СИБИРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

Кафедра учета и налогообложения

**Учет расчетов по местным налогам (на материалах ООО «Тюменское проектно-техническое объединение» г. Тюмени и статистических материалов ФНС РФ г. Тюмени)**

Тюмень 2009

**Оглавление**

Введение

1. Местные налоги и сборы: исторический и теоретический аспекты

1.1 История становления и развития местного налогообложения

1.2 Экономическая сущность местных налогов

2. Анализ действующей практики взимания местных налогов (на материалах ООО «ТПТО»)

2.1 Порядок учета местных налогов

2.2 Роль и значение местных налогов в формировании доходов местных бюджетов

3. Проблемы и перспективы развития местных налогов

3.1 Пути совершенствования порядка взимания местных налогов

3.2 Направления реформирования местного налогообложения

Заключение

Библиографический список

Приложения

**Введение**

В обеспечении единства страны и развития экономической реформы велика роль местного самоуправления. Его эффективность во многом зависит от того, какие бюджетные ресурсы получают в свое распоряжение местные власти. В настоящее время большинство местных органов власти не имеет самостоятельного с экономической точки зрения бюджета, а значит, не располагает возможностями действенно осуществлять свои полномочия.

Важнейшим источником бюджетных доходов являются налоги. В России действует новая система налогообложения. Она была введена в переходный период. Сейчас можно говорить о том, что удалось добиться нормативного обеспечения налоговой системы.

На сегодняшний день в области планирования налогообложения должны быть поставлены следующие цели.

* Ужесточение налоговой дисциплины.
* Формирование цивилизованного института налогоплательщиков.
* Упрощение налоговой системы.
* Налоговое стимулирование производства.

Сегодня комплекс вопросов, связанных с состоянием налоговой системы Российской Федерации, ее возможностями полноценной реализации своих функций, приобретает первостепенное значение как для большинства предприятий и граждан налогоплательщиков, так и для самого государства. Необходимость изъятия в пользу государства части полученных с таким большим трудом средств всегда воспринимается очень болезненно, особенно на современном этапе.

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

Темой работы является "Учет расчетов с бюджетом по местным налогам". Интерес к этой теме актуален и возник не случайно. Налог на имущество физических лиц и земельный налог являются основным источником доходной части местного бюджета. От величины таких налоговых поступлений зависит экономическое благосостояние любого города или районного центра страны.

Объектом исследования выступают общественные отношения, связанные с установлением и взиманием местных налогов. Для анализа практических расчетов объектом исследования выбрано ООО «Тюменское проектно-строительное объединение» и статистические материалы ФНС РФ г. Тюмени.

Предметом исследования являются особенности местного налогообложения, нормативные правовые акты, регулирующие установление и взимание местных налогов, а также правоприменительная практика по финансово-правовым аспектам налогообложения.

Целью работы является изучение проблем учета расчетов местного налогообложения, связанных с исчислением и взиманием таких налогов как земельный налог и налог на имущество физических лиц.

В связи с этим, предусматривается исследовать следующие задачи:

1. История и современное состояние местных налогов;

2. Действующий порядок местного налогообложения в соответствии с законодательством РФ и исполнительных органов власти местного самоуправления г. Тюмени;

3. Проблемы налоговых платежей в бюджет города Тюмени;

4. Перспективы местного налогообложения на современном этапе.

В первой главе дипломной работы раскрываются особенности исторического возникновения местного налогообложения, дается характеристика и экономическая сущность местных налогов в различные периоды существования России.

Во второй главе исследуется практика взимания местных налогов в соответствии с действующим законодательством. Проводится анализ особенностей исчисления земельного налога на примере предприятия ООО «ТПТО», рассматриваются факторы, влияющие на величину налога на имущество физических лиц, дается характеристика поступлений местных налогов в бюджет г. Тюмени.

В третьей главе выявляются проблемные вопросы взимания налогов в инспекциях г. Тюмени. Предлагаются способы совершенствования их взимания, рассматривается варианты замены имущественных налогов единым налогом на недвижимость.

**1. Местные налоги и сборы: исторический и теоретический аспекты**

**1.1 История становления и развития местного налогообложения**

Проблемы местного налогообложения постоянно занимали умы экономистов, философов, государственных деятелей различных эпох. Один из основоположников налогообложения А. Смит (1723–1790) говорил о том, что налоги для того, кто их выплачивает, - признак не рабства, а свободы. Ф. Аквинский (1225 или 1226–1274) определял налоги как дозволенную форму грабежа. Ш. Монтескье (1689–1755) с полным основанием полагал, что ничто не требует столько мудрости и ума, как определение той части, которую у подданных забирают, и той, которую оставляют им.

Согласно действующей в настоящее время классификации налогов к местным налогам частично можно отнести характеристику таких налоговых платежей как прямые налоги. Прямые налоги взимаются непосредственно с имущества или доходов налогоплательщиков. Плательщиком таких налогов является владелец соответствующего имущества или дохода.

Поэтому, следует рассматривать историю возникновения местного налогообложения с точки зрения первоначального появления прямых налогов.

Налоговая система возникла и развивалась вместе с государством. На самых ранних ступенях государственной организации начальной формы налогообложения можно считать жертвоприношение. Оно было неписанным законом и, таким образом, становилось принудительной выплатой или сбором. Причем процентная ставка сбора была достаточно определенной. В Пятикнижии Моисея сказано: «… и всякая десятина на земле из семени земли и из плодов дерева принадлежит Господу». Первоначальная ставка налога составляла 10% от полученных доходов.

По мере развития государства возникла «светская» десятина, которая взималась в пользу влиятельных князей наряду с десятиной церковной. Данная практика существовала в различных странах на протяжении многих столетий: от Древнего Египта до средневековой Европы. Так, в Древней Греции в VII–VI вв. до н.э. представителями знати были введены налоги на доходы в размере одной десятой или одной двадцатой части доходов. Это позволяло концентрировать и расходовать средства на содержание наемных армий, возведение укреплений вокруг городов государств, строительство храмов, водопроводов, дорог, устройство праздников, раздачу денег и продуктов беднякам и на другие общественные цели.

Позже Римской, Греческой и Византийской стала складываться финансовая система Руси. Объединение Древнерусского государства началось лишь с конца IX в. Основным источником доходов княжеской казны была дань. Это был сначала нерегулярный, а позже все более систематический прямой налог. Князь Олег после своего утверждения в Киеве занялся установлением дани с подвластных племен. Дань взималась двумя способами: «повозом», когда она привозилась в Киев, и «полюдьем», когда князья или княжеские дружины сами ездили за нею.

После татаро-монгольского нашествия основным налогом стал «выход», взимавшийся сначала басками – уполномоченными хана, а затем самими русскими князьями. «Выход» взимался с каждой души мужского пола и со скота.

Помимо «выхода», или дани, были и другие ордынские тяготы. Например, «ям» — обязанность доставлять подводы ордынским чиновникам, или содержание посла Орды с огромной свитой.

Уплата «выхода» была прекращена Иваном III (1440–1505) в 1480 г., после чего вновь началось создание финансовой системы Руси. В качестве главного прямого налога Иван III ввел «данные» деньги с черносошных крестьян и посадских людей. В результате различных способов составления «сошного» письма, которое служило для определения размера прямых налогов и прочих нововведений, финансовая система России в XV – XVII вв. была чрезвычайно сложна и запутана.

Несколько упорядочена она была в царствование Алексея Михайловича (1629–1676), создавшего в 1655 г. Счетный приказ. Но войны со шведами и поляками, которые он вел, требовали огромных расходов. К тому же Россию во второй половине сороковых годов XVII в. постигло несколько неурожайных лет и падеж скота от эпидемических болезней. Правительство прибегало к экстренным сборам. С населения взимали сначала двадцатую, потом десятую, затем пятую деньгу. То есть прямые налоги «с животов и промыслов» поднялись до 20%. Увеличивать их дальше стало невозможно. Началась работа по упорядочению финансов на более разумных основаниях.

Эпоха Петра I (1672–1725) характеризуется постоянной нехваткой финансовых ресурсов из-за многочисленных войн, большого строительства, крупномасштабных государственных преобразований. Для пополнения казны изобретались все новые способы, вводились дополнительные налоги, вплоть до налога на усы и бороды.

В то же время Петром I был принят ряд мер, чтобы обеспечить справедливость налогообложения, равномерную раскладку налоговых тягот. Тяжесть некоторых прежних налогов была ослаблена, причем в первую очередь для малоимущих людей.

И даже на протяжении XIX в. главным источником доходов государства Российского оставались государственные прямые налоги. Основным прямым налогом была подушная подать. Количество плательщиков определялось по ревизским переписям.

Начиная с 1863 г. с мещан вместо подушной подати стал взиматься налог с городских строений. Отмена подушной подати началась в 1882 г.

Второе место среди прямых налогов занимал оброк. Это была плата казенных крестьян за пользование землей. Ставка сбора дифференцировалась по классам губерний.

Кроме государственных прямых налогов функционировали земские (местные) сборы. Земским учреждениям предоставлялось право определять сборы с земли, фабрик, заводов, торговых заведений.

В апреле 1836 г. были «высочайше утверждены» новые налоги и сборы «для приращения городских доходов» с торговых и ремесленных заведений, с разных лиц, обязанных по занятиям и промыслам своим платежом акцизы городу, с разных других статей городских доходов, сборы существующие, по коим допускается усиление.

К концу XIX в. все суммы, включая земские, стали поступать в кассу государственного казначейства.

В восьмидесятых годах XIX в. наряду с общей отменой подушной подати стало внедряться подоходное налогообложение. Был установлен налог на доходы с ценных бумаг. Затем государственный квартирный налог.

Действовали пошлины с имущества, переходящего по наследству или по актам дарения. В зависимости от степени родства они имели ставку от 1 до 6% стоимости имущества.

Существовали паспортные сборы, в том числе с заграничных паспортов. Облагались полисы по страхованию от пожаров.

В 1898 году Николай II утвердил положение о Государственном промысловом налоге. Налог просуществовал вплоть до революции 1917 года. Основной промысловый налог состоял из налога с торговых заведений и складских помещений, налога с промышленных предприятий и налога со свидетельств на ярмарочную торговлю. Они взимались при ежегодной выборке промысловых свидетельств по фиксированным ставкам, дифференцированным по губерниям России.

Дополнительный промысловый налог по размеру превосходил основной и зависел от размера основного капитала и прибыли предприятия. Кроме того, он зависел от характера предприятия – являлось ли оно гильдейским или акционерным обществом.

Наиболее крупным из прямых налогов был налог с недвижимых имуществ. В указанный период он взимался по ставке 9%.

Значительную сумму среди прямых налогов давал налог на право в Москве торговли и промыслов. Сюда входили стоимость патентов, купеческих свидетельств, свидетельств на право мелкой торговли, сборы с торговых и промышленных заведений и др.

После февральской революции положение дел еще более ухудшилось. Временное правительство ни при одном из своих лидеров не сумело справиться с экономическими и финансовыми трудностями. Нарастали темпы инфляции.

Очередной спад во всей финансовой системе России наступил после Октября 1917 г. Основным источником доходов центральных органов советской власти стала эмиссия денег, а местные органы существовали за счет контрибуций.

С первых дней своего существования местные советские органы не только получили политическую полноту власти, но и стали основными центрами формирования новых экономических и финансовых отношений молодого Советского государства. При этом они сохранили структуру административного деления дореволюционной России, включая волостные, уездные, городские и сельские советы.

Исходя из положений Конституции РСФСР 1918 г., принятой Всероссийским съездом Советов 10 июля 1918 г., бюджетная система состояла из государственного и местных бюджетов. В соответствии с инструкцией о правах и обязанностях Советов, принятой в декабре 1917 г., на местные Советы возлагалось управление и обслуживание всех сторон местной жизни, т.е. хозяйственной, финансовой, культурно-просветительной; указывалось, что в вопросах местного хозяйства они являются самостоятельными. Для удовлетворения местных потребностей местным Советам было предоставлено право вводить налоги и сборы, что расширяло их хозяйственные и финансовые функции, придавало самостоятельность. Но, несмотря на то, что местные Советы были наделены известными бюджетными правами, степень зависимости местных бюджетов от центральных органов была велика. Это находило выражение в том, что сметы Советов городов уездного подчинения, сметы уездных органов Советской власти утверждались губернскими или областными съездами Советов, а сметы губернских и областных органов - ВЦИК и СНК.

Первым законодательным актом, направленным на восстановление местных бюджетов, стало постановление СПК от 22 августа 1921 г. «О местных денежных средствах», закрепившее территориальный принцип формирования доходов местных бюджетов. В распоряжение губисполкомов устанавливались процентные отчисления от поступающих по каждой губернии сумм промыслового и других прямых государственных налогов, размеры которых определялись Наркомфином на год вперед. Одновременно губернским съездам Советов (в исключительных случаях - пленумам губисполкомов) предоставлялось право устанавливать надбавки к окладам промыслового и других прямых государственных налогов, а также вводить и взимать местные налоги и сборы. Для финансирования непредвиденных расходов местного значения в смету каждого губисполкома включался особый фонд в размере 5% сметных расходов.

В местные бюджеты все в увеличивающихся размерах передавались отчисления от государственных налогов и доходов, надбавки к ним и прочие доходы, среди которых ведущую роль играли пособия из общегосударственных средств (приложение 1).

Составление и исполнение местных бюджетов на 1922/23 г. происходило в условиях обесценения денег. Но уже со второй половины 1923/24 г. исполнение местных бюджетов осуществлялось в твердой валюте. На этой основе во всех отраслях народного хозяйства интенсивно происходил процесс восстановления и денатурализации хозяйственных отношений. Для данного периода характерна ярко выраженная тенденция к децентрализации хозяйственной жизни, в области финансов выразившаяся в развитии низовых местных бюджетов и укреплении их материально-финансовой базы. Значительная доля их доходов (около 50%, а в отдельные годы даже больше) формировалась из местных источников. В основном это были поступления от предприятий и имуществ, главным образом, платежи коммунального хозяйства; второе место занимали поступления от предприятий и имуществ сельскохозяйственного значения и местной промышленности.

В местные бюджеты поступали также местные налоги и сборы более чем 20 видов; первое место среди них занимал налог с грузов, так называемый попудный сборуб. А в Туркменской ССР крупнейшим налогом, почти не уступающим по своему значению налогу с грузов, был пачиевый сбор - налог с иностранных подданных (Афганистана, Ирана), пригоняющих на пастбища скот на территорию республики. Среди всех видов местных бюджетов самую устойчивую доходную базу имели городские бюджеты, в которых поступления от местных источников составляли 3/4 объема доходов; в общегубернских бюджетах они находились на уровне 25-30%; в волостных и районных составляли 1/5 их объема.

Во второй половине 1920-х гг. виден приоритет объема поступлений из государственного бюджета, роль самостоятельных местных налогов заметно ниже.

Так, профессор В.Н. Твердохлебов в своей книге «Местные финансы» отмечает, что: «структура доходной части местных бюджетов значительно изменяется: удельный вес доходов из государственных источников возрастает. Налоговые доходы составили по бюджету 1926/27 г. почти 459 млн. руб. Предположенные доходы за 1927/28 г. составляют: надбавки к госналогам - 400 млн. руб., местные налоги и сборы- 115 млн. руб., отчисления от госналогов - 370 млн. руб. В процентах к итогу доходов первая категория составляет 20,4%, вторая - только 5,9%, тогда как третья - 18,9%. Отсюда видно, настолько невелика роль самостоятельных местных налогов (Приложение 2).

Дальнейшее развитие модификации доходной части местных бюджетов дает Д.В. Данилов в книге «Местные налоги и рента» 1930 г. издания.

Он предлагает таблицу, характеризующую динамику уровня различных налоговых доходов в местном бюджете за 1926-1930 гг. (Приложение 3).

Д.В. Данилов отмечает, что налоговые доходы дают чуть ли не половину общего итога всех местных доходов. Однако удельный вес их в общем объеме местных бюджетов по всему Союзу ССР несколько понижается: в 1926/27 г. - 48,5%, в 1927/28 г. - 47,6, в 1928/29 г. - 47,6 и в 1929/30 г. - 46,6. Несмотря на это, рост поступлений налоговых доходов в абсолютных суммах все увеличивается: в 1927/28 г. - на 12,5%, 1928/29 г. - на 14,3 и в 1929/30 г. - на 21,4%.

Первое место среди налоговых доходов занимают отчисления от государственных налогов. По сметным назначениям на 1928/29 г. они составляли около 35% общего итога всех местных доходов. По контрольным цифрам на 1929/30 г. удельный вес отчислений несколько понижается (32,7%), но в абсолютных суммах они дают все же довольно значительный рост (16,4%), достигая в общей сложности почти 1 млрд. руб., или около одной трети всех местных доходов.

Роль отчислений в местных бюджетах особенно усилилась после произведенной в 1928 г. замены надбавок к промысловому налогу отчислениями в местные средства от поступлений этого налога. Напротив, роль надбавок, благодаря этой реформе, сильно упала. По сметным назначениям на 1928/29г., поступившие надбавки исчисляются в сумме около 104 млн. руб. и по контрольным цифрам на 1929/30 г. -152,5 млн. руб., что составляет в процентах к общему итогу всех местных доводов за те же годы соответственно 4,3 и 5,1%.

Роль самостоятельных местных налогов и сборов невелика, но постепенно возрастает. Удельный вес их в общем итоге всех местных доходов составлял: в 1926/27 г. - 7,1%, в 1927/28 г. - 7,4, в 1928/29 г. - 8,4 и в 1929/30 г. - 8,8%. Наряду с этим наблюдается также значительный рост поступлений в абсолютных суммах: в 1926/47 г. поступило немногим более 130 млн. руб., в 1927/26 г. - около 157 млн. руб., в 1928/29 г. ожидалось к поступлению немногим более 203 млн. pyб., а в 1929/30 г. - 263 млн. руб.

При оценке роли местных налогов не следует также упускать из виду, что местные налоги являются по преимуществу городскими налогами.

В целом (несмотря на определенные разночтения в данных приведенных 3 приложений, объясняемые различными методами расчета у трех различных авторов, что вообще было характерно для статистических исследований периода 1920-х -начала 1930-хгг.),можно сделать выводы, что во второй половине 1920-х гг. в доходной части местных бюджетов за счет передачи отчислений от государственных налогов и доходов продолжает расти объем поступлений от государственных доходов: до 33,8% в 1926/27 г. и 50,3% в 1929/30 г. При этом доля финансовых поступлений из государственного бюджета превышает объем местных налогов и сборов более чем в 5 раз.

В доходной части местных бюджетов ежегодно происходили существенные изменения, связанные с составом источников, что, естественно, отражалось на их структуре.

Состав и структура доходов местных бюджетов в период 1937-1940 гг. характеризуются показателями приложения 4.

Приведенные данные показывают, что доходная база местных бюджетов в рассматриваемые годы в значительной доле формировалась за счет доходов от расположенного на подведомственной территории хозяйства.

Значительные суммы поступали в местные бюджеты от местной промышленности республиканского АССР, краевого, областного подчинения, концентрируясь в соответствующих бюджетах. Весомые суммы вносили жилищно-коммунальные хозяйства городов, зачисляемые в городские бюджеты. Наиболее крупные суммы среди них - это платежи коммунальных предприятий. Небольшие доходы давали сельские и лесные хозяйства, сады, огороды, виноградники, торфяные болота, недра, рыболовные и зверобойные угодья, леса государственного и местного значения. Довольно скромные суммы поступали от торговли. Определенный удельный вес в общем объеме доходов местных бюджетов и поступлениях от местных источников составляли местные налоги и сборы и государственные налоги, сборы и пошлины, непосредственно зачисляемые в местные бюджеты, среди которых ведущую роль играл подоходный налог с частых лиц и с предприятий обобществленного сектора местного значения. В совокупности эти две группы платежей составляли около 20% доходов местных бюджетов.

Определенный этап в налаживании финансовой системы страны наступил в период новой экономической политики, когда были сняты запреты на торговлю, на местный кустарный промысел. Была разработана система налогов, займов, кредитных операций, приняты меры по укреплению денежной единицы. Опыт НЭПа показал, что нормальное налогообложение возможно лишь при определенном построении отношений собственности, которые обеспечивали бы правовую обособленность предприятий от государственного аппарата управления, что необходимо также для нормального механизма перелива капитала между отраслями и предприятиями, для формирования рынка капиталов.

Финансовая система во время НЭПа имела много специфических особенностей, но тем не менее она отталкивалась от налоговой системы дореволюционной России, как от исходного пункта и воспроизводила ряд ее черт. Однако складывающаяся система налогообложения характеризовалась почти полным отсутствием данных для определения финансового положения различных категорий налогоплательщиков, что предопределяло весьма примитивные способы обложения.

Прямые налоги являлись орудием финансовой политики – рычагом перераспределения накапливаемых в процессе хозяйствования капиталов и в то же время они становились существенным фактором роста доходов местных бюджетов.

В дальнейшем финансовая система нашей страны эволюционировала в направлении, противоположном процессу общемирового развития. От налогов она перешла к административным методам изъятия прибыли предприятий и перераспределения финансовых ресурсов через бюджет страны. Полная централизация денежных средств и отсутствие какой-либо самостоятельности предприятий в решении финансовых вопросов лишали финансовых руководителей всякой инициативы и постепенно подводили страну к финансовому кризису. Кризис разразился на рубеже 80 – 90 годов, его возникновению способствовал и ряд других объективных и субъективных факторов.

Начало девяностых годов явилось также периодом возрождения и формирования налоговой системы Российской Федерации.

Но эти первые годы рыночных преобразований в России привели к значительному спаду производства, сокращению инвестиций, разладу финансовой системы и, самое главное, снижению уровня жизни подавляющей части населения: в декабре 1992 г. по сравнению с декабрем 1991 г. средняя заработная плата возросла в 1,3 раза, а сводный индекс потребительских цен в 26 раз.

Введение местных налогов и сборов предусматривается законодательством как дополнение действующих федеральных налогов. Это позволило более полно учесть разнообразие местных потребностей и виды доходов для местных бюджетов.

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 22.12.92 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 в настоящее время два – земельный налог и налог на имущество физических лиц. Изменения в классификации местных налогов в 2002 г. представлены в приложении 5.

Учитывая сложившуюся ситуацию, следует отметить те резервы реформирования экономики, которые надлежало в полной мере использовать на практике. В числе этих резервов:

* создание системы регулирования рыночной экономики;
* демонополизация производства и формирование конкурентной среды;
* эффективное преобразование налоговой системы (имея в виду, что она должна быть стабильной и оптимальной, поддерживать товаропроизводителя, стимулировать инвестиции).

Таким образом, можно выделить несколько этапов истории возникновения и развития местного налогообложения в России.

I этап (IX – XVII вв.) характеризуется введением прямого налога или дани, собираемой с населения. Со второй половины XVII в. налоги и сборы стали взиматься в денежной форме.

II этап включает в себя налоговые реформы Петра I (XVIII в.). Главным изменением в системе прямых налогов был переход от подворного налога к подушной подати, которая представляла собой вид прямого личного налога, взимаемого с «души» в размерах, независимых от величины имущества и дохода. С конца XVIII в. подушный налог становится главным доходом государства, на него приходилось свыше 50% всех доходов.

III этап – налоговые реформы XIX – начала XX вв. при Александре I (1777–1825) вносятся крупные изменения в части таких налогов, как оброчные сборы, пошлины с наследств, горная подать, гербовый сбор, введены новые сборы (процентный сбор с доходов от недвижимого имущества), реформируется система организации сбора налогов.

IV этап – налоговые реформы СССР. 8 ноября (26 октября) 1917 года учреждается Народный комиссариат финансов, в обязанность которого входит контроль за поступлением и взиманием налогов. Одними из первых вводятся прямые налоги (на прибыль предприятий и доходы от личных промыслов), затем объявляется введение чрезвычайного единовременного 10-миллиардного революционного налога на нужды революционного строительства и оборону страны, который устанавливается для богатой части городского населения и зажиточных крестьян. Существенные изменения в налоговом законодательстве СССР произошли в годы Великой Отечественной войны, появились налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан, подоходный налог с физических лиц, сельскохозяйственный налог, государственная пошлина и др. С принятием 30 июня 1987 г. Закона СССР «О государственном предприятии» начинается реформа системы обязательных платежей государственных предприятий в бюджет, формируется правовая база для введения налогов с индивидуальных предпринимателей. С этого времени была признана целесообразность отчислений платежей в бюджет в форме налогов.

Vэтап – налоговые реформы Российской Федерации (1990 – начало XXI в). в этот период вносятся изменения в законодательство, устанавливающие новый порядок налогообложения физических лиц, принимается целый ряд законов, касающихся земельного, дорожного налога. В это же время формируется Федеральная налоговая служба (с 1998 г. – министерство Российской Федерации по налогам и сборам, с 30.09.2004 г. – Федеральная налоговая служба). В 1998 году принимается первая часть Налогового кодекса Российской Федерации, в 2000 году – вторая. В настоящее время продолжается совершенствование налогового законодательства, что, в первую очередь, связано с происходящими изменениями в экономической и социальной сфере государства.

На решение вопросов местного налогообложения было потрачено и тратится в настоящее время много сил, знаний, желания сделать нашу страну цивилизованной рыночной страной с «человеческим лицом» не только высшего руководства, но и предпринимателей со всех уголков России. Ведь это наша Родина! И жить в ней не только нам, но и нашим детям и внукам.

**1.2 Экономическая сущность местных налогов**

Местные налоги - обязательные и безэквивалентные платежи, уплачиваемые налогоплательщиками в бюджет соответствующего уровня и государственные внебюджетные фонды на основании федеральных законов о налогах и актах законодательных органов субъектов Российской Федерации, а также по решению органами местного самоуправления в соответствии с их компетентностью.

Экономическая сущность налогов характеризуется денежными отношениями, складывающимися у государства с юридическими и физическими лицами. Эти денежные отношения объективно обусловлены и имеют специфическое назначение - мобилизацию денежных средств в распоряжение государства. В связи с этим налог может рассматриваться в качестве экономической категории с присущими ей двумя функциями: фискальной и экономической. С помощью первой функции формируется бюджетный фонд; реализуя вторую - государство влияет на производство, стимулируя или сдерживая его развитие, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения.

Конкретными формами проявления категории налога являются виды налоговых платежей, устанавливаемые законодательными органами власти. С организационно-правовой стороны налог - это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежавших им на праве собственности, хозяйственного ведения средств или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований, поступающих в бюджетный фонд в определенных законом размерах и установленные сроки.

Совокупность разных видов налогов, в построении и методах исчисления которых реализуются определенные принципы, образует налоговую систему страны.

В нашей стране фирмы должны платить различные налоги. Все они делятся на федеральные, региональные и местные. Кроме этого Налоговым НК РФ установлены специальные налоговые режимы.

Федеральные налоги вводят федеральные власти. Эти налоги взимаются по всей стране. Вот их перечень:

налог на добавленную стоимость;

налог на прибыль организаций;

единый социальный налог;

налог на доходы физических лиц;

акцизы;

водный налог;

налог на добычу полезных ископаемых;

сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

государственная пошлина;

Власти краев, областей, республик и автономных округов, а также власти Москвы и Санкт-Петербурга (эти города приравнены к регионам) могут вводить на своей территории региональные налоги. Причем региональные власти имеют право вводить только те налоги, которые разрешены федеральными властями. Вот перечень региональных налогов:

налог на имущество организаций;

транспортный налог;

налог на игорный бизнес;

Власти городов и районов (так называемые органы самоуправления) вводят на своей территории местные налоги. Как и региональные, местные власти могут ввести лишь налоги, разрешенные федеральными властями.

Вот перечень местных налогов:

земельный налог;

налог на имущество физических лиц.

Основные правила взимания этих налогов определяют федеральные власти. Местные власти могут изменять или дополнять эти правила настолько, насколько это разрешено федеральным законодательством.

НК РФ установлены специальные налоговые режимы. Они предусматривают особый порядок исчисления и уплаты налогов, в том числе замену большинства налогов одним. К этим режимам относятся:

упрощенная система налогообложения;

система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, если иное не предусмотрено пунктом 7 статьи 12 НК РФ «Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов».

В соответствии с пунктом 4 статьи 12 НК РФ при установлении местных налогов представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. Иные элементы налогообложения по местным налогам и налогоплательщики определяются НК РФ. Представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Исходя из указанных норм НК РФ следует, что представительные органы муниципальных образований осуществляют свои полномочия по земельному налогу в соответствии с главой 31 "Земельный налог" НК РФ, по налогу на имущество физических лиц - в соответствии с Законом Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. №2003-1 "О налоге на имущество физических лиц" (ред. от 22.08.2004).

В соответствии с пунктом 1 статьи 5 «Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени» НК РФ акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Кодекс не содержит требования об обязательности официального опубликования нормативных правовых актов о налогах представительных органов поселений, муниципальных районов, городских округов в печатных средствах массовой информации, учрежденных в соответствии с Федеральным законом №131-ФЗ органами местного самоуправления соответствующих муниципальных образований для опубликования муниципальных правовых актов или иной официальной информации.

В случае, если в муниципальном образовании не учреждено свое печатное средство массовой информации для опубликования муниципальных правовых актов или иной официальной информации, возможно официальное опубликование муниципальных нормативных правовых актов о налогах в печатном средстве массовой информации, учрежденном в соответствующем субъекте Российской Федерации для обнародования (официального опубликования) правовых актов органов государственной власти этого субъекта Российской Федерации (иной официальной информации). Также возможно опубликование (обнародование) таких муниципальных нормативных правовых актов о налогах в виде отдельного издания представительного органа муниципального образования.

Размер земельного налога не зависит от результатов деятельности землепользователей и исчисляется исходя из площади земельного участка и его кадастровой стоимости, облагаемой налогом, и утвержденных ставок. Схема регламента земельного налога в соответствии с содержанием главы 31 НК РФ представлена в приложении 6.

Налогоплательщиками в случае предоставления земли в собственность, владение, пользование выступают:

• организации, предприятия, учреждения независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, включая международные неправительственные организации, совместные предприятия, иностранные юридические лица;

• граждане РФ, иностранные граждане, лица без гражданства;

• индивидуальные предприниматели — физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, а также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы.

Не являются плательщиками земельного налога организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, и налогоплательщики, которые переведены на уплату Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

Объекты налогообложения:

• земельные участки;

• части земельных участков;

• земельные доли (при общей долевой собственности на земельный участок), предоставленные юридическим лицам в гражданам в собственность, владение или пользование.

Единственным условием возникновения обязанности по уплате этого налога является право собственности на землю.

Ставки установлены в размере:

- 0,3% по сельскохозяйственным землям, а также участкам занятыми жилфондом.

- 1,5% для всех остальных земель

Освобождаются от налогообложения:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций;

2) организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

3) религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

4) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

5) организации народных художественных промыслов - в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов;

6) физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов - в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов;

7) организации - резиденты особой экономической зоны - в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на пять лет с момента возникновения права собственности на каждый земельный участок.

В соответствии с содержанием пункта 5 статьи 391 «Порядок определения налоговой базы» налоговая база по земельному налогу уменьшается на не облагаемую сумму в размере 10 000 рублей на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении следующих категорий налогоплательщиков:

1) Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;

2) инвалидов, имеющих III степень ограничения способности к трудовой деятельности, а также лиц, которые имеют I и II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года без вынесения заключения о степени ограничения способности к трудовой деятельности;

3) инвалидов с детства;

4) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

5) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" (в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992 года N3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N175-ФЗ "О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча" и в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года N2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне";

6) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

7) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

В соответствии с законодательством местных органов власти г.Тюмени в настоящее время ставки земельного налога установлены дифференцированно в зависимости от категории земель:

- 25% в отношении земельных участков, занятых сооружениями, используемыми в целях коллективного и (или) индивидуального хранения овощей для личного потребления.

- 0,15% устанавливается в отношении земельных участков, отнесенных к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в городе Тюмени и используемых для сельскохозяйственного производства.

- 0,1% устанавливается в отношении следующих земельных участков:

- предоставленных (или приобретенных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

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

- 0,05% устанавливается в отношении земельных участков, занятых индивидуальными гаражами, гаражными кооперативами, гаражно-строительными кооперативами.

- 0,75% устанавливается в отношении следующих земельных участков:

- занятых индивидуальными гаражами, гаражными кооперативами, гаражно-строительными кооперативами, используемыми для предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- в отношении прочих земельных участков.

За земельные участки, не используемые или используемые не в соответствии с разрешенным видом использования, применяются максимальные ставки земельного налога, предусмотренные действующим законодательством, без предоставления права на налоговые льготы.

Основанием для применения максимальной ставки и отказа в предоставлении налоговой льготы является акт обследования уполномоченного структурного подразделения администрации города Тюмени.

Налоговая база, уменьшенная на не облагаемую налогом сумму 10000 руб. на одного налогоплательщика (в соответствии с п. 5 ст. 391 НК РФ), в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении, дополнительно уменьшается на сумму в размере 590000 рублей для следующих категорий налогоплательщиков:

а) Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;

б) инвалидов, имеющих III степень ограничения способности к трудовой деятельности, а также лиц, которые имеют I и II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года без вынесения заключения о степени ограничения способности к трудовой деятельности;

в) инвалидов с детства;

г) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

д) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N175-ФЗ "О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча" и в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года N2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне";

е) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

ж) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму на одного налогоплательщика в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении, в размере 600000 рублей для следующих категорий налогоплательщиков:

а) пенсионеры;

б) садоводческие, огороднические или дачные некоммерческие объединения граждан - в отношении земельных участков, предоставленных пенсионерам - членам указанных объединений (в том числе и за часть земель общего пользования, определяемую как соотношение земель общего пользования к числу членов объединения);

в) почетные граждане города Тюмени.

Налогоплательщикам, имеющим право на льготы по нескольким основаниям, льгота предоставляется только по одному из оснований по выбору налогоплательщика, согласно его письменному заявлению.

Организации-работодатели, выделяющие или создающие в соответствии с договором о квотировании рабочих мест за счет собственных средств рабочие места для граждан, особо нуждающихся в социальной защите и испытывающих трудности в поиске работы, при условии фактического выполнения квоты, подтвержденного городской службой занятости, уменьшают сумму исчисленного налога, подлежащую внесению в городской бюджет, на величину, равную произведению количества созданных рабочих мест на 1 МРОТ и на число месяцев в отчетном периоде. В случае нарушения условий квотирования начисление налога осуществляется с начала налогового периода, в течение которого предоставляется льгота.

Земельный налог с юридических лиц и граждан исчисляется, начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления им земельных участков.

Кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января календарного года до сведения налогоплательщиков доводится в следующем порядке:

- Администрация города Тюмени не позднее 1 марта календарного года публикует в средствах массовой информации сведения о кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории г. Тюмени.

Исчисление земельного налога юридическими лицами производится за год с ежеквартальными авансовыми расчетами за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

Исчисление земельного налога гражданам производится налоговыми инспекциями, которые ежегодно не позднее 1 августа вручают им платежные извещения об уплате налога.

Схема регламента земельного налога в соответствии с законодательством местных органов власти города Тюмени представлены в приложении 7.

Налог на имущество физических лиц — местный налог, входящий в систему налогов РФ. Правовой основой уплаты налога являются Закон РФ от 09.12.91 г. №2003-1 «О налогах на имущество физических лиц (с изменениями и дополнениями от 22.08.2004). Схема налогового регламента формирования суммы налога с имущества физических лиц в соответствии с этим федеральным законом представлена в приложении 8.

Налогоплательщики: физические лица собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Объекты налогообложения — находящиеся на праве собственности у физических лиц следующие виды имущества: жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.

Органы, осуществляющие регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, а также органы технической инвентаризации обязаны ежегодно до 1 марта представлять в налоговый орган сведения, необходимые для исчисления налогов, по состоянию на 1 января текущего года. Данные, необходимые для исчисления налоговых платежей, представляются налоговым органам бесплатно.

Исчисление налога производится налоговыми органами.

Налоговый период - календарный год.

Ставки налога на строения, помещения и сооружения прогрессивные, предельная величина устанавливаются федеральным законодательством в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости в следующих пределах:

• при стоимости имущества до 300 тыс. р. до 0,1%;

• от 300 до 500 тыс. р. — от 0,1 до 0,3%;

• свыше 500 тыс. р. — от 0,3 до 2,0%.

Федеральное законодательство предоставляет широкий перечень льгот. Так, например, освобождаются от уплаты налога следующие категории граждан:

• Герои СССР и РФ, награжденные орденом Славы трех степеней;

• инвалиды 1 и 2 групп, инвалиды с детства;

• участники двух войн, боевых операций по защите СССР, РФ;

• лица, пострадавшие от радиации (но законодательству);

• члены семей военнослужащих, потерявших кормильца;

• граждане из подразделений особого риска;

• уволенные с военной службы (с продолжительностью службы более 20 лет);

• пенсионеры РФ и др.

Ставки налога в г. Тюмени в соответствии с принятыми нормативными актами местных органов исполнительной власти устанавливаются в следующих пределах:

а) для объектов налогообложения(имущества), не используемых в предпринимательской и иной приносящей доход деятельности:

|  |  |
| --- | --- |
| Суммарная инвентаризационная стоимость имущества | Ставка налога |
| До 300 тыс. рублей | 0,1 процента |
| От 300 тыс. рублей до 500 тыс. рублей | 0,2 процента |
| От 500 тыс. рублей до 700 тыс. рублей | 0,3 процента |
| От 700 тыс. рублей до 1500 тыс. рублей | 0,5 процента |
| Свыше 1500 тыс. рублей | 1,0 процента |

б) для объектов налогообложения, используемых в предпринимательской и иной приносящей доход деятельности:

|  |  |
| --- | --- |
| Суммарная инвентаризационная стоимость имущества | Ставка налога |
| До 300 тыс. рублей | 0,1 процента |
| От 300 тыс. рублей до 500 тыс. рублей | 0,3 процента |
| Свыше 500 тыс. рублей | 2,0 процента |

В дополнение к установленным в Законе Российской Федерации "О налогах на имущество физических лиц" льготам, от налогообложения в г. Тюмени в соответствии с нормативными актами органов исполнительной власти местного самоуправления освобождаются:

а) дети, оставшиеся без попечения родителей, дети-сироты, а также лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающиеся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального профессионального образования, средних специальных и высших учебных заведениях (очной формы обучения);

б) почетные граждане города Тюмени.

Схема регламента налога на имущество физических лиц в г.Тюмени в соответствии с принятым законодательством местных органов власти представлена в приложении 9.

Лица, имеющие право на льготы, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы.

При возникновении права на льготу в течение календарного года перерасчет налога производится с месяца, в котором возникло это право. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налога перерасчет производится не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика.

Платежные извещения об уплате налога вручаются налогоплательщикам налоговыми органами ежегодно не позднее 1 августа.

Уплата налога производится владельцами равными долями в два срока не позднее 15 сентября и 15 ноября.

Налог зачисляется в местный бюджет по месту нахождения (регистрации) объекта налогообложения.

По истечении установленных сроков уплаты налогов невнесенная сумма считается недоимкой и взыскивается с начислением пени в размере 1/300 ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки.

В случае неуплаты или несвоевременной уплаты налога в результате неправомерных действий (бездействии) к налогоплательщикам работников налоговых органов в соответствии со ст. 122 НК РФ может быть применен штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога.

**2. Анализ действующей практики взимания местных налогов (на материалах ООО «ТПТО»)**

**2.1 Порядок учета местных налогов**

Характерными особенностями системы местного налогообложения являются:

преобладание в местном налогообложении прямых налогов;

отсутствие ограничений при обложении местными налогами;

отсутствие для большинства местных налогов и сборов инструкций министерства финансов и федеральной налоговой службы РФ;

плательщиками местных налогов выступают физические лица, либо одновременно и юридические и физические лица;

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

Особенности налогового учета земельного налога на практике исследуется на примере расчетов в ООО «ТПТО». Для физических лиц учет налога на имущество рассматривается на материалах налоговых органов.

Для учета расчетов с бюджетом по земельному налогу планом счетов предусмотрен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет активно-пассивный, по дебету счета отражается задолженность предприятия перед бюджетом, по кредиту – бюджета перед предприятием. Как правило, счет имеет кредитовое сальдо.

В соответствии с п. 6 ст. 8 Федерального закона от 21.11.1996 N129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 03.11.2006) в бухгалтерском учете организаций текущие затраты учитываются раздельно по каждому виду предпринимательской деятельности. Начисляемые суммы земельного налога относятся на соответствующие затраты, учитываемые на счетах по принадлежности земель: 20 «Основное производство»; 08 «Вложения во внеоборотные активы»; 23 «Вспомогательные производства; 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». При этом во всех случаях корреспондирующим счетом по кредиту будет счет 68.

Сумма налога, рассчитанная в установленном порядке, в учете отражается следующими записями:

1. Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы –– Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»: начисление земельного налога, установленного по производственным площадям;
2. Дебет счета 08 «Капитальные вложения» –– Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»: начисления земельного налога по площадям, где ведется капитальное строительство;
3. Дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» –– Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»: начисление земельного налога по площадям непроизводственной сферы;

4. Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» –– Кредит счета 51 «Расчетный счет»: оплата земельного налога.

Сумма налога, рассчитанная в установленном порядке по счетам 26,23,29 по мере отражения в регистрах бухгалтерского учета для целей налогообложения прибыли перераспределяется на затратный балансовый счет 20 «Основное производство» пропорционально величине фонда оплаты труда работников предприятия.

Общая сумма налога, учтенная на счете 20 отражает часть себестоимости услуг, т.е. земельный налог включается в издержки производства. По кредиту счета 20 учтенные суммы налога относят на счет 90 «Продажи» по соответствующим видам деятельности.

Расчет земельного налога не во всех случаях прост, рассмотрим примеры расчета земельного налога, вызывающие некоторые трудности. Анализ факторов, влияющих на величину земельного налога по итогам квартальных расчетов за 2006 г., 2007 г., 2008 г. представлен в приложении 10.

Такими факторами являются:

1) Кадастровая стоимость земельных участков. В 2006 г. она составляла 1500 тыс. руб., в 2007 г. было два участка по 1000 тыс. руб., в 2008 г. в собственности находится земельный участок стоимостью 492150 руб.

2) Площадь земельных участков, которая составляет 1250 кв.м. в 2006 г., 1632 кв.м. в 2007 г., 319 кв.м. в 2008 г.

3) Ставки налога, которые зависят от назначения использования земельных участков. На предприятии применяют ставку 0,1% в 2006 году и в 2008 году, т.к. используемые земли заняты жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса. В 2007 году применяют ставку в размере 0,15%, т.к. земли использовались для сельскохозяйственного производства.

4) Доля собственности на землю. Только в 2006 г. предприятию принадлежало 80% земли, в остальные периоды ООО «ТПТО» являлось 100% владельцем.

5) Льготы. В 2006 году освобождалась от налогообложения земля, занятая спортивным объектом.

6) Поправочные коэффициенты, которые учитывают:

А) право использования льготы: применяется коэффициент К1. Отдельным категориям плательщиков налога предоставляется возможность уменьшить «земельную» базу на 10000 рублей. Такое право предусмотрено в пункте 5 статьи 391 Налогового кодекса. Кроме того, отдельные земельные участки могут быть и вовсе освобождены от налогообложения. Условия для такого поворота событий оговорены в статье 395 Налогового кодекса. Однако здесь существенно то, что налоговые поблажки не носят «пожизненного» характера, то есть потерять право на льготу можно практически в любой момент. Как же в такой ситуации рассчитывать сумму налога, подлежащего уплате в бюджет?

Подсказка содержится в пункте 10 статьи 396 Налогового кодекса, который предписывает в подобных случаях применять специальный коэффициент К1. Он определяется как отношение количества полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в отчетном периоде. Значение данного коэффициента необходимо зафиксировать в строке 180 раздела 2 авансового расчета налога.

Для исчисления «земельной» базы с применением К1 следует использовать следующую формулу:

Налоговая база = КСТ – Дплощ x (1 – К1), где

КСТ – кадастровая стоимость земельного участка;

Дплощ – доля необлагаемой площади земельного участка;

К1 – коэффициент использования налоговой льготы.

Значение К1 необходимо определять в десятичных дробях с точностью до сотых долей. Также стоит иметь в виду, что для расчета данного коэффициента месяц возникновения или прекращения права на льготу принимается за полный (п. 10 ст. 396 НК).

В случае, когда под действие льготы подпадает совладелец земельного участка, базу по налогу на землю следует рассчитывать так:

Налоговая база = (КСТ x Д) – (КСТ x Д) x Дплощ x (1 – К1),

где Д – доля налогоплательщика в праве на земельный участок.

Разумеется, не стоит забывать и о том, что уплачивается все-таки аванс, а не налог в целом, поэтому полученную сумму нужно будет умножить на 1/4.

Известно, что 15 процентов от используемой в 2006 году ООО «ТПТО» земли стоимостью 1500000 (в собственности ООО «ТПТО» находилось 80% участка) занимал спортивный объект, на который установлена льгота в виде освобождения от налогообложения в соответствии с пунктом 5 статьи 395 Налогового кодекса. В июле 2006 года этот участок перестал использоваться по назначению, и, следовательно, лишился всяческих привилегий. В расчетах июль принимается за полный месяц, поэтому следует считать, что льгота отсутствовала два месяца. В таком случае К1 равен 0,67 (2 мес.: 3 мес.).

Налоговая база составила:

(1500000 руб. х 80%) – (1500000 руб. х 80%) х 15% х (1 – 0,67) = 1140600 руб.

Соответственно, до 31 октября 2007 года ООО «ТПТО» необходимо было перечислить в бюджет авансовый платеж по этому участку за 3 квартал в размере: 1140600 руб. х 0,1% х 1/4 = 285 руб.

Б) время фактического нахождения земельного участка в собственности: используется коэффициент К2.

На величину налоговых платежей оказывает влияние такой фактор, как срок нахождения земли в собственности, ведь совершенно не обязательно, что участок куплен именно в начале календарного года. Так, если налогоплательщик владеет наделом неполный год, то для исчисления налога применяется коэффициент использования земельного участка К2. Он определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в отчетном периоде. При определении «полноты» месяцев немаловажное значение имеет дата возникновения (прекращения) права собственности на земельный участок или его долю. Так, если в период с января по сентябрь текущего года получение (прекращение) права имело место до 15-го числа месяца включительно, то за полный принимается месяц его возникновения. Если же это произошло после 15-го числа, то за полный считают месяц прекращения права (п. 7 ст. 396 НК). Значение коэффициента использования земельного участка применяется для исчисления налога в десятичных дробях с точностью до сотых долей. Порядок расчета земельного налога и авансовых платежей по нему с учетом доли в собственности применяется и к участкам, которые находятся под приобретаемыми фирмами зданиями, строениями и сооружениями, а также являются необходимыми для их использования. Ведь при переходе права собственности на имущество, расположенное на чужом участке, покупатель автоматически получает право пользования данным наделом, причем на тех же условиях и в том же объеме, что и прежний собственник. А значит, новоиспеченный владелец переходит в ранг «земельных» налогоплательщиков.

С другой стороны, применение такого понятия отчетного периода приводит к тому, что резко снижается авансовый платеж за отчетный период. Ведь при расчете поправочного коэффициента К2, если в числителе учитывается количество месяцев в течение отчетного или налогового периода, в течение которых лицо признается правообладателем земельного участка, то в знаменателе учитывается количество полных месяцев в течение отчетного и налогового периода.

И если рассматривать ситуацию, когда налогоплательщик приобретает земельный участок 1 сентября, то при расчете авансового платежа за III квартал в знаменателе будет стоять тройка. При действующей схеме получается, что основная сумма налога в данной ситуации будет переноситься на следующий налоговый период.

В 2007 году ООО «ТПТО» имело в собственности два земельных участка сельскохозяйственного назначения. Участки расположены рядом, их кадастровая стоимость была одинакова и составляла по 1000000 руб. Права на один из участков (участок А) были зарегистрированы 14 августа 2007 г., на другой (участок В) - 16 августа 2007 г. В г. Тюмени, где расположены эти участки, ставка земельного налога по землям сельскохозяйственного назначения составляет 0,15%.

1. По земельному участку А период владения участком считается начиная с 1 августа, по земельному участку В - начиная с 1 сентября. Участки были проданы 29.12.2007 г.

2. Поправочные коэффициенты для расчета земельного налога составят:

- по участку А: - по участку В:

- за 3 месяца - 2/3; - за 3 месяца - 1/3;

- за год - 5/12; - за год - 4/12.

3. При расчете квартальных платежей учитывается ¼ годового взноса.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Участок | Авансовые платежи по земельному налогу за период III квартала, руб. | Сумма земельного налога за год, руб. |
| Участок А | 250  (1/4 х 0,15% х 2/3 х 1000000 руб.) | 625  (0,15% х 5/12 х 1000000 руб.) |
| Участок В | 125  (1/4 х 0,15% х 1/3 х 1000000 руб.) | 500  (0,15% х 4/12 х 1000000 руб.) |

Сумма земельного налога, которую ООО «ТПТО» доплачивала по итогам 2007 г., составляет:

- по участку А - 375 руб. (625 руб. - 250 руб.);

- по участку В - 375 руб. (500 руб. - 125 руб.).

В) отчетный период: при расчете квартальных платежей налоговая база делится на 4, т.к в налоговом периоде существует 4 квартала. На сегодняшний день отчетными периодами по земельному налогу названы I квартал, II квартал, III квартал (п. 6 ст. 396 НК). Расчет за каждый отчетный период осуществляется автономно, независимо друг от друга, поскольку берется 1/4 кадастровой стоимости земельного участка и умножается на соответствующую ставку.

Г) зависимость от срока проектирования и строительства жилья (кроме индивидуального) вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

При расчете авансового платежа по налогу на землю собственникам угодий, которые планируют осуществлять на участках жилищное строительство (кроме индивидуального), следует также учесть положения пункта 15 статьи 396 Налогового кодекса. Данной нормой предусмотрено исчисление сумм налога с использованием различных коэффициентов в зависимости от срока проектирования и строительства вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости. Так, если срок жилищного строительства не превышает трех лет, то фирма должна применять налоговую ставку с коэффициентом 2. Если же стройка затянулась больше, чем на три года, то необходимо использовать коэффициент 4. Период проектирования и строительства также отражается в авансовом расчете, для чего используется строка 040 раздела 2 декларации по налогу. В случае завершения такого жилищного строительства и государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости до истечения трехлетнего срока строительства сумма налога, уплаченного за этот период сверх суммы налога, исчисленной с учетом коэффициента 1, признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету (возврату) налогоплательщику в общеустановленном порядке.

В настоящее время ООО «ТПТО» является плательщиком земельного налога за землю, приобретенную с октября 2007 года по адресу г. Тюмень, улица 9-го Января, строение 19. Объект обложения – земельный участок, предоставленный в пользование для ведения хозяйства. Основанием для становления и взимания земельного налога является свидетельство о государственной регистрации права собственности на землю от 12.10.2007 г. (Приложение 11).

Кадастровая стоимость земельного участка ООО «ТПТО» на 1 января 2008 года составляет 492 150 руб. В собственности ООО «ТПТО» находится 100 процентов данного надела. Ставка налога на землю в соответствии с НК РФ – 0,3 процента, однако налоговая ставка в г. Тюмени устанавливается местными органами власти в размере 0,1 процента в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящийся на объект, не относящийся к жилищному фонду и объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или, предоставленных для жилищного строительства, предоставленных (или приобретаемых) для индивидуального жилищного строительства.

ООО «ТПТО» является единственным собственником земельного участка и рассчитывает заняться строительством нового многоквартирного жилого дома (за исключением индивидуального жилищного строительства). Таким образом, «ТПТО» обязано уплачивать 100% налога со стоимости 492 150 руб. (492 150 х 100%).

Поэтому, при расчете земельного налога ООО «ТПТО» использует коэффициент зависимости от срока проектирования и строительства 2 – так как период проектирования и строительства еще не превысил трех лет, а коэффициент К2 (период приобретения земли в течение года) равен 1, потому что земля используется полный период с начала года. Коэффициент К1 равен 1, т.к. никаких льгот у предприятия на данный участок земли нет. Авансовый платеж за 9 месяцев (III квартал) 2008 года составит:

492150 х 0,1% х 1/4 х 2 х 1 х 1 = 246 руб.

Порядок расчета и заполнения налоговой декларации по земельному налогу предприятием за 9 месяцев 2008 года представлен в приложении 12.

В результате произведенных расчетов сумма земельного налога за 2006 г. составила 285 руб., за 2007 г. 375 руб., за 2008 г. 246 руб. Наибольший платеж был уплачен в 2007 году в связи с наличием на предприятии двух земельных участков с общей площадью 1632 кв.м., кадастровой стоимостью 2000 тыс. руб. и применяемой ставкой в размере 0,15%. Все показатели этого участка превышают значение факторов других земель в 2006 и 2008 годы. Незначительно повлиял и тот факт, что два участка находились в собственности у предприятия не целый квартал.

Трудности при расчете земельного налога заключаются в том, что Земельный налог был введен 1 января 2005 года (глава 31 НК). Его уплачивают организации, обладающие земельными участками на праве собственности и праве постоянного (бессрочного) пользования (п. 1 ст. 388 НК). Не платят этот налог предприятия, арендующие участок, а также организации, у которых земля находится в безвозмездном срочном пользовании (п. 2 ст. 388 НК). Налог на землю перечисляют в бюджет муниципального образования, на территории которого находится участок. Базой для его расчета является кадастровая стоимость участка, определенная по состоянию на 1 января календарного года, являющегося налоговым периодом (п. 1 ст. 390, п. 1 ст. 391 НК).

Учет плательщиков и исчисление налога на имущество физических лиц производятся налоговыми органами по месту нахождения такого имущества. Вся эта работа завершается ежегодно к 1 августа вручением налоговых уведомлений гражданам.

Налог исчисляется на основании данных об их инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года.

Сумма налога рассчитываются следующим образом:

N = НБ \* Сн \* Д,

Где N – сумма налога на имущество физического лица.

НБ – налоговая база (величина кадастровой стоимости имущества),

Сн – налоговая ставка,

Д – доля собственности на жилое строение.

Если у налогоплательщика в собственности имеется несколько строений, помещений и сооружений и они находятся на территории одного представительного органа местного самоуправления, который установил по всем объектам единую ставку налога, то налог исчисляется с суммарной инвентаризационной стоимости всех этих объектов.

За строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налог на имущество рассчитывается для каждого собственника в зависимости от причитающейся ему доли. В аналогичном порядке налог рассчитывается, если строения, помещения и сооружения находятся в общей долевой собственности физических лиц.

За строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей совместной собственности нескольких собственников без определения долей, налог рассчитывается для одного из указанных собственников по согласованию между ними. В случае несогласованности налог уплачивается каждым из собственников в равных долях.

При переходе права собственности на строения, помещения или сооружения в течение года одним гражданином - плательщиком налогов в пользу другого (купля-продажа, мена, дарение), налог на строения, помещения и сооружения исчисляется и предъявляется к уплате первоначальному владельцу с 1 января текущего года до начала того месяца, в котором он утратил право собственности на указанное имущество, а каждому новому собственнику налог предъявляется с момента вступления в право собственности на строение, помещение и сооружение до момента его отчуждения.

За строения, помещения и сооружения, перешедшие по наследству, налог рассчитывается для наследника с момента (времени) открытия наследства. Моментом (временем) открытия наследства является день смерти наследодателя, а при объявлении наследодателя умершим - день вступления в законную силу решения суда об объявлении его умершим.

В соответствии с пунктом 4 статьи 218 Гражданского кодекса Российской Федерации член жилищного, жилищно-строительного, дачного, гаражного или иного потребительского кооператива, другие лица, имеющие право на паенакопления, полностью внесшие свой паевой взнос за квартиру, дачу, гараж, иное помещение, предоставленное кооперативом, приобретают право собственности на указанное имущество. Физическое лицо уплачивает налог на строения, помещения и сооружения с месяца, в котором был полностью внесен паевой взнос, а по новым строениям, помещениям и сооружениям - с начала года, следующего за их возведением и сдачей в эксплуатацию.

За вновь возведенные гражданами строения, помещения и сооружения налог рассчитывается с начала года, следующего за их возведением.

В случае, когда отдельные граждане и другие указанные выше лица, имеющие строения, помещения и сооружения, на протяжении года возвели на месте нахождения этих строений, помещений и сооружений новые постройки (гаражи, сараи и др.) или произвели пристройки, надстройки к основным строениям, то за такие постройки, пристройки и надстройки налог рассчитывается также с начала года, следующего за их возведением.

В случае уничтожения, полного разрушения строения, помещения, сооружения расчет налога прекращается начиная с месяца, в котором они были уничтожены или разрушены. Основанием к этому является документ, подтверждающий этот факт, выдаваемый органами технической инвентаризации, а в сельской местности органами местного самоуправления.

За строения, помещения и сооружения, не имеющие собственника, или собственник которых неизвестен, или взятых налоговыми органами на учет как бесхозяйные, налог не взимается.

За строения, помещения и сооружения налог на имущество физических лиц рассчитывается независимо от того, эксплуатируется это имущество или нет.

Органы, осуществляющие регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, органы технической инвентаризации, осуществляющие оценку строений, помещений и сооружений обязаны ежегодно до 1 марта представлять в налоговый орган сведения, необходимые для исчисления налогов на имущество физических лиц по состоянию на 1 января.

Для определения факторов, влияющих на величину налога на имущество физических лиц произведен анализ налоговых расчетов по налогоплательщикам, которые используют и не используют имущество в предпринимательской деятельности. Такими показателями являются:

1) Инвентарная стоимость имущества. Если взять одинаковую стоимость имущества для разных владельцев жилого строения, один из которых просто проживает в квартире, а другой (индивидуальный предприниматель) использует помещение в коммерческой деятельности в целях получения дополнительного дохода, то можно определить разницу величины уплачиваемого налога обеими лицами с учетом того, что ставки налога могут быть равными или разными.

А) Если стоимость имущества не превышает 300 тыс. руб., то ставки будут одинаковыми и составят 0,1%. При стоимости имущества 200 тыс. руб.сумма налога составит 200 руб.

Б) Если стоимость имущества превышает 300 тыс. руб., то ставки будут разными и составят 0,2%, в случае проживания в квартире и 0,3% в том случае, если индивидуальный предприниматель использует квартиру в качестве служебного помещения в бизнесе, приносящим ему дополнительный доход.. При стоимости имущества 400 тыс. руб.сумма налога составит у первого 800 руб. и 1200 руб. у второго собственника имущества.

2)Доля собственности. При равной величине инвентарной стоимости имущества в размере 250 тыс. руб. и ставке налога 0,1%, но при 50% долевой собственности у одного собственника сумма налога составит 125 руб., - это на 50% меньше, чем у второго владельца имущества.

3) Наличие льгот. Это обстоятельство может освободить от уплаты налога, независимо от величины инвентарной стоимости имущества и ставки налога. Первый собственник будет платить 800 руб. с имущества стоимостью 400 тыс. руб. и ставки 0,2%, т.к. у него отсутствуют льготы. Второй собственник является инвалидом II группы, поэтому полностью освобожден от налогообложения, хотя ставка налога составляет 0,3% в случае использования имущества в предпринимательской деятельности.

Плательщику налога на имущество физических лиц предоставляется налоговое уведомление. В нем должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также сроки уплаты налога. Налоговое уведомление передается физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

В случае, когда указанные лица уклоняются от получения налогового уведомления, данный документ направляется по почте заказным письмом. Налоговое уведомление считается полученным по истечении шести дней от даты направления заказного письма.

Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога. Так, при неуплате налогов по сроку 15 сентября требование об уплате налога должно быть направлено не позднее 15 декабря, а по сроку 15 ноября - не позднее 15 февраля.

При неуплате налога в срок налогоплательщику направляется письменное требование, в котором он извещается о сумме неуплаченного налога, а также об обязанности уплатить ее в установленный налоговыми органами срок, и соответствующей сумме пени. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику независимо от его привлечения к ответственности за налоговое нарушение.

Требование об уплате налога может быть передано физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого требования. В случае если указанные лица уклоняются от получения требования, оно направляется по почте заказным письмом. Требование об уплате налога считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога, то есть не позднее 15 февраля.

Если налогоплательщик не исполняет требование об уплате налогов, взыскание недоимки производится в судебном порядке по месту жительства налогоплательщика.

В случае, когда граждане своевременно не были привлечены к уплате налогов, исчисление им налогов может быть произведено не более чем за три предшествующих года. За такой же период допускается пересмотр неправильно произведенного обложения. В этих случаях дополнительные суммы налогов на имущество уплачиваются в следующие сроки:

- суммы, дополнительно причитающиеся за текущий год, - равными долями в остающиеся до конца года сроки, но с тем, чтобы на уплату соответствующей суммы было не менее 30 дней;

- суммы, начисленные на текущий год по истечении всех сроков уплаты и за предшествующие годы, - равными долями в два срока: через месяц после начисления сумм (после вручения налогового уведомления) и через месяц после первого срока уплаты. По желанию плательщика налог может быть уплачен в полной сумме по первому сроку уплаты, т.е. через месяц после начисления сумм (после вручения налогового уведомления).

Такие же сроки устанавливаются и при перерасчете платежей и доначислении сумм за текущий год в связи с неправильным определением стоимости строений, помещений и сооружений, с неправильным применением ставок и т.д.

Начисленные ранее суммы могут быть снижены или отменены в связи с возникновением права на льготы, утраты права собственности и по другим причинам. В таких случаях, при понижении исчисленных на текущий год сумм в связи с пересмотром налогообложения или возникновением у налогоплательщика права на льготу с начала года суммы налога, подлежащие снижению, исключаются равными долями по всем срокам уплаты.

Если сумма налога по истекшим ко дню снижения налоговой суммы срокам полностью уплачена, приходящиеся на эти сроки сложенные суммы исключаются из суммы, уплачиваемой к очередному сроку уплаты. Пеня, уплаченная по этим срокам, уменьшается на ту же долю, на которую уменьшена первоначальная сумма платежа, а излишне уплаченная пеня засчитывается в погашение платежа по очередному сроку.

Если ко времени понижения первоначально исчисленных сумм налога все сроки уплаты истекли, и налог полностью уплачен, сумма излишне уплаченных налогов подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика. В случае наличия у налогоплательщика недоимки по уплате налогов на имущество физических лиц или задолженности по пеням, начисленным тому же местному бюджету, возврат налогоплательщику излишне уплаченной суммы производится только после зачета указанной суммы в счет погашения недоимки (задолженности).

В случае неуплаты налогов на имущество физических лиц в установленные сроки к физическим лицам применяются меры налоговой ответственности в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Обжалование действий налоговых органов и их должностных лиц производится в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации.

**2.2 Роль и значение местных налогов в формировании доходов местных бюджетов**

Согласно бюджетному законодательству и конституции РФ городские бюджеты являются самостоятельным элементом бюджетной системы России.

Доходная часть местного бюджета формируется из налоговых поступлений и не налоговых доходов. По своему составу налоговые платежи разделяется на закрепленные и регулирующие доходы.

Под закрепленными налогами понимаются доходы, которые полностью или в твердо фиксированной доле на постоянной или долговременной основе в установленном порядке поступают в бюджет города. Такими налоговыми доходами для города Тюмени являются земельный налог и налог на имущество физических лиц.

Регулирующие доходы местного бюджета используются в целях сбалансирования доходов и расходов, и поступают в бюджет города Тюмени в виде процентных отчислений от налогов или других платежей по нормативам, утвержденным в установленном порядке на очередной финансовый период вышестоящими органами государственной власти. Регулирующими доходными источниками являются группа федеральных налогов - налог на прибыль предприятий и организаций, налог на доходы с физических лиц, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, госпошлина за государственную регистрацию и по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями.

Расчеты анализа и диаграмма налоговых доходов бюджета города Тюмени за 2006 г., 2007 г. и 9 месяцев 2008 года представлены в приложении 14.

Проведенный анализ общих доходов местного бюджета г. Тюмени за 2006 г., 2007 г. и 9 месяцев 2008 года показал, что в 2006 году неналоговые доходы превышали налоговые на 5698613 тыс. руб.(3 947 985-9 646 598), а в 2007 году наблюдается обратная картина: величина налоговых доходов превышает неналоговые доходы на 678128 тыс. руб. (9481186-8803058), за 9 месяцев 2007 года так же разница между налоговыми и неналоговыми дохода превысила 2702622 тыс. руб. (9082492-6379870).

Уровень налоговых доходов в общих доходах бюджета города составлял в 2006 г 29,04%, а в 2007 г. 51,85%.- изменение на 5533201 тыс. руб. или 22,81%. Динамика изменений составила 240,15%.

Увеличение налоговых поступлений за 2006-2007 г.г. произошло за счет увеличения регулирующих налоговых платежей из регионального бюджета Тюменской области: по налогу на прибыль на 545,5% или 4299673 тыс. руб. (в 2006 году 965127 тыс. руб., в 2007 году 5264800 тыс. руб.), по налогу на доходы физических лиц на 160,2% или 1211415 тыс. руб. (в 2006 году 2013556 тыс. руб., в 2007 году 3224971 тыс. руб.) и др. За период с 2007 года по 9 месяцев 2008 года наблюдается снижение таких поступлений, но это и объясняется неравным истечением отчетных периодов. Сравнивая период 2006 года и 9 месяцев 2008 года выявляется рост платежей по налогу на прибыль организаций на 28,44% или 3943224 тыс. руб., а по налогу на доходы физических лиц наблюдается увеличение на 1145548 тыс. руб., темп роста составил 156,89%.

Рассматривая общие налоговые платежи местного бюджета г. Тюмени необходимо отметить первостепенную роль для формирования доходной части бюджета г. Тюмени таких регулирующих налоговых платежей как налог на прибыль и налог на доходы физических лиц. Величина таких платежей составляет 75,45% всех налоговых доходов за 2006 год (2978683\*100/3947985), 89,54% за 2007 год (8489771\*100/9481186), 88,82% за 9 месяцев 2008 года(8067455\*100/9082492).

Налоги на совокупный доход (единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и единый сельскохозяйственный налог) в 2006 году составляли 10,76% (424618\*100/3947985), в 2007 году 4,98% (472155\*100/9481186), за 9 месяцев 2008 года 14,3% (451619\*100/9082492). Снижение структуры таких налоговых платежей произошло на 5,78% за период 2006-2007 гг., но за 9 месяцев 2008 года уже наблюдается увеличение их доли на 9,32%. Большая часть платежей этой группы доходов приходится на единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. За 2006-2007 годы произошло увеличение этого налога в бюджете г. Тюмени на 47347 тыс. руб., но в структуре налоговых доходов на совокупный доход наблюдается его снижение на 0,04%, хотя динамика темпов роста составила 111,2%. Сравнивая изменение налоговых платежей за период 2006 год и 9 месяцев 2008 года – также наблюдается увеличение налога на вмененный доход на 24935 тыс. руб. или 105,87%, ходя структурный сдвиг отрицателен на 0,46%.

Увеличились темпы роста поступлений в бюджет госпошлины – она составила 123,3%. И хотя в сумме увеличение составило 16247 тыс. руб., но в структуре налоговых платежей произошло их снижение на 4,08%. Основную часть доходов бюджет получил за счет государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий. Увеличение таких платежей составило 7522 тыс. руб., но их доля в структуре общих платежей по пошлине снизилась на 4,9%, однако темпы роста составили 114,86%.

Закрепленными налогами за бюджетом г.Тюмени являются имущественные налоги: налог на имущество физических лиц и земельный налог. За 2006-2007 годы их величина увеличилась на 277 859 тыс. руб., но их доля в структуре налоговых доходов местного бюджета г. Тюмени снизилась на 3,66%., однако динамика темпов роста составила 162,34%. Сравнивая 2006 год с периодом 9 месяцев 2008 года темпы роста таких поступлений составили 110,99% и их величина уже увеличилась на 48977 тыс. руб. за счет увеличения стоимости налогооблагаемого имущества у налогоплательщиков г. Тюмени.

Рассматривая изменение отдельных видов закрепленных налоговых платежей, следует отметить опережающие темпы роста платежей по земельному налогу в сравнении с налогом на имущество физических лиц. В 2006 году величина земельного налога составила 393838 тыс. руб. тогда как налога на имущество от физических лиц поступило 51862 тыс. руб. - увеличение составило 40300 тыс. руб. или 77,71%. В 2007 году поступило налога на имущество физических лиц 92 162 тыс. руб. (12,74%), а земельного налога 631397 тыс. руб. (87,26%). За 9 месяцев 2008 года поступило налога на имущество физических лиц 61 972 тыс. руб. (12,53%) и 432705 тыс. руб. (87,47%) земельного налога. (Приложение 15)

Рассматривая налоговую базу и структуру начислений по местным налогам за 2007 год, следует отметить наибольшую стоимостную долю стоимости земли, принадлежащей юридическим лицам по сравнению с землями, принадлежащими физическим лицам. (Приложение 16)

Для юридических лиц, исчисливших земельный налог в 2007 году, налоговая база составила 154602400 тыс. руб. и сумма налога, подлежащая к уплате, составила 811159 тыс. руб., однако в бюджет не поступило 333 880 тыс. руб. в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот. Для физических лиц, которыми был начислен земельный налог, налоговая база составила 45078154 тыс. руб. и сумма налога, подлежащая к уплате, составила 172127 тыс. руб., но не поступило в бюджет в связи с предоставлением льгот 18009 тыс. руб. Следует отметить, что большая часть используемых налогоплательщиками льгот установлены нормативными актами представительных органов власти местного самоуправления г. Тюмени.

По данным налоговых органов учтено 10622 земельных участка и 11 703 долей в праве на земельные участки, принадлежащие налогоплательщикам - юридическим лицам, кадастровая стоимость которых составила 205845451 тыс. руб., а для физических лиц зафиксировано 245726 земельных участка и 332457 долей в праве на землю с кадастровой стоимостью 51585316 тыс. руб.

Сумма налога, не поступившая в бюджет города Тюмени в связи с предоставлением льгот, установленных нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований за 2007 год, составила 305281 тыс. руб. по юридическим лицам и 17886 тыс. руб. по физическим лицам.

По налогу на имущество физических лиц налоговыми органами в 2007 году зафиксировано 535113 строений, сооружений и помещений, подлежащих такому налогообложению, в том числе объектов жилищного фонда 492883 единиц. Налоговыми органами предъявлено налогоплательщикам к уплате налога по 371361 единицам имущества, находящегося в собственности физических лиц, в том числе по объектам жилищного фонда 352367 строений и помещений.

Общая инвентарная стоимость имущества физических лиц составила 57673044 тыс. руб., в том числе по объектам жилищного фонда 55392403 тыс. руб.

Сумма налога, предъявленная к уплате в бюджет г.Тюмени по налогу на имущество физических лиц за 2007 год, составила 151055 тыс. руб., в том числе по объектам жилищного фонда 101435 тыс. руб.

Количество налогоплательщиков – физических лиц, которым исчислен такой налог, составляет 512251 человек, в том числе по объектам жилищного фонда 500205 человек. Не производились начисления по налогу в связи с предоставлением льгот 188335 человек.

Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, установленных органами местного самоуправления, составила 342 тыс. руб., а в связи с предоставлением льгот, установленных федеральными законодательством РФ, составила 58 551 тыс. руб.

Таким образом, наибольшая доля налоговых платежей поступает в бюджет г. Тюмени по земельному налогу от юридических лиц – 65% или 447 279 тыс. руб.. Сравнительно небольшие платежи поступают по земельному налогу от физических лиц – 22% или 154118 тыс. руб. Наименьшую долю местных закрепленных налогов составляют платежи по налогу на имущество физических лиц – 13% или 92 162 тыс. руб. Физические лица слабо участвуют в пополнении доходной части бюджета г. Тюмени. Это объясняется тем, что в частной собственности у физических лиц, проживающих на территории города, находится сравнительно небольшая часть имущества в виде жилья или земельных участков. В основном, владельцами земли г. Тюмени являются организации. (Приложение 17)

Рассматривая правовую основу местного налогообложения, следует отметить, что в отношении земельного налога в Кодексе предусмотрены лишь общие принципы налогообложения в соответствии, с которыми представительные органы местного самоуправления определяют порядок исчисления и уплаты налога на соответствующей территории, а также конкретные налоговые ставки (от 0.1 до 1,5% от соответствующей налоговой базы) по земельным участкам.

В отношении налога на имущество физических лиц существует устаревшая нормативно- правовая база в виде федерального закона, а в налоговом Кодексе РФ вообще отсутствуют положения о порядке исчисления и уплате этого налога в бюджет государства.

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

Законодательным (представительным) органам местного самоуправления должно быть предоставлено право введения налога на недвижимость взамен налога на имущество физических лиц и земельного налога.

**3. Проблемы и перспективы развития местных налогов**

**3.1 Пути совершенствования порядка взимания местных налогов**

Ситуация со сбором местных налогов характеризуется ростом масштабов уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов, усложнением применяемых нарушителями форм и способов ухода от налогообложения. Это требует повышения эффективности контрольной работы налоговых органов.

На современном этапе существенно возрастают требования к организации контрольной работы, в том числе к схемам проведения налогового контроля и повышению уровня ее информационно- методического обеспечения. Для успешной собираемости налогов разработаны ряд предложений:

* проведение идеологической, разъяснительной и воспитательной работы в средствах массовой информации в целях повышения в общественном сознании престижности уплаты налогов;
* восстановление бесспорного механизма взыскания санкций или пересмотр сроков обращения налоговых органов в суд с исками о взыскании налоговых санкций путем их увеличения;
* разработка средних норм времени проведения контрольных мероприятий для повышения качества и результативности проведения камеральных и выездных проверок.

В бюджете г. Тюмени увеличилась задолженность за налогоплательщиками по местным налоговым платежам на 319530 тыс. руб. или 557,02% за период с 2006 г. по 2007 г.. Если в 2006 г. налогоплательщики внесли в бюджет г. Тюмени своей задолженности по разным налоговым платежам на сумму 29349 тыс. руб. (57,97% общей суммы налоговых доходов),то в 2007 г. такая задолженность за налогоплательщиками образовалась на сумму 290181 тыс. руб. и составила 499,05% общей суммы налоговых доходов местного бюджета г. Тюмени. Однако, за 9 месяцев 2008 года величина задолженности в отчетах оказалась положительной и составила 1159 тыс. руб. или 0,01% всех налоговых доходов – это означает, что налогоплательщики осуществляют уплату своих долгов в местный бюджет г. Тюмени.(Приложение 14)

Причинами неплатежей бюджету являются:

- Спад производства.

- Рост убыточных предприятий.

- Сокрытие доходов.

-Отсутствие денежных средств на счетах предприятий. Неплатежеспособность обусловлена не поступлением денежных средств на расчетные счета за выполненные работы или поставленную продукцию и, как следствие, рост дебиторской задолженности.

- Фиктивное перечисление налоговых платежей через неплатежеспособные банки г. Тюмени.

- Уклонение физических лиц, предприятий и предпринимателей от налогового учета и уплаты местных налогов из-за несовершенной законодательной базы. (Применяется практика создания должниками новых предприятий с одновременным переводом во вновь организованные предприятия всех активов)

- Незначительное поступление денежных средств от реализации арестованного имущества. Это связано с неэффективностью работы судебных приставов.

В условиях общего кризиса неплатежей налоговыми инспекциями г. Тюмени проводится целенаправленная, повседневная работа по сбору налогов. Ежемесячно проводятся совещания налоговых органов с руководителями предприятий – недоимщиков по вопросам снижения недоимок, разъясняется порядок проведения взаимозачетов. В средствах массовой информации регулярно осуществляется напоминание о сроках предоставления деклараций физическими лицами. Не отчитывающимся предприятиям направляются письма – приглашения. В прокуратуру отправляются заявки на розыск руководителей и учредителей, злостно уклоняющихся от уплаты налогов. Проводятся плановые и внеплановые камеральные и выездные налоговые проверки.

В качестве предварительного налогового контроля налоговыми органами проводятся камеральные проверки на основе представленных налогоплательщиками деклараций. Такой контроль учитывает результаты проверок коммерческих банков, в которых обслуживаются налогоплательщики.

В результате организации таких проверок за 9 месяцев 2008 года было доначислено налогов и штрафных санкций с физических и юридических лиц, включая пени по данным налоговых карточек «Расчеты с бюджетом» и штрафные санкции по результатам проверок коммерческими банками соблюдения требований, установленных статьями налогового Кодекса 46 «Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) - организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента - организации, индивидуального предпринимателя в банках», 60 «Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов», 76 «Приостановление операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей», 86 «Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков» на сумму 1024,2 тыс. руб., за 9 месяцев 2007 г. на сумму 1418,7 тыс. руб., в том числе доначислено налоговых платежей за 2007 год 931,4 тыс. руб., за 2008 год 518,1 тыс. руб.. Снижение таких взысканий на 44,4% (100% - 55,6%) свидетельствует об уменьшении налоговой неграмотности налогоплательщиков и своевременности исправления существующих ошибок при их взаимоотношениях с работниками банков и налоговых органов. (Приложение 18)

Среди плательщиков земельного налога большую часть составляют организации. За 9 месяцев 2008 года проведено выездных налоговых проверок у 479 предприятий, нарушения установлены у 475 предприятий, за 9 месяцев 2007 года проведено выездных налоговых проверок у 469 предприятий, нарушения установлены у 460 предприятий

Проведенные выездные проверки по вопросу правильности начисления и своевременности перечисления земельного налога у организаций свидетельствуют о снижении налоговых взысканий на 12,5% за два года (100% - 87,5%). В результате таких проверок было доначислено в бюджет города Тюмени налога на сумму 508,4 тыс. руб. в 2008 году и 683,6 тыс. руб. в 2007 году. Величина штрафных санкций составила 350,9 тыс. руб. в 2008 г. и 298,5 тыс. руб. в 2007 г. Выявлены нарушения: отсутствие расчетов начисления земельного налога и не своевременная его уплата в бюджет государства.

По отделу контроля налогообложения физических лиц за 9 месяцев 2008 г. было проведено 475 выездных налоговых проверок, дополнительно начислено в бюджет 145,3 тыс. руб., в том числе штрафных санкций и пени 65,5 тыс. руб., налогов на сумму 79,8 тыс. руб. За 9 месяцев 2007 г. было проведено 454 выездных налоговых проверок, дополнительно начислено 166,9 тыс. руб., в том числе штрафных санкций и пени на сумму 22,9 тыс. руб., налогов на сумму 144,0 тыс. руб. К административной ответственности привлечено 350 человек на сумму 63 тыс. руб. в 2008 г. и 272 человека на сумму 58,7 тыс. руб. в 2007 г.

В инспекциях ФНС РФ по г. Тюмени состоит 351 877 предпринимателей, которые обязаны перечислять в бюджет, как земельный налог, так и налог на имущество физических лиц. При проверке лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, выявлены нарушения у 118 человек в 2008 году и у 116 человек в 2007 году. Дополнительно начислено налогов и штрафов в 2008 году 125,6 тыс. руб., в том числе штрафных санкций 19 тыс. руб., налогов на сумму 106,8 тыс. руб., в 2007 году дополнительно начислено налогов на сумму 139,6 тыс. руб. и штрафных санкций 15,2 тыс. руб.

Рассматривая результаты контрольных мероприятий налоговых органов за два года, следует отметить увеличение количества проведения проверок налоговыми органами, однако их результаты свидетельствуют о существующих идентичных налоговых нарушениях как у организаций и индивидуальных предпринимателей, так и у физических лиц при уплате налогов в бюджет государства. Результатом этого является увеличение штрафных санкций за несвоевременное перечисление местных налогов в 2008 г. по сравнению с 2007 годом на 42,6 тыс. руб. или на 186,0% (286%-100%) у физических лиц, на 3,8 тыс. руб. или на 25,0% (125,0%-100%) у индивидуальных предпринимателей, на 52,4 тыс. руб. или на 17,6% (117,6% - 100%) у организаций. (Приложение 19)

Анализируя сложившуюся ситуацию, в ФНС РФ г.Тюмени были разработаны следующие предложения по увеличению собираемости взносов в бюджет государства:

- Ужесточить контроль со стороны банковских учреждений за полнотой и своевременностью зачисления выручки на расчетные счета предприятий.

- Обязать городской финансовый отдел, производить зачеты в городской бюджет строго в установленные сроки.

- Ввести штрафные санкции к руководителям предприятий, нарушающим сроки сдачи платежных поручений по расчетам с местным бюджетом в обслуживающий банк.

- Активизировать работу по реализации арестованного имущества налогоплательщиков – недоимщиков.

- Запретить выдачу лицензий предприятиям, имеющим задолженность перед бюджетом по местным налогам.

**3.2 Направления реформирования местного налогообложения**

Существующая система местных налогов для юридических и физических лиц в настоящее время тормозит инвестиционный процесс государства, делает невыгодным обновление его основных фондов.

Платежи за землю нестабильны, ставки налога на имущество физических лиц не оправдывают затраты государства на содержание жилого фонда страны, что затрудняет расчеты экономической эффективности инвестиционных проектов, особенно средне- и долгосрочных.

Существенная разница в налогообложении имущества юридических и физических лиц стимулирует искусственное снижение налогового бремени путем переоформления объектов на физических лиц. Налогообложение имущества физических лиц неэффективно с фискальной точки зрения и не обеспечивает справедливого распределения налогового бремени. Значительная часть наиболее дорогих вновь построенных объектов не облагается налогом, поскольку законодательство не требует их ввода и регистрации прав. Методики определения налогооблагаемой стоимости устарели, жилье лучшего качества и местоположения часто по остаточной стоимости дешевле, чем крупнопанельные отдаленные новостройки, в отличие от рыночной стоимости.

Эти недостатки существующей системы местного налогообложения были учтены Минфином России при подготовке нового проекта Налогового Кодекса, который предусматривает возможность замены налогов на имущество и землю консолидированным налогом на недвижимость, по решению местных органов власти. Создание системы налогообложения недвижимости на основе рыночной стоимости является одним из направлений налоговой реформы, которая начата правительством Российской Федерации.

Налог на недвижимость, рассчитанный исходя из ее рыночной стоимости, успешно применяется во многих странах мира. Система налогообложения недвижимости хорошо зарекомендовала себя с точки зрения выполнения фискальной, стимулирующей и социальной функции как в странах с хорошо развитой рыночной экономикой, так и в странах с переходной экономикой. Налог на недвижимость составляет до 95% всех поступлений в местные бюджеты в Нидерландах, до 81% - в Канаде и до 52% во Франции. В США, в зависимости от штата, эта доля может составлять от 10 до 70%. По отчетам Всемирного банка в ряде стран с развивающейся рыночной экономикой налог на недвижимость составляет 40-80% местных бюджетов. Поэтому не исключается возможность, что при последовательном проведении концептуальных приемов эта система может быть также успешно внедрена в Российской Федерации.

Выбор модели местного имущественного налогообложения, работоспособной в российских условиях, должен основываться как на основополагающих принципах построения модели налогообложения, так и на учете специфики формирования, учета, оценки недвижимости и налогового администрирования, которая сложилась в городах Российской Федерации.

Целевые ориентиры (задачи) при определении политики налогообложения недвижимости:

определить базу налогообложения, ставки налога на недвижимость таким образом, чтобы суммарные доходы были, по крайней мере, не ниже поступлений от заменяемых налогов в бюджеты всех уровней;

обеспечить расширение базы налогообложения за счет включения объектов государственной и муниципальной собственности (находящихся во владении лиц на правах хозяйственного ведения и оперативного управления);

обеспечить сбалансированный переход к новому налогу, избегая резких изменений налогового бремени для владельцев жилья, гаражей населения, а также для владельцев недвижимости производственного назначения.

Направления подготовки к введению налога на недвижимость:

1) Нормативно-правовое обеспечение - подготовка и принятие следующих документов:

О порядке создания и ведения реестра недвижимости для целей налогообложения. (Решение представительного органа местного самоуправления).

О налоге на недвижимость. (Решение представительного органа местного самоуправления).

О порядке отнесения объектов незавершенного строительства к объектам недвижимости для целей налогообложения (Решение представительного органа местного самоуправления).

О комиссии по рассмотрению жалоб налогоплательщиков. (Решение представительного органа местного самоуправления).

Положение о проведении переоценки недвижимости для целей налогообложения (Методика оценки рыночной стоимости недвижимости для целей налогообложения. Решение представительного органа местного самоуправления).

2) Организация институциональной поддержки реформы налогообложения недвижимости на местном уровне.

3) Материально-техническое и кадровое обеспечение:

обеспечение необходимой вычислительной техники, программного обеспечения и подготовка кадров для ведения реестра недвижимости;

проведения переоценки, анализа последствий;

работа с общественностью.

4) Создание программного обеспечения - автоматизированной информационной системы налогообложения недвижимости, создание структуры базы данных для города (района).

5) Проведение переучета недвижимости и создание реестра недвижимости для целей налогообложения: организация массового сбора и ввода данных об объектах недвижимости, правовом статусе и правообладателях.

6) Проведение переучета прав на объекты недвижимости для целей налогообложения.

7) Анализ рынка и проведение массовой переоценки недвижимостина основе рыночной стоимости для целей налогообложения

8) Проведение вариантных расчетов и анализ последствий введения налога на недвижимость по группам плательщиков и выработка политики налогообложения недвижимости (согласование базы налога, ставки, льгот)

9) Выработка скоординированной политики определения арендной платы за землю, нежилые помещения и жилья (платы за найм), на основе рыночной стоимости - с тем, чтобы налоговое бремя собственника объектов было не больше (меньше) размеров платы за право пользования, а стоимости аналогичных объектов оценивались приметно одинаково.

10) Работа с общественностью, разъяснение целей проводимой работы, анализ общественного мнения и разработка кампании поддержки реформы.

Введение налога на недвижимость должно существенно изменить режим землепользования, стимулировать эффективное использование городских земель, так как платежи за землю будут включены в рыночную стоимость недвижимого имущества. Однако, учитывая относительно небольшую долю земель, используемых на основе права собственности, изменение налогообложения должно сочетаться с реформой арендной платы за землю.

Расчет рыночной стоимости недвижимости будет осуществляться в рублях (пересчет по курсу Центрального Банка РФ на день проведения оценки).

Применяются следующие модели массовой оценки недвижимости:

модель оценки рыночной стоимости недвижимости жилого назначения в многоквартирных домах;

модель оценки рыночной стоимости индивидуальных домов и придомовых земельных участков;

модель оценки рыночной стоимости недвижимости объектов промышленного и иного коммерческого назначения.

Модели не предназначены для оценки рыночной стоимости земель сельскохозяйственного назначения, сооружений.

Схема регламента ожидаемого управления налогообложением недвижимости представлена в приложении 20.

Для оценки рыночной стоимости недвижимости жилого назначения в многоквартирных домах в соответствии с Методикой используются следующие характеристики:

1. этажность здания

2. этаж расположения квартиры

3. материал стен здания

4. число комнат в квартире

5. наличие балкона или лоджии

6. местоположение здания

7. общая площадь квартиры в кв. м.

8. жилая площадь квартиры в кв. м.

9. площадь кухни в кв. м.

10. год постройки здания

Оценка рыночной стоимости объекта жилой недвижимости (квартиры) производится по формуле:

Стоимость = К1 \* К2 \* К3 \* К4 \* К5 \* К6 \* (К7 \* В1 + А2 \* В2 + А3 \* В3 + А4 \* В 4+ К8 \* В5)

К1 - коэффициент влияния этажности здания

К2 - коэффициент влияния этажа расположения квартиры

К3 - коэффициент влияния материала стен здания

К4 - коэффициент влияния расположения квартиры на последнем этаже

К5 - коэффициент влияния местоположения здания

К6- коэффициент влияния износа здания

К7 - коэффициент влияния числа комнат в квартире

В1 - базовая ставка для коэффициента числа комнат

А2 - общая площадь квартиры

В2 - базовая ставка 1 кв.м. общей площади квартиры

А3 - жилая площадь квартиры

В3 - базовая ставка 1 кв.м. жилой площади квартиры

А4 - площадь кухни

В4 - базовая ставка 1 кв.м. площади кухни

К8 - коэффициент влияния числа балконов/лоджий

В5 - базовое значение для наличия балконов/лоджий

Для оценки рыночной стоимости индивидуальных жилых домов в соответствии с Методикой необходимо использовать следующие исходные данные:

1. местоположение объекта (земельная зона);

2. материал внешних стен дома;

3. состояние здания (под снос или нет - эта поправка действует в том случае, если отсутствует характеристика общей площади объекта, соответственно оценка стоимость объекта равна 0);

4. общая площадь дома в кв.м.

5. площадь земельного участка в кв. м;

6. наличие коммуникаций;

7. износ здания.

Оценка рыночной стоимости индивидуальных домов производится по формуле:

Стоимость = К1 \* К2 \* К3 \* (А1\* В1\* К4 \* К5 + А2 \* В2)

К1 - коэффициент влияния местоположения

К2- коэффициент наличия коммуникаций

К3 - коэффициент для дома, предназначенного под снос (в случае, если общая площадь дома равна 0, т.е. оценка здания не производится)

А1 - общая площадь дома

В1 - базовая ставка для 1 кв. м. общей площади дома

К4- коэффициент влияния материала стен дома

К5 - коэффициент влияния износа здания

А2 - площадь земельного участка

В2 - базовая ставка для 1 кв.м. площади земельного участка

Оценка дополнительных сооружений типа - пристройка, гараж, мезонин, предбанник, хозблок, баня, гараж, веранда и вариантов этих названий производится следующим образом: стоимость 1 кв.м. дополнительного сооружения равен 1/2 стоимости 1 кв.м. индивидуального жилого дома, к которому относится данное сооружение

Для расчета оценки рыночной стоимости недвижимости промышленного и иного коммерческого назначения в соответствии с Методикой необходимо использовать следующие исходные данные:

1. назначение земельного участка;

2. вид использования здания (помещения и др., далее по тексту - здание);

3. материал стен здания;

4. местоположение (зона) здания;

5. общая площадь здания;

6. площадь земельного участка.

Оценка рыночной стоимости объектов недвижимости промышленного и иного коммерческого назначения, включающих в себя здания, помещения и относящиеся к ним земельные участки производится по формуле:

Стоимость = К1 \* [ К2 \* К3 \* К4 \* К5 \* К6 \* А1 \* В1.+ К7 \* В2 \* А2 0.72 + (А2 - А2 0.72) \* В3]

К1 - коэффициент влияния местоположения здания

К2 - коэффициент влияния износа здания

К3 - коэффициент влияния вида использования здания

К4 - коэффициент влияния материала стен здания

К5 - коэффициент влияния типа и размера здания

К6 - коэффициент влияния качества постройки

А1 - общая площадь здания

В1 - базовая ставка для 1 кв.м. здания

К7 - коэффициент влияния вида использования земельного участка

А2 - площадь земельного участка

В2 - базовая ставка для 1 кв.м. площади А2 0.72

В3 - базовая ставка для 1 кв.м. площади (А2 - А2 0.72)

Оценка объектов недвижимости с использованием модели массовой оценки позволяет проведение работ с учетом следующих условий: оценка должна быть проведена в короткие сроки; затраты на нее должны быть минимальны; в методике оценки должна быть заложена возможность быстрой переоценки через какой-то период времени; оценка должна охватывать все объекты недвижимости.

Ставка налога на недвижимость, единая для всех видов недвижимости, предполагается, будет принята в размере 2 процентов от налогооблагаемой базы объекта недвижимости.

В результате проводимой работы по введению налога на недвижимость ожидаются следующие последствия:

Финансовые - создание более устойчивого и надёжного источника пополнения доходной части городского бюджета в виде платы за землю, повышение уровня собираемости налогов, т.к. недвижимость носит материальный и очевидный характер, её не скроешь как налог на прибыль.

Экономические - стимулирование экономического развития путём снижения налогового бремени на предпринимателей, освобождения активной части основных фондов предприятий, стимулирование эффективного использования городских земель и развития рынка недвижимости.

Правовые и административные - улучшение учёта недвижимости, создание информационной базы для регистрации прав собственности, создание эффективной системы землепользования и улучшение инвестиционного климата за счёт стабилизации налогообложения земли и зданий.

Политические - развитие бюджетного федерализма и укрепление финансовой основы местного самоуправления.

Социальные - более справедливое распределение налогового бремени, т.к. устраняется различие между физическими и юридическими лицами в части использования коммерческой и промышленной недвижимости; формирование сознательного, грамотного налогоплательщика; легализация рынка недвижимости, предоставление обществу разнообразной и достоверной информации об объектах недвижимости, в том числе и об их рыночной стоимости. Ставка налога - единая для всех видов недвижимости, различается лишь доля рыночной стоимости, которая подлежит налогообложению (ставка налога применяется к объекту собственника, а объект налогообложения у всех различный).

В результате реформирования системы налогообложения меняется подход к определению суммы налога.

По действующей системе:

Сумма налога = инвентарная стоимость \* ставка налога.

Ставка налога на имущество для юридических лиц – 2,2%, физических - 1%.

По новой системе:

Сумма налога = рыночная стоимость \* ставка налога.

Ставка налога одинакова для всех видов недвижимости, но налогооблагаемая стоимость различна.

Преимущества налога на недвижимость:

Для юридических лиц:

из налогооблагаемой базы выводится стоимость промышленного оборудования технологических процессов, машин и механизмов, что является хорошим стимулом для привлечения инвестиций с целью проведения технического перевооружения;

ставка налога стабильная, меняется только рыночная стоимость объекта.

Для физических лиц:

Уровень налогообложения собственников нежилых помещений, в целом повышается. В первую очередь это коснётся собственников магазинов, кафе, складов и других нежилых объектов в зависимости от зоны местоположения и качественных характеристик недвижимости.

Налоговое бремя в части жилья повышается незначительно. Оно будет определяться с учётом платежеспособности населения и принципа справедливого распределения, - чем дороже жильё, тем больше сумма налога. Тем самым тяжесть налогового бремени переносится на более обеспеченные слои населения. Льготы по оплате жилья находящегося в собственности, предусмотренные федеральным законодательством для социально не защищённых категорий граждан, сохраняются. Налог на основное жильё в собственности граждан не превысит платы за наём аналогичных квартир.

Система налогообложения недвижимости по её рыночной стоимости сегодня действует во многих странах мира. Она хорошо себя зарекомендовала как фискальная, стимулирующая и социальная мера. При последовательном проведении в жизнь эта система может быть успешно внедрена в России.

**Заключение**

Актуальность исследуемой темы заключается в том, что основным источником доходной части местного бюджета являются два налога: земельный налог и налог на имущество физических лиц. От величины таких налоговых поступлений зависит экономическое благосостояние любого города или районного центра страны.

С целью изучения проблем учета расчетов по местным налогам, исследовались вопросы истории и современного состояния местных налогов, действующий порядок местного налогообложения в соответствии с законодательством РФ и исполнительных органов власти г.Тюмени, решение проблем налоговых платежей, перспективы местного налогообложения.

Объектом исследования выступают общественные отношения, связанные с исчислением и взиманием местных налогов. Для анализа расчетов использовались практические материалы ООО «Тюменское проектно-строительное объединение» и отчеты ФНС РФ по г. Тюмени.

Предметом исследования являются особенности местного налогообложения, нормативные правовые акты, регулирующие установление и взимание местных налогов, а также правоприменительная практика по финансово-правовым аспектам налогообложения.

В первой главе дипломной работы раскрываются особенности исторического возникновения местного налогообложения, дается характеристика и экономическая сущность местных налогов в различные периоды существования России.

Налоговая система возникла и развивалась вместе с государством. На самых ранних ступенях государственной организации начальной формой местного налогообложения можно считать жертвоприношение. Оно было неписанным законом и, таким образом, становилось принудительной выплатой или сбором. По мере развития государств совершенствовалась система местного налогообложения. В результате реформ в налогообложении России с 2002 года из ранее установленных налогов сохранены два – земельный налог и налог на имущество физических лиц.

Экономическая сущность местных налогов характеризуется денежными отношениями, складывающимися у государства с юридическими и физическими лицами. Эти денежные отношения объективно обусловлены и имеют специфическое назначение - мобилизацию денежных средств в распоряжение государства. В связи с этим налог может рассматриваться в качестве экономической категории с присущими ей двумя функциями: фискальной и экономической. С помощью первой функции формируется бюджетный фонд; реализуя вторую - государство влияет на производство, стимулируя или сдерживая его развитие, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения.

Во второй главе исследуется практика расчета местных налогов в соответствии с действующим законодательством. Проводится анализ факторов, влияющих на порядок исчисления земельного налога на примере практических расчетов предприятия ООО «ТПТО», анализируются показатели, влияющие на величину налога на имущество физических лиц. Устанавливается удельный вес и роль местных налогов для бюджета г. Тюмени

Факторы следующие на величину земельного налога: кадастровая стоимость земельных участков, их площадь, ставки налога, доля собственности на землю, льготы, поправочные коэффициенты.

В результате произведенных расчетов сумма земельного налога за 2006 г. составила 285 руб., за 2007 г. 375 руб., за 2008 г. 246 руб. Наибольший платеж был уплачен в 2007 году в связи с наличием на предприятии двух земельных участков с общей площадью 1632 кв.м., кадастровой стоимостью 2 000 тыс. руб. и применяемой ставкой в размере 0,15%. Все показатели этого участка превышают значение других земель в 2006 и 2008 годы. Незначительно повлиял и тот факт, что два участка находились в собственности у предприятия не целый квартал - один приобретен 14.08.07 г. учитывался 2 месяца, а другой 16.08.07 г. – учитывался 1 месяц.

Правовой основой налога на имущество физических лиц является Закон РФ №2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» от 09.12.91 г. (с изменениями и дополнениями от 22.08.2004).

Для определения факторов, влияющих на величину налога на имущество физических лиц произведен анализ налоговых расчетов по налогоплательщикам, которые используют и не используют имущество в предпринимательской деятельности. Такими показателями являются: инвентарная стоимость имущества, доля собственности, наличие льгот, ставки налога.

Характерными особенностями системы местного налогообложения является невысокая доля поступлений местных налогов в бюджет г.Тюмени. Рассматривая изменение отдельных видов закрепленных налоговых платежей, следует отметить опережающие темпы роста платежей по земельному налогу в сравнении с налогом на имущество физических лиц. В 2006 году величина земельного налога составила 393 838 тыс. руб. тогда как налога на имущество от физических лиц поступило 51 862 тыс. руб. - увеличение составило 40300 тыс. руб. или 77,71%. Наибольшая доля налоговых платежей поступает в бюджет г. Тюмени по земельному налогу от юридических лиц – 65% или 447 279 тыс. руб.. Сравнительно небольшие платежи поступают по земельному налогу от физических лиц – 22% или 154118 тыс. руб. Наименьшую долю местных закрепленных налогов составляют платежи по налогу на имущество физических лиц – 13% или 92 162 тыс. руб. Физические лица слабо участвуют в пополнении доходной части бюджета г. Тюмени. Это объясняется тем, что в частной собственности у физических лиц, проживающих на территории города, находится сравнительно небольшая часть имущества в виде жилья или земельных участков. В основном, владельцами земли г. Тюмени являются организации.

В третьей главе выявляются проблемные вопросы взимания местных налогов налоговыми органами, способы их реформирования на современном этапе.

Ситуация со сбором местных налогов требует повышения эффективности проведения контрольных мероприятий налоговыми органами с целью проверки правильности соблюдения налогового законодательства и нормативных актов исполнительной власти местного самоуправления.

Анализ отчетных показателей работы налоговых органов г. Тюмени за 9 месяцев 2007 г. и 2008 г. свидетельствует об увеличение количества проведения проверок налоговыми органами. Однако, их результаты предоставляют сведения о существующих идентичных налоговых нарушениях как у организаций и индивидуальных предпринимателей, так и у физических лиц. Причины заключаются в несвоевременности перечисления налоговых платежей из-за отсутствия расчетов, денежных средств, в связи с существующим кризисе банковской системы и снижением платежеспособного спроса населения.

Результатом этих явлений является увеличение штрафных санкций за несвоевременное перечисление налогов в бюджет г. Тюмени. Наибольший рост взысканий штрафов и пени существует у организаций по земельному налогу: с 2007 г. по 2008 г. они увеличились на 52,4 тыс. руб. или 17,6%. Увеличение штрафных санкций у физических лиц составило 42,6 тыс. руб. или 186,0%, у индивидуальных предпринимателей на 3,8 тыс. руб. или на 25,0%.

Существующая система местных налогов для юридических и физических лиц в настоящее время тормозит инвестиционный процесс государства, делает невыгодным обновление его основных фондов. Методики определения налогооблагаемой стоимости устарели, жилье лучшего качества и местоположения часто по остаточной стоимости дешевле, чем крупнопанельные отдаленные новостройки, в отличие от рыночной стоимости. Эти недостатки были учтены при подготовке нового проекта Налогового Кодекса, который предусматривает возможность замены налогов на имущество и землю консолидированным налогом на недвижимость. Создание системы налогообложения недвижимости на основе рыночной стоимости является одним из направлений налоговой реформы, которая начата правительством Российской Федерации.

Проведенное исследование местных налогов и путей их совершенствования позволило получить следующие выводы теоретического и прикладного характера:

1. Местные налоги - обязательные, индивидуально безвозмездные платежи, взимаемые с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения хозяйственной деятельности муниципальных органов власти.
2. После ряда изменений в НК РФ, к местным налогам относят – земельный налог, налог на имущество физических лиц.
3. Состояние местных налогов и сборов в плачевном состоянии. Доля местных налогов в бюджете налоговых доходов г. Тюмени составляет всего 11,29% в 2006 г., 7,63% в 2007 г., 5,45% за 9 месяцев 2008 г.
4. 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.
5. Для решения данных проблем необходимо увеличить доходность местного народнохозяйственного комплекса, укрепить развитие налогооблагаемой базы местных налогов путем формирования налога на недвижимость взамен существующего местного налогообложения.

В рамках осуществления налоговой реформы должны быть достигнуты следующие цели:

- усиление справедливости и стабильности налоговой системы;

- повышение уровня собираемости местных налогов.

**Библиографический список**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Ч.1., Ч.2 (в ред. от 06.08.2008)

Федеральный закон «О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации» от 25 сентября 1997 № 126-ФЗ (с изм. и доп. от 28 декабря 2004 г.)

Федеральный закон от 06.10.2003 N131-ФЗ (ред. от 10.06.2008) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской организации»

1. О налогах на имущество физических лиц: Закон РФ от 09.12.1991 N2003-1 // Гарант [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система – Сетевая версия.
2. Решение Тюменской городской Думы от 26.12.2006 №490 (ред. от 27.12.2007) «О бюджете города Тюмени на 2007 год»
3. Решение Тюменской городской Думы от 25.11.2005 №272 (ред. от 28.09.2006) «О бюджете города Тюмени на 2006 год»
4. Решение Тюменской городской Думы от 30.10.2008 №167 «Об информации Администрации города Тюмени по отчету об исполнении бюджета города Тюмени за 9 месяцев 2008 года»
5. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам по форме 5-НМ
6. Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему г. Тюмени 4-НМ
7. Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов по форме 2-НК
8. Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему г. Тюмени по форме 1-НМ
9. Александров И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран. – М.: Бератор – Пресс, 2006. - 214 с.
10. Бахтеев Ю.Д. Земельное налогообложение в сельском хозяйстве: Автореф. Дис. канд. Экон. Наук. – М., 2004. – 26 c.
11. Вознесенский А.Э. Унификация местной налоговой системы: Автореф. Дис… канд. Экон. Наук. – СПб., 2005. – 21 с.
12. Дадашев А.З., Лобанов А.В. Налоговое администрирование в Российской Федерации. – М.: Книжный мир, 2008.- 86 с.
13. Доброхотова В.Б., Лобанов А.В. Налоговые проверки: Книга для налогоплательщика и налоговика. – М.:МЦФЭР, 2004.-168 с.
14. Капкаева Н.З., Тимирясов В.Г., Федулов В.Г. Региональные и местные налоги и сборы. –Таглимат. 2004. - 234 с.
15. Королева Е.В. Налоги в системе местного самоуправления: Автореф. Дис… канд. Экон. Наук. – Кострома, 2007. – 23 с.
16. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: Учебник для вузов. – М.: Издательство БЕК, 2007. - 318 с.
17. Лыкова Л.Н. Налоговая система федеративного государства: опыт Канады / Рос. Акад. Наук. Ин-т экономики. – М., 2006. – 229 с.
18. Макарова В.И. Региональные и местные налоги. – М.: Главбух, 2005. – 155 с. – (Б-ка журн. «Главбух»).
19. Налоговое право России: Учебник для вузов/Отв. Ред. Д.ю.н., проф. Ю.А. Крохина.-М.: Издательство НОРМА, 2005.- 564 с.
20. Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории. – СПб.: Питер, 2004..- 174 с.
21. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение, учебное пособие, 6-е изд. Перераб. И дополн. – М.: Юрайт-издат, 2005.
22. Поляк Г.Б., Романов А.Н. Налоги и налогообложение.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 253 с.
23. Пепеляева С.Г. Налоговое право: Учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева.- М.: Юристъ, 2006.- 274 с.
24. Тедеев А.А. Налоговое право: Учебник/А.А. Тедеев, В.А. Парыгина.-М.: Издательство Эксмо, 2005 (Российское юридическое образование).- 770 с.
25. Банхаева Ф.Х. Сравнительный анализ налоговых систем и его значение для совершенствования и реформирования налогового законодательства // Налоговый вестник – 2005. – N2. – С. 135-137; N3. – С. 93-97.
26. Бератор. Налоговый учет и отчетность. Камеральная проверка декларации. // Гарант 5.5
27. Березин М.Ю. Недвижимость и российские налоги // Финансы. – 2005. – N 8. – С. 26-27.
28. Берсенева Л.П. Проблема уклонения от уплаты налогов актуальна не только в нашей стране // Налоговый вестник – 2006. – N5. – С. 36-39.
29. Бобоев М.Р. Налоговые системы стран Евроазиатского экономического сообщества / М.Р. Бобоев, Н.Т. Мамбеталиев // Финансы. – 2005. – N7. – С. 36-38.
30. Высоцкий М.А. О шведском опыте налогового администрирования // Налоговый вестник – 2008. – N1. – С. 121-125.
31. Габбасов Р. О порядке уплаты земельного налога / Р. Габбасов, Н. Голубева // Экономика и жизнь. – 2008. – Июнь (N26). – С. 7. – (Бух. прилож.).
32. Габбасов Р. Уплата земельного налога в 2003 году / Р.Габбасов, Н.Голубева // Фин. газ. – 2007. – Сент. (N 38). – С. 6.
33. Лысов Е.А. Особенности местного налогообложения России и методы его совершенствования // Бухгалтерский учет и налоги. – 2007. - №8
34. Мамбеталиев Н.Т. Налогообложение в странах Евроазиатского экономического сообщества и проблемы их гармонизации // Налоговый вестник – 2004. – N4. – С. 119-123

**Приложение 1**

Состав и структура доходов местных бюджетов России с 1922 года по 1925 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1922/23 | | 1923/24 | | 1924/25 | | 1925/26 | |
| Млн руб. | % | Млн руб. | % | Млн руб. | % | Млн руб. | % |
| Всего доходов В том числе на: | 289,5 | 100 | 650,0 | 100 | 1 059,4 | 100 | 1 505,9 | 100 |
| Доходы от местного хозяйства (налоги и сборы) | 138,7 | 47,9 | 356,8 | 54,9 | 557,2 | 52,6 | 730,9 | 48,5 |
| Отчисления от государственных налогов и доходов | 48,4 | 16,7 | 110,5 | 17,0 | 185,6 | 17,5 | 242,2 | 16,1 |
| Надбавки к государственным налогам и пошлинам | 61,3 | 36,6 | 231,4 | 36,8 | 353,9 | 34,7 | 501,9 | 35,0 |
| Прочие доходы (дотации, ссуды, пособия, займы) | 41,1 | 14,2 | 48,5 | 7,5 | 137,4 | 13,0 | 261,3 | 17,4 |
| Из них денежные пособия из общегосударственных средств | 6,8 | 2,3 | - | - | 64,1 | 6,0 | 122,8 | 8,2 |

**Приложение 2**

Доходы местного бюджета России на 1926 -1927 гг. (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговые доходы | По СССР | | В том числе по РСФСР | | По УССР | |
|  | в сумме | в% | в сумме | в% | в сумме | в% |
| Раздел X. Местные налоги и сборы |  |  |  |  |  |  |
| 1. Налог со строений | 11749,5 | 11,97 | 8 245,50 | 11,69 | 2 458,30 | 13,70 |
| 2. Налог с грузов | 38 342,00 | 39,07 | 27 477,20 | 38,94 | 6 970,90 | 38,85 |
| 3. Налог с биржевых сделок | 9 896,00 | 10,08 | 7 832,70 | 11,10 | 1441,6 | 8,04 |
| 4. Налог с золотопромышленных предприятий | 785,1 | 0,80 | 785,1 | 1,11 | - | 0,00 |
| 5. Сбор с древесины | 4 718,20 | 4,81 | 3 647,50 | 5,17 | 561,1 | 3,13 |
| 6. Налог со транспортных средств | 6 262,40 | 6,38 | 4 620,70 | 6,55 | 831,7 | 4,64 |
| 7. Сбор за вет.-сан. осмотр скота | 4 926,20 | 5,02 | 3 627,70 | 5,14 | 843,3 | 4,70 |
| 8. Налог со зрелищ, увеселений | 5 004,40 | 5,10 | 3 626,60 | 5,14 | 887 | 4,94 |
| 9. Целевой квартирный налог | 8 672,40 | 8,84 | 6 683,10 | 9,47 | 1 989,30 | 11,09 |
| 10. Прочие поступления | 7 776,90 | 7,92 | 4 018,60 | 5,69 | 1 957,80 | 10,91 |
| Итого по разделу X | 98 133,10 | 13,40 | 70 564,70 | 13,51 | 17 941,00 | 12,40 |
| Раздел XI. Надбавки к госналогам и сборам |  |  |  |  |  |  |
| 1. К промналогу | 270 554,20 | 82,60 | 203 374,80 | 82,13 | 43 111,10 | 86,31 |
| 2. К подоходному налогу | 43 544,40 | 13,29 | 34512,1 | 13,94 | 5 002,30 | 10,01 |
| 3 К судебной пошлине | 4 229,40 | 1,29 | 6 095,50 | 2,46 | 614,4 | 1,23 |
| 4. Прочие поступления | 9 242,60 | 2,82 | 6 639,20 | 2,68 | 1 224,10 | 2,45 |
| Итого по разделу XI | 327 560,60 | 44,71 | 247 621,60 | 47,42 | 49 951,90 | 34,53 |
| Раздел XII. Отчисления от госналогов |  |  |  |  |  |  |
| 1. От сельхозналога | 211 257,70 | 68,84 | 141 650,00 | 69,45 | 55 110,50 | 71,79 |
| 2. От госпромналога | 95 439,00 | 31,10 | 111,1 | 0,05 | 21 643,50 | 28,19 |
| 3. Прочие поступления | 180,8 | 0,06 | 62 201,80 | 30,50 | 14,6 | 0,02 |
| Итогопоразделу XII | 306 877,50 | 41,89 | 203 962,90 | 39,06 | 76 768,60 | 53,07 |
| Всего доходов | 732 571,20 | 100,00 | 522 149,20 | 100,00 | 144 661,50 | 100,00 |

**Приложение 3**

Роль налоговых доходов в местном бюджете России с 1926 по 1930 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Поступления, млн руб. | | | | В % к общему итогу всех местных доходов (А + Б) | | | | В % к предыдущему году | | |
| 1926/27 | 1927/28 | 1928/29 (по сметным назначениям назнач.) | 1928/29 (по контрольным цифрам) | 1926/27 | 1927/28 | 1928/29 | 1928/29 | 1927/28 | 1928/29 | 1929/30 |
| А. Налоговые доходы | | | | | | | | | | | |
| 1. Отчисления от госналогов | 696,0 | 769,9 | 843,8 | 981,5 | 37,7 | 36,4 | 34,9 | 32,7 | 110,6 | 109,8 | 116,4 |
| 2. Надбавки к госналогам | 68,4 | 80,2 | 103,9 | 152,5 | 3,7 | 3.8 | 4,3 | 5,1 | 117,3 | 129,6 | 146,8 |
| 3. Местные налоги и сборы | 130,4 | 156,9 | 203,3 | 263,2 | 7,1 | 7,4 | 8,4 | 8,8 | 120,3 | 129,6 | 129,5 |
| Итого по группе А | 894,8 | 1 007,0 | 1 151,0 | 1 397,2 | 48,5 | 47,6 | 47,6 | 46,6 | 112,5 | 114,3 | 124,0 |
| Б. Прочие доходы | 950,1 | 1109,8 | 1 267,6 | 1 600,9 | 51,5 | 52,4 | 52,4 | 53,4 | 116,8 | 114,2 | 126,3 |
| Всего налоговые и прочие (А + Б) | 1 844,9 | 2 116,8 | 2 418,6 | 2 998,1 | 100 | 100 | 100 | 100 | 114,7 | 114,3 | 124,0 |

**Приложение 4**

Состав и структура доходов местных бюджетов России в 1937-1940 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 1936 | | 1937 | | 1938 | | 1940 | |
| Млн руб. | % | Млн руб. | % | Млн руб. | % | Млн руб. | % |
| Всего доходов  В том числе | 20 791,7 | 100 | 26 167,7 | 100 | 28 477,2 | 100 | 32 357,1 | 100 |
| Доходы от местного хозяйства Из них: | 5 441,4 | 26,2 | 6 975,5 | 26,7 | 8 769,2 | 30,8 | 13 336,9 | 41,2 |
| От предприятий и имуществ | 2 298,6 | 11,1 | 2 972,4 | 11,4 | 3 309,7 | 11,7 | 6 315,0 | 19,5 |
| Отчисления от государственных налогов и неналоговых доходов  Из них: | 12 213,1 | 58,7 | 15 179,2 | 58,0 | 17 369,6 | 61,0 | 15 887,2 | 49,1 |
| налог с оборота с предприятий обобществленного сектора | 8 600,4 | 41,3 | 11708,7 | 44,8 | 13071,7 | 45,8 | 6 396,6 | 19,8 |
| Средства, переданные хозорганами | 94,5 | 0,5 | 176,5 | 0,7 | 235,9 | 0,7 | - | - |
| Прочие доходы | 1917,6 | 9,2 | 1 088,8 | 4,1 | - | - | 1 599,4 | 4,9 |
| Дотации, пособия, займы  Из них: | 1 125,1 | 5,4 | 2 747,7 | 10.5 | 2 102,5 | 7,5 | 4 523,5 | - |
| Дотация из государственных бюджетов и фондов регулирования союзных республик | 6,3 | - | 1 063,5 | 4,1 | 981,8 | 3,5 | 1 533,6 | 4,8 |
| Фонды регулирования местные | 959,4 | 4,6 | 1 304,6 | 5,0 | 915,5 | 3,2 | 1 262,8 | - |
| Средства, полученные из других бюджетов | - | - | - | - | - | - | 1 727,1 | - |

**Приложение 5**

Изменение в классификации местных налогов

|  |  |
| --- | --- |
| до 01.01.2002 г. | после 01.01.2002 г. |
| 1. налог на имущество физических лиц | 1. налог на имущество физических лиц |
| 2. земельный налог | 2. земельный налог |
| 3. регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью | 3. регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью |
| 4. налог на строительство объектов производственного назначения в курортной зоне | 4. налог на строительство объектов производственного назначения в курортной зоне |
| 5. курортный сбор | 5. курортный сбор |
| 6. целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций независимо от их организационно – правовых форм на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели | 6. целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций независимо от их организационно – правовых форм на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели |
| 7. налог на рекламу | 7. налог на рекламу |
| 8. налог на перепродажу автомобилей, вычислительной техники и персональных компьютеров | 8. налог на перепродажу автомобилей, вычислительной техники и персональных компьютеров |
| 9. сбор с владельцев собак | 9. сбор с владельцев собак |
| 10. лицензионный сбор за право торговли винно-водочными изделиями | 10. лицензионный сбор за право торговли винно-водочными изделиями |
| 11. сбор за выдачу ордера на квартиру | 11. сбор за выдачу ордера на квартиру |
| 12. лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей | 12. лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей |
| 13. сбор за парковку автотранспорта | 13. сбор за парковку автотранспорта |
| 14. сбор за право использования местной символики | 14. сбор за право использования местной символики |
| 15. сбор за участие в бегах на ипподромах | 15. сбор за участие в бегах на ипподромах |
| 16. сбор за выигрыш на бегах | 16. сбор за выигрыш на бегах |
| 17. сбор с лиц, участвующих в игре на тотализаторе на ипподроме | 17. сбор с лиц, участвующих в игре на тотализаторе на ипподроме |
| 18. сбор со сделок, совершаемых на биржах, за исключением сделок предусмотренных законодательными актами о налогообложении операций с ценными бумагами | 18. сбор со сделок, совершаемых на биржах, за исключением сделок предусмотренных законодательными актами о налогообложении операций с ценными бумагами |
| 19. сбор за право проведения кино- и телесъемок | 19. сбор за право проведения кино- и телесъемок |
| 20. сбор за уборку территорий населенных пунктов | 20. сбор за уборку территорий населенных пунктов |
| 21. сбор за открытие игрового бизнеса | 21. сбор за открытие игрового бизнеса |
| 22. налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы | 22. налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы |
| 23. сбор за право торговли | 23. сбор за право торговли |
|  | 24. местные лицензионные сборы |