*Федеральное агентство по образованию*

*Федеральное государственное образовательное учреждение*

*высшего профессионального образования*

**«ЮЖНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИСТЕТ»**

*Институт по переподготовке и повышению квалификации преподавателей гуманитарных и социальных* наук

**Отделение «Регионоведение»**

*Курсовая работа на тему:*

**«Предмет правового регулирования налоговых отношений субъектом РФ (на примере Ростовской области)»**

Выполнила:

студент курса ОЗО

Николаева Елизавета.

Проверил:

к. ист.н.

доц. Кравец А.Е.

Ростов - на - Дону

2008г.

**План:**

Введение

1. Правовое регулирование вопросов установления и взимания налогов субъектом РФ (на примере Ростовской области)

2. Налоговое законодательство Ростовской области

3. Местные налоги в Ростовской области

Заключение

Список использованных источников и литературы

# ****Введение****

Выполнение задач и функций государства требует обеспечения финансовыми ресурсами. Поэтому в собственность и распоряжение государства направляется часть национального дохода страны в виде различных денежных платежей и поступлений. В результате оно располагает своими, т.е. государственными, доходами. Они находятся в собственности Российской Федерации и ее субъектов (республик, автономной области, автономных округов, краев, областей, городов Москвы и Санкт-Петербурга). Распоряжаются ими соответствующие органы государственной власти. Помимо этого, собственными доходами располагают муниципальные образования. Это муниципальные (местные) доходы, распоряжение и управление которыми осуществляют органы местного самоуправления.

Для финансовой системы России характерны специфические особенности, которые отражают экономические и политические условия, традиции и приоритеты, сложившиеся в стране.

Каждое из звеньев финансовой системы объединяет специфические финансовые отношения, посредством которых образуются и используются соответствующие виды денежных фондов (доходов) в целях удовлетворения различных по своему содержанию и масштабам общественных потребностей. Эти фонды могут быть централизованными и децентрализованными, общего и целевого назначения. Централизованные денежные средства в определенных территориальных пределах (например, федеральный, республиканский, областной бюджеты) используются для удовлетворения общих нужд соответствующей территории. К децентрализованным относятся денежные фонды предприятий, организаций, учреждений, используемые для производственных и социальных целей соответственно предназначению названных субъектов и в их масштабах. Целевыми денежными фондами, в отличие от бюджета, являются внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд занятости населения и т.п.). В сравнении с ними государственный или местный бюджет — денежный фонд общего назначения.

Актуальность и необходимость данного исследования обусловлена тем, что становление и развитие налогового законодательства субъектов Федерации требует комплексного подхода для его успешного формирования, требует знания общетеоретических вопросов, таких как понятие законодательства, соотношение понятий законодательства и права, понятие источников права, конституционного и финансового права, а также специфических теоретических вопросов налогового права и региональных особенностей налогообложения.

Цель работы в том, чтобы выявить основные закономерности и тенденции развития, соотношения федерального законодательства и субъектов Федерации, а также специфику взаимоотношений в этой области с органами местного самоуправления, проанализировать принципы развития налогового законодательства субъекта Федерации, их связь с принципами российского налогового права, а также выяснения специфики законотворческого процесса на уровне субъектов Федерации и специфики нормотворческого процесса на уровне местного самоуправления.

В ходе написания данной работы были использованы Налоговый Кодекс РФ и основные нормативные документы по налогообложению, принятые в 2002 году, Гражданский кодекс РФ от 30 ноября 1994г. № 52, Бюджетный кодекс РФ от 31 июля 1998г. № 145, а также ряд Федеральных законов РФ.

Проблема развития Российской финансовой системы привлекает особое внимание ученых, специалистов. Ее исследованию посвящены работы таких известных представителей финансово-правовой науки как О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева, С.Г. Пепеляев, Н.И. Химичева и многие другие. Ряд работ этих авторов использованы в курсовой работе.

Объектом исследования являются общественные отношения, носящие многоаспектный и комплексный характер, складывающиеся между государством (в лице его органов), и налогоплательщиками по поводу установления, введения и взимания налоговых платежей, а также правовые формы, в которых находят свое отражение и правовое закрепление налоговые правоотношения.

Предмет исследования составляют теоретические и практические аспекты формирования налогового законодательства субъекта Федерации (Ростовской области), представительными органами муниципальных образований, его особенности и специфика для обеспечения более полного и четкого правоприменительного процесса в области налогообложения.

Одна из основных задач настоящей работы - раскрыть на основе конкретных нормативно-правовых актов и специальной литературы теоретические и практические аспекты формирования правовой базы, регламентирующей вопросы налогообложения Ростовской области.

# 1. ****Правовое регулирование вопросов установления и взимания налогов**** ****субъектом РФ (на примере Ростовской области)****

Нормотворчество субъектов Федерации служит важным инструментом создание системы сдержек и противовесов между центром и регионам. Оно направлено на преодоление пороков федеральной правовой системы в части механизма реализации нормативного массива, а также укреплении самостоятельности субъектов Федерации.

Деятельность субъектов Федерации по рассмотрению и принятию законодательных актов должна протекать в специфической форме и в определенном порядке, которые находят свое закрепление и детальное регулирование в специально принимаемых актах. Таким образом, законодательный процесс представляет собой урегулированные нормами права отношения, складывающиеся в ходе принятия законопроекта, которые призваны обеспечить согласование различных позиций, а участники указанных отношений, среди которых ведущее место принадлежит представительному органу, должны обладать строго определенным комплексом прав и обязанностей.[[1]](#footnote-1)

Налоговая компетенция субъекта РФ ограничена полномочиями самой Российской Федерации в сфере налогообложения. Это следует, в частности, из п. 1 "и" ст. 72 Конституции РФ. Кроме того, право субъектов РФ на установление налогов всегда носит производный характер, поскольку субъекты РФ связаны общими принципами, установленными государством (РФ), поэтому и следует понимать, что права субъектов РФ сводятся к возможности вводить на своей территории налоговые платежи согласно закрытому перечню, установленному на уровне Федерации. Дело в том, что в силу конституционного принципа единства экономического пространства РФ налоговая политика стремится к унификации налоговых изъятий. Именно этой цели служит такой общий принцип налогообложения, как исчерпывающий перечень региональных налогов, которые могут вводиться субъектами РФ и вытекающие из него ограничения по введению дополнительных налогов и обязательных отчислений. В действующем законодательстве данный принцип закреплен в нормах ст. 12 НК РФ. В то же время из ч. 2 и 3 ст. 5, ст. 72 (п. "и" ч. 1) и ст. 76 (ч. 2) Конституции РФ вытекает, что регулирование федеральными законами региональных налогов носит рамочный характер и предполагает, что наполнение соответствующих правовых институтов конкретным юридическим содержанием осуществляется законодателем субъектов РФ. Другими словами, установление налога субъектом РФ означает его право самостоятельно решать вводить или не вводить на своей территории соответствующий налог, поскольку исчерпывающий перечень региональных налогов порождает только право, но не обязанность установить налог. Установление регионального налога означает также конкретизацию общих правовых положений, в том числе, детальное определение субъектов и объектов налогообложения, порядка и сроков уплаты налогов, правила предоставления льгот и т.д. Таким образом, право на установление путем введения региональных налогов и иные связанные с этим права (по определению отдельных элементов налогообложения - налоговых льгот, порядка уплаты налога и т.п.) составляют содержание налоговой компетенции субъектов РФ. О необходимости более четкой дефиниции понятий "установление" и "введение" было сказано выше.

Кроме этого, как вытекает из ст. 8 БК РФ, к ведению субъектов РФ относится распределение от региональных налогов и сборов между бюджетом субъекта РФ и честными бюджетами, что ежегодно находит детализацию в Законе о бюджете субъекта Федерации на текущий год.

Перечисленные полномочия носят общий характер и конкретизируются при их реализации представительными и исполнительными органам власти субъекта РФ.

Установление и введение налогов осуществляется по строго определенной процедуре. Правотворческой компетенцией в области налогообложения наделены только Федеральное Собрание, законодательные органы субъектов Федерации, а так же представительные органы местного самоуправления.

Принятие налогового закона осуществляется в следующем порядке:

* законопроект об установлении или введении того или иного налога, а также о внесении изменений и дополнений в нормативный акт по налогообложению вносится на рассмотрение в законодательный (представительный) орган субъекта Федерации. Данный проект может быть внесен только при наличии заключения исполнительного органа соответствующего субъекта Российской Федерации;
* налоговый закон субъекта Федерации считается принятым, если за него проголосовало большинство депутатов представительного органа субъекта Федерации;
* налоговый закон, принятый в установленном порядке представительным органом субъекта Федерации, передается главе исполнительного органа субъекта Федерации для подписания. Закон обнародуется главой исполнительной власти субъекта Федерации в течение 10 дней после его подписания. Если налоговый закон не будет одобрен главой исполнительной власти соответствующего субъекта Федерации, может быть образована согласительная комиссия для устранения возникших разногласий.
* принятый и утвержденный налоговый закон субъекта Федерации должен быть опубликован в течение семи дней со дня принятия в официальном издании представительного органа субъекта Федерации и вступает в силу, по общему правилу, по истечении десяти дней после официального опубликования.

Действие закона во времени начинается именно с момента вступления закона в силу, который указывается либо непосредственно в законе, либо в постановлении о порядке введения закона в действие. Если такого указания нет, то действует общее правило.

Отмена налога есть прекращение взимания налога на основании принятия соответствующего нормативного акта. В законодательстве регламентируется несколько оснований влекущих отмену налога:

* прямое указание в нормативном акте об отмене действия того или иного налогового закона;
* истечение срока действия нормативного акта, которым был введен тот или иной налог;
* проведение налоговой реформы. Налоговая реформа представляет собой принципиальное и качественное изменение действующей налоговой системы
* в качестве особого способа прекращения взимания налога можно назвать признание нормативного акта, установившего налог, неконституционным и, как следствие, утратившим силу.

# ****2.**** Налоговое законодательство Ростовской области

Важнейшим условием, обеспечивающим налоговое регулирование и контроль, является качественная нормативно-правовая база.

Источником регионального налогового права являются различного рода правовые акты, содержащие его нормы. Налоговое законодательство в регионе представлено комплексными актами, регламентирующими совокупность налоговых отношений, и решающими отдельные вопросы (льготы по налогам, целевые налоги и т.п.)[[2]](#footnote-2).

Управление налоговыми отношениями на уровне региона - достаточ­но новая и сложная задача, вставшая перед субъектами РФ в трансформационный период. Это объясняется тем, что старый механизм ре­гионального управления уже не работает, а новый, адекватный рыночным условиям, еще полностью не сформирован.

Одним из ключевых в нашем исследовании является понятие «реги­он». Это понятие типологическое, что означает, что в разных науках и областях практической деятельности используются свои принципы выделе­ния регионов. Цели данного исследования предполагают рассмотрение региона как участника процессов управления налогообложени­ем на его территории. В НК РФ понятие «регион» используется практически как синоним субъекта РФ.

В связи с принятием Налогового кодекса РФ (первая часть) в регионах издаются нормативные правовые акты в ранге законов по отдельным региональным налогам (налог с продаж, единый налог на вмененный доход для обделенных видов деятельности, налог на недвижимость, а также о ставках налогов на игорный бизнес и др.).

В Ростовской области первый полномасштабный опыт налогового законотворчества связан с разработкой и принятием областных законов: «О налоге с продаж» от 9.09.1998 г.,[[3]](#footnote-3) «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» от 30.11.1998 г.,[[4]](#footnote-4) «О едином налоге на вмененный доход от розничной торговли горюче-смазочными материалами через автозаправочные станции (АЗС)»,[[5]](#footnote-5)«Об инвестиционном налоговом кредите» от 12.09.2000 г.[[6]](#footnote-6) Принят новый областной закон о налоге с продаж в связи с принятием Федерального закона от 27 ноября 2001 г. №148-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекс Российской Федерации и статью 20 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации».[[7]](#footnote-7) Следует особо отметить, что в соответствии с вышеуказанным федеральным законом Налоговый кодекс пополнился новым разделом «Региональные налоги и сборы», представленным пока одной главой (27-й), посвященной налогу с продаж (отменен с 1.01.2004 г.). Одновременно, перестал действовать с 1.01 2002 г. пункт 3 статьи 20 ФЗ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», определявший ранее рамочные условия расчета и уплаты налога с продаж, которые и были положены субъектами Федерации в основу своих законов о налоге с продаж. Таким образом, региональное налоговое законодательство находится в настоящее время в стадии активного реформирования.

Большая предстающая субъектам Федерации законотворческая деятельность в сфере налогообложения делает анализ и оценку первого опыта налогового законотворчества в области достаточно актуальными и полезными.

Областные законы «О налоге с продаж» и «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» разрабатывались на основе рамочных нормативно-правовых уложений федерального статуса. Отсутствие опыта законотворчества, когда необходимо было проработать и принять не отдельные положения закона (как, например, положений о конкретном размере ставки по налогу на имущество предприятий в дополнение к соответствующему федеральному закону), а практически весь закон, сказалось на качестве указанных законов. Положение усугубилось тем, что Ростовская область была в числе первых по введению этих налогов и позаимствовать опыт других субъектов РФ не имела возможности. В качестве примера наиболее грубых промахов можно указать, что первая редакция закона «О налоге с продаж» наряду с перечнем товаров, работ, услуг, которые освобождены от обложения указанным налогом при их реализации за наличный расчет (именно такой вариант предусмотрен в редакции рамочного закона), содержала перечень облагаемых налогом товаров, работ, услуг. Причем последний перечень содержал наименования товаров, групп товаров (например, «бытовая техника импортного производства»), которые с трудом подвергались налогоплательщиками однозначной идентификации, в силу их несоответствия наименованиям, используемым в классификаторах товаров Госкомстата РФ, к которым отсылались налогоплательщики работниками налоговых инспекций при возникновении затруднений. Ясно, что все это приводило к возникновению спорных и трудно разрешимых ситуаций. Работа налогоплательщиков (предприятий и индивидуальных предпринимателей), налоговых органов в первые месяцы после принятия закона была практически парализована и лишь после отмены указанного перечня расчет обязательства по налогу с продаж перестал ассоциироваться у налогоплательщиков с разгадыванием некого кроссворда или решением уравнения со многими неизвестными. Областной закон №18-ЗС «О внесении изменений и дополнений в Областной закон «О налоге с продаж», - уточняющий порядок исчисления и уплаты налога с продаж и снимающий несоответствия в определении объекта налогообложения был принят 25.12.98 г., то есть через четыре месяца после принятия первой редакции закона. Корректировке указанный закон, как уже указывалось, подвергался восемь раз. Неоднократно (пять раз) вносились изменения и в закон «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности». Причем первой коррекции этот закон подвергся еще до вступления его в действие с 1 января 1999 г.

Анализ качества этого нормативно-правового акта показал, его несовершенства не ограничиваются редакционными недоработками. Постоянные корректировки областного законодательства по единому налогу вызваны рядом причин объективного и субъективного характера:

- недостаточным опытом законотворческой деятельности в регионах;

- отсутствием достоверных данных о доходности деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, переводимых на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, в виду непрозрачности их деятельности для контролирующих органов;

1. кадастровым способом налогообложения, концептуально не позволяющим обеспечить формирование налогового обязательства в полном соответствии с принципами равенства и справедливости налогообложения (сумма налога определяется на основе вмененной, а не фактически достигнутой налогоплательщиком доходности за налоговый период);
2. расчетно-техническими трудностями осуществления превентивных  
   многовариантных расчетов сумм единого налога при разных условиях формирования налогового обязательства по налогу;

- изменением социально-экономических условий в регионе.

В 2005 г. Администрацией Ростовской области принято постановление **«**Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2006 год».[[8]](#footnote-8)Разработка основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2006 год осуществлена на основе стратегических установок Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 26.05.2005 «О бюджетной политике в 2006 году» с учетом Концепции реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004 – 2006 годах и согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 22.05.2004 № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов», а также проводимой в Российской Федерации реформы федеративных отношений и местного самоуправления.

Данные Направления определили, в том числе, основные задачи налоговой политики, проводимой Администрацией Ростовской области (раздел «Основные задачи бюджетной и налоговой политики на 2006 год и среднесрочную перспективу»):

Основными задачами налоговой политики, проводимой Администрацией Ростовской области, являются:

1. Дальнейшее развитие налогового потенциала Ростовской области на основе экономического роста, мобилизации собственных доходов с принятием мер по собираемости налогов, вовлечению недоимки в бюджет Ростовской области и повышению эффективности использования государственного имущества.

В целях обеспечения поступления доходов в бюджеты вновь созданных муниципальных образований правовые акты об установлении местных налоговых и неналоговых доходов и сборов (регламентирующие единый налог на вмененный доход, налог на имущество физических лиц, земельный налог, перечисление в местный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий) должны быть приняты и опубликованы до 1 декабря 2005 года.

2. Переход к распределению бюджетных ресурсов между главными распорядителями средств исходя из поставленных перед ними целей. Активизация работы по совершенствованию механизмов применения программно-целевых методов при планировании и осуществлении бюджетных расходов.

В рамках федеральной реформы бюджетного процесса реализуется постановление Администрации области от 19.08.2004 № 342 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов», которое регламентирует подготовку областными органами власти ежегодных докладов о результатах и основных направлениях деятельности, контроль за их исполнением. При разработке областного бюджета на 2006 год эти доклады станут его основой.

Исполнение областного бюджета на 2006 год должно сопровождаться мониторингом 55 показателей, утвержденных решением коллегии Администрации области от 07.02.2005 № 5, в качестве оценки эффективности бюджетных расходов.

3. Разработка перспективного финансового плана Ростовской области на 2006–2008 годы исходя из необходимости создания условий для обеспечения предсказуемости и преемственности бюджетной, налоговой и долговой политики, безусловного исполнения бюджетных обязательств.

4. Оказание всесторонней помощи областными органами государственной власти муниципальным образованиям в период практического осуществления реформы местного самоуправления.

В целях обеспечения эффективного бюджетного процесса в поселениях должна быть обеспечена заблаговременная разработка ими нормативной правовой базы при непосредственном содействии муниципальных районов.

5. Оптимизация и повышение эффективности действующей в Ростовской области системы финансового контроля.

С 1 января 2004 года вместе с принятием главы 30 Налогового кодекса РФ на территории области введен в действие региональный налог на имущество организаций. Порядок применения налога регламентирован Областным законом от 27.11.2003 № 43-ЗС «О налоге на имущество организаций».

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Общая налоговая ставка установлена в размере 2,2 процента. В отношении имущества отдельных категорий налогоплательщиков установлены дифференцированные, пониженные налоговые ставки:

* реализующие на территории области инвестиционные проекты;
* расположенные на шахтерских территориях области, признанных территориями приоритетного развития;
* оказывающие услуги газо-, тепло-, водо- и электроснабжения населения и организаций.

Наряду с льготами, предоставленными на федеральном уровне, областным законодательством о налоге на имущество организаций введены дополнительные налоговые льготы, в их числе организации в отношении объектов жилищного фонда, организации и учреждения, деятельность которых финансируется из средств областного и (или) местных бюджетов, средства массовой информации.

Уплата налога осуществляется по месту нахождения имущества и подлежит зачислению в доход областного бюджета.

**Транспортный налог** установлен Областным законом Ростовской области от 18 сентября 2002 г. N 265-ЗС "О транспортном налоге" согласно главе 28 Налогового кодекса РФ и действует на территории области с 1 января 2003 г.

Налогом облагаются все транспортные средства, включая автомобили, мотоциклы, самолеты, яхты, моторные лодки, баржи и т.д.

Налоговой базой в зависимости от типа транспортного средства являются единицы мощности двигателя, силы тяги (для реактивных самолетов) или вместимости (для несамоходных судов).

Предусмотрены дополнительные льготы для инвалидов, Героев СССР и Российской Федерации, Героев труда, общественных объединений указанных категорий граждан, участников ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС. Также имеют льготы государственные предприятия, осуществляющие обслуживание, ремонт и строительство территориальных дорог.

Порядок уплаты налога для физических лиц и организаций отличается: организации уплачивают его самостоятельно, ежеквартальными авансовыми платежами с перерасчетом по итогам года; физические лица на основании уведомления налоговых органов до 1 июля уплачивают налог за прошедший год и авансовый платеж текущего года одновременно.

Налог на игорный бизнес взимается в соответствии с главой 29 Налогового кодекса РФ и Областным законом от 27 ноября 2003 г. № 44-ЗС "О налоге на игорный бизнес". Областным законом, согласно положениям Налогового кодекса, определены только ставки налога для различных объектов налогообложения, составляющие:

* за один игровой стол - 75000 руб. (пределы, установленные НК РФ - от 25000 до 125000 руб.);
* за один игровой автомат - 7000 руб. (пределы, установленные НК РФ - от 1500 до 7500 руб.);
* за одну кассу тотализатора, одну кассу букмекерской конторы - 75000 руб. (пределы, установленные НК РФ - от 25000 до 125000 руб.);[[9]](#footnote-9)

Налоговым периодом является месяц. Налог уплачивается до 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом. Льготы по данному налогу не предусмотрены.

В целях мониторинга реализации Областного закона "О налоге на игорный бизнес" и принятия своевременных мер в интересах плательщиков, подпадающих под его действие, в Ростовской области в 2004 году создана областная комиссия по анализу применения Областного закона "О налоге на игорный бизнес" (Распоряжение Администрации Ростовской области от 05.01.04 № 3), заседания которой проводятся ежеквартально.

Состав комиссии:

**Председатель** - Дерябкин В.Е., заместитель Главы Администрации (Губернатора) области, министр экономики, торговли, международных и внешнеэкономических связей,

**заместитель председателя** - Лобачева Л.Н., начальник управления финансовых ресурсов и налоговой политики Администрации области.

В состав комиссии вошли также представители ГУВД, налоговых органов, Торгово-промышленной палаты Ростовской области, Законодательного Собрания. Управлением потребительского рынка товаров и услуг совместно с представителями Торгово-промышленной палаты и Ассоциации деятелей игорного бизнеса разработаны рекомендации органам местного самоуправления по упорядочению деятельности по организации и содержанию игорных заведений на территории муниципального образования.

Областным законодательством установлены **налоговые льготы** и основания для их использования налогоплательщиками. Льготы по региональным налогам определяются Налоговым кодексом РФ и (или) законами субъектов РФ.

Статьей 8 Областного закона от 02.11.2001 № 186-ЗС «О некоторых вопросах налогообложения» регламентировано льготное налогообложение по налогу на прибыль организаций в форме снижения на 4 процентных пункта ставки налога, подлежащей зачислению в областной бюджет.

Указанной льготой пользуются предприятия учреждений, исполняющих наказания, общественные организации инвалидов, средства массовой информации, фонды поддержки малого предпринимательства.

Областным законом от 05.05.2004 № 102-ЗС «О приоритетном развитии шахтерских территорий Ростовской области» льготное налогообложение установлено в отношении организаций, зарегистрированных и осуществляющих деятельность на шахтерских территориях. При выполнении четко определенных условий хозяйствующие субъекты пользуются налоговыми льготами по налогам: на прибыль организаций, на имущество организаций и транспортному налогу. Также установлен пониженный корректирующий коэффициент по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Областной закон от 01.10.2004 № 151-ЗС «Об инвестициях в Ростовской области» также устанавливает налоговые преференции по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций в отношении инвесторов, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории области.

Предоставление налоговых льгот для реализации инвестиционных проектов, субсидий на возмещение части процентов по кредитам, привлеченным на инвестиционные цели, в настоящее время осуществляется в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 16.08.05 г. № 91 «О порядке оказания государственной поддержки инвестиционной деятельности организаций из областного бюджета».

Налоговые льготы не носят индивидуального характера и предоставляются инвесторам, осуществляющим реализацию инвестиционных проектов, при условии, что объем инвестиций превышает:

* 3 млн. рублей в городах Ростове-на-Дону, Таганроге;
* 0,5 млн. рублей в засушливых восточных районах Ростовской области: Дубовском, Заветинском, Зимовниковском, Орловском, Пролетарском, Ремонтненском;
* 1 млн. рублей в сельских районах и городах, не указанных выше.

Также налоговые льготы предоставляются организациям, производящим подакцизную продукцию, поэтапно вкладывающим финансовые средства в реконструкцию отдельных звеньев единого технологического процесса, объем инвестиций которых в предыдущем финансовом году превысил 10 млн. долларов США.

Льготное налогообложение не распространяется на организации, находящиеся в процессе ликвидации, либо в отношении которых применяются процедуры, предусмотренные федеральным законодательством о несостоятельности (банкротстве).

Льготы по налогам предоставляются на срок окупаемости инвестиционного проекта, предусмотренный проектной документацией, но не более чем на пять лет.

Льготы предоставляются по следующим налогам:

1) установление в соответствии с Областным законом "О налоге на имущество организаций" налоговой ставки по налогу на имущество организаций в размере 1,1 процента в отношении вновь созданного (приобретенного) в рамках реализации инвестиционного проекта имущества организации, за исключением имущества, переданного в аренду или иное возмездное пользование;

2) снижение на 4 процентных пункта ставки налога на прибыль организаций в части сумм налога, зачисляемых в областной бюджет в отношении прибыли, полученной от реализации продукции (работ, услуг), произведенной на производственных мощностях, созданных (приобретенных) в рамках реализации инвестиционного проекта.

Льготы в отношении местных налогов установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

В соответствии с постановлением Главы Администрации области от 20.03.1997 № 93 в целях обеспечения полной и своевременной уплаты налогов в бюджет, в области создан и постоянно действует Координационный Совет по вопросам собираемости налогов и других обязательных платежей, возглавляемый первым заместителем Главы Администрации (Губернатора) области – Вице-губернатором И.А. Станиславовым.

На заседаниях Совета рассматриваются вопросы региональной налоговой политики, выполнения доходной части бюджета области, заслушиваются отчеты глав муниципальных образований, а также руководители предприятий и организаций области, допустивших снижение объема платежей в бюджет области.

Администрацией области впервые бы подготовлен и утвержден решением Координационного Совета по вопросам собираемости налогов и других обязательных платежей 25 апреля 2005 г. перспективный план мероприятий по выполнению доходной части бюджета области в 2005-2007 гг.

Такой план включает около 100 вопросов и учитывает изменения, связанные с проводимой административной реформой.

При подготовке мероприятий были рассмотрены предложения отраслевых министерств и ведомств области, областной налоговой службы, правоохранительных органов, муниципальных образований области.

Концепция плана выражена тремя основными направлениями: налоговое администрирование; мероприятия, направленные на формирование бюджета и его исполнение; мероприятия, направленные на расширение налоговой базы.

Одним из источников дополнительной мобилизации средств в доходную часть бюджета является поступление денежных средств за счет **реализации арестованного имущества** предприятий, имеющих задолженность перед бюджетной системой.

В соответствии с постановлением Администрации области от 5 февраля 2001 года № 53 в Ростовской области образована специальная комиссия.

В комплексе мер, направленных на снижение задолженности по уплате налогов и сборов в бюджет, основным фактором является предоставление предприятиям отсрочки в виде реструктуризации задолженности. Отсрочка предоставляется по налогам и сборам на 6 лет, по пеням и штрафам - на 4 года.

Региональная налоговая политика не ограничивается только правовым регулированием. Важной задачей является обеспечение полной и своевременной уплаты налогов в бюджет, расширение налогооблагаемой базы, увеличение налогового потенциала, поддержка производителей, особенно работающих на потребительский рынок, существенное усиление налогового стимулирования для инвестиционной активности и инновационной деятельности.

Основными **формами поддержки предприятий из областного бюджета**, способствующими созданию правового поля, повышению инвестиционной привлекательности региона является предоставление:

* бюджетных кредитов;
* налоговых льгот по налогу на прибыль, имущество и земельному налогу в рамках реализации инвестиционных договоров, заключенных между организацией и Администрацией области либо между организацией, Администрацией области и администрацией муниципального образования;
* инвестиционного налогового кредита по налогу на прибыль и региональным налогам;
* государственных гарантий Ростовской области по кредитным заимствованиям;
* субсидирования процентной ставки по привлеченным кредитам коммерческих банков и лизинговых платежей.

**3. Местные налоги в Ростовской области**

**Земельный налог** на территории области взимается в соответствии с Законом Российской Федерации от 11 октября 1991 г. N 1738-1 "О плате за землю".

С 1 января 2006 года в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ полномочия по введению налога, включая определение ставок, порядка и сроков уплаты, льгот передаются представительным органам местного самоуправления вновь созданных сельских и городских поселений, а также городских округов. При этом налог на землю в полном объеме поступает в местные бюджеты.

Земельный налог устанавливается Налоговым Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований[[10]](#footnote-10).

Налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды. [[11]](#footnote-11)

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налог исчислятется исходя из кадастровой стоимости земельного участка, принадлежащего налогоплательщику. Кадастровая стоимость земельного участка - это рыночная стоимость (наиболее вероятная цена продажи) земельного участка (прав на него). Определяется с учетом плодородия почв, природных и экономических условий, местонахождения земельных участков, по назначению и виду функционального использования (земли поселений, земли промышленности, земли сельскохозяйственного назначения и т.п.) в результате проведения кадастровой оценки земель, осуществляемой Федеральной службой земельного кадастра России по специально разработанным методикам.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков:

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

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

предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

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

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка[[12]](#footnote-12).

Ростовская-на-Дону городская Дума утвердила 23.08.2005 г. “Положение о земельном налоге на территории города Ростова-на-Дону” [[13]](#footnote-13), установив земельный налог в г. Ростове-на-Дону с 1 января 2006 года в следующем размере:

За земли под жилыми домами многоэтажной и повышенной этажности застройки в размере 0,05 процента от кадастровой стоимости земельных участков;

2.1.2. За земли под домами индивидуальной жилой застройки в размере 0,1 процента от кадастровой стоимости земельных участков;

2.1.3. За земли дачных и садоводческих объединений граждан в размере 0,1 процента от кадастровой стоимости земельных участков;

2.1.4. За земли гаражей и гаражно-строительных кооперативов в размере 0,1 процента от кадастровой стоимости земельных участков;

2.1.5. За земли под объектами торговли, общественного питания, бытового обслуживания, автозаправочными и газонаполнительными станциями, предприятиями автосервиса в размере 0,35 процента от кадастровой стоимости земельных участков;

2.1.6. За земли учреждений и организаций народного образования, земли под объектами здравоохранения и социального обеспечения физической культуры и спорта, культуры и искусства в размере 0,15 процента от кадастровой стоимости земельных участков;

2.1.7. За земли под промышленными объектами, объектами коммунального хозяйства, объектами материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок, под объектами транспорта (за исключением земельных участков под автозаправочными и газонаполнительными станциями, предприятиями автосервиса, гаражей и гаражно-строительных кооперативов), под объектами связи в размере 0,75 процента от кадастровой стоимости земельных участков;

2.1.8. За земли под административно-управленческими и общественными объектами и земли предприятий, организаций, учреждений финансирования, кредитования, страхования и пенсионного обеспечения в размере 0,35 процента от кадастровой стоимости земельных участков;

2.1.9. За земли под объектами оздоровительного и рекреационного назначения в размере 1,5 процента от кадастровой стоимости земельных участков;

2.1.10. За земли сельскохозяйственного использования в размере 0,1 процента от кадастровой стоимости земельных участков;

2.1.11. За земли, используемые для проектирования и строительства объектов, применяется ставка по соответствующему виду использования земельного участка; порядок применения данной нормы в отношении земельных участков на условиях осуществления на них жилищного строительства, указан в пунктах 15, 16 статьи 396 главы 31 Налогового кодекса РФ;

2.1.12. За земли под испытательными полигонами, имеющими мобилизационное значение и утвержденными в установленном порядке федеральными органами государственной власти в размере 0,005 процента от кадастровой стоимости земельных участков.

с 1 января 2007 года это решение было дополнено следующим пунктом:

«2.1.20. за земли под промышленными объектами, предназначенными для производства машин, используемых в растениеводстве в размере 0,65 процента от кадастровой стоимости земельных участков».[[14]](#footnote-14)

**Налог на имущество физических лиц** в Ростовской области взимается в соответствии с Законом РФ от 9 декабря 1991 г. N 2003-I "О налогах на имущество физических лиц". С 2006 года право установления ставок налога и льгот предоставлено представительным органам местного самоуправления сельских и городских поселений и городских округов.

Плательщиками налогов на имущество физических лиц признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения. Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком в отношении этого имущества признается каждое из этих физических лиц соразмерно его доле в этом имуществе. В аналогичном порядке определяются налогоплательщики, если такое имущество находится в общей долевой собственности физических лиц и предприятий (организаций), если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, они несут равную ответственность по исполнению налогового обязательства. При этом плательщиком налога может быть одно из этих лиц, определяемое по соглашению между ними[[15]](#footnote-15).

Объектами налогообложения признаются следующие виды имущества: жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.[[16]](#footnote-16)

Ставки налога на строения, помещения и сооружения устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости. Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, типа использования и по иным критериям. Налоги зачисляются в местный бюджет по месту нахождения (регистрации) объекта налогообложения[[17]](#footnote-17).

Органы местного самоуправления имеют право устанавливать налоговые льготы по налогам, установленным настоящим Законом, и основания для их использования налогоплательщиками[[18]](#footnote-18)

Исчисление налогов производится налоговыми органами. Лица, имеющие право на льготы, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы.

Налог на строения, помещения и сооружения исчисляется на основании данных об их инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года. За строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей долевой собственности нескольких собственников, налог уплачивается каждым из собственников соразмерно их доле в этих строениях, помещениях и сооружениях. За строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей совместной собственности нескольких собственников без определения долей, налог уплачивается одним из указанных собственников по соглашению между ними. В случае несогласованности налог уплачивается каждым из собственников в равных долях.

Ростовская-на-Дону городская Дума установила на территории города Ростова-на-Дону налог на имущество физических лиц с 1 января 2006 года, установив налоговые ставки в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости строений, помещений и сооружений в следующих размерах:[[19]](#footnote-19)

Стоимость имущества: до 300 тыс. руб. включительно-0,1 %; свыше 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб.-0,3 %;свыше 500 тыс. руб.: жилые дома (домовладения), квартиры, дачи (садовые домики), гаражи-500 руб. + 1% с суммы, превышающей 500 тыс. руб.; иные строения, помещения и сооружения-2,0 %.

В соответствии с Федеральным законом от 29.07.2004 № 95-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации о налогах и сборах» с 1 января 2006 года вновь избранным представительным органам муниципальных районов и городских округов предоставлено право вводить у себя на территориях **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.** Областной закон от 28.11.2002 № 279-ЗС «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности» с 01.01.2006 г. признан утратившим силу.

Посредством правовых актов, принятых представительными органами муниципальных районов и городских округов, определяются:

1) виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог, в пределах перечня, установленного Налоговым кодексом РФ;

2) значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2.

Остальные элементы налога установлены Налоговым кодексом РФ, с учетом изменений, внесенных в главу 26.3 Федеральным законом от 21.07.2005 г. № 101-ФЗ:

Вперечень видов деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом, добавляются:

* услуги общественного питания без залов обслуживания (хот-дог, куры-гриль, шаурма). Физпоказатель – торговое место.
* реклама, размещенная на транспортных средствах. Физпоказатель – площадь рекламной поверхности в кв.м.
* гостиничные услуги. Физпоказатель – площадь спальных помещений в кв. м
* услуги по сдаче в аренду стационарных торговых мест без залов обслуживания (ларьки, павильоны, киоски). Физпоказатель – торговое место.

Все муниципальные образования Ростовской области ввели систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Взаимоотношения между областным бюджетом и местными бюджетами сформированы на основе вступившего в силу с 1 января 2006 года нового долгосрочного Областного закона от 22.10.2005г. № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2007 год, утвержденных постановлением Администрации области от 1.08.2006г. № 300.

Основные усилия Администрации области в сфере организации межбюджетных отношений на 2007 год будут направлены на сбалансированность местных бюджетов, развитие муниципальных образований, проведение органами местного самоуправления эффективной бюджетной политики.

Действующие в 2006 году подходы к оказанию финансовой поддержки муниципальных образований показали свою эффективность на практике и будут сохранены в 2007 году. В их числе:

– использование комбинированной схемы выравнивания бюджетной обеспеченности местных бюджетов, предусматривающей предоставление муниципальным образованиям, наряду с дотациями на эту цель, значительных средств из областного Фонда муниципального развития на капстроительство, капремонт, приобретение оборудования и областного Фонда софинансирования социальных расходов;

– выделение дотации для выравнивания уровня бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов из областного Фонда их финансовой поддержки и замещение части таких дотаций дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в пределах установленной Бюджетным кодексом Российской Федерации нормы – 10 процентов от оценки поступлений по этому налогу в консолидированный бюджет области;

– распределение этих дотаций, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основе оценки потенциала собственных доходов муниципальных районов и городских округов с корректировкой на индекс бюджетных расходов;

– исполнение государственного полномочия по выравниванию бюджетов поселений муниципальными районами за счет субвенций из областного Фонда компенсаций;

– планирование финансовой помощи в виде дотации для обеспечения сбалансированности местных бюджетов и бюджетных кредитов для ликвидации возможных кассовых разрывов местных бюджетов;

– использование закрепленной Бюджетным кодексом Российской Федерации возможности направления на оказание финансовой помощи нуждающимся в ней местным бюджетам, дополнительно к областным средствам, части доходов переобеспеченных муниципальных образований.

Перечень делегируемых органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий не претерпит существенных изменений. Предусматривается передача органам местного самоуправления только 2-х новых полномочий: по предоставлению материальной и иной помощи для погребения и по выплате инвалидам компенсации страховых премий по договору обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Общий объем межбюджетных трансфертов, выделяемых из областного бюджета местным бюджетам в порядке регулирования межбюджетных отношений, составит 24 869,0 млн. рублей или 112,6 процентов от бюджета 2006 года.

В результате, как и в предшествующие годы, более 60 процентов консолидированного бюджета области будет осваиваться через местные бюджеты. Такая концентрация в них финансовых ресурсов стимулирует уровень деловой активности на территориях муниципальных образований и повышает бюджетную ответственность местных администраций.

Оценка объёма местных бюджетов на 2007 год показала опережение темпа роста налогового и неналогового потенциала местных бюджетов по сравнению с темпом роста их текущих расходов. Так, при оценке роста текущих расходов муниципальных районов и городских округов - на 12 процентов, рост их налогового и неналогового потенциала оценивается по дотационным районам и городским округам – на 32 процента; при оценке роста текущих расходов поселений – 11 процентов, рост их налогового и неналогового потенциала оценивается в 35 процентов.[[20]](#footnote-20)

Таким образом, налоговые отношения в Ростовской области представляют собой одну из самых массовых форм взаимодействия субъектов общественного производ­ства и нематериальной сферы с публичными субъектами, представленными на территории региона двумя уровнями власти: органами власти субъекта Федерации (в лице законодательной и исполнительной власти региона) и ор­ганами местного самоуправления, по поводу отчуждения части собственности первых в пользу последних, воплощающих в своем лице ин­тересы территории. Финансовая значимость для регионов, массовость охвата, определенная институционально-структурная заданность налоговых отношений не оставляют сомнений в важности и одновременно определен­ной специфичности содержания и методов управления указанными отношениями на мезоуровне.

Выделение налоговых отношений в качестве самостоятельного объекта управления в системе задач регионального саморазвития возможно лишь при наличии соответствующей законодательной основы.

В качестве критериев отнесения налогов и сборов к региональным были приняты следующие:

1. законодательные полномочия соответствующего публичного субъ­екта по вводу в действие налога или сбора;
2. обязательность их уплаты на территории субъекта Федерации.

В качестве критериев отнесения налогов к местным были приняты следующие:

1. полномочия соответствующего публичного субъ­екта по вводу в действие налога или сбора;
2. обязательность их уплаты на территории муниципальных образований.

Бюджетный кодекс закрепляет права законодательных (представитель­ных) органов субъектов Федерации в области детализации объектов бюджетной классификации РФ, определяет их доходы, включая налоговые, полномочия законодательных и исполнительных органов субъектов РФ по формированию доходов региональных бюджетов.

Концепция, состоящая в распределении части налогов по уровням бюджетной системы в качестве собственных доходных источников с одно­временным использованием разделенной ставки по некоторым налогам или закреплением долей налоговых поступлений на постоянной или временной основе за бюджетами разных уровней, имеет достаточно широкое распро­странение в мировой практике.[[21]](#footnote-21) Многоуровневое строение бюджетной системы предполагает аналогичную структуру финансовых по­токов, в частности закрепление за каждым бюджетным уровнем «своих» налогов и сборов, а при их недостаточности дополнительное вертикальное перераспределение доходов: налогов, дотаций, бюджетных ссуд.

Беря во внимание принцип самостоятельности бюджетов и учитывая, как отмечает Т.Ф. Юткина, главенство конституционных прав субъектов РФ, определяющих характер их отношений с федеральной вла­стью при разграничении налогов по звеньям бюджетной системы, а также определенные нормотворческие полномочия региональной власти в области налогообложения, следует признать, что в России созданы институциональ­ные предпосылки к выделению и рассмотрению регионального налогообложения не только в качестве самостоятельного объекта управления и области юридической практики, но и самостоятельной сферы правовой науки.[[22]](#footnote-22)

В Ростовской области налоговое управление в нормативно-правовом аспекте обеспечивается комплексными актами, регламентирующими совокупность налоговых отношений и решающими отдельные вопросы технологии налого­вого производства (конкретные размеры налоговых ставок, льготы по налогам, целевые налоги). К отличительным признакам региональных налоговых отношений следует отнести:

1. ограниченный пространственный характер. Они возникают и реализуются главным образом в границах территорий субъектов Федерации;
2. комплексный характер. Они определяют различные сферы жизнедеятельности региона (политическую, экономическую, социальную и др.);
3. их участником выступает субъект Федерации (прежде всего в лице его представительных и исполнительных органов власти).

Следовательно, в Ростовской области сложилась своя система налогового законодательства и существование нормативно-правовой основы регионального налогообложения и управления им можно считать свершившимся фактом.

Отталкиваясь от общего определения налогообложения, под регио­нальным налогообложением следует понимать определенную совокупность финансовых и организационно-правовых отношений, складывающихся на территории субъекта Федерации в связи с перераспределением преимущественно денежных форм стоимости и выражающих безэквивалентное, принудительно-властное изъятие доходов корпоративных и индивидуальных собственников (налогоплательщиков) в пользование субъектов РФ.

**Заключение**

Можно с уверенностью утверждать, что качественное преобразование, реформирование и кодификация налогового законодательства, постепенное обособление налоговых отношений и усиления специфики налогово-правового метода регулирования привело к тому, что институт налогового права стал на современном этапе развитым правовым образованием, которое сформировалось в самостоятельную подотрасль финансового права.

Институциональную поддержку региональное налогообложение получило в связи с закреплением Конституции Российской Федерации финансовой автономии бюджетов разных уровней, декларацией в ней соответствующей обновленной федеративной концепции государственного устройства РФ. С вводом в действие с 1.01.1992 г. закона РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации», согласно которому часть налогов была закреплена в качестве собственных источников за субфедеральными бюджетами, нормативно-правовая основа получила дальнейшее развитие и конкретизацию. Обрели право на жизнь такие терминологические конструкции как налоги субъектов Федерации или региональные налоги, региональная налоговая система, региональное налогообложение и др. В Налоговом кодексе РФ (первая часть), введенном в действие с 1.01.1999 г., термин «региональный налог» получил нормативно-правовое подтверждение. Налоги и сборы субъектов РФ в п.3 ст. 12 НК РФ обозначены как региональные налоги, что положило конец терминологической неопределенности, которая имела место в литературе до принятия кодекса. В соответствии с НК РФ, к региональным относятся те налоги и сборы, которые устанавливаются в соответствии с кодексом, вводятся в действие законами субъектов Российской Федерации и являются обязательными к уплате на территории субъектов Федерации.

В НК РФ (первая часть), глава 1, ст. 1, п. 4 определено право на существование нормативно-правового пространства субъектов РФ в сфере налоговых отношений: «Законодательство субъектов российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и (или) сборах, принятых законодательными (представительными) органами власти субъектов Российской Федерации в соответствии с настоящим Кодексом».

В настоящий момент региональное налогообложение все более приобретает роль главного связующего и перераспределительного канала в системе рыночных отношений, поскольку от эффективности его функционирования во многом зависит финансовая обеспеченность саморазвития региона. Именно на региональный и местный уровни территориальной организации все больше будет переноситься центр тяжести реформ, прежде всего свя­занных с многократным повышением надежности систем жизнеобеспечения населения, качественным и количественным развитием производственного и социального комплексов, рациональным использованием природных ресур­сов, охраной окружающей среды и т.п. В этой связи следует подчеркнуть, что выбор средств, направляемых на ускорение регионального развития, определен рядом факторов: типом государственного устройства страны, рыночно-институциональным статусом региона, уровнем его соци­ально-экономического развития. Возможности количественного и качественного воздействия нало­гообложения на региональное хозяйство определяются тем, что пропорции мобилизуемых (а затем распределяемых и используемых) ресурсов, принци­пы обложения, формы движения финансовых ресурсов могут менять параметры экономического развития региона, стимулировать или замедлять развитие экономических субъектов, обеспечивая реализацию приоритетных задач субъекта Федерации.

# Список использованных источников и литературы:

1. Конституция РФ от 12 декабря 1993г. // Российская газета. 1993. 13 декабря.

Налоговый кодекс РФ. СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; изм. и доп. // Российская газета. 1999. 15 и 17 июля.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.3. от 26 ноября 2001г. N 146-ФЗ. // Российская газета. 2001. 28 ноября. № 233 (2845).
2. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.98 № 145 - ФЗ. М., 2002.
3. Закон РСФСР " Об инвестиционном налоговом кредите " от 20 декабря 1991г. с изм. и доп. - Ведомости Верховного Совета РСФСР. 1992. № 12. ст. 601; № 34. ст. 1976.
4. Закон РСФСР " О государственной налоговой службе " от 21 марта 1991 г. с изм. и доп. - Ведомости Верховного Совета РСФСР. 1991. № 15. Ст. 493; 1992. № 33. Ст. 1912; № 34. Ст. 1966; 1993. № 12. Ст. 429; Собрание Законодательства. 1996. № 25. Ст. 2958.
5. ФЗ РФ «Об основах налоговой системы РФ» от 27.12.91г № 2118-1.
6. ФЗ РФ "О правительстве Российской Федерации" от 17 декабря 1997 г.
7. ФЗ РФ "О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации" от 25 сентября 1997 г.
8. Указ Президента РФ от 22.12.1993 г. № 2270 «О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней».
9. Областной закон Ростовской области от 4 марта 2003 года N 302-ЗС «**О внесении изменений и дополнений в областной закон "О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности"**
10. Областной закон Ростовской области от 18.09.2002 г. № 265-ЗС «О транспортном налоге»
11. Областной закон Ростовской области от 20 марта 2002 года N 230-ЗС «О плате за пользование водными объектами»
12. Областной закон Ростовской области от 27 ноября 1998 года (в ред. Областных законов от 28.12.1998 N 19-ЗС, от 26.02.1999 N 27-ЗС, от 04.06.1999 N 35-ЗС, от 10.05.2000 N 76-ЗС, от 29.11.2000 N 114-ЗС) «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности».
13. Областной закон Ростовской области от 12 сентября 2000 года N 106-ЗС «Об инвестиционном налоговом кредите».
14. Областной закон Ростовской области от 31 августа 1999 года «О едином налоге на вмененный доход от розничной торговли горюче-смазочными материалами через автозаправочные станции» (в ред. Областного закона от 10.05.2000 N 77-ЗС).
15. Областной закон Ростовской области от 9 сентября 1998 года N 10-ЗС "О налоге с продаж" (в ред. Областного закона от 28 ноября 2001 г. N 192-ЗС).
16. Областной закон Ростовской области от 4 февраля 1998 года N 66-ЗС «О поддержке инвестиционной деятельности на территории Ростовской области (в ред. Областного закона от 04.10.2000 N 107-ЗС).
17. Областной закон Ростовской области от 4 октября 2000 г. N 106-ЗС "Об инвестиционном налоговом кредите в Ростовской области"  
    (с изменениями от 5 мая 2004 г., 21 марта, 28 декабря 2005 г.)
18. Областной закон Ростовской области от 02.11.2001 № 186-ЗС «О некоторых вопросах налогообложения»
19. Областной закон Ростовской области от 18 сентября 2002 г. N 265-ЗС "О транспортном налоге" (с изменениями от 28 ноября 2002 г., 7 октября 2003 г.,июля, 21 октября 2004 г., 2 августа, 24 ноября 2005 г.)
20. Областной закон Ростовской области от 27 ноября 2003 г. N 43-ЗС "О налоге на имущество организаций" (с изменениями от 25 декабря 2003 г., июля, 27 сентября, 19 ноября 2004 г., 24 ноября 2005 г.)

# Областной закон Ростовской области от 27 ноября 2003 г. N 44-ЗС "О налоге на игорный бизнес" (с изменениями от 27 сентября 2004 г., 2 августа 2005 г.)

1. Областной закон Ростовской области от 05.05.2004 № 102-ЗС «О приоритетном развитии шахтерских территорий Ростовской области» (в ред. областных законов от 13.01.05 № 269-ЗС, от 22.10.05 № 388-ЗС )
2. Областной закон Ростовской области от 01.10.2004 № 151-ЗС «Об инвестициях в Ростовской области» (в редакции областных законов от 08.06.05 № 333-ЗС, от 28.09.05 № 352-ЗС, от 30.06.06 № 502-ЗС, от 29.03.07 № 673-ЗС).

# Областной закон Ростовской области от 13 января 2005 г. N 271-ЗС "О признании утратившими силу Областных законов о плате за пользование водными объектами"

# Областной закон Ростовской области от 22 октября 2005 г. N 380-ЗС "О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области" (с изменениями от 14 декабря 2005 г.)

1. Постановление Администрации Ростовской области от 16.08.05 г. № 91 «О порядке оказания государственной поддержки инвестиционной деятельности организаций из областного бюджета».

Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2006 год» (Постановление Администрации Ростовской области от 12.10.2005 № 163 ).

1. Распоряжение Администрации Ростовской области № 3 от 05.01.04 "О создании областной комиссии по анализу применения Областного закона «О налоге на игорный бизнес» (в редакции распоряжений от 25.08.05 № 151, от 19.10.06 № 479, от 01.02.07 № 12)
2. Решение Ростовской-на-Дону городской Думы от 11 октября 2005 г. N 66 "Об установлении налога на имущество физических лиц"
3. Решение Ростовской-на-Дону городской Думы от 23 августа 2005 г. №38 "Об утверждении "Положения о земельном налоге на территории города Ростова-на-Дону" (с изменениями от 29 ноября 2005 г.)

# Решение Ростовской-на-Дону Городской Думы от 29 ноября 2005 г. №68 "О внесении изменений и дополнений в решение городской Думы от 23 августа 2005 г. N 38 "Об утверждении "Положения о земельном налоге на территории города Ростова-на-Дону"

# Решение Ростовской-на-Дону городской Думы от 27.02.2007 №12 «О внесении дополнения в решение городской Думы от 23.08.2005 № 38 «Об утверждении «Положения о земельном налоге на территории города Ростова-на-Дону»

Ашмарина Е.М. Некоторые вопросы разграничения налоговой компетенции // Государство и право. 2007. №12.

Бельский К. Финансовое право. М.: Юрист, 2004.

1. Брызгалин А.В. Налоговый кодекс РФ и российское налоговое законодательство: соотношение и взаимодействие **// Налоговый вестник. 2000 № 5.**
2. Гаджиев Г.А., Пепеляев С.Г. Предприниматель - Налогоплательщик - Государство. (Правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации). Учебное пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 2008.
3. Гуреев В.И. Налоговое право. М.: Экономика, 2005.
4. Гуреев В.И. Правовые проблемы совершенствования налоговой системы России: Авт. дисс… д-ра юр. наук. М., 1999.
5. Денисова И.Г. Налоговое право в Российской Федерации // Финансовое право. Учебник. / Под ред. проф. О.Н. Горбуновой. М.: Юристь, 2006.
6. Дубов А.И. Законодательная инициатива: проблемы и пути совершенствования // Государство и право. 1993. № 5.
7. Дуканич Л.В. Управление системой регионального налогообложения. Дисс….доктора экон. наук. Ростов-на-Дону, 2002.

Кириленко М.В. Налоги как основа формирования бездотационных бюджетов РФ (на примере РО) Авт….кандидата эк. наук. Ростов-на-Дону, 2003.

1. Комментарий части первой Гражданского кодекса Российской Федерации. М.: Хозяйство и право, фирма «СПАРК», 1995.
2. Кудреватых С.А. Налоговое право и налоговое законодательство // Налоги и налоговое право. М.: Аналитик-Пресс, 1997.
3. Налоги и налоговое право / Под ред. А.В. Брызгалина. - М.: «Аналитика-Пресс», 2007.
4. Основы налогового права / Под ред. С.Г Пепеляева. М.: Инвест Фонд, 2005.
5. Покачалова Е. Налоги, их понятие и роль. // Финансовое право. Учебник. М.: Издательство БЕК, 1995.
6. Покачалова Е. Налоговое право Российской Федерации, его источники //Финансовое право: Учебник. / Под ред. Н.И. Химичевой. М.: БЕК, 2005.

Толстошеев В.В. Региональное экономическое право России. М., 2007.

Химичева Н.И. Налоговое право: Учебник. М.: БЕК, 2007.

1. Химичева Н.И. Система и источники финансового права // Финансовое право. Учебник. М.: Издательство БЕК, 2005.

1. Дубов А.И. Законодательная инициатива: проблемы и пути совершенствования // Государство и право. 1993. № 5. С. 26. [↑](#footnote-ref-1)
2. Толстошеев В.В. Региональное экономическое право России. М., С.138. [↑](#footnote-ref-2)
3. Областной закон от 9 сентября 1998 года N 10-ЗС "О налоге с продаж". [↑](#footnote-ref-3)
4. Областной закон от 28.12.1998 N 19-ЗС «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности». [↑](#footnote-ref-4)
5. «О едином налоге на вмененный доход от розничной торговли горюче-смазочными материалами через автозаправочные станции» от 31 августа 1999 года (в ред. Областного закона от 10.05.2000 N 77-ЗС). [↑](#footnote-ref-5)
6. Областной закон от 12.09.2000 г. N 106-ЗС «Об инвестиционном налоговом кредите». [↑](#footnote-ref-6)
7. Областной закон от 29 ноября 2001 г. N 192-ЗС "О налоге с продаж". [↑](#footnote-ref-7)
8. Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2006 год» (Постановление Администрации Ростовской области от 12.10.2005 № 163 ). [↑](#footnote-ref-8)
9. # Глава 29 НК РФ; Областной закон Ростовской области от 27 ноября 2003 г. N 44-ЗС "О налоге на игорный бизнес" (с изменениями от 27 сентября 2004 г., 2 августа 2005 г.)

   [↑](#footnote-ref-9)
10. Статья 387 НК РФ [↑](#footnote-ref-10)
11. Статья 388 НК РФ [↑](#footnote-ref-11)
12. Статья 394 НК РФ [↑](#footnote-ref-12)
13. Решение Ростовской-на-Дону городской Думы от 23.08.2005 № 38 «Об утверждении «Положения о земельном налоге на территории города Ростова-на-Дону» [↑](#footnote-ref-13)
14. Решение Ростовской-на-Дону городской Думы от 27.02.2007 №12 «О внесении дополнения в решение городской Думы от 23.08.2005 № 38 «Об утверждении «Положения о земельном налоге на территории города Ростова-на-Дону» [↑](#footnote-ref-14)
15. Ст.1. ФЗ "О налогах на имущество физических лиц" [↑](#footnote-ref-15)
16. Ст.2 ФЗ "О налогах на имущество физических лиц" [↑](#footnote-ref-16)
17. Ст.3 ФЗ "О налогах на имущество физических лиц" [↑](#footnote-ref-17)
18. Ст.4 ФЗ "О налогах на имущество физических лиц" [↑](#footnote-ref-18)
19. # Решение Ростовской-на-Дону городской Думы от 11 октября 2005 г. N 66"Об установлении налога на имущество физических лиц"

    [↑](#footnote-ref-19)
20. # Основные принципы и расчёты по взаимоотношениям областного бюджета и бюджетов муниципальных образований Ростовской области в 2007 году.

    [↑](#footnote-ref-20)
21. Дуканич Л.В. Управление системой регионального налогообложения. Дисс….доктора экон.наук. Ростов-на-Дону, 2002. С.79. [↑](#footnote-ref-21)
22. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. М., 1998; Юткина Т.Ф. Налоговедение: от реформы к реформе. М., 1999. [↑](#footnote-ref-22)