств не хватает на покрытие расходов, связанных с выполнением полномочий, возложенных на муниципальные власти. Успешное же решение вопросов местного значения напрямую зависит от финансового обеспечения соответствующих бюджетов.

О.Е. Кутафин - известный ученый, академик, крупнейший специалист в области конституционного и муниципального права России, еще в конце прошлого века подчеркивал, что при увеличении нагрузки на муниципальные образования в связи с передачей им полномочий федеральных органов, не обеспечивалось выполнение переданных полномочий финансированием. Особенно это касается сферы здравоохранения, образования и т.д.

Таким образом, необходимо отметить, что без укрепления финансовой основы местного самоуправления, повышения финансовой самостоятельности муниципальных образований, в том числе расширения налоговых и бюджетных полномочий органов местного самоуправления, невозможно добиться эффективности местного самоуправления, качества предоставляемых муниципальными службами общественных услуг населению.

1.2. Классификация местных налогов

Значение местных налогов заключается в формировании доходной части бюджета местных органов. Они гарантируют финансовую поддержку при проведении таких важных для региона социальных решений, как содержание милиции и пожарной охраны,

жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы, организация рекламной деятельности, а также свободной торговли и других.

Виды местных налогов и сборов определены Законом РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации», с последующими изменениями и дополнениями. Из Закона вытекают общие установки о плательщиках, о предельных размерах ставок, об источниках уплаты. Закон наделил органы власти на местах правами по введению налогов, определению категорий плательщиков, установлению ставок, порядка исчисления и сроков уплаты, а также по предоставлению льгот.

Плательщиками местных налогов и сборов выступают одновременно юридические и физические лица. Введение местных налогов и сборов предусмотрено законодательством как дополнение действующих федеральных налогов. Это позволило более полно учесть разнообразие местных потребностей и виды доходов для местных бюджетов. Виды местных налогов и сборов определены Законом РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации», последующими изменениями и дополнениями. Из Закона следуют общие установки о плательщиках, о предельных размерах ставок, об источниках уплаты. Закон наделил органы власти на местах правами по ведению налогов и сборов, определению категорий плательщиков, установлению ставок, порядка исчисления и сроков уплаты, а также по предоставлению льгот.

В 1991 г. в России можно было ввести в действие семь видов местных налогов. В 1992 г. Законом РФ «Об основах налоговой системы РФ» было установлено право местных органов на ведение 21 вида местных налогов. В 1993 г. в связи с принятием Закона РФ от 22.12.1992 г. №4178-1 «О внесении изменений и дополнений в отдельные законы РФ о налогах» общее допустимое количество видов местных налогов достигло 23. После введения в действие 1 части Налогового кодекса их осталось 5: земельный налог, налог на имущество физических лиц, налог на рекламу, налог на наследование или дарение, местные лицензионные сборы.

Из ранее установленных налогов сохранены два – земельный налог и налог на имущество физических лиц.

Земельный налог устанавливается Налоговым Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК и нормативными правовыми

актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

В соответствии с классификацией, закрепленной НК РФ (ст.12-15), земельный налог относится к группе местных налогов и сборов. Представительные органы местного самоуправления в нормативных актах определяют элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному местному налогу.

Иные элементы налогообложения устанавливаются НК РФ. При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. Земельный налог является местным налогом. Все средства от него поступают в бюджет того города, района, сельской администрации, на территории которых находится земельный участок.

Земельный налог не только является основным источником доходов местных бюджетов, но и выполняет ещё не менее важную стимулирующую функцию; способствует рациональному использованию земельных угодий, их охране, повышению плодородия почв, контролю экологической обстановки.

Платить земельный налог обязаны организации и граждане (рис.1.2). Но для того, чтобы эта обязанность у них возникла, земля должна быть или в собственности, или в постоянном бессрочном пользовании. К полученным в аренду или временное бесплатное пользование участкам это не относится. За них налог будет вносить собственник.

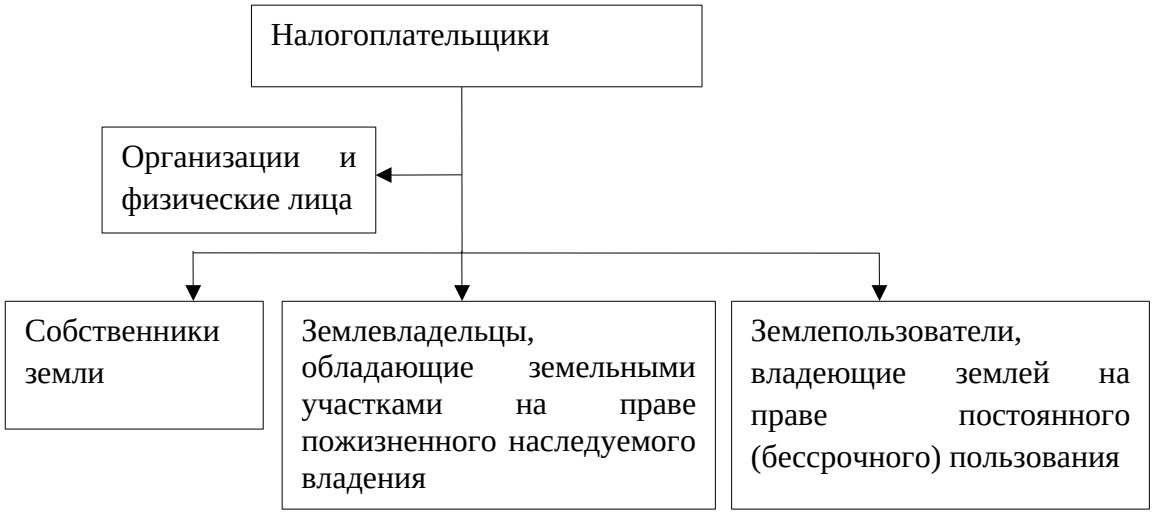

Рис. 1.2. Плательщики земельного налога

Не признаются налогоплательщиками организации в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования, в том числе праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

При этом «национальная принадлежность» организаций и физических лиц не имеет значения.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт - Петербурга), на территории которого введен налог.

Наряду с этим НК РФ не признает объектом налогообложения земельные участки:

1) изъятые из оборота по законодательству;

2) ограниченные в обороте по законодательству, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия, объектами, включенными в список Всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;

3) ограниченные в обороте по законодательству, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

4) ограниченные в обороте по законодательству, в пределах лесного фонда;

5) ограниченные в обороте по законодательству, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.

Согласно статье 394 НК РФ Налоговые ставки устанавливаются актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт - Петербурга) и не могут превышать:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;

- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленных для жилищного строительства;

-предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка, а также в зависимости от места нахождения объекта налогообложения применительно к муниципальным образованиям

Правовое регулирование земельного налога носит комплексный характер и обеспечивается актами как налогового, так и земельного законодательства, которое используется для целей налогообложения. Такое правовое регулирование должно осуществляться с соблюдением вытекающих из Конституции Российской Федерации и получающих конкретизацию в действующем налоговом законодательстве гарантий прав налогоплательщиков, включая те, которые определяют особый порядок вступления в силу актов о налогах и сборах.

Налог на имущество физических лиц — это налог, который устанавливается на имущество организаций или частных лиц.

Налог на имущество физических лиц установлен в Российской Федерации в соответствии с Законом РФ от 05.04.2009 № 45-ФЗ «О налогах на имущество физических лиц» в качестве местного налога. Это единственный налог в российской налоговой системе, исчисление и сбор которого регулируется не Налоговым кодексом РФ, а принятым в 1991 г. Законом РФ от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц». Указанным законом органам местного самоуправления предоставлены значительные права по установлению ставок налога, в частности установлены предельные ставки налога на отдельные виды имущества.

До 31.12.2014 включительно плательщиками налога признаются физические лица — собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии со ст. 2 Закона № 2003–1.

Начиная с 01.01.2015 г. налогоплательщиками налога признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 401 Кодекса.

Объекты налогообложения:

- жилой дом
- жилое помещение (квартира, комната);
- объект незавершенного строительства;
- гараж, машино-место;
- единый недвижимый комплекс;
- иные здания, сооружения.

Жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, относятся к жилым домам.

Налоговые ставки.

1) Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы с учетом положений пункта 5 статьи 406 Кодекса.

2) В муниципальных образованиях субъектов Российской Федерации, в которых в качестве налоговой базы будет применяться кадастровая стоимость.

Размеры ставок не должны превышать:

0,1% в отношении:

- объектов незавершенного строительства жилых домов;
- единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом);
- жилых домов, жилых помещений;
- гаражей и машино-мест;
- хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

2% в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

0,5% в отношении прочих объектов налогообложения.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от:

- кадастровой стоимости объекта налогообложения;
- вида объекта налогообложения;
- места нахождения объекта налогообложения;
- видов территориальных зон, в границах которых расположен объект налогообложения.

3) В муниципальных образованиях субъектов Российской Федерации, в которых в качестве налоговой базы будет применяться инвентаризационная стоимость.

Налоговые ставки устанавливаются на основе умноженной на коэффициент-дефлятор суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, принадлежащих на праве собственности налогоплательщику (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), расположенных в пределах одного муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя), в следующих пределах:

- До 300 000 рублей включительно – до 0,1% включительно;
- Свыше 300 000 до 500 000 рублей включительно - Свыше 0,1% до 0,3 % включительно;
- Свыше 500 000 рублей - Свыше 0,3% до 2,0% включительно.

Органы местного самоуправления, соответствующие органы власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя имеют право устанавливать дополнительные налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц, не предусмотренные федеральным законодательством.

Так например дума городского округа Тольятти Самарской области установило льготы по налогу на имущество физических лиц, обязательные для применения на всей территории РФ, для достаточно широкого перечня категорий налогоплательщиков:

- многодетные семьи, имеющие на иждивении 3-х и более детей в возрасте до 18 лет и проживающие на территории городского округа Тольятти;
- дети-сироты;
- дети, оставшиеся без попечения родителей;
- лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающиеся по очной форме в образовательных учреждениях всех типов и видов независимо от организационно-правовой формы, за исключением образовательных учреждений дополнительного образования, до окончания ими такого обучения, но не дольше чем до достижения ими возраста 23 лет;
- дети-инвалиды;
- граждане, имеющие на иждивении детей-инвалидов.

Льгота в форме полного освобождения от уплаты налога установлена также для деятелей культуры, искусства и народных мастеров по принадлежащим им на праве собственности специально оборудованным сооружениям, строениям, помещениям (включая жилье), используемым исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий. С жилой площади, используемой указанными лицами для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек и других организаций культуры (на период такого их использования), налог также не взимается. Для получения льгот по уплате налогов физические лица, имеющие право на них, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы.

Физическое лицо, имеющее право на налоговую льготу, представляет заявление о предоставлении льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговый орган по своему выбору.

Физические лица, уплачивают налог на имущество физических лиц на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Направление налогового уведомления осуществляется в срок не позднее 30 дней до наступления срока платежа. Налогоплательщик обязан уплатить налог в течение одного месяца со дня получения налогового уведомления, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом налоговом уведомлении.

Налоги на имущество физических лиц зачисляются в местный бюджет по месту нахождения объекта обложения.

Таким образом, налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. В настоящее время налоговую систему России составляют 13 налогов и сборы, в том числе федеральных – 8, региональных – 3, местных – 2, по которым определены налоговые ставки. Местные налоги – это налоги и сборы, поступающие в доход местных бюджетов и (или), устанавливаемые местными органами власти и взимаемые на подведомственной им территории. Система местных налогов и сборов, как и налоговая система в целом, нуждается в совершенствовании. От нее требуется, с одной стороны, обеспечивать финансовыми ресурсами потребности органов местного самоуправления, а с другой, служить инструментом местной социально-экономической политики, направленной на выполнение задач стабилизации экономики и важнейших структурных сдвигов, при этом сочетая дисциплину исполнения законов и свободу действий на местах.

Глава 2. Анализ и оценка местных налогов в налоговой системе РФ

2.1. Оценка местных налогов в налоговой системе РФ

В Налоговом кодексе РФ устанавливается трехуровневая налоговая система, включающая:

- Федеральные налоги;

- Региональные налоги;

- Местные налоги.

К местным налогам относятся:

- налог на имущество физических лиц;

- земельный налог.

Для того чтобы определить значение местных налогов для бюджетной системы Российской Федерации проведем анализ поступления местных налогов в консолидированный бюджет РФ с 2014 г по 2016 г. таблица 2.1.

Консолидированный бюджет обычно составляется при разработке проекта федерального бюджета в виде прогноза, на основе которого в процессе рассмотрения закона о бюджете уточняются пропорции бюджетов разных уровней бюджетной системы, и что особенно важно — межбюджетные трансферты. Консолидированный бюджет имеет важное аналитическое значение и дает достаточно полное представление о структуре доходов и расходов федерального бюджета и консолидированного бюджета субъектов РФ, а также о полномочиях в финансировании бюджетных расходов разных уровней бюджетной системы.

Таблица 2.1.

Динамика и структура поступления налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации (тыс.руб.)

Классификация налогов	На 31.12.2014	Удельный вес %	На 31.12.2015	Удельный вес %	На 31.12.2016	Удельный вес %
Налоговые и неналоговые доходы	5764136034	100	6250120153	100	6825995768	100

Продолжение таблицы 2.1

Федеральные	4473420721	77,61	4750629548	76,01	5317798008	77,90

налоги и сборы						
Региональные налоги	731131414	12,68	830686903	13,29	865128182	12,67
Местные налоги	189945083	3,29	205919068	3,29	199576960	2,92

По таблице 2.1. можно увидеть, что поступления налогов в бюджет РФ достаточно стабилен, максимальный процент снижения составляет 1,9.

Основную долю в налоговых доходах бюджета Российской Федерации занимают федеральные налоги и сборы 77,90%. В 2015 году не значительно снизилась доля поступлений на 1,6% по сравнению с 2014 годом.

Доход от региональных налогов значительно меньше в 2015 году всего 13,29% и в 2016 году снизился на 0,62%. Налоги, относящиеся к специальным налоговым режимам, составляют в 2015 году 7,68% , что так же занимают не значительное место в формировании бюджета РФ.

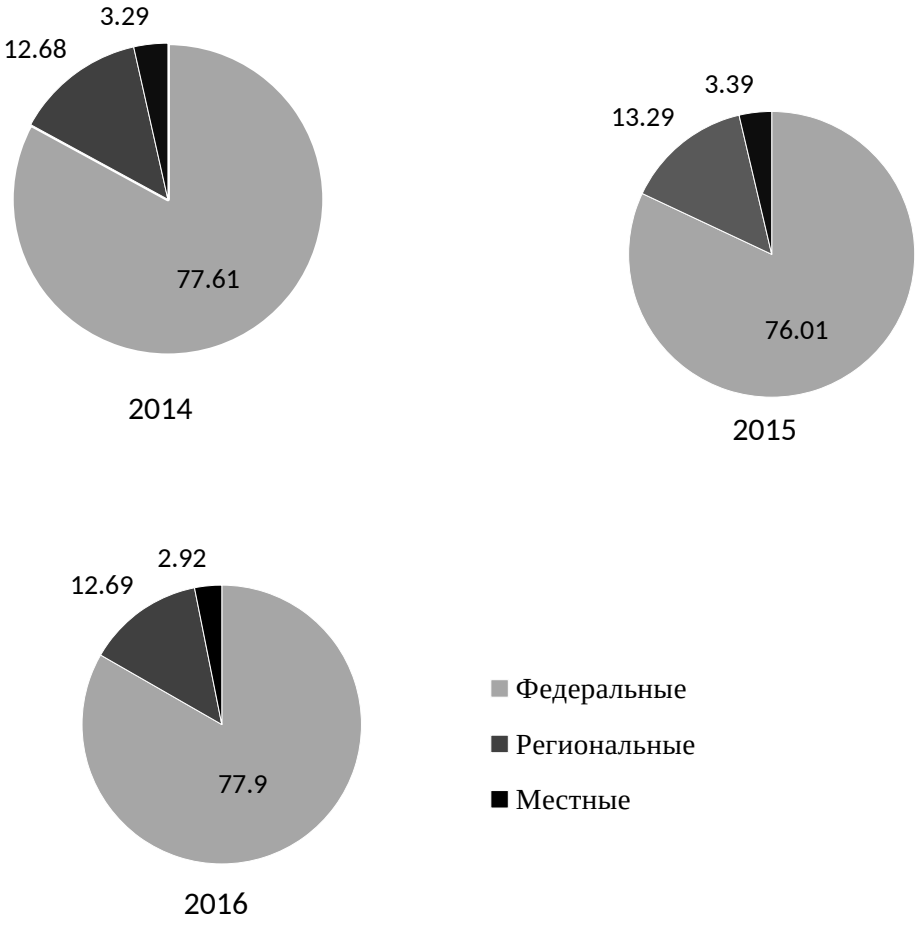

Рис. 2.1. Поступления налогов в консолидированный бюджет РФ за 2014-2016 гг.

Удельный вес, местных налогов в структуре доходов консолидированного бюджета РФ, самый маленький 3,29% и удерживался 2 года 2014 и 2015 гг., но в 2016 году доля снизилась и составила 2,92%.

Также рассмотрим общее количество поступлений местных налогов: в 2014 году 189 945 083 тыс.руб., в 2015 г. - 205 919 068 тыс.руб., 2016 г. - 199 576 960 тыс.руб. (рис. 2.1)

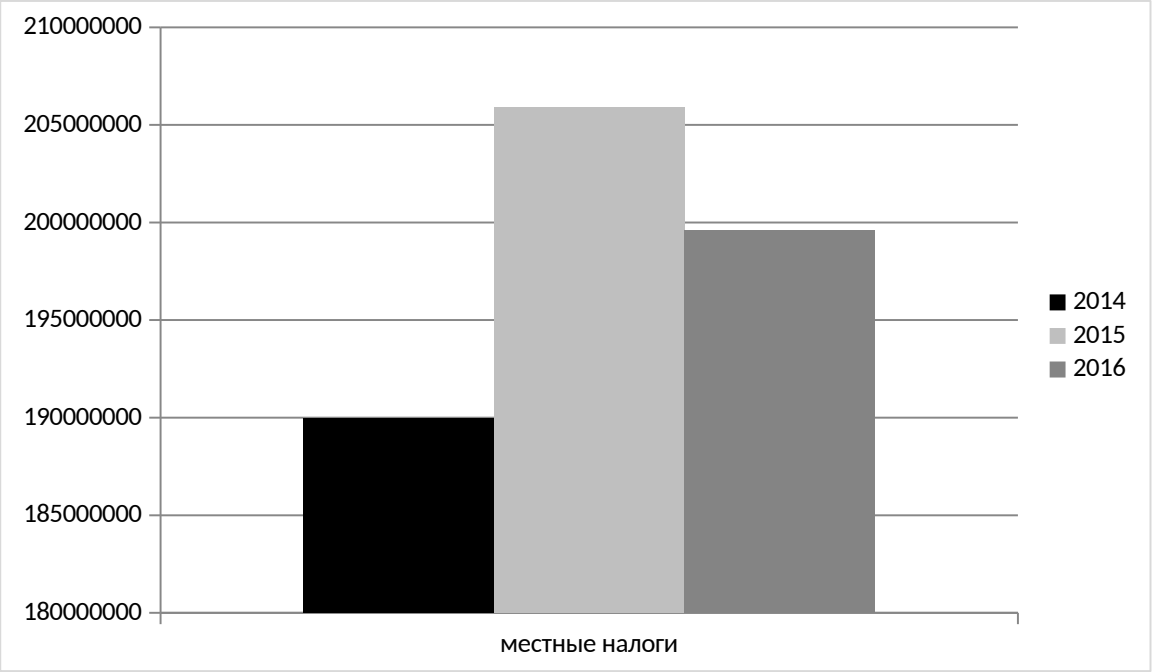

Рис. 2.2. Поступления местных налогов в консолидированный бюджет за три года

Доля поступлений от местных налогов в доходах консолидированного бюджета России невелика, менее 4% и постепенно снижается.

Возможно в некоторых регионах этому "способствовали" отмены: налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы; налога с продаж и вместе с ним целого ряда местных налогов и сборов. Кроме того, принимая решение о повышении ставок по региональным и местным налогам, региональным и местным властям необходимо учитывать, что ставки налогов не должны превышать некий разумный максимум, за которым следует регрессия хозяйства и уклонение от уплаты налога.

Введение местных налогов и сборов преследовало цель пополнить доходы источники местных бюджетов, способствовать их балансированию и обеспечивать социально – хозяйственные потребности городов, районов и

других административно – территориальных единиц. В достижении этих целей и заключается роль местных налогов и сборов.

В настоящее время в Российской Федерации взимаются два местных налога. Некоторые местные налоги и сборы, включенные в первоначальной редакции Налогового кодекса РФ в перечень местных налогов и сборов, так и не были в последующем установлены и введены в действие (например, налог на рекламу, местные лицензионные сборы).

Согласно бюджетному законодательству России к местным налогам относятся:

- Налог на имущество физических лиц

- Земельный налог

Так же к местным налогам можно отнести торговый сбор.

Стоит отметить, особенность налогов заключается также в том, что они представляют собой не только инструменты фискальной политики, но и метод косвенного регулирования экономических процессов на макроэкономическом уровне, вследствие этого они являются одним из основных инструментов государственного вмешательства в экономику страны.

Рассмотрим динамику поступления местных налогов в консолидированный бюджет РФ, каждого по отдельности таблица 2.2

Таблица 2.2

Динамика поступлений местных налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ. (тыс.руб)

Наименование доходов	Декабрь 2014 года	Декабрь 2015 года	Декабрь 2016 года	Отклонения "+"; "-"			
				2016 к 2014		2016 к 2015	
				Абсолютное отклонение	Относительное отклонение %	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение %
Налоговые доходы	5762531120	6248303463	6823814090	1061282970	18,42	575510627	9,21
Налоги на имущество	920893244	1034394931	1056826691	135933447	14,76	22431760	2,17

Продолжение таблицы 2.2

Налог на имущество физических лиц	24494721	28294428	28565556	4070835	16,62	271128	0,96
Земельный налог	165385669	175477247	163191861	-2193808	-1,33	-12285386	-7,00
Торговый сбор, уплачиваемый на территориях городов федерального значения	0,00	2084945	7770366	7770366	100	5685421	272,69

Анализ таблицы 2.2 показал что основную часть доходов местных налогов составляет земельный налог 165385669 тыс.руб. что составляет 2,87% от всех налоговых доходов. В 2016 году поступило 163191861 тыс.руб., меньше чем в 2014 и 2015 гг. на 1,33% и 7% соответственно.

Налог на имущество физических лиц постепенно растет, так 2016г поступило 28565556 тыс.руб. что на 271128 тыс.руб. и 4070835тыс.руб больше чем в 2015 и 2014 гг соответственно.

В общем показатель налогов на имущество увеличился с 2014 г по 2016 г на 135933447 тыс.руб.

Проблемой практически всех органов местного самоуправления является финансовая зависимость от федеральных и региональных уровней власти. Зачастую собственных средств не хватает на покрытие расходов, связанных с выполнением полномочий, возложенных на муниципальные власти. Успешное же решение вопросов местного значения напрямую зависит от финансового обеспечения соответствующих бюджетов.

В перспективе планируется заменить существующие земельный налог и налог на имущество физических лиц единым налогом на недвижимость, однако этот процесс пока сдерживается неразвитостью системы рыночной оценки недвижимости.

Также можно рассмотреть поступление местных налоговых платежей по отдельным видам экономической деятельности (таблица 2.3).

Экономическая деятельность - совокупность действий на разных уровнях хозяйствования, в результате которых люди удовлетворяют свои потребности посредством производства и обмена материальными благами и услугами. Определение данного термина тесно связано с определением самой экономики. Деятельность становится экономической тогда, когда она ставит целью либо имеет следствием производство и обмен товарами или услугами, признаваемыми в качестве полезных или редких. Экономическая деятельность имеет определенную сферу приложения сил: сельскохозяйственную, промышленную, кустарную, деятельность в области импорта, экспорта, деятельность лиц свободных профессий и т.д. [10;253]

Также, наибольший удельный вес из всех налоговых поступлений формируют такие отрасли, как обрабатывающие производства, образование, оптовая и розничная торговля и ремонт, здравоохранение и предоставление социальных услуг, строительство, а также другие отрасли.

Таблица 2.3

Поступления местных налогов по отдельным видам экономической деятельности

Виды экономической деятельности	2014 год	Удельный вес %	2015 год	Удельный вес %	2016 год	Удельный вес %
ВСЕГО	137185009	100	157477035	100	125048986	100
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	3559389	2,59	4447188	2,82	3942670	3,15
Рыболовство, рыбоводство	170670	0,12	170661	0,11	157179	0,13
Добыча полезных ископаемых	2231944	1,63	2735903	1,74	3317873	2,65
Обрабатывающие производства	20150919	14,69	19522031	12,40	17678473	14,14
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	2136313	1,56	1888471	1,20	1752429	1,40
Строительство	5032521	3,67	5846297	3,71	5898929	4,72
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	9901448	7,22	11020219	7,00	11955486	9,56
Гостиницы и рестораны	1131152	0,82	1333325	0,85	1405704	1,12

Продолжение таблицы 2.3

Транспорт и связь	5681982	4,14	6182437	3,93	5702067	4,56
Финансовая деятельность	3878322	2,83	4067685	2,58	3687530	2,95
Образование	17567408	12,81	18978138	12,05	17651469	14,11
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	6839539	4,98	6701666	4,25	5606783	4,48

Как показал анализ основное поступление налогов приходится на 2015 год 157477035 тыс.руб. что на 14,79% больше чем в 2014 году и на 25,93% чем в 2016 г.

Стоит проанализировать поступления местных налогов по отдельным видам экономической деятельности более подробно:

1. Обрабатывающие производства занимают самую большую долю 14,69% в 2014году. К 2016 году их доля снизилась на 0,55% и стала 14,14%;
2. Образование: этот вид также занимает значительное место, так доля в 2016 году составляет 14,12%, в 2014 и 2015 гг. доля меньше 12,81% и 12,05% соответственно;
3. Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования: доля этих отраслей с 2014 года по 2016 год значительно выросла, с 7,22% до 9,56%;
4. Здравоохранение и предоставление социальных услуг: число поступление налогов составляет в 2014 году 6839539 тыс.туб, в 2015 году они сократились на 137873 тыс.руб., а их самая наибольшая доля за три года составляет 4,98%;
5. Строительство, транспорт и связь, находятся почти на одном уровне по удельному весу. Доля строительной отрасли поднялась с 3,67% до 4,72% или на 1,05%
6. Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство, финансовая деятельность: их доли составляют от 2,58% до 3,15%;
7. Добыча полезных ископаемых; производство и распределение электроэнергии, газа и воды: наибольшая доля первой отрасли составляет 2,65%, а самый низкий удельный вес составляет 1,63%; доля второй отрасли в 2016 г. 1,40%;
8. Гостиницы и рестораны их доля очень маленькая, но постепенно растет, 0,82% было в 2014 году, а в 2016 г стало 1,12%;
9. Рыболовство, рыбоводство занимают самый наименьший процент. Поступления от них в 2014 году составляет 170670 тыс.руб. или 0,12% от общей суммы

поступлений налогов, в 2015 году 170661 тыс.руб. – 0,11% а в 2016 году 157179 тыс.руб. – 0,13%.

Как видно из результатов проведенного анализа, высокий уровень налогообложения характерен для эффективных отраслей, что свидетельствует о дискриминационном характере государства к предприятиям рентабельных отраслей. Это приводит к тому, что самые эффективные предприятия не заинтересованы в расширении объемов своей легальной деятельности и увеличении рабочих мест, а стремятся к дроблению бизнеса и применению различных схем ухода от налогообложения, вплоть до перехода в теневой сектор [6].

Таким образом, налоговая практика в РФ показала, что со своей целью система местного налогообложения не справляется. Поступления местных налоговой и сборов в местные бюджеты незначительны, их доля на протяжении последних лет не превышает 2-6% общей суммы доходных источников бюджетов разных уровней. Это свидетельствует о серьезном ослаблении налоговой базы, высокой доле централизации доходов, формируемых на местах.

2.2. Анализ и оценка местных налогов в городе Тольятти.

Существующая налоговая система России не ориентирована на обеспечение потребностей территориальных бюджетов. Развитие налоговой автономии местных органов требует кардинального пересмотра, существующего на федеральном уровне подходов к формированию налогового и бюджетного (в части доходов) законодательства и межбюджетных отношений. Основой для развития местного налогообложения должно стать формальное закрепление разграничения полномочий в сфере налогообложения. Расширение налоговой автономии местных бюджетов неизбежно связано с сокращением количества и роли регулирующих налогов. При достижении примерного соответствия между доходами территориальных бюджетов от региональных и местных налогов и сборов и их расходными полномочиями, возможен отказ от регулирующих налогов вообще либо использования для целей замещения финансовой помощи одного из крупных налогов.

Поступления налогов в бюджет определяется удельным весом следующих показателей:

- налоговых поступлений в общей сумме доходов бюджета;

- отдельной группы налогов в общей сумме налоговых доходов бюджета;

- конкретных налогов (земельный налог, налог на имущество физических лиц) в общей сумме налоговых доходов бюджета.

Группы доходов бюджета состоят из статей доходов, объединяющих конкретные виды дохода по источникам и способам их получения. Все бюджетные доходы объединяются в четыре группы:

- налоговые доходы;

- неналоговые доходы;

- безвозмездные перечисления;

- перечисления от государственных бюджетных фондов.

Для определения роли и места местных налогов в доходах бюджета рассмотрим доходную часть местного бюджета городского округа Тольятти в 2014-2016 гг. представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4.

Доходы бюджета города Тольятти, тыс.руб.

Наименование доходов	В 2014 году	В 2015 году	В 2016 году	Отклонения "+"; "-"			
				2016 к 2014		2016 к 2015	
				абсолютное отклонение	относительное отклонение, %	абсолютное отклонение	относительное отклонение, %
Налоговые и неналоговые	6285637	5889386	6017282	-268355	-4,27	127896	2,17
Налоги на прибыль, доходы	3288108	3163497	3119266	-168842	-5,13	-44231	-1,40
Налог на доходы физических лиц	3288108	3163497	3119266	-168842	-5,13	-44231	-1,40
Налоги на совокупный доход	296683	303568	356850	60167	20,28	53282	17,55
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	293029	298707	348015	54986	18,76	49308	16,51

Продолжение таблицы 2.4.

Налоги на имущество	1464297	1327259	1098269	-366028	-25,00	-228990	17,25
Налог на имущество физических лиц	182560	198009	231676	49116	26,90	33667	17,00
Земельный налог	1281737	1129250	866593	-415114	-32,39	-262657	-23,26
Государственная пошлина	80427	174034	177849	97422	121,13	3815	2,19
Платежи при пользовании природными ресурсами	50101	39946	56059	5958	11,89	16113	40,34
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	203183	116204	133046	-70137	-34,52	16842	14,49
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	72687	80746	84569	11882	16,35	3823	4,73
Прочие неналоговые доходы	32554	54786	261048	228494	701,89	206262	376,49
Безвозмездные поступления	5861381	6072830	5725253	-136128	-2,32	-347577	-5,72
Баланс	12147018	11962216	11742535	-404483	-3,33	-219681	-1,84

По данным таблицы 2.4 мы видим, что основными источниками доходов бюджета являются:

- безвозмездные поступления 6072830 тыс. руб. или 50,77% от общей суммы доходов. В 2015 году они увеличились на 3,61% по сравнению с 2014 г. или на 211449 тыс. руб.;

- налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) 3288108 тыс. руб. или 27,07 общей суммы доходов. В 2016 году они уменьшились на 1,40% по сравнению с 2015 г. или на 44231 тыс. руб.;

- налоги на имущество 1464297тыс.руб. или 12,05%. Данный пункт включает налог на имущество физических лиц 182560 тыс.руб. и земельный налог 1281737тыс.руб. В 2016

г. наблюдалось значительное снижение по сравнению с 2014и 2015 гг. на 366028тыс.руб. и 228990 тыс. руб. соответственно;

- налоги на совокупный доход 356850 тыс.руб. или 3,04%. Данный пункт включает единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности 348015тыс.руб. По сравнению с 2014 г. произошло увеличение на 20,28% или 60167тыс. руб.;

- прочие неналоговые доходы 261048тыс. руб. или 2,22% от общей суммы доходов бюджета в 2016 года, а на 2015 год приходилось 54786 тыс.руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 203183тыс.руб. или 1,67% от общей суммы доходов бюджетов. В 2016 г. снижение поступлений по отношению к 2014 г. Составил 70137 тыс.руб.

Динамика изменения поступлений доходов в бюджет городского округа Тольятти за исследуемый период показывает, что наибольшее поступление налоговых и неналоговых доходов в абсолютной величине приходится на 2014 год.

Органы местного самоуправления городского округа Тольятти обладают полномочиями по установлению, изменению и отмене местных налогов и сборов, установленными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для органов местного самоуправления и муниципальных районов.

Доходы от местных налогов и сборов зачисляются в бюджеты муниципальных образований по налоговым ставкам, установленным решениями представительных органов местного самоуправления в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, а также по нормативам отчислений. В бюджеты поселений, входящих в состав муниципального района, в соответствии с едиными для всех данных поселений нормативами отчислений, установленными нормативными правовыми актами представительного органа муниципального района, могут зачисляться доходы от местных налогов и сборов, подлежащие зачислению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в бюджеты муниципальных районов.

Установление указанных нормативов решением представительного органа муниципального района о бюджете муниципального района на очередной финансовый год или иным решением на ограниченный срок не допускается. Доля местных налогов

настолько мизерна, что в отдельных муниципальных образованиях не дотягивает и до 1% доходов бюджета. Перечень местных налогов и сборов и полномочия органов местного самоуправления по их установлению, изменению и отмене устанавливаются законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В условиях реформы большинство муниципалитетов не обладают достаточными ресурсами для решения местного значения и их бюджеты более чем на 40% формируются из трансфертов с регионального уровня. Федеральный центр сократил число местных налоговых источников в 10 раз с 20 до двух, самых тяжелых в администрировании – земельного налога и налога с имущества физических лиц. Практически полностью исключена экономическая заинтересованность области в развитии производственной инфраструктуры на территории.

Доходы местных бюджетов от местных налогов и динамику их изменения в консолидированном бюджете Самарской области, отраженной в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Доходы бюджета Самарской области от местных налогов (тыс.руб.)

Показатель	2014 год	Удельный вес %	2015 год	Удельный вес %	2016 год	Удельный вес %
Налоговые доходы - всего	131145284	100,00	134448271	100,00	156481572	100,00
В т.ч. налоги на имущество	19357984	14,76	20876217	15,53	20996950	13,42
Из них: налог на имущество физических лиц	456652	0,35	500196	0,37	588509	0,38
Земельный налог	4844973	3,69	4499460	3,35	4199855	2,68

По данным таблицы 2.5 видно, что доля местных налогов в налоговых поступлениях консолидированного бюджета Самарской области за анализируемый период составляла от 13,42% в 2016 году до 15,53% в 2015 году. Резкое снижение удельного веса местных налогов в 2016 году произошло в связи с отменой многих налогов.

Рассмотрим, какова роль местных налогов в формировании доходов городского округа Тольятти. На территории городского округа Тольятти в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации и законодательством Самарской области введены в

действия два местных налога. При этом, законодательно определены такие элементы налогообложения как налоговые ставки (в пределах, установленные НК РФ), порядок и сроки уплаты налогов, предусмотренные налоговые льготы.

В состав налоговых доходов консолидированного бюджета городского округа Тольятти включаются налог на имущество физических лиц и земельный налог, представленная структура местных налогов в доходах бюджетов муниципального образования в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Структура местных налогов в доходах бюджетов муниципального образования (на примере г.о.Тольятти), тыс.руб.

ДОХОДЫ	2014 год	Удельный вес	2015 год	Удельный вес	2016 год	Удельный вес
Бюджета всего	12147018	100,00	11962216	100,00	11742535	100,00
Налоговые и неналоговые доходы	6285637	51,75	5889386	49,23	6017282	51,24
Из них:						
Налог на имущество физических лиц	182560	1,50	198009	1,66	231676	1,97
Земельный налог	1281737	10,55	1129250	9,44	866593	7,38
Безвозмездные поступления	5861381	48,25	6072830	50,77	5725253	48,76

Как видно из таблицы 2.6 в бюджете городского округа Тольятти удельный вес местных налогов в составе доходов составил в 2014 году – 12,05%, в 2015 г.– 11,1%, в 2016 г. – 9,35%.

Так же можно отметить, что наибольшую долю в налоговых доходах местного бюджета городского округа Тольятти занимают безвозмездные поступления, а доля местных налогов значительно меньше: доход от земельного налога составляет в 2014 году 10,55 и к 2016 году снизился на 3,17%. Самую наименьшую долю занимают налоги на имущество физически лиц 1,97%. Роль местных налогов в формировании доходов бюджета городского округа Тольятти недостаточно велика.

Доходы от региональных налогов и сборов зачисляются в местные бюджеты по налоговым ставкам, установленным законами субъектов Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, а также по нормативам отчислений. В местные бюджеты в соответствии с едиными для всех поселений или муниципальных районов данного субъекта Российской Федерации, могут зачисляться доходы от определенных видов региональных налогов и сборов, подлежащие зачислению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и ссорах в бюджет субъекта Российской Федерации.

В Самарской области установлены следующие нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов (городских округов) от федеральных налогов и налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

1. налога на доходы физических лиц – по нормативу 10 процентов;
2. налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых – по нормативу 100 процентов.

Доходы бюджета г.о. Тольятти от региональных налогов и сборов и динамику их изменения за исследуемый период следует проследить по данным, представленным в таблице 2.7

Таблица 2.7

Доходы бюджета г.о. Тольятти от региональных налогов и сборов, тыс. руб.

Наименование	2014	2015	2016
Налоги на прибыль	3288108	3163497	3119266
Налог на доходы физических лиц	3 288 108	3 163 497	3 119 266
Налоги на совокупный доход	296683	303568	356850
Единый налог на вмененный доход	293029	298707	348015
Платежи за пользование природными ресурсами	50101	39946	56059

По данным таблицы 2.7 видно, что наибольшую сумму доходов в бюджете города Тольятти составляют отчисления от налога на доходы физических лиц. В 2016 г. поступило меньшее количество отчислений в размере3119266 тыс. руб., а большее составило 3288108 тыс.руб. в 2014 г., что составило 51,84% и 52,31 % соответственно.

Из проведенных расчетов можно сделать вывод, что доходы от региональных налогов и сборов в формировании доходов города Тольятти играют большую роль, чем местные налоги.

К формам финансовой помощи из бюджета другого уровня относятся также трансферты. К ним относят: субвенции, субсидии, дотации.

Поступление межбюджетных трансфертов из бюджета Самарской области также играет значительную роль в формировании доходов бюджета г.о. Тольятти.

Установление нормативов законом субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год или иным законом субъекта Российской Федерации на ограниченный срок не допускается. В бюджеты поселений, входящих в состав муниципального района, в соответствии с едиными для всех данных поселений нормативами отчислений, установленными решениями представительного органа муниципального района, могут зачисляться доходы от региональных налогов и сборов, подлежащие зачислению в соответствии с законом субъекта Российской Федерации в бюджеты муниципальных районов. Установление указанных нормативов решением представительного органа муниципального района о бюджете муниципального района на очередной финансовый год или иным решением на ограниченный срок не допускается.

Доходы от федеральных налогов и сборов зачисляются в местные бюджеты по нормативам отчислений. Бюджетным кодексом Российской Федерации и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах устанавливаются единые для всех поселений или муниципальных районов налоговые ставки и нормативы отчислений для зачисления доходов от определенного вида федерального налога (сбора) в соответствующие местные бюджеты.

В местные бюджеты в соответствии с едиными для всех поселений или муниципальных районов данного субъекта Российской Федерации нормативами отчислений, установленными законом субъекта Российской Федерации, могут зачисляться доходы от федеральных налогов и сборов, подлежащие зачислению в бюджет субъекта

Российской Федерации в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и (или) законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Установление указанных нормативов законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и (или) иным законом субъекта Российской Федерации на ограниченный срок не допускается.

В бюджеты поселений, входящих в состав муниципального района, в соответствии с едиными для всех данных поселений нормативами отчислений, установленными решениями представительного органа муниципального района, могут зачисляться доходы от федеральных налогов и сборов, подлежащие зачислению в бюджеты муниципальных районов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и (или) законом субъекта Российской Федерации. Установление указанных нормативов решением представительного органа муниципального района о бюджете муниципального района на очередной финансовый год или иным решением на ограниченный срок не допускается.

Таким образом, состояние местных налогов по городскому округу Тольятти находится в неудовлетворительном состоянии. Изменения поступлений доходов в бюджет за исследуемый период показывает, что наибольшее поступление налоговых и неналоговых платежей в абсолютной величине приходится на 2014 г., что составило 6285637 тыс. руб. Доля местных налогов в налоговых поступлениях консолидированного бюджета Самарской области за анализируемый период составляла от 13,42% в 2016 году до 15,53% в 2015 году. Резкое снижение удельного веса местных налогов в 2016 г. произошло в связи с отменой многих налогов. Существуют меры и санкции за нарушение налогового законодательства: уклонение от уплаты налогов, просрочка платежей. Также существуют отсрочки и рассрочки платежей, невозможность наказания за одно и тоже нарушение.

Глава 3. Рекомендации по оптимизации местного налогообложения.

3.1. Перспективы развития системы налогообложения.

В последние годы Российская Федерация переживает важный экономический эксперимент, связанный с переходом от планового управления народным хозяйством к использованию рыночных механизмов экономического развития. Новые экономические инструменты сосуществуют с элементами предыдущей экономической системы. Процесс осложняется тем, что в стране с переходной экономикой необходимо провести реформы в области права, экономики и политики. На данный момент практически все признали, что эффективная реформа налоговой политики и системы налоговых органов в стране являются ключевым фактором успеха в деле перевода экономики на рыночные рельсы.

Налоговая система – это важнейший элемент рыночных отношений и от нее зависит успех экономических реформ в стране. Проблема налогов является одной из наиболее сложных экономических реформ в России.

Налоговая политика является важнейшей частью экономической политики страны. Также это действенный рычаг, с помощью которого общественная власть оказывает огромное воздействие на процесс производства и распределения. Вполне является ясным, что успех экономического реформирования в нашей стране в большой степени зависит от того, в каких направлениях преобразовывается налоговая система, насколько налоговая и бюджетная политика государства отвечает требованиям времени.

Совершенствование существующей налоговой системы, посредством качественного применения всех методов налоговой политики, проведения налоговых реформ, разработки мероприятий по улучшению налогового администрирования может стать плодотворным средством по стимулированию накопления и рациональному использованию богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества и тем самым обеспечивать социально-экономический прогресс. Совокупность приведенных факторов значимости модернизации налоговой политики, ориентированной на формирование эффективной налоговой системы, которая позволит существенно повысить качество жизни общества.

Проблем в сфере налогообложения существует слишком много, чтобы можно было решить в том порядке, в котором они были определены отдельными указами и

поправками. Только незначительная их часть будет так или иначе решена в ближайшее время.

Более чем двадцатилетний опыт функционирования современной налоговой системы Российской Федерации выявил недостатки и проблемы этой системы.

Основными недостатками современной налоговой системы являются:

фискальный крен в налогообложении, что затрудняет реализацию стимулирующей и регулирующей функций налогов;

• высокий уровень налогообложения организаций (особенно налогом на прибыль и НДС);

• неоптимальная шкала ставок налога на доходы физических лиц, вследствие чего основная налоговая нагрузка падает на малообеспеченные слои населения, а не на наиболее богатых;

• нестабильность налогового законодательства, частое внесение изменений в систему налогообложения;

• сложность системы для понимания налогоплательщиком и эффективного управления со стороны налоговых органов, что ведет к лишним административным затратам и порождает изощренные способы ухода от уплаты налогов;

• ориентация не на прямые, а на легко собираемые, косвенные налоги, которые в целом не способствуют стимулированию экономики и увеличению сбора налогов.

• неэффективность существующих льгот и др.

«Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года» определяет основное направление совершенствования налоговой системы РФ. Прежде всего - это поддержание такого уровня налоговой нагрузки, который, с одной стороны, не создает препятствий для устойчивого экономического роста и, с другой стороны, — отвечает потребностям в бюджетных доходах для предоставления важнейших государственных услуг.

Для достижения этой цели предусматривается совершенствование налоговой политики, обеспечивающей:

- создание налоговых стимулов для образования новых производств, развития бизнеса с высокой добавленной стоимостью, развития малого предпринимательства, прежде всего в высокотехнологичных секторах экономики;

- обновление и техническое перевооружение производства, обновление основных производственных фондов;

- финансирование со стороны работодателей образования, здравоохранения и пенсионного обеспечения своих сотрудников;

- развитие российской финансовой инфраструктуры; повышение экономической активности населения и др.

Механизмы налоговой политики, в том числе администрирования налогов и сборов, должны предусматривать упрощение налоговой системы, снижение издержек налогоплательщиков, связанных с исполнением налогового законодательства, стимулировать перемещение финансовых центров и центров прибыли корпораций из стран с пониженным налогообложением в Россию.

Для этого необходимо, в том числе обеспечить: упрощение процедур и форм налоговой отчетности; совершенствование процедур исчисления и возмещения налога на добавленную стоимость; упрощение вычета по налогу на добавленную стоимость по выданным и полученным авансам; совершенствование амортизационной политики для целей налогообложения; освобождение от налогообложения прибыли доходов от реализации ценных бумаг; совершенствование системы налогообложения добычи нефти для стимулирования разработки новых месторождений и полного использования потенциала уже разрабатываемых месторождений; создание эффективной системы налогообложения недвижимости как одного из важнейших источников доходов региональных и местных бюджетов.

Также по налогообложению имущества (в том числе земельных участков) предусматривается: возложение обязанности по уплате налога на имущество организаций и земельного налога в отношении имущества (в том числе земельных участков) паевого инвестиционного фонда на управляющие компании; установление порядка исчисления земельного налога при использовании земель сельхозназначения не по назначению с коэффициентом 4 к основной ставке налога по этим землям; сокращение установленных на федеральном уровне льгот по указанным налогам.

По специальным налоговым режимам предусматривается совершенствование упрощенной системы налогообложения на основе патента; сокращение применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности во избежание конкуренции с упрощенной системой налогообложения на основе патента.

По налоговому администрированию предусматривается:

-совершенствование налогового контроля за использованием трансфертных цен в целях налогообложения;

-введение в законодательство о налогах и сборах института консолидированных групп налогоплательщиков и особого порядка исчисления налога на прибыль организаций для участников таких групп;

-совершенствование порядка учета налогоплательщиков;

-расширение электронного документооборота в налоговой сфере, включая уплату налогов и сборов с использованием электронных платежных средств, внедрение системы электронных счетов-фактур, передачу документов в электронном виде банкам, органам исполнительной власти, местным администрациям и другим организациям;

-ограничение применения льгот, предусмотренных действующими международными договорами об избежание двойного налогообложения;

-упрощение администрирования налогообложения физических лиц.

Также в целях противодействия неправомерному возмещению НДС и занижению налоговой базы предлагается:

- установить обязанность при реорганизации юридического лица, восстанавливать НДС по имуществу, передаваемому правопреемнику, который уже не облагается налогом на добавленную стоимость;

- уточнить размер НДС, подлежащего восстановлению покупателю в случае перечисления авансовых платежей;

- уточнить порядок определения налоговой базы при реализации права собственности на нежилые помещения;

- ввести обязанность налогоплательщика к возмещению НДС, принятого к вычету по авансовому платежу, если поставка не состоялась в течение определенного периода времени.

С 1 января 2016 года были введены трехлетние «надзорные каникулы» для организаций, которые в течение трех лет не имели серьезных нарушений в соответствии с установленными правилами по ведению деятельности. Все требования для определенных видов деятельности будут упорядочены, систематизированы и находится в открытом доступе.

С целью предоставления налогоплательщику возможности получать информацию о налоговых последствиях сделки, которую он только планирует совершить, предполагается ввести институт предварительного налогового контроля, который уже успешно функционирует в зарубежных правовых системах. Такой институт позволит существенно снизить налоговые риски, сыграет важную роль в стимулировании деловой активности за счет повышения стабильности и определенности правового регулирования налогообложения, предоставит налогоплательщику гарантию в отношениях с налоговым органом.

Для обеспечения устойчивости бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов предлагается «отказаться от установления новых льгот (включая освобождения от налогообложения, исключения из налоговой базы объекта налогообложения) по региональным и местным налогам».

Льготы являются важнейшей деталью внутреннего и внешнего налогового планирования. Налоговым законодательством предусматриваются различные льготы, касающиеся необлагаемого минимума объекта; изъятия из обложения определенных элементов объекта; освобождения от уплаты налогов отдельных лиц или категорий плательщиков; понижения ставок налогов; целевых налоговых льгот и т.д.

Наиболее важными изменениями в системе налогообложения, планируемые на ближайшие годы, являются:

- создание специальных условий для ведения предпринимательской деятельности в области обеспечения социально-экономического развития на Дальнем Востоке и в Восточной Сибири;

- содействие развитию малого предпринимательства;

- противодействие уклонению от уплаты налогов с помощью низконалоговых юрисдикций, в том числе путем введения института контролируемых иностранных компаний.

Для того чтобы предотвратить резкий рост налоговой нагрузки на налогоплательщиков, планируется предусмотреть в Налоговом кодексе Российской Федерации введение специальных переходных положений (планируется распределять повышение налога на 4–5 лет, применяя понижающие коэффициенты).

Трудно представить себе эффективную налоговую политику, которая формируется без определения механизма контроля правильности и своевременности уплаты налогов и сборов. В этой связи, состав надзорных органов может пополниться службой

предварительного контроля. В данный орган компания сможет обратиться за консультацией еще на стадии подготовки хозяйственных операций и четкого представления ее результатов в налоговой сфере. Также будет сокращен перечень сведений, составляющий налоговую тайну, что положительно скажется на информированности налогоплательщиков по отношению к своим партнерам.

Перспективная налоговая оптимизация предполагает выбор наиболее эффективной правовой формы осуществления хозяйственной деятельности, построение схем финансово-хозяйственной деятельности с учетом наиболее типичных отношений, разработку соответствующей учетной и налоговой политики, а также применение иных методов, имеющих долгосрочное влияние на размер налоговых платежей. Текущая налоговая оптимизация производится путем выбора оптимального вида подлежащего заключению гражданско-правового договора, определения его условий, установления порядка совершения конкретных действий в ходе осуществления хозяйственной операции.

При ведении налогового учета, исчислении налогов, подаче налоговой отчетности налогоплательщику нужно учитывать взаимосвязи различных положений налогового, бухгалтерского, гражданского и других отраслей российского законодательства, регулирующих хозяйственную деятельность предприятия или предпринимателя. Зачастую изменения в одном из видов законодательства происходят раньше, чем в других. Взять, к примеру, минимальную стоимость амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом законодательстве. Или методы оценки сырья и материалов, покупных товаров: в налоговом учете их четыре, а в бухгалтерском — три. Или, допустим, курсовые и суммовые разницы: в бухгалтерском учете они давно отменены, а в налоговом — успешно применяются. Таких несостыковок масса. Потому, как правило, добросовестный налогоплательщик может отстоять свои права в суде. Тем более что иногда он просто не успевает уследить за всеми налоговыми новеллами и, даже не преследуя цель законной минимизации налоговых платежей, может незаметно для себя не уплатить законно установленный налог. В этом случае чиновникам, налоговикам, да и судьям, как правило, все равно. Чаще всего ревизоры и арбитры просто не делают разницы между умышленной неуплатой налога, умышленным нарушением закона и неумышленным, неосторожным.

Направления, по которым предусмотрены изменения, безусловно, нацелены на совершенствование налоговой системы и стимулирование роста доходной части бюджета. Что в целом должно найти благоприятное отражение на социально- экономическом

положении страны. Также немало важный является вопрос об уровне налоговой нагрузки в экономике России, поскольку рассматриваемый показатель зависим от направления проводимой налоговой политики. По мнению экспертов, средний уровень налоговой нагрузки в РФ, по разным мнениям, варьируется от 36 до 40 процентов, что относится к типу выше умеренного. Необходимо учитывать, что существенная доля доходов бюджета составляют налоги и пошлины от добычи, реализации и экспорта нефти и газа. В целом, в общем рейтинге стран по уровню налоговой нагрузки.

3.2. Пути увеличения доходов местного бюджета.

В рамках осуществления в России налоговой реформы должны быть достигнуты следующие цели:

- ослабление налогового бремени;

- усиление справедливости налоговой системы;

- обеспечение стабильности налоговой системы;

- повышение уровня собираемости налогов и сборов.

Законодательство о местных финансах должно совершенствоваться на основе следующих принципов:

1. четкого разграничения расходов и доходов между уровнями бюджетной системы;

2. повышения заинтересованности органов местного самоуправления в максимальной собираемости налогов через механизм долгосрочного закрепления доходных источников;

3. повышения заинтересованности муниципалитетов в оптимизации расходной части местных бюджетов через укрепление их самостоятельности.

При этом в отношении местных налогов и сборов предлагается следующее. На первом этапе реформы, Федеральным законом «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые

законодательные акты Российской Федерации о налогах» (принят вместе со второй частью Налогового кодекса) отменен налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы. На втором этапе реформы предлагается отменить налог с продаж. Отметим, что суммы поступлений от налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы занимают значительную долю в доходах местных бюджетов.

Для сохранения доходов местных бюджетов в составе местных налогов вместо налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы вышеназванным федеральным законом устанавливается, что в местные бюджеты зачисляется налог на прибыль предприятий и организаций по ставкам, устанавливаемым представительными органами местного самоуправления в размере не выше 5 процентов. Введение этого налога полностью не компенсирует уменьшение налоговых поступлений в местные бюджеты, в результате упразднения налоги на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы - недостаток средств составит около 5 млрд. руб., или почти 0,4% от налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации. Вызывает возражение намеченный в правительственной налоговой реформе перевод из местных налогов в состав федеральных налога на наследование и дарение. Вследствие этого, в соответствии со статьей 15 части первой Налогового кодекса, в составе местных налогов останутся земельный налог и налог на имущество физических лиц.

В соответствии с правительственной налоговой реформой и составе региональных налогов предлагается временно сохранить налог на имущество организаций, порядок взимания которого в основном соответствует действующему одноименному налогу. Законодательным (представительным) органам субъектов Российской Федерации по согласованию с представительными органами местного самоуправления должно быть предоставлено право введения налога на недвижимость взамен налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц и земельного налога. Кроме того, в отношении земельного налога, также являющегося местным налогом, в Кодексе предусмотрены лишь общие принципы налогообложения, в соответствие, с которыми представительные органы местного самоуправления определяют порядок исчисления и уплаты налога на соответствующей территории, а также конкретные налоговые ставки (от 0.1 до 2% от соответствующей налоговой базы) по земельным участкам.

Принятая в первой части Налогового кодекса Концепция, состоящая в распределении (закреплении) части налогов по уровням бюджетной системы в качестве собственных доходов с одновременным использованием разделенной ставки по некоторым видам налогов или закреплением долей налоговых поступлений на постоянной или временной основе за бюджетами разного уровня, требует значительной корректировки.

Исходя из необходимости решения проблемы обеспечения соответствия объема собственных доходов бюджетов всех уровней, их расходным полномочиям, целесообразно создание более простой и устойчивой концепции налогообложения и распределения налоговых доходов между уровнями бюджетной системы. Распределение налогов по уровням бюджетной системы (федеральные, региональные и местные налоги) означает, что данные виды налогов собираются на определенной территории, а элементы налогообложения устанавливаются представительными (законодательными) органами власти соответствующего уровня, сумма же налоговых поступлении не всегда полностью направляется в бюджет соответствующего уровня. Поступления от ряда налогов распределяются между бюджетами разного уровня либо в соответствии с установленной законодательно разделенной ставкой налога (налог на прибыль, подоходный налог с физических лиц), либо на основе установленных законодательством Российской Федерации постоянных или временных нормативов (определенных долей или процентов) распределения налоговых поступлений между бюджетами разного уровня (НДС, земельный налог, налог с продаж и т.д.). При этом суммы налоговых поступлений практически не зависят от статуса налога (федеральный, региональный, местный). Тем более, что законодательные акты, регулирующие взимание того или иного налога зачастую эклектичны. Например, земельный налог является местным, в соответствии со статьей 21 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», он вводится представительным (законодательным) органом местного самоуправления, который устанавливает некоторые элементы налогообложения и порядок его взимания. Вместе с тем земельный налог взимается на всей территории Российской Федерации в соответствии с налоговыми ставками, установленными статьей 5 Закона Российской Федерации «О плате за землю» и налоговые поступления распределяются между бюджетами всех уровней в соответствии с нормативами, ежегодно устанавливаемыми федеральным законом о федеральном бюджете. Об эклектичности правового механизма можно говорить и в отношении налога на имущество физических лиц.

Одновременно важно «повернуть» налоговое законодательство в направлении стимулирования субъектов Российской Федерации и муниципальных образований к увеличению налогового потенциала и налоговых усилий, к росту собственных доходов бюджета. В современных условиях налогооблагаемая база оценивается методом «от достигнутого». Отчетные данные о собранных на территории субъекта Российской Федерации или муниципального образования налогах ежегодно экстраполируются на условия следующего бюджетного года. В связи с этим при выравнивании бюджетной обеспеченности территорий не учитываются налоговые усилия региональных и местных властей. Вследствие этого, как субъекты Российской Федерации, так и муниципальные образования заинтересованы не столько в повышении собираемости налогов (хотя это прямая задача территориальных органов Налоговой службы Российской Федерации), сколько в сокрытии налогооблагаемой базы и «выбивании» у вышестоящих органов государственной власти дополнительной финансовой помощи.

Представляется, что в целях повышения заинтересованности всех уровней власти в собираемости налогов, а также для обеспечения достаточного объема налоговых доходов бюджетам всех уровней для исполнения их расходных полномочий, необходимо более последовательно реализовать принципы разделенных ставок налогов и законодательного закрепления на долговременной основе нормативов распределения налоговых поступлений между бюджетами разного уровня.

Анализ показывает, что законодательное установление постоянных нормативов распределения налоговых поступлений между уровнями бюджетной системы не зависит ни от статуса налога (федеральный, региональный, местный), ни от его вида (ресурсный, имущественный, налог на потребление). Определяющим является лишь воля законодателя сделать данные виды налогов, в пределах соответствующих постоянно закрепляемых долей, собственными доходами бюджетов того или иного уровня, И в этом смысле не имеет значения каким является тот или иной налог - федеральным, региональным или местным.

Оптимальное распределение налоговых доходов между бюджетами всех уровней, преимущественно путем использования принципа разделенных ставок налогов н законодательного закрепления на постоянной (долговременной) основе нормативов распределения налоговых поступлений между бюджетами разного уровня, позволит сократить дотационность в бюджетной системе Российской Федерации, повысить заинтересованность, а также ответственность на каждом уровне этой системы за

собираемость налогов, рост налогового потенциала, обозначит сужение сферы перераспределительных процессов, уменьшит необходимость оказания финансовой помощи нижестоящим бюджетам. Кроме того, реализация этого принципа сосредоточит внимание органов государственной власти и органов местного самоуправления на тех субъектах Российской Федерации и тех муниципальных образованиях, где имеющийся налоговый потенциал не позволяет перекрыть минимально необходимые бюджетные расходы.

Четкие и справедливые правила распределения налоговых поступлений, в виде законодательно установленных постоянных или долговременных нормативов распределения налоговых доходов между бюджетами разного уровня, необходимо ввести и для ряда налогов, являющихся в настоящее время источниками налоговых доходов, передаваемых в виде регулирующих доходов бюджетам других уровней, т.е. нормативы отчислений по которым устанавливаются на очередной финансовый год, а также на долговременной основе (не менее чем на 3 года), в соответствии со статьей 48 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Финансово-экономическая самостоятельность, а следовательно и самостоятельность вообще, местного самоуправления может быть обеспечена только в случае наличия достаточных средств для покрытия, как минимум, обязательных расходов местных бюджетов, а также при условии возможности долговременного финансового планирования. Для создания условий для нормальной работы системы муниципальных финансов следует пересмотреть подходы к формированию и исполнению местных бюджетов. Во-первых, необходимо обеспечить четкое разделение муниципальных расходов на текущие и связанные с развитием муниципалитетов. Во-вторых, каждой категории расходов должны соответствовать достаточные доходы. Институт местного самоуправления нужно укреплять и развивать не только ввиду его необходимости для оперативного и качественного решения локальных проблем и в частности проблем социального развития, но и по причине его крайней полезности для государственного строительства в целом — как противовеса центробежным устремлением регионов. Задача первостепенной важности — добиться формировании полноценных органов местного самоуправления повсеместно на всей территории России.

Только в результате осуществления всех этих мер может быть выстроена сложная система взаимного сбалансированного контроля региональных и местных органов власти, способствующая стабилизации всего государственного организма Российской Федерации.

Налоговый кодекс не предусматривает каких-либо налогов и сборов, устанавливаемых органами местного самоуправления самостоятельно. Аналогичная ситуация складывается и с соблюдением прав местного самоуправления по самостоятельному формированию, утверждению и исполнению местного бюджета, управлению муниципальной собственностью (к которой, кстати, относятся в том числе и средства местного бюджета) в результате принятия Бюджетного кодекса.

В связи с тем, что налоговое и бюджетное законодательство (в части вопросов муниципального права) не могут противоречить Конституции РФ и законодательству о местном самоуправлении, возникает ряд вопросов: с какой целью все налоги в России стали по сути федеральными, а также какие аргументы, более веские, чем приведенные выше положения Конституции и законодательства о местном самоуправлении, послужили основанием для фактической ликвидации местных налогов и сборов.

Представляется, что одним из основных факторов «федерализации» налоговой системы являлся довод о «налоговом беспределе» на местном уровне и о многочисленных и разнообразных налоговых поборах, установленных органами местного самоуправления, на местном уровне эффективность обратной связи по вопросам налогообложения и учета интересов налогоплательщиков гораздо выше, чем на областном или федеральном уровнях. Кроме того, установление налогов и сборов является одной из форм реализации представительным органом власти своих властных полномочий путем принятия налоговых решений. А орган власти, принимающий любое решение, по определению имеет право на ошибки, в том числе, при установлении налогов, за которые он же и отвечает. В настоящее время практически во всех представительных органах местного самоуправления количество представителей бизнеса составляет не менее 50 % от общего числа депутатов. Столь высокий уровень представительства вполне обеспечивает баланс интересов власти и налогоплательщиков, а также является необходимым и достаточным препятствием для налогового произвола.

Таким образом, утверждения о налоговом произволе в настоящее время вряд ли убедительны как аргумент в пользу отмены института местных налогов. Другим аргументом сторонников «федерализации» налоговой системы является своеобразная трактовка средств обеспечения конституционного положения об едином экономическом пространстве, в том числе: единства налоговой системы, необходимости унификации налоговых платежей, равенства налогового бремени; запрета на налоги, нарушающие

единство экономического пространства; запрета на налоги, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение товаров, услуг, финансовых средств.

Безусловная необходимость единого экономического пространства внутри государства очевидна и не вызывает сомнений. Для его обеспечения Конституции РФ запрещает устанавливать на территории России таможенные границы, пошлины, сборы и какие-либо иные препятствия для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств, а также относит необходимый и достаточный перечень вопросов к ведению Российской Федерации и к совместному ведению Российской Федерации и субъектов РФ. К этим вопросам относятся (приведем исчерпывающий перечень): федеральная собственность и управление ею, правовые основы единого рынка, финансовое регулирование, федеральные экономические службы, федеральный бюджет, федеральные налоги и сборы, федеральные фонды регионального развития, таможенное регулирование, кредитное регулирование, валютное регулирование, денежная эмиссия, основы ценовой политики, разграничение государственной собственности и общие принципы налогообложения и сборов.

Среди предметов ведения Российской Федерации отсутствуют такие вопросы, как, например: местный или региональный бюджеты, местные или региональные налоги, муниципальная собственность, муниципальные экономические службы. Отсутствуют в тексте Конституции и такие понятия как, например, «единство налоговой системы», «единая налоговая политика», «равное налоговое бремя». Полагая, что управленческое воздействие (в виде налогового изъятия) должно быть адекватно состоянию объекта управления, оценим однородность экономического пространства на территории Российской Федерации.

Очевидно, что между различными регионами и между муниципальными образованиями внутри регионов объективно сложились существенные отличия по таким параметрам, как природно-климатические и географические условия, состав и структура промышленного потенциала, уровень цен на товары, работы и услуги, уровни занятости населении, доходов населения, оплаты труда, уровни бюджетной и социальной обеспеченности населения и др.

В столь различных условиях доходность предпринимательской деятельности, отраслевая структура бизнеса, состав и структура товарного рынка на различных территориях будут столь же существенно отличаться друг от друга. При этом, в случае

выполнения положений статей 8 и 74 Конституции, названные выше различия принципиально не нарушают единое экономическое пространство. В таких условиях утверждения необходимости унификации налоговых изъятий, о «равном налоговом бремени», о «едином налоговом пространстве» выглядят, по меньшей мере, преждевременными.

Одной из задач налогового регулирования (которое осуществляется путем установления тех или иных налогов) является регулирование структуры товарного рынка. Применительно к конкретным видам продукции, товаров, работ или услуг налоги могут и должны использоваться не только для стимулирования деловой активности, но и для ее подавления. Данное налоговое решение принимает представительный орган власти с учетом условий конкретной территории и принятых задач ее развития. Запрет на налоги, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение товаров, услуг, финансовых средств, исключает возможность такого регулирования и лишает территориальный орган власти возможности влиять на процессы функционирования территории. Даже в рамках «федерализованного» Налогового кодекса допускаются различные налоговые ставки по региональным и местным налогам, допускается «не введение» того или иного налога. В данном случае Налоговый кодекс, несмотря на рассматриваемый «исходный лозунг», сам допускает установление налогов, ограничивающих свободное перемещение товаров, так как регионы, устанавливая по сравнению с соседями «усиленный» налоговый режим, по существу препятствуют перемещению части товаров на свою территорию. Кроме того, налоговый режим региона может стать таким же препятствием и в случае, если в соседних регионах будут установлены льготные налоговые, режимы.

Таким образом, единое экономическое пространство по параметрам, не оговоренным в Конституции РФ, вряд ли возможно, а тезис о необходимости его обеспечения не может служить достаточным основанием для фактической отмены местных налогов. Неубедительным доводом в пользу федерализации всей налоговой системы представляется декларирование попытки исключить установление на местах налогов, носящих, якобы, дискриминационный характер. Законно установленные налоги просто не могут являться средством дискриминации, средством запрещения или ограничения прав заниматься конкретными видами предпринимательской деятельности.

Еще одним из серьезных аргументов, приводимых «ликвидаторами» местного налогообложения, являлась трактовка положений статьи 57 Конституции РФ и, в

частности, трактовка понятия «законно установленный налог» как «налог, установленный законом». Дальнейшая логика предельно проста: органы местного самоуправления не издают законов и, следовательно, не могут устанавливать налоги. С такой аргументацией согласиться невозможно, так как «законно установленные налоги» с точки зрения русского языка никак не могут означать «налоги, установленные законом». Тем более что согласно пункту 3 статьи 75 Конституции, федеральным законом устанавливаются только федеральные налоги и сборы. Кроме того, согласно статье 132 Конституции РФ, органы местного самоуправления имеют право устанавливать местные налоги. Однако, органы местного самоуправления принимают не законы, а нормативные правовые акты (принятые в пределах своей компетенции и в соответствии с общими принципами налогообложения, установленными федеральным законом, то есть – законно, наименование которых устанавливают в Уставе сами же муниципального образования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Система Местных налогов и сборов, как и налоговая система в целом, нуждается в совершенствовании. От нее требуется, с одной стороны, обеспечивать финансовыми ресурсами потребности органов местного самоуправления, а с другой, служить инструментом местной социально-экономической политики, направленной на выполнение задач стабилизации экономики и важнейших структурных сдвигов, при этом сочетая дисциплину исполнения законов и свободу действий на местах.

В стране должна быть создана единая система местного налогообложения, построенная на общих принципах и методологии взимания, поскольку местные налоги нельзя отрывать от всей системы налогообложения. Местные органы самоуправления должны иметь право вводить налоги, но в соответствии с широким перечнем, предусмотренным и достаточно подробно разработанным высшими законодательными органами власти.

Бюджетной политикой должны быть предусмотрены следующие направления в области местного налогообложения: повышение роли имущественного и земельного обложения в качестве доходного источника местных бюджетов, направление налогов на недвижимость в полной сумме в местные бюджеты, уменьшение общего числа местных налогов и сборов, введение ограничений на сумму местных налогов, уплачиваемых из чистой прибыли.

Реформирование системы местного налогообложения должно сопровождаться корректировкой местного процесса. Формирование доходной части бюджета должно основываться на местных налогах независимо от их удельного веса в структуре налоговых доходов. Местные органы власти должны обосновывать нормативы отчислений от федеральных налогов на основе прогнозов о поступлениях от местных налогов, а не наоборот, как это происходит сейчас.

Имея стабильную муниципальную налоговую систему, местные органы самоуправления смогли бы уделять больше внимания источникам доходов своих бюджетов, в том числе субсидиям, кредитам, муниципальным займам. Совершенствование межбюджетных отношений должно также включать следующие направления:

- разработка и использование в бюджетном процессе среднесрочной программы корректировки разделения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы,

- создание механизма контроля за целевым использованием федеральной помощи,

- укрепление налоговой базы регионов при соответствии регионального и местного налогообложения общим принципам налоговой системы, обеспечение финансовых гарантий органам местного самоуправления по всей территории страны (в плоть до их прямой финансовой поддержки из федерального бюджета с зачетом выделяемых средств в лимит общих трансфертов региону).

Особое место в налоговой программе, направленной на оптимизацию муниципального налогообложения должно принадлежать ужесточению контроля за местными налогами их фискальной эффективности, упрощению налогообложения для местных предприятий, налоговому стимулированию местного производства конкурентоспособных товаров, предоставляемых услуг.

Проведенное исследование региональных и местных налогов и сборов путей совершенствования налоговых отношений между тремя уровнями бюджетной системы позволило получить следующие выводы теоретического и прикладного характера:

1. Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

2. После ряда изменений в НК РФ, к местным налогам следует относить – земельный налог, налог на имущество физических лиц.

3. За рассматриваемый период меньше всего доходов приходилось на 2014 год 5762531120 тыс.руб., а увеличение бюджета доходов в 2016 году по сравнению с 2015 на 9,21%.

4. Доля местных налогов в налоговых поступлениях консолидированного бюджета Самарской области за анализируемый период составляла от 13,22% в 2016 до 15,53% в

2015 году, а удельный вес местных налогов в составе доходов составил в 2014 году 14,76%, в 2015 г. – 15,53%, в 2016 г. – 13,42%.

5. Наибольшую сумму доходов в бюджет г.о. Тольятти составляют отчисления от налога на доходы физических лиц.

6. Существуют меры и санкции за нарушение налогового законодательства: уклонение от уплаты налогов, просрочка платежей. Также существуют отсрочки и рассрочки платежей, невозможность наказания за одно и тоже нарушение.

7. Для решения данных проблем необходимо увеличить доходность местного народнохозяйственного комплекса, укрепить развитие налогооблагаемой базы, создание новой схемы районирования страны.

Следует законодательно закрепить следующие положения: основные правила разграничения конкурирующей компетенции федерации и субъектов; принцип субсидиарности в межбюджетных взаимоотношениях; основы бюджетного выравнивания: цели и задачи, направления, по которым осуществляется федеральная помощь бюджетам иных уровней и условия ее предоставления, формы финансового выравнивания, основы механизма согласования интересов федерации и субъектов в процессе распределения финансовых средств; механизм участия субъектов федерации в формировании государственной федеральной региональной политики.

В рамках осуществления в России налоговой реформы должны быть достигнуты следующие цели:

- ослабление налогового бремени;

- усиление справедливости налоговой системы;

- обеспечение стабильности налоговой системы;

- повышение уровня собираемости налогов и сборов.

Законодательство о местных финансах должно совершенствоваться на основе следующих принципов:

- четкого разграничения расходов и доходов между уровнями бюджетной системы;

- повышения заинтересованности органов местного самоуправления в максимальной собираемости налогов через механизм долгосрочного закрепления доходных источников;

- повышения заинтересованности муниципалитетов в оптимизации расходной части местных бюджетов через укрепление их самостоятельности.

При этом в отношении местных налогов и сборов предлагается следующее. На первом этапе реформы, Федеральным законом «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах» (принят вместе со второй частью Налогового кодекса) отменен налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы. На втором этапе реформы предлагается отменить налог с продаж. Отметим, что суммы поступлений от налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы занимают значительную долю в доходах местных бюджетов.

Для сохранения доходов местных бюджетов в составе местных налогов вместо налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы вышеназванным федеральным законом устанавливается, что в местные бюджеты зачисляется налог на прибыль предприятий и организаций по ставкам, устанавливаемым представительными органами местного самоуправления в размере не выше 5 процентов. Введение этого налога полностью не компенсирует уменьшение налоговых поступлений в местные бюджеты, в результате упразднения налоги на содержание жилого фонда и объектов социально-культурной сферы - недостаток средств составит около 5 млрд. руб., или почти 0,4% от налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 30.11.1994 № 51-ФЗ : (ред. от 27.11.2017) // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/.

2. Гражданский кодекс РФ. Часть вторая [Электронный ресурс] : от 26.01.1996 № 14-ФЗ : (ред. от 27.11.2017) // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/.

3. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 27.11.2017) // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/.

4. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая [Электронный ресурс] : от 05.08.2000 № 117-ФЗ : (ред. от 27.11.2017) // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/.

5. Об акционерных обществах [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ : (ред. 27.11.2017) // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/.

6. Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.10.2013 № 131-ФЗ : (ред. от 27.11.2017) // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/.

7. Алиев, А. Р. Рынок ценных бумаг в России [Текст] : учеб. пособие для студентов вузов по специальности "Финансы и кредит" / А. Р. Алиев. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 199 с.

8. Барулин, С. В. Теория и история налогообложения [Текст] : учеб. по направлению "Экономика" и "Бухгалт. учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение" / С. В. Барулин, В. А. Динес. - М. : КноРус, 2016. - 406 с.

9. Беспалов, М. В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления (окончание следует) [Текст] / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учёт. – 2013. - № 23. – с. 36.

10. Гираев В. А. Структура и динамика налоговых поступлений и их территориальные диспропорции / В.К. Гираев // Налоги и налогообложение. – 2014. – № 3. – С. 251-266.

11. Горячев, М. С. Налоги и налоговые вычеты в современной России: исчисление и уплата [Текст] / М. С. Горячев. - Ростов н/Д. : Феникс, 2013. - 253 с.

12. Давиденко, Л. Г. Налоги и таможенные платежи [Текст] : учеб. пособие для вузов по специальности "Тамож. дело" (квалификация (степень) "специалист") / Л. Г. Давиденко. - СПб. : Интермедия, 2013. - 195 с.

13. Еремеева, Л. Э. Экономика предприятия [Текст] : учеб. по направлению подгот. "Эксплуатация трансп.-технол. машин и комплексов" // Л. Э. Еремеева. - М. : Академия, 2017. - 272 с.

14. Ермошина, Г. П. Региональная экономика [Электронный ресурс] : учеб. пособие по направлению подгот. "Гос. и муницип. упр." / Г. П. Ермошина ; под ред. В. Я. Позднякова. - Документ HTML. - М. : ИНФРА-М, 2015. - 576 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread.php?book=512041

15. Коршунов, В. В. Экономика организации (предприятия). Теория и практика [Текст] : учеб. для бакалавров вузов по экон. направлениям и специальностям / В. В. Коршунов. - М. : ЮРАЙТ, 2014. - 433 с.

16. Крохина, Ю. А. Финансовое право России [Электронный ресурс] : учебник / Ю. А. Крохина. - 5-е изд., перераб. и доп. - Документ Bookread2. - М. : НОРМА [и др.], 2014. - 623 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=487174

17. Лапуста, М. Г. Предпринимательство [Электронный ресурс] : учеб. по упр. дисциплинам / М. Г. Лапуста. - Изд. испр. - Документ Bookread2. - М. : ИНФРА-М, 2016. - 384 с. : ил. - Библиогр.: с. 379-380. - (Высшее образование - Бакалавриат). - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=545254

18. Лермонтов, Ю. М. Основные направления налоговой политики [Текст] / Ю. М. Лермонтов // Бухгалт. учет. - 2014. - № 11. - С. 75-80.

19. Липсиц, И. В. Микроэкономика. Макроэкономика [Текст] : учеб. для вузов по направлению подгот. "Экономика" / И. В. Липсиц. - М. : КноРус, 2016. - 608 с.

20. Мальцев, В. А. Финансовое право [Текст] : учеб. для сред. проф. учеб. заведений по экон. специальностям, дисциплине "Финансовое право" / В. А. Мальцев. - 13-е изд., перераб. - М. : КноРус, 2013. - 240 с.

21. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение [Текст] : Учебник. – М.: ИНФРА-М., 2013. – 269 с.

22. Нешитой, А. С. Финансы и кредит [Электронный ресурс] : учеб. для экон. вузов по специальности "Экономика и упр." / А. С. Нешитой. - 6-е изд., перераб. и доп. - Документ HTML. - М. : Дашков и К, 2013. - 575 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread.php?book=414993.

23. Носова, С. С. Макроэкономика. Конспект лекций [Текст] : учеб. пособие / С. С. Носова. - М. : КноРус, 2014. - 224 с. : табл. - Библиогр.: с. 224. - (Конспект лекций).

24. Носова, С. С. Экономическая теория. Элементарный курс [Текст] : учеб. пособие для вузов по направлению "Экономика" и экон. специальностям / С. С. Носова. - М. : КноРус, 2013. - 510 с. : ил. - Слов. осн. понятий.

25. Орешин, В. П. Система государственного и муниципального управления [Электронный ресурс] : учеб. пособие для вузов по специальности "Гос. и муницип. упр." / В. П. Орешин. - Документ Bookread2. - М. : ИНФРА-М, 2016. - 320 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=537084

26. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс] : учеб. пособие / М. Я. Погорелова. - Документ HTML, 2013. - 205 с. : ил. - Библиогр.: с. 198-201. - (Высшее образование). - Режим доступа: http://znanium.com/bookread.php?book=347237

27. Пятов, М. Л. Оказание услуг физическими лицами: учет и налогообложение [Текст] / М. Л. Пятов // Бухгалт. учет. - 2015. - № 8. - С. 89-97.

28. Солдаткин, С. Н. Государственный и муниципальный долг: теория, методология, практика [Текст] : учеб. пособие для вузов по специальности "Финансы и кредит" / С. Н. Солдаткин. - М. : КноРус, 2013. - 256 с.

29. Суслова, Ю. А. Субсидии: учет и налогообложение [Текст] / Ю. А. Суслова // Бухгалт. учет. - 2016. - № 12. - С. 39-45.

30. Суэтин, А. А Мировая экономика. Международные экономические отношения. Глобалистика [Текст] : учеб. для студентов по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалт. учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / А. А Суэтин. - М. : КноРус, 2016. - 315 с.

31. Тарасова, Т. М. Налогообложение физических лиц: проблемы и перспективы [Электронный ресурс] / Т. М. Тарасова // Финансы и кредит. - 2015. - № 42. - С. 54-60. - Режим доступа: http://www.ebiblioteka.ru/browse/doc/45700458.

32. Трошин, А. Н. Финансы и кредит [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по специальности "Менеджмент орг." / А. Н. Трошин, Т. Ю. Мазурина, В. И. Фомкина. - Изд. 2-е, доп. - Документ HTML. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 331 с. - Библиогр.: с. 327-328. - Прил. - Глоссарий. - (Высшее образование - Бакалавриат). - Режим доступа: http://znanium.com/bookread.php?book=400472

33. Янов, В. В. Деньги, кредит, банки [Текст] : учеб. пособие для вузов по направлению подгот. "Экономика" (квалификация (степень) "бакалавр") / В. В. Янов, И. Ю. Бубнова. - М. : КноРус, 2014. - 424 с.

34. Байнова, М. С. Управление земельными отношениями на муниципальном уровне // Госсоветник. 2015. №1 (9). Режим доступа: http://cyberleninka.

35. Болтинова, О.В. Системность в налоговом и бюджетном праве Российской Федерации // Актуальные проблемы российского права. 2016. №7 (68). С. 57-67.

36. Васильева, Н. В. Доходы местных бюджетов как залог финансовой самостоятельности местного самоуправления: правовой аспект // Известия БГУ. 2015. №1. Режим доступа: http://cyberleninka.ru/article/n/dohody-mestnyh-byudzhetov-kak-zalog-finansovoy-samostoyatelnosti-mestnogo-samoupravleniya-pravovoy-aspekt

37. Варламов, А. А. Развитие Российской системы кадастров в сфере управления земельно-имущественным комплексом // Имущественные отношения в РФ. 2012. №3. С.53-57

38. Красницкий, Б. Р. Новые финансовые инструменты органов местного самоуправления // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). 2014. №4 (20). С. 126-129.

39. Лушенкова, Н. И., Богданова, Е. Н. Финансовая система жилищно - коммунального хозяйства: состояние и перспективы // Мир науки и образования. 2015. №4. С. 13.

40. Мытник, С. А. Проблемы создания комплексного имущественного кадастра // Доклады ТУСУР. 2004. №2 (10). URL: http://cyberleninka.ru/article/n/problemy-sozdaniya-kompleksnogo-imuschestvennogo-kadastra

41. Нехайчук, Ю.С., Нехайчук Д.В. Зарубежный опыт оптимизации дефицита бюджета муниципальных образований // Инновационная наука. 2017. №3-1. С. 197-203.

42. Петрова, Т. А. Местное самоуправление в современных реалиях // Вестн. Том. гос. ун-та. Экономика. 2017. №39. С. 174-181.

43. Турбина, Н. М., Косенкова, Ю. Ю. Российская налоговая система: состояние, проблемы и тенденции развития // Социально-экономические явления и процессы. 2014. №4. С. 106-110

44. Уксусов В.В. Компетенция муниципальных образований в сфере налогообложения // Актуальные проблемы российского права. 2015. №9. Режим дступа: http://cyberleninka.ru/article/n/kompetentsiya-munitsipalnyh-obrazovaniy-v-sfere-nalogooblozheniya

45. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http:// www.minfin.ru/. – Загл. с экрана.

46. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/. – Загл. С экрана.

47. Корпоративный менеджмент [Электронный ресурс] : Научный журнал. – Режим доступа: http:// www.cfin.ru/. – Загл. с экрана.

48. Энциклопедия экономиста [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.grandars.ru/. – Загл. с экрана.

49. Мировая экономика [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.ereport.ru/. – Загл. с экрана.

50. Налоговые новости и статьи [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://nalog-nalog.ru/. – Загл. с экрана.