



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

Магай Анжела Игоревна

**РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ, ИХ РОЛЬ В РАЗВИТИИ РЕГИОНАЛЬНЫХ
БЮДЖЕТОВ**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

по образовательной программе подготовки

бакалавров

по направлению 38.03.01 Экономика

«Налоги и налогообложение»

г. Владивосток

2018

Автор работы _____
(подпись)

« _____ » _____ 2018 г.

Консультант (если имеется)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О)

« _____ » _____ 201__ г.

Руководитель ВКР _____ к.э.н., доцент
(должность, ученое звание)

_____ (подпись) _____ Петечел Т. А.
(Ф.И.О)

« _____ » _____ 2018 г.

Назначен рецензент _____
(ученое звание)

_____ (фамилия, имя, отчество)

«Допустить к защите»

Заведующий кафедрой _____ к.э.н., доцент
(ученое звание)

_____ (подпись) _____ Лялина Ж. И.
(Ф.И.О)

« _____ » _____ 2018 г.

Защищена в ГЭК с оценкой

Секретарь ГЭК (для ВКР)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О)

« _____ » _____ 2018 г.

ЗАВЕРЯЮ

Е.Б. Гаффорова / _____ /
Подпись

Директор Школы экономики и менеджмента
Директор / наименование структурного подразделения

« _____ » _____ 2018 г.

В материалах данной выпускной квалификационной работы не содержатся сведения, составляющие государственную тайну, и сведения, подлежащие экспортному контролю.

Е.А. Тюрина / _____ /
Подпись

Заместитель директора по науке и инновациям
Школы экономики и менеджмента
Уполномоченный по экспортному контролю

« _____ » _____ 2018 г.

Оглавление

Введение.....	4
1 Региональные налоги в системе межбюджетных отношений в РФ.....	6
1.1 Бюджетно-налоговая политика Российской Федерации и роль региональных налогов в формировании бюджетов субъектов РФ	6
1.2 Характеристика основных элементов региональных налогов	15
1.3 Проблемы формирования доходов региональных бюджетов РФ.....	32
2 Анализ налоговых доходов в региональном бюджете Приморского края	40
2.1 Анализ формирования доходов бюджета Приморского края	40
2.2 Анализ налоговых поступлений в бюджете Приморского края	45
2.3 Направления повышения собственных налоговых доходов бюджетов субъектов РФ	57
Заключение	65
Список использованных источников	69
Приложения	73

АННОТАЦИЯ

Тема ВКР: «Региональные налоги, их роль в развитии региональных бюджетов»

Автор: Магай Анжела Игоревна, ШЭМ, кафедра «Финансы и кредит».

Научный руководитель: Петечел Татьяна Александровна, к.э.н., доцент.

Краткое содержание сути выполненной работы:

На сегодняшний день комплекс вопросов, связанных с состоянием и возможностями полноценной реализации своих функций налоговой системы Российской Федерации приобретает первостепенное значение. Необходимость изъятия в пользу государства части полученных с таким большим трудом средств, всегда воспринималось очень болезненно, особенно на современном этапе.

Региональные налоги аккумулируются в региональных бюджетах и используются субъектом РФ для выполнения своих функций, они непосредственно влияют как на построение всей налоговой политики государства, так и на финансовое состояние граждан и играют не последнюю роль в формировании доходной части регионального бюджета, поэтому необходимость тщательного рассмотрения и нахождения путей совершенствования и преобразования исчисления и уплаты данных налогов является важнейшим элементом налогового законодательства.

Актуальность выпускной квалификационной работы состоит в том, что одним из необходимых условий формирования устойчивого регионального бюджета является повышение собираемости собственных налоговых доходов.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение региональных налогов и определение их роли в развитии региональных бюджетов.

Для достижения выше указанной цели поставлены следующие задачи:

1 изучить бюджетно-налоговую политику Российской Федерации и определить роль региональных налогов в формировании бюджетов субъектов РФ;

2 дать характеристику основных элементов региональных налогов;

3 выявить проблемы формирования доходов региональных бюджетов РФ;

4 проанализировать формирование доходов и собственные налоговые доходы в региональном бюджете Приморского края;

5 определить направления повышения собственных налоговых доходов бюджетов субъектов РФ.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, определяется цель и ставятся задачи.

В первой главе рассмотрена бюджетно-налоговая политика Российской Федерации, определена роль региональных налогов в формировании бюджетов субъектов РФ, дана характеристика основных элементов региональных налогов, а также выявлены проблемы формирования доходов региональных бюджетов РФ.

Во второй главе проанализировано формирование доходов бюджета Приморского края, проанализированы налоговые поступления в бюджете Приморского края, а также определены направления повышения собственных налоговых доходов бюджетов субъектов РФ.

В заключении приведены основные выводы и предложения исследования.

База для написания ВКР:

Теоретической и методологической основой написания выпускной квалификационной работы послужили Налоговый кодекс Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации, материалы периодических изданий, нормативно-правовые акты, интернет ресурсы, труды отечественных авторов, таких как Брызгалин А.В., Врублевская О.В., Майбуров

И.А., Пансков В.Г., Черник Д. Г. и других, а также данные, представленные на официальном сайте Федеральной налоговой службы Российской Федерации, Минфина Российской Федерации, Казначейства России, Администрации Приморского края и в справочно-правовой системе «КонсультантПлюс».

В процессе изучения конкретных элементов экономических отношений, связанных с формированием регионального бюджета, применялись такие методы как: сравнительный анализ, построение классификаций и др.

Основные результаты и возможности их практического применения:

В рамках проведенного анализа выявлены такие проблемы формирования доходов региональных бюджетов РФ, как:

1. хроническая нехватка собственных средств для покрытия расходных полномочий региональных органов власти;
2. значительная доля финансирования за счет федерального бюджета;
3. распределение доходных полномочий между Федерацией, субъектами РФ и муниципальными образованиями;
4. предоставление налоговых льгот и преференций по отдельным налогам и сборам, устанавливаемых как на федеральном, так и на региональном и местном уровнях.

Основные направления повышения собственных налоговых доходов бюджетов субъектов РФ заключаются в совершенствовании системы имущественных налогов, уделению особого внимания экономической эффективности применяемых федеральных налоговых льгот, а также направлению государственной поддержки регионов в большей степени на стимулирование их экономического развития и в относительно меньшей степени на пассивную финансовую помощь.

Основные направления повышения доходов по региональным налогам бюджета Приморского края на 2018 – 2020 гг. заключаются в следующем:

1. увеличение ставок по налогу на имущество организаций с 1,6 % до 1,9 %, в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью

указанных объектов и с 1,0 % до 1,3 % в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, с 1,0 % до 1,5 % в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость;

2. увеличение количества объектов недвижимого имущества по налогу на имущество организаций, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость с 613 ед. в 2015 году до 4369 ед. в 2018 году;

3. выявление неучтенных объектов по транспортному налогу в результате повышения качества межведомственного обмена информацией (верификация информации);

4. увеличение количества объектов по транспортному налогу со средней стоимостью более 3 млн р. и сроком эксплуатации менее 3х лет (по данным регистрирующего органа);

5. увеличение в два раза ставок по налогу на игорный бизнес;

6. увеличение количества объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес путем создания на территории игорной зоны «Приморье» новых развлекательных объектов, таких как «Golden Gate», который будет включать в себя казино на 2100 игровых автоматов и 200 игровых столов, «Moon Gate» - казино на 1100 игровых автоматов и 110 игровых столов и «Sun Casino & Resort» - казино на 1840 игровых автоматов и 376 игровых столов, а также путем создания двух крупных игорно-развлекательных объектов, таких как гостиничный комплекс с казино «Selena» (группа российских компаний ООО «Даймонд Форчун Холдингс Прим») и гостиничный комплекс с аквапарком и казино «Naga Vladivostok», планируемые к открытию в 2019 году, а также выведение в качестве самостоятельных объектов налогообложения процессинговых центров букмекерских контор и процессинговых центров тотализаторов, которые осуществляют учет интерактивных ставок, в отношении таких объектов налогообложения налоговые ставки установлены в пределах от 2,5 млн р. до 3 млн р.

Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: [по состоянию на 15 мая 2018: принят ГД 17 июля 1998] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1 [по состоянию на 15 мая 2018: принят ГД 22 декабря 1995]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 [по состоянию на 10 мая 2018: принят ГД 16 июля 1998]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 [по состоянию на 10 мая 2018: принят ГД 19 июля 2000]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
5. О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, № 307-ФЗ: [по состоянию на 24 мая 2018: принят ГД 25 октября 2013] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
6. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, № 202-ФЗ: [по состоянию на 20 мая 2018: принят ГД 16 ноября 2012] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
7. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, № 354-ФЗ: [по состоянию на 12 июня 2018: принят ГД 15 ноября 2017] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
8. О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации, № 244-ФЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят ГД 20 декабря 2006] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
9. Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, № 257-ФЗ: [по состоянию на 17 июня 2018: принят ГД 18 октября 2007] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
10. О налоге на игорный бизнес, № 75-КЗ: [по состоянию на 15 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 22 октября 2003] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
11. О налоге на имущество организаций, № 82-КЗ: [по состоянию на 12 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 27 ноября 2003] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
12. О транспортном налоге, № 24-КЗ: [по состоянию на 14 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 28 ноября 2002] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
13. Об исполнении краевого бюджета за 2013 год № 438-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 27 июня 2014] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

14. Об исполнении краевого бюджета за 2014 год № 647-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 17 июня 2015] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
15. Об исполнении краевого бюджета за 2015 год № 842-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 10 июня 2016] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
16. Об исполнении краевого бюджета за 2016 год № 842-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 28 июня 2017] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
17. О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, № 52-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 21 декабря 2016] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
18. О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, № 218-КЗ: [по состоянию на 17 мая 2018: принят Законодательным Собранием Приморского края 19 декабря 2017] – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
19. Андреев, К.В. Бюджетная система, налоги и проблема налогооблагаемой базы: учебное пособие / К.В. Андреев. – Лаборатория книги, 2016. – 102 с.
20. Брызгалин, А.В. Региональные налоги и законодательство субъектов РФ о налогах: учебник / А.В. Брызгалин. – Налоги и финансовое право, 2014. – 128 с.
21. Гагаринова, И.К. Реформирование налоговой системы РФ: учебное пособие / И.К. Гагаринова. – Лаборатория книги, 2014. – 62 с.
22. Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник / Л. И. Гончаренко. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 541 с.
23. Ильчева, М.Ю. Налоговое право в вопросах и ответах: учебное пособие / М.Ю. Ильчева. – М.: Проспект, 2015 – 214 с.
24. Кротких, В.А. Практика уклонения от налогов и методы противодействия ей: учебное пособие / В.А. Кротких. – Лаборатория книги, 2014. – 49 с.
25. Крохина, Ю. А. Перспективы региональных налогов: учеб. для вузов по направлению «Экономика» / Ю. А. Крохина. – 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити, 2013. – 115 с.
26. Крюгина, Ю. А. Пути совершенствования налогообложения региональных налогов: учеб. для бакалавров / Ю. А. Крюгина. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2013. – 451 с.
27. Левин, А.Н. Налоговая реформа: учебное пособие / А.Н. Левин. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 122 с.
28. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Майбуров И.А. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015, – 559 с.
29. Нешиной, А. С. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / А.С. Нешиной. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. – 315 с.

30. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник / В. Г. Пансков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 382 с.
31. Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.Б. Поляк. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 463 с.
32. Поляк, Г.Б. Бюджетная система России: учебник для вузов / Г.Б. Поляк – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 703 с.
33. Романовский, М.В. Финансы и кредит: учебник / М.В. Романовский. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт; Высшее образование, 2016. – 609 с.
34. Вахрин, П.И. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / П.И. Вахрин, А.С. Нешиной. – М.: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К», 2014. – 386 с.
35. Врублевская, О.В. Бюджетная система РФ: учебник для вузов / О.В. Врублевская, М.В. Романовский. – СПб.: Питер, 2015 – 576 с.
36. Годин, А. М. Бюджетная система РФ: учебник / А.М. Годин, Н.М. Максимова. – М.: Издательство «Данилов и Ко», 2015. – 387 с.
37. Косов, М.Е. Региональные и местные налоги: учебное пособие / М.Е. Косов, Р.Г. Ахмадеев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 227 с.
38. Перов, А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Издательство Юрайт, 2016 – 996 с.
39. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 316 с.
40. Корень, А.В. Роль и значение региональных налогов в современном развитии Приморского края: Статья / А.В. Корень, О.В. Шефер. – Владивосток: ВГУЭС, 2014. – 434 с.
41. Лубенец, А.В. Роль региональных налогов в формировании бюджетов субъектов РФ: Статья / А.В. Лубнец. – Санкт-Петербург: СПбАУЭ, 2014 – 487 с.
42. Магай, А.И. Региональные налоги в Российской Федерации: анализ налоговых поступлений: Статья / А.И. Магай. – Владивосток: Дальневосточный федеральный университет, 2018 – 155 с.
43. Сугарова, И.В. Роль региональных налогов в формировании доходной базы бюджетов субъектов РФ: Статья / И.В. Сугарова. – Владикавказ: СОГУ, 2015. – 744 с.
44. Ходова, К.Р. Изменение регионального налогообложения, проблемы и пути совершенствования: Статья / К.Р. Ходова. – Москва: Финансовый университет при Правительстве РФ, 2016. – 301 с.
45. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/> / (дата обращения: 15.05.2018).
46. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/> / (дата обращения: 15.05.2018).

47. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru> / (дата обращения: 15.05.2018).

48. Основные направления бюджетной и налоговой политики Приморского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.primorsky.ru/>.

49. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>.

50. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

51. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/>.

52. Официальный сайт Казначейства России [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/>.

53. Официальный сайт Администрации Приморского края [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.primorsky.ru/>.

54. Экспертный строительный портал [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://estp-blog.ru>.

55. Официальный сайт Госавтоинспекции Приморского края [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <https://гибдд.рф/г/25>.

Введение

На сегодняшний день комплекс вопросов, связанных с состоянием и возможностями полноценной реализации своих функций налоговой системы Российской Федерации приобретает первостепенное значение. Необходимость изъятия в пользу государства части полученных с таким большим трудом средств, всегда воспринималось очень болезненно, особенно на современном этапе.

Региональные налоги аккумулируются в региональных бюджетах и используются субъектом РФ для выполнения своих функций, они непосредственно влияют как на построение всей налоговой политики государства, так и на финансовое состояние граждан и играют не последнюю роль в формировании доходной части регионального бюджета, поэтому необходимость тщательного рассмотрения и нахождения путей совершенствования и преобразования исчисления и уплаты данных налогов является важнейшим элементом налогового законодательства.

Актуальность выпускной квалификационной работы состоит в том, что одним из необходимых условий формирования устойчивого регионального бюджета является повышение собираемости собственных налоговых доходов.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение региональных налогов и определение их роли в развитии региональных бюджетов.

Для достижения выше указанной цели поставлены следующие задачи:

- 1 изучить бюджетно-налоговую политику Российской Федерации и определить роль региональных налогов в формировании бюджетов субъектов РФ;
- 2 дать характеристику основных элементов региональных налогов;
- 3 выявить проблемы формирования доходов региональных бюджетов РФ;
- 4 проанализировать формирование доходов и собственные налоговые доходы в региональном бюджете Приморского края;

5 определить направления повышения собственных налоговых доходов бюджетов субъектов РФ.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы являются региональные налоги и их роль в формировании бюджетов субъектов Российской Федерации.

Предметом исследования выступает совокупность финансово-экономических отношений между государством и налогоплательщиками при формировании бюджетов субъектов Российской Федерации.

Теоретической и методологической основой написания выпускной квалификационной работы послужили Налоговый кодекс Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации, материалы периодических изданий, нормативно-правовые акты, интернет ресурсы, труды отечественных авторов, таких как Брызгалин А.В., Врублевская О.В., Майбуров И.А., Пансков В.Г., Черник Д. Г. и других, а также данные, представленные на официальном сайте Федеральной налоговой службы Российской Федерации, Минфина Российской Федерации, Казначейства России, Администрации Приморского края и в справочно-правовой системе «КонсультантПлюс».

В процессе изучения конкретных элементов экономических отношений, связанных с формированием регионального бюджета, применялись такие методы как: сравнения, группировок, аналитические, комплексно-экономического анализа, экономико-статистические.

Выпускная квалификационная работа изложена на 81 страницах текста и состоит из введения, двух глав, заключения и 55 использованных источников, содержит 25 таблиц, 11 рисунков и 6 приложений.

1 Региональные налоги в системе межбюджетных отношений в РФ

1.1 Бюджетно-налоговая политика Российской Федерации и роль региональных налогов в формировании бюджетов субъектов РФ

Налогово-бюджетные взаимоотношения между федеральными, региональными и местными органами власти и управления являются одним из ключевых факторов экономического развития Российской Федерации.

Бюджетно-налоговая политика – это система регулирования экономики путем внедрения изменений государственных расходов, налогов и состояния государственного бюджета [35].

Бюджетная политика ориентируется в основном на достижение уравновешенного бюджета, сбалансированного по государственным доходам и расходам на протяжении всего бюджетного периода, когда налоговая политика проявляется в установлении видов налогов, объектов налогообложения, налоговых ставок, условий взимания налогов, налоговых льгот. Все эти параметры государство регулирует таким образом, чтобы поступление денежных средств за счет уплаты налогов обеспечивало финансирование государственного бюджета.

Бюджетная система Российской Федерации прошла несколько этапов в своем развитии., изменяясь преобразованиям, происходившим в последнее десятилетие в экономике и государственном устройстве страны, достаточно отметить, что в обновленной бюджетной системе РФ выделились три самостоятельных звена, которые характерны для бюджетного устройства федеративного государства, так в бюджетном законодательстве был провозглашен принцип самостоятельности каждого бюджета и теперь совершенно по другому, чем в советское время стали выстраиваться межбюджетные отношения, это все привело к демократизации управления бюджетными потоками и создало основу для построения бюджетной системы страны на иных, чем прежде, принципах [36].

К основным принципам бюджетного федерализма относятся:

1. единство общегосударственных интересов и интересов населения, проживающего на территории субъектов Федерации и входящих в них муниципальных образований, как основы сбалансированности интересов всех трех уровней власти по бюджетным вопросам;

2. сочетание централизма и демократизма при разграничении бюджетно-налоговых полномочий, расходов и доходов, распределении и перераспределении доходов в процессе бюджетного регулирования между уровнями бюджетной системы;

3. высокая степень самостоятельности органов власти каждого уровня при разработке бюджетов и их ответственности за сбалансированность своего бюджета, бюджетную обеспеченность на базе налогового потенциала соответствующей территории при предоставлении им необходимых прав в области налогообложения;

4. активное участие субъектов РФ в формировании и реализации бюджетно-налоговой политики государства, включая межбюджетные отношения.

В соответствии с принципами бюджетного федерализма в Российской Федерации введена трехуровневая система налогообложения, включающая федеральные, региональные и местные налоги и сборы.

Распределение налогов и сборов по трёхуровневой системе налогообложения в Российской Федерации представлено в Таблице 1.

Таблица 1 – Трёхуровневая система налогообложения в Российской Федерации

Федеральные	Региональные	Местные
НДС (глава 21 НК РФ)	Транспортный налог (глава 28 НК РФ)	Земельный налог (глава 31 НК РФ)
Акцизы (глава 22 НК РФ)	Налог на игорный бизнес (глава 29 НК РФ)	Налог на имущество физических лиц (глава 32)
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (глава 23 НК РФ)	Налог на имущество организаций (глава 30 НК РФ)	Торговый сбор (глава 33)
Налог на прибыль организаций (глава 25 НК РФ)	-	-

Окончание таблицы 1

Федеральные	Региональные	Местные
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (глава 25.1 НК РФ)	-	-
Водный налог (глава 25.2 НК РФ)	-	-
Государственная пошлина (глава 25.3 НК РФ)	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК РФ)	-	-

Источник: [4]

Важно отметить, что разделение налогов на федеральные, региональные и местные не означает, что они жестко закреплены и должны полностью перечисляться исключительно в соответствующий бюджет.

В РФ используются различные методы распределения налогов и налоговых доходов между бюджетами различных уровней:

1. закрепление определенных налогов за бюджетом соответствующего уровня, в данном случае речь идет не о праве соответствующих органов власти устанавливать тот или иной налог и его элементы, а о закреплении поступления данного налога в бюджет определенного уровня;

2. распределение доходов от федеральных налогов между федеральным, региональными и местными бюджетами.

Распределение доходов от поступления налогов между бюджетами разных уровней осуществляется, как правило, не налоговым, а бюджетным законодательством и происходит это ежегодно при утверждении соответствующих бюджетов.

В ходе бюджетного планирования в Российской Федерации осуществляется регулирование доходной базы бюджетов путём ежегодного утверждения в законе о бюджете доли доходов от каждого налога, поступившего на данной территории, в соответствующих бюджетах.

Бюджет субъекта Российской Федерации и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда предназначены для исполнения

расходных обязательств субъекта Российской Федерации [1].

Бюджеты субъектов Российской Федерации формируются за счет собственных налоговых доходов, регулирующих налоговых доходов, а также неналоговых поступлений (Рисунок 1).



Источник: [1]

Рисунок 1 – Состав доходов бюджетов субъектов Российской Федерации

Состав собственных доходов бюджета субъекта Российской Федерации может быть изменен в соответствии с федеральным законом только в случае изменения полномочий органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам ведения субъектов Российской Федерации и по предметам совместного ведения, которые осуществляются данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации, за исключением субвенций из федерального бюджета или изменения системы налогов и сборов России [1].

В бюджеты субъектов Федерации полностью подлежат зачислению налоговые доходы от региональных налогов, тогда как доходы от федеральных налогов и сборов распределяются между бюджетами разных уровней в соответствии с федеральным законодательством, также поступления от

некоторых федеральных налогов перераспределяются между бюджетами субъектов Федерации и местными бюджетами (в рамках региональной части доходов от федеральных налогов) органами власти субъектов Федерации.

Доходы от федеральных, региональных и местных налогов и сборов, иных обязательных платежей, других поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, зачисляются на счета органов Казначейства России, для их распределения в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом, законом (решением) о бюджете в случае, если они не установлены бюджетным законодательством Российской Федерации.

Закрепление в Бюджетном кодексе на долгосрочной основе нормативов зачисления налоговых доходов позволяет стабилизировать состояние местных бюджетов и бюджетов субъектов Российской Федерации.

У субъектов Российской Федерации есть полномочия на установление нормативов отчислений в местные бюджеты от федеральных и региональных налогов и сборов.

Принцип распределения налоговых поступлений обеспечивает выравнивание вертикальных дисбалансов и позволяет сократить дотационность нижестоящих бюджетов, одним из основных направлений в данной области является существенное повышение роли собственных доходов региональных и местных бюджетов, в том числе региональных и местных налогов, направленное на создание предпосылок для перехода в долгосрочной перспективе к формированию доходов бюджетов каждого уровня в основном за счет собственных налогов.

Нормативы распределения налоговых доходов по уровням консолидированного бюджета субъектов Российской Федерации на 2018 год представлены в Таблице 2.

Таблица 2 – Нормативы распределения налоговых доходов по уровням консолидированного бюджета субъектов Российской Федерации на 2018 год
В процентах

Вид налога	Консолидированный бюджет субъектов РФ	
	региональный бюджет	местный бюджет
Федеральные налоги		
Налог на прибыль	100	-
Налог на доходы физических лиц	85	15
Акцизы на спиртосодержащую продукцию	50	-
Акцизы на алкогольную продукцию	100	-
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	88	-
Акцизы на пиво	100	-
Налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов	100	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	100	-
Налог на добычу полезных ископаемых (за исключением в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых)	60	-
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты)	80	-
Сбор за пользование объектами животного мира	100	-
Региональные налоги		
Налог на имущество организаций	100	-
Налог на игорный бизнес	100	-
Транспортный налог	100	-
Местные налоги		
Земельный налог	-	100
Налог на имущество физических лиц	-	100
Торговый сбор	-	100
Налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами		
УСНО	100	-
ЕСХН	-	100
ЕНВД	-	100
ПСН	-	100

Источник: [1]

Таким образом, доходы бюджетов субъектов Российской Федерации формируются как за счет постоянных, так и регулирующих налогов, где к постоянным относятся налоги субъектов Российской Федерации, а к регулирующим относятся федеральные, право на получение которых,

федеральный центр передает субъектам Российской Федерации, в порядке бюджетного регулирования бюджета субъекта Российской Федерации [34].

Бюджет субъекта Российской Федерации и свод бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами, образуют консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации [1].

В Таблице 3 представлена структура доходов консолидированного бюджета субъектов Российской Федерации за 2013 – 2017 гг.

Таблица 3 – Структура доходов консолидированного бюджета субъектов Российской Федерации за 2013 – 2017 гг.

В млрд р.

Наименование	Консолидированный бюджет субъектов Российской Федерации									
	2013		2014		2015		2016		2017	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %
Всего доходов	8 164,7	100	8 905,5	100	9 273,5	100	9 923,8	100	10 758,1	100
Налог на прибыль организаций	1 719,7	21,1	1 963,4	22,1	1 995,9	21,5	2 279,2	22,9	2 527,7	23,5
Налог на доходы физических лиц	2 499,1	30,6	2 691,5	30,2	3 116,8	33,6	3 018,5	30,4	3 252,3	30,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	491,4	6,0	479,2	5,4	481,2	5,2	661,7	6,7	611,6	5,7
Налоги на совокупный доход	292,8	3,6	315,0	3,5	370,1	3,9	388,4	3,9	446,9	4,2
Налоги на имущество	900,7	11,0	957,5	10,8	1 168,3	12,6	1 117,1	11,3	1 250,4	11,6
Налог на добычу полезных ископаемых	40,5	0,5	46,9	0,5	57,7	0,6	65,9	0,7	69,0	0,6
Таможенные пошлины	0,2	0,00	0,2	0,00	0,4	0,00	0,0	0	0,0	0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 515,0	18,6	1 670,9	18,8	1 905,2	20,5	1 578,0	15,9	1 703,0	15,8

Источник: составлено автором по данным [51]

Структура доходов бюджетов субъектов Российской Федерации зависит, от уровня социально-экономического развития региона, где налоговые доходы как правило составляют большую часть доходов бюджета региона, вторыми по

значимости выступают безвозмездные поступления, остальные неналоговые доходы составляют незначительную часть.

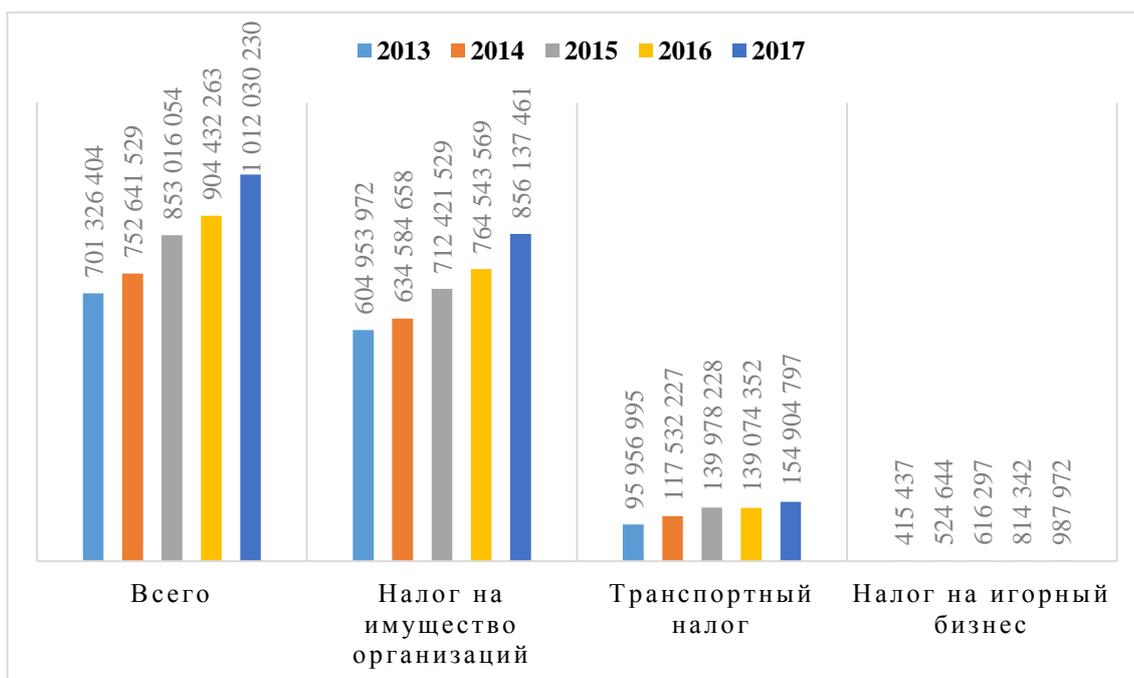
Следует отметить, что в структуре доходов бюджетов субъектов РФ высокая доля налоговых доходов говорит о благоприятной экономической ситуации в регионе, высоком уровне платежеспособности спроса, а также высоком уровне развития промышленности и торговли.

В регионах с высоким, выше среднего и средним уровнем социально-экономического развития доходы бюджетов формируются в основном за счет прямых федеральных налогов (налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц), а в регионах с уровнем социально-экономического развития ниже среднего, низким и крайне низким уровнем доходы бюджетов формируются в основном за счет средств, перечисленных в порядке межбюджетного регулирования (безвозмездные поступления).

Исходя из данных в Таблице 3, можно сделать вывод, что за анализируемый период доходы консолидированного бюджета субъектов Российской Федерации стабильно увеличиваются, основным источником пополнения доходной части происходит за счёт налога на доходы физических лиц, поступления которого увеличились на 30 %, так в 2013 году поступило 2 499,1 млрд р., в 2014 году – 2 691,5 млрд р., в 2015 году – 3 116,8 млрд р., в 2016 году – 3 018,5 млрд р., а в 2017 году – 3 252,3 млрд р., данный налог занимает наибольшую долю доходов консолидированного бюджета субъектов Российской Федерации, на втором месте налог на прибыль организаций, поступления которого увеличились на 47 % и составляют в 2013 году – 1 719,7 млрд р., в 2014 – 1 963,4 млрд р., в 2015 – 1 995,9 млрд р., в 2016 году – 2 279,2 млрд р. и в 2017 году – 2 527,7 млрд р., третье место занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которые увеличились на 12 % и на четвертом месте – налоги на имущество, поступления которых увеличились на 38 % и составляют в 2013 году – 900,7 млрд р., в 2014 – 957,5 млрд р., в 2015 – 1 168,3 млрд р., в 2016 году – 1 117,1 млрд р. и в 2017 году – 1 250,4 млрд р.

Таким образом за анализируемый период ключевым налогом по объему поступлений в консолидированном бюджете субъектов Российской Федерации является налог на доходы физических лиц.

Структура и динамика региональных налогов консолидированного бюджета субъектов РФ за 2013 – 2017 гг. представлена на Рисунке 2.



Источник: составлено автором по данным [42]

Рисунок 2 – Структура и динамика региональных налогов консолидированного бюджета субъектов РФ за 2013 – 2017 гг., млн р.

По данным Рисунка 2 видно, что в консолидированном бюджете субъектов РФ за 2013 – 2017 гг. наблюдается стабильное увеличение поступлений по региональным налогам, так в 2013 году поступления составили 701,3 млн р., в 2014 году – 752,6 млн р., в 2015 году – 853,0 млн р., в 2016 году – 904,4 млн р. и в 2017 году – 1012,0 млн р. Налог на имущество организаций занимает лидирующее место и в 2013 году составил 604,9 млн р., в 2014 году – 634,6 млн р., в 2015 году – 712,4 млн р., в 2016 году – 764,5 млн р., в 2017 году – 856,1 млн р. Транспортный налог занимает второе место и в 2013 году составляет 95,9 млн р., в 2014 году – 117,5 млн р., в 2015 году – 139,9 млн р., в 2016 – 139,1 млн р., в

2017 году – 154,9 млн р. Налог на игорный бизнес составляет не значительную часть, поступления которого в 2013 году составили 0,415 млн р., в 2014 году – 0,524 млн р., в 2015 году – 0,616 млн р., в 2016 году – 0,814 млн р. и в 2017 году – 0,987 млн р. [42].

Рассматриваемые налоги направляются в региональный бюджет в полном объеме, в то время как субъект РФ может получать также определенную долю от федеральных сборов, предусмотренными Бюджетным кодексом РФ.

Таким образом, роль региональных налогов в Российской Федерации заключена в том, что они являются одним из источников формирования и развития регионального бюджета, однако их доля слишком мала и полученные средства от их сбора недостаточны для самостоятельного функционирования регионов, а также для покрытия всех необходимых расходов, особенность региональных налогов, заключена в том, что на федеральном уровне устанавливаются общие принципы их исчисления, а ставки налогов и состав льгот, предоставляемых по ним, определяются региональным законодательством.

1.2 Характеристика основных элементов региональных налогов

Региональные налоги являются обязательными платежами в бюджет соответствующих субъектов РФ, которые устанавливаются законами субъектов РФ в соответствии с НК РФ и обязательные к уплате на территории всех регионов соответствующих субъектов Российской Федерации [4].

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами субъектов РФ определяются налоговые ставки, порядок и сроки уплаты, в пределах, установленных НК РФ, а также формы отчетности по каждому региональному налогу, могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками. Иные элементы налогообложения устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации.

В соответствии со статьей 14 Налогового кодекса Российской Федерации к региональным налогам относятся:

- 1 налог на имущество организаций;
- 2 транспортный налог;
- 3 налог на игорный бизнес.

Налог на имущество организаций устанавливается НК РФ (разд. 9 «Региональные налоги и сборы» гл. 30 «Налог на имущество организаций»). В Приморском крае налог на имущество организаций установлен законом Приморского края от 28 ноября 2003 года № 82-КЗ «О налоге на имущество организаций» [11].

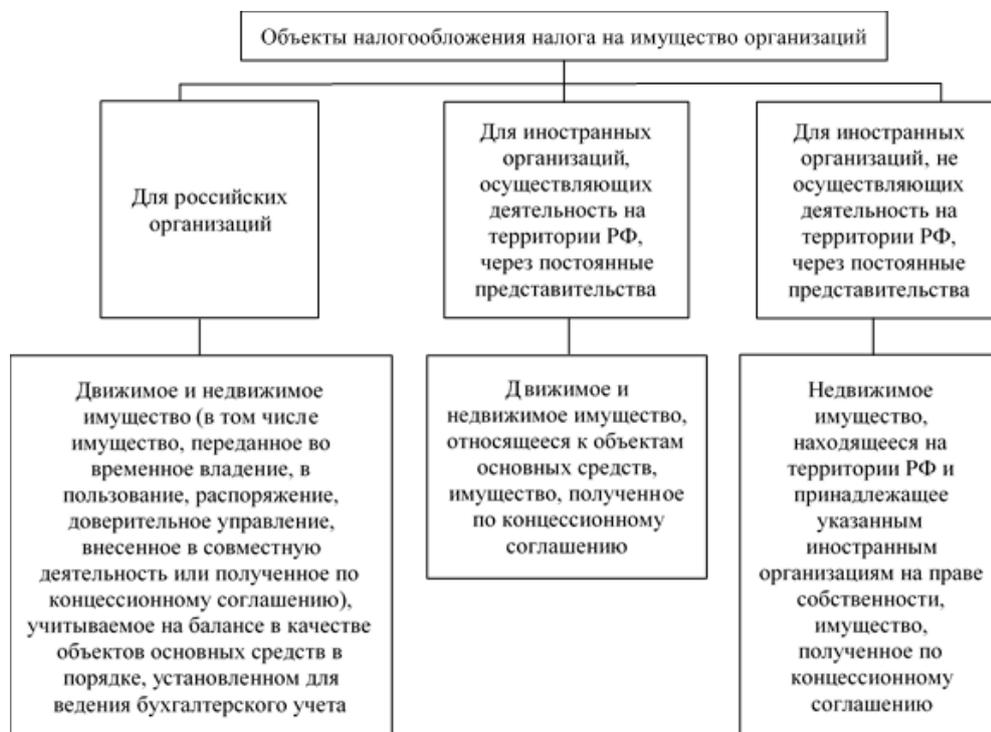
В Таблице 4 рассмотрим налогоплательщиков по налогу на имущество организаций.

Таблица 4 – Налогоплательщики по налогу на имущество организаций

Налогоплательщики по налогу на имущество организаций	Основание
Налогоплательщиками признаются	
Российские организации	Глава 30, ст. 373 п. 1 НК РФ
Иностранные организации:	
осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства не осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства	
Не признаются налогоплательщиками	
FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, указанные в Федеральном законе «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»	Глава 30, ст. 373 п. 1 пп. 1.2 НК РФ
Конфедерации, национальные футбольные ассоциации (в том числе Российский футбольный союз), Организационный комитет «Россия-2018», дочерние организации Организационного комитета «Россия – 2018», производители медиа-информации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, указанные в Федеральном законе «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в отношении имущества, используемого ими только в целях осуществления мероприятий, предусмотренных указанным Федеральным законом	

Источник: [4]

Объекты налогообложения налога на имущество организаций установлены статьей 374 НК РФ и определяются в зависимости от группы налогоплательщика, указанных в Таблице 4 (Рисунок 3).



Источник: [4]

Рисунок 3 – Объекты налогообложения налога на имущество организаций

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся:

1 объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно (земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей), в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства;

2 воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, подлежащие государственной регистрации, законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество;

3 жилые и нежилые помещения, а также предназначенные для размещения транспортных средств части зданий или сооружений (машино-места), если границы таких помещений, частей зданий или сооружений описаны

в установленном законодательством о государственном кадастровом учете порядке.

Вещи, которые не относятся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом. Регистрация прав на движимые вещи не требуется, кроме случаев, указанных в законе [2].

Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств регламентируется Федеральным законом от 2010 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н. Доходные вложения в материальные ценности относятся к категории основных средств. Поэтому объекты, учтенные по счету 03, являются объектом налогообложения по налогу на имущество организаций. Это объекты, приобретенные для сдачи в аренду и лизинг.

Имущество, не подлежащее налогообложению в соответствии со статьей 374 п. 4 НК РФ, представлено в Таблице 5.

Таблица 5 – Имущество, не подлежащее налогообложению

Не признаются объектами налогообложения
Земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы)
Имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством Российской Федерации предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации
Объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке
Ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов
Ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания
Космические объекты
Суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов
Объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации

Источник: [4]

В соответствии со статьей 375 НК РФ налоговая база определяется как:

1. среднегодовая остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;
2. в отношении отдельных объектов недвижимости, как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода (Таблица 6).

Таблица 6 – Виды недвижимого имущества, в отношении которых, налоговая база определяется как кадастровая стоимость

Вид недвижимого имущества
Административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них
Нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания
Объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства
Жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета

Источник: [4]

В соответствии со ст. 1.1 закона Приморского края от 28 ноября 2003 года № 82-КЗ «О налоге на имущество организаций» налоговая база уменьшается на 20 % кадастровой стоимости в отношении каждого объекта недвижимого имущества:

1. нежилых помещений, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов и торговых объектов либо которые фактически используются для размещения офисов и торговых объектов;

2. жилых домов и жилых помещений, которые не учитываются на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения по формуле (1).

$$Н_{\text{Ботч.периода}} = (OC1 + OC2 + \dots + OC_n) / (H + 1), \quad (1)$$

где $Н_{\text{Ботч.периода}}$ — налоговая база в течение налогового периода;

$OC1$ — остаточная стоимость объектов основных средств на начало отчетного периода;

$OC2$ — остаточная стоимость объектов основных средств на начало каждого месяца внутри отчетного периода;

OC_n — остаточная стоимость объектов основных средств на начало месяца, следующим за отчетным периодом;

H — число месяцев в отчетном или налоговом периоде.

Налоговая база за налоговый период определяется по формуле (2).

$$Н_{\text{Бн.п.}} = (OC1 + OC2 + \dots + OC_n) / (12 + 1), \quad (2)$$

где $Н_{\text{Бн.п.}}$ — налоговая база за налоговый период;

$OC1$ — остаточная стоимость объектов основных средств на начало налогового периода;

$OC2$ — остаточная стоимость объектов основных средств на начало каждого месяца внутри налогового периода;

OC_n — остаточная стоимость объектов основных средств на последнее число месяца налогового периода (31 декабря).

Налоговая база для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства представлена в Таблице 7.

Таблица 7 – Налоговая база для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства

Характеристика имущества	Налоговая база
Движимое и недвижимое имущество, которое относится к деятельности постоянного представительства, за исключением объектов недвижимости, указанных в пп. 1, 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ	Среднегодовая стоимость движимого и недвижимого имущества (п. 2 ст. 374, п. 1 ст. 375 НК РФ)
Указанные в пп. 1, 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ объекты недвижимости, которые относятся к деятельности постоянного представительства	Кадастровая стоимость (доля кадастровой стоимости) объекта недвижимости по состоянию на 1 января года, за который рассчитывается налог (п. 2 ст. 375, пп. 1, 2 п. 1, п. 6 ст. 378.2 НК РФ)
Недвижимое имущество иностранной организации, которое не относится к деятельности постоянного представительства	Кадастровая стоимость (доля кадастровой стоимости) объекта недвижимости по состоянию на 1 января года, за который рассчитывается налог (п. 2 ст. 375, пп. 3 п. 1, п. 6 ст. 378.2 НК РФ). Если же кадастровая стоимость не определена ни для здания, ни для находящихся в нем помещений, то налоговая база по этим объектам для иностранных организаций, которые не имеют в РФ своих представительств, будет равна нулю (пп. 3 п. 1, п. 14 ст. 378.2 НК РФ)

Источник: [4]

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 %, допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, которое признается объектом налогообложения. В Таблице А.1 (Приложение А) представлен перечень налоговых ставок по налогу на имущество организаций в Приморском крае.

Льготы по налогу на имущество организаций можно условно разделить на:

1 льготы, которые установлены положениями Налогового кодекса РФ и применяются во всех субъектах РФ, где введен налог на имущество организаций, Таблица Б.1 (Приложение Б);

2 льготы, которые предусмотрены соответствующим законом субъекта РФ и действуют только на территории этого субъекта, в Таблице В.1 (Приложение В) представлен перечень налоговых льгот по налогу на имущество организаций в Приморском крае.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, а отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Исчисление налога на имущество организаций осуществляется в соответствии со статьей 382 НК РФ:

1 по среднегодовой остаточной стоимости:

Авансовые платежи рассчитываются по формуле (3).

$$A_{\text{Потч.периода}} = Н_{\text{Ботч.периода}} \times НС \times K \times 1/4, \quad (3)$$

где $A_{\text{Потч.периода}}$ – авансовый платеж отчетного периода;

$Н_{\text{Ботч.периода}}$ – налоговая база в течение отчетного периода;

$НС$ – налоговая ставка;

K – коэффициент права владения: количество полных месяцев владения в течение отчетного периода / количество месяцев отчетного периода.

Сумма налога по окончании налогового периода рассчитывается по формуле (4).

$$\sum \text{налога} = (Н_{\text{Бн.п.}} \times НС \times K) - АП, \quad (4)$$

где $Н_{\text{Бн.п.}}$ – налоговая база за налоговый период;

$НС$ – налоговая ставка;

K – коэффициент права владения: (количество полных месяцев владения в течение налогового периода) / 12;

АП – авансовый платеж.

2 по кадастровой стоимости:

Авансовые платежи рассчитываются по формуле (5), сумма налога по окончании налогового периода рассчитывается формуле (6).

$$АП_{\text{Потч.периода}} = КС_{\text{Нач.периода}} \times НС \times К \times 1/4, \quad (5)$$

$$\Sigma \text{ налога} = (КС_{\text{н.п.}} \times НС \times К) - АП. \quad (6)$$

В соответствии со статьей 3 закона Приморского края от 28 ноября 2003 года № 82-КЗ «О налоге на имущество организаций», уплата авансовых платежей по налогу производится в сроки не позднее 10 мая, 10 августа и 10 ноября по окончании отчетных периодов, а для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости, – первого квартала, второго квартала и третьего квартала календарного года.

Налогоплательщики уплачивают сумму налога по истечении налогового периода, исчисленную в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 382 НК РФ, не позднее 15 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, авансовые платежи и сумма налога по окончательному расчету подлежат уплате в бюджет по месту нахождения организации.

Иностранные организации, которые осуществляют деятельность на территории Приморского края через постоянные представительства, в отношении имущества постоянных представительств уплачивают налог и авансовые платежи по налогу в краевой бюджет по месту постановки указанных постоянных представительств на учет в налоговых органах.

В отношении объектов недвижимого имущества иностранной организации, указанных в пункте 2 статьи 375 НК РФ, авансовые платежи и сумма налога по окончательному расчету подлежат уплате в краевой бюджет по месту нахождения объекта недвижимого имущества.

Транспортный налог устанавливается НК РФ (разд. 9 «Региональные налоги и сборы» гл. 28 «Транспортный налог»). В Приморском крае транспортный налог установлен законом Приморского края от 28 ноября 2002 года № 24-КЗ «О транспортном налоге» [12].

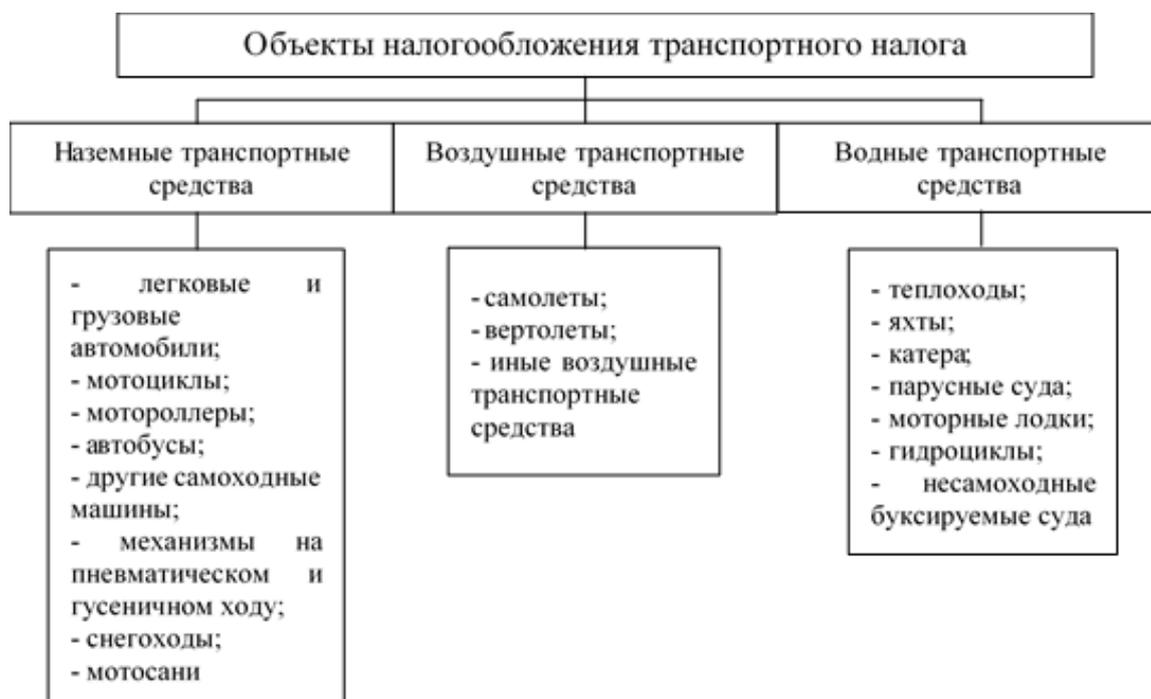
В Таблице 8 рассмотрим налогоплательщиков по транспортному налогу, в соответствии со ст. 357 НК РФ.

Таблица 8 – Налогоплательщики по транспортному налогу

Налогоплательщики по транспортному налогу
Налогоплательщиками признаются
Лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ По транспортным средствам, зарегистрированным на физических лиц, приобретенным и переданным ими на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством до момента официального опубликования главы 28, налогоплательщиком является лицо, указанное в такой доверенности. При этом лица, на которых зарегистрированы указанные транспортные средства, уведомляют налоговый орган по месту своего жительства о передаче на основании доверенности указанных транспортных средств
Не признаются налогоплательщиками
FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, указанные в Федеральном законе «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»
Конфедерации, национальные футбольные ассоциации (в том числе Российский футбольный союз), Организационный комитет «Россия – 2018», дочерние организации Организационного комитета «Россия – 2018», производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, указанные в Федеральном законе «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых только в целях осуществления мероприятий, предусмотренных указанным Федеральным законом.

Источник: [4]

На Рисунке 4 рассмотрим объекты налогообложения транспортного налога, в соответствии со статьей 358 НК РФ.



Источник: [4]

Рисунок 4 – Объекты налогообложения транспортного налога

Перечень транспортных средств, не являющихся объектом налогообложения по транспортному налогу, установлен в п. 2 ст. 358 НК РФ и представлен в Таблице Г.1 (Приложение Г).

Налоговая база определяется в зависимости от типа транспортного средства (Таблица 9).

Таблица 9 – Налоговая база по транспортному налогу

Тип транспортного средства	Налоговая база
Транспортное средство, имеющее двигатель	Мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
Воздушное транспортное средство, для которого определяется тяга реактивного двигателя	Паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы
Водное несамоходное (буксируемое) транспортное средство, для которого определяется валовая вместимость	Валовая вместимость в регистровых тоннах
Иные водные и воздушные транспортные средства	Единица транспортного средства

Источник: [4]

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами для налогоплательщиков – организаций признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в размерах, указанных в статье 361 НК РФ. При этом субъекты Российской Федерации вправе проводить собственную дифференциацию налоговых ставок, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств, в зависимости от:

- 1 мощности двигателя;
- 2 валовой вместимости;
- 3 категории транспортных средств;
- 4 года выпуска транспортных средств (срока полезного использования, срока эксплуатации).

Ставки могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов не более чем в 10 раз от ставки, указанной в НК РФ.

Налоговые ставки по транспортному налогу в Приморском крае представлены в Таблице Д.1 (Приложение Д), налоговые льготы по транспортному налогу в Приморском крае представлены в Таблице Е.1 (Приложение Е).

Налогоплательщики – организации исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно, по физическим лицам сумма налога исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

Сумма налога, которая подлежит уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, с учетом повышающего коэффициента, применяемый в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 до 15 млн р., с года выпуска которых прошло от 2 до 20 лет (Таблица 10).

Таблица 10 – Применение повышающего коэффициента при исчислении транспортного налога

Легковые автомобили средней стоимостью	Год выпуска легковых автомобилей					
	от 2 до 3 лет	от 1 года до 2 лет	не более 1 года	не более 5 лет	не более 10 лет	не более 20 лет
От 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно						
От 5 миллионов до 10 миллионов рублей включительно						
От 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно						
От 15 миллионов рублей						

Источник: [4]

Сумма налога рассчитывается по формуле (7), а сумма авансового платежа по истечении каждого отчетного периода рассчитывается по формуле (8).

1 Сумма налога:

$$ТН = НБ \times НС \times Кн \times П, \quad (7)$$

где $НБ$ – налоговая база;

$НС$ – налоговая ставка;

$Кн$ – повышающий коэффициент;

$П$ – период владения транспортным средством.

2 Сумма авансового платежа:

$$АП = 1/4 \times (НБ \times НС \times Кв \times Кн), \quad (8)$$

где $НБ$ – налоговая база;

$НС$ – налоговая ставка;

$Кв$ – коэффициент владения;

$Кн$ – повышающий коэффициент.

Коэффициент владения определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на

налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде, величина повышающего коэффициента зависит от средней стоимости и возраста авто, исчисление сроков начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

В соответствии с ФЗ РФ № 257 от 08.11.2007 г. установлена обязанность внесения платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн. Система взимания платы обрела название — «Платон» [9].

Сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода налогоплательщиками – организациями в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре, уменьшается на сумму платы, уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде [4].

Особенности исчисления по системе взимания платы «Платон»:

1 организации сумму исчисленного по итогам года транспортного налога уменьшают на сумму налогового вычета (НВ):

НВ = Сумма платы за налоговый период по транспортным средствам грузоподъемностью более 12 тонн, зарегистрированным в Реестре ТС системы взимания платы «Платон».

Если сумма НВ превысит сумму исчисленного транспортного налога, налоговая база признается равной 0 и разница не возмещается.

Для обоснования права на уменьшение владелец грузового транспорта представляет в свою налоговую инспекцию пакет подтверждающих документов и заявление:

- о владельце транспортного средства;
- большегрузном (с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн) авто;
- уплате платежей.

ФНС для этих целей рекомендует использовать отчеты, сформированные непосредственно в системе «Платон».

2 физические лица освобождаются от налогообложения (налоговая льгота ст. 361.1 НК РФ) в отношении транспортного средства, грузоподъемностью более 12 тонн, зарегистрированным в Реестре транспортного средства системы взимания платы «Платон», если:

- сумма платы за н.п. > суммы ТН н.п.;
- сумма ТН н.п. > суммы Платы;
- сумма ТН н.п. = ТН н.п. – Налоговая льгота (сумма платы за н.п.).

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

В соответствии со ст. 363 НК РФ уплата транспортного налога и авансовых платежей осуществляется налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств, в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

В соответствии с законом Приморского края от 28 ноября 2002 года № 24-КЗ «О транспортном налоге», налогоплательщики – организации в течение налогового периода уплачивают авансовые платежи не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Окончательный расчет по налогу за истекший налоговый период производится не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, налогоплательщики – физические лица уплачивают налог в срок не позднее 1 декабря, следующего за истекшим налоговым периодом [12].

Налог на игорный бизнес устанавливается НК РФ (разд. 9 «Региональные налоги и сборы» гл. 29 «Налог на игорный бизнес»). В Приморском крае налог на игорный бизнес установлен законом Приморского края от 6 ноября 2003 года № 75-КЗ «О налоге на игорный бизнес» [10].

Игорным бизнесом признается предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

С 1 июля 2009 года вне специально созданных игорных зон (на территории Алтайского, Приморского, Краснодарского краев и Калининградской области) азартные игры можно проводить только в букмекерских конторах и тотализаторах. Все остальные игорные заведения могут быть открыты исключительно в игорных зонах [8].

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес являются организации (исключительно юридические лица), которые осуществляют предпринимательскую деятельность, то есть организацию и проведение азартных игр в игорных заведениях с использованием игровых столов, игровых автоматов, а также прием ставок в букмекерских конторах и тотализаторах в сфере игорного бизнеса [4].

Объектами налогообложения признаются:

- 1 игровой стол;
- 2 игровой автомат;
- 3 процессинговый центр букмекерской конторы;
- 4 процессинговый центр тотализатора;
- 5 процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора;
- 6 процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы;
- 7 пункт приема ставок тотализатора;
- 8 пункт приема ставок букмекерской конторы.

Объект налогообложения признается зарегистрированным с даты выдачи налоговым органом свидетельства о регистрации объекта (объектов) налогообложения.

Объект налогообложения признается выбывшим (закрытым) с даты внесения налоговым органом в ранее выданное свидетельство изменений, связанных с изменением количества объектов налогообложения.

По каждому из объектов налогообложения, налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения [4].

Льготы по данному налогу не предусмотрены.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в пределах, указанных в статье 369 НК РФ (Таблица 11).

Таблица 11 – Ставки налога на игорный бизнес

Наименование	Ставка налога, р.		
	В НК РФ	В ПК	Если в субъекте не установлена
Один игровой стол	50 000 – 250 000	125 000	50 000
Один игровой автомат	3 000 – 15 000	7 500	3 000
Один процессинговый центр тотализатора	50 000 – 250 000	250 000	50 000
Один процессинговый центр букмекерской конторы	50 000 – 250 000	250 000	50 000
Один процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора	2 500 000 – 3 000 000	3 000 000	2 500 000
Один процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы	2 500 000 – 3 000 000	3 000 000	2 500 000
Один пункт приема ставок тотализатора	10 000 – 14 000	14 000	10 000
Один пункт приема ставок букмекерской конторы	10 000 – 14 000	14 000	10 000

Источник: [4, 10]

В соответствии со статьей 370 НК РФ сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения, начиная с даты выдачи

налоговым органом свидетельства о регистрации объекта (объектов) налогообложения.

Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается календарный год.

Уплата налога и подача налоговой декларации за истекший налоговый период производится налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом [4].

1.3 Проблемы формирования доходов региональных бюджетов РФ

Тенденцией российского развития экономики на сегодняшний день является увеличение полномочий территориальных властей, что связано с необходимостью обеспечения более высокой эффективности сбора бюджетных доходов для осуществления функций территориальных органов власти [25].

С ростом экономической самостоятельности регионов должна меняться роль регионального бюджета в финансировании региональных программ, однако с одной стороны, региональный бюджет становится основным источником финансирования развития территории, а с другой стороны доходная часть регионального бюджета не только начинает зависеть от эффективности экономической деятельности на территории, но и у региональных органов власти появляются инструменты активизации предпринимательской деятельности в регионе.

В настоящее время в Российской Федерации большинство регионов своей главной проблемой называют хроническую нехватку собственных средств для покрытия расходных полномочий региональных органов власти. В структуре доходов региональных бюджетов финансовая помощь продолжает занимать важное место, осуществляемая в форме дотаций и субвенций, о том, что высока зависимость региональных бюджетов от финансовой помощи, поступающей из федерального бюджета, неоднократно говорилось в Бюджетных посланиях Президента Российской Федерации Федеральному собранию.

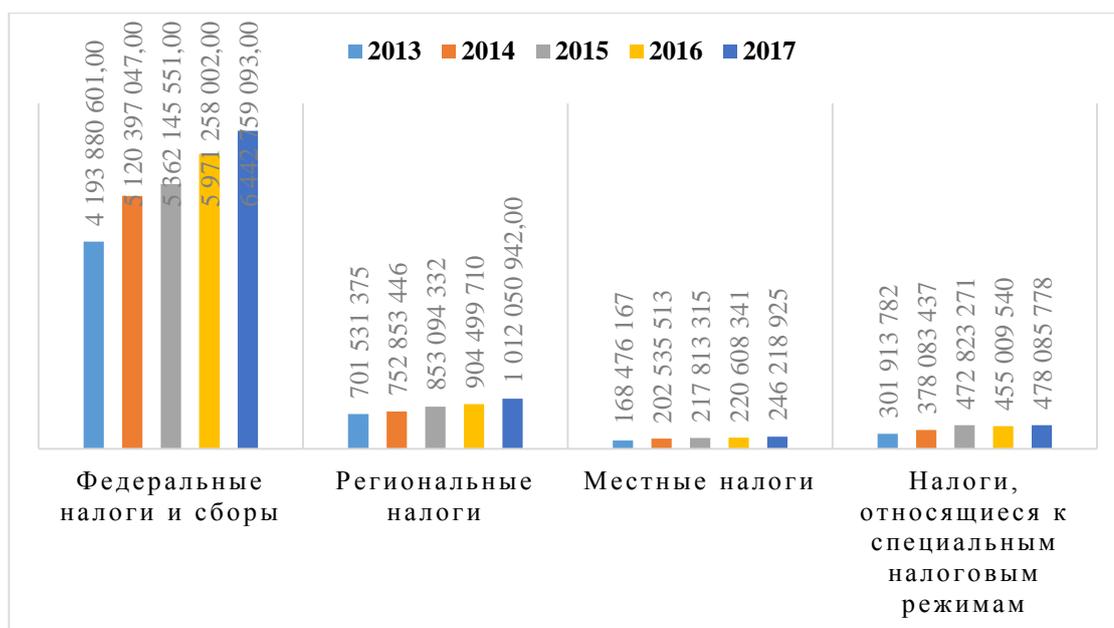
Значительная доля финансирования за счет федерального бюджета приводит к отсутствию стимулов у региональных органов власти к расширению собственной доходной базы бюджетов и на этой почве появляется искушение повышать объем расходов и дефицита региональных бюджетов, что подтверждается российской бюджетной практикой.

Причина несостоятельности региональных бюджетов заключается в том, что для Российской Федерации характерна практика распределения доходных полномочий между Федерацией, субъектами РФ и муниципальными образованиями, которая приводит к высокому уровню централизации доходов в федеральном бюджете. Налоговые доходы региональных бюджетов аккумулируются за счет регулирующих налогов, которые относятся к категории финансовой помощи из вышестоящих бюджетов в соответствии с международной терминологией [19].

Региональные и федеральные налоги и сборы формируют национальную бюджетную систему РФ, выстроенную по единым принципам, которая означает, что механизмы распределения денежных средств строго регламентированы, процедура сбора соответствующих платежей унифицирована. В практике при установлении региональных и местных налогов полномочия субнациональных органов власти весьма ограничены.

Все определяющие элементы налогообложения установлены федеральным налоговым законодательством, а региональные и местные органы власти вправе лишь конкретизировать налоговую ставку в установленных федеральным законодательством пределах, дополнить перечень льгот, определить порядок и сроки уплаты по соответствующему налогу [20].

Структура и динамика налоговых доходов консолидированного бюджета субъектов РФ за 2013 – 2017 гг. представлена на Рисунке 5.

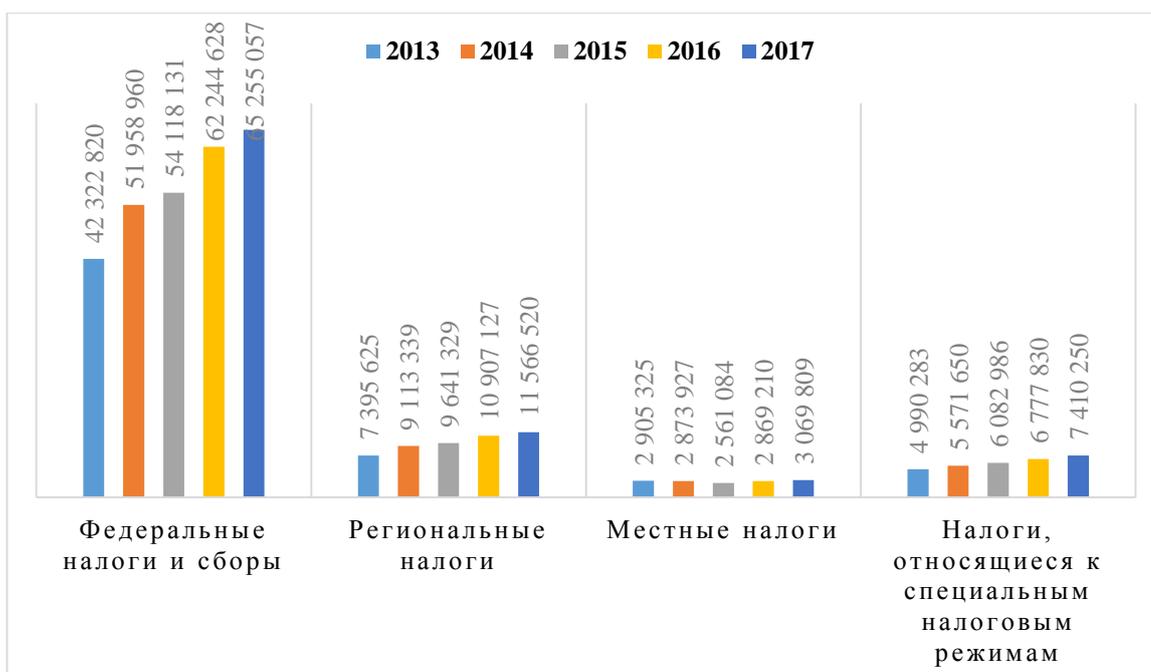


Источник: составлено автором по данным [49]

Рисунок 5 – Структура и динамика налоговых доходов консолидированного бюджета субъектов РФ за 2013 – 2017 гг., млн р.

По данным Рисунка 5 видно, что в консолидированном бюджете субъектов РФ за 2013 – 2017 гг. бюджетно – образующую часть занимают федеральные налоги и сборы, так поступления в 2013 году составили 4193,9 млн р., в 2014 году – 5120,4 млн р., в 2015 году – 5362,1 млн р., в 2016 году – 5971,3 млн р. и в 2017 году – 6442,8 млн р. Региональные налоги занимают второе место, и составляют в 2013 году – 701,5 млн р., в 2014 году – 752,9 млн р., в 2015 году – 853,1 млн р., в 2016 году – 904,5 млн р. и в 2017 году – 1012,1 млн р. Налоги, относящиеся к специальным налоговым режимам в 2013 году составили 301,9 млн р., в 2014 году – 378,1 млн р., в 2015 году – 472,8 млн р., в 2016 году – 455,0 млн р. и в 2017 году – 478,1 млн р. Местные налоги в консолидированном бюджете субъектов РФ составляют лишь незначительную часть, поступления которых составили в 2013 году составили 168,5 млн р., в 2014 году – 202,5 млн р., в 2015 году – 217,8 млн р., в 2016 году – 220,6 млн р. и в 2017 году – 246,2 млн р.

Структура и динамика налоговых доходов консолидированного бюджета Приморского края за 2013 – 2017 гг. представлена на Рисунке 6.



Источник: составлено автором по данным [49]

Рисунок 6 – Структура и динамика налоговых доходов консолидированного бюджета Приморского края за 2013 – 2017 гг., млн р.

По данным Рисунка 6 видно, что в консолидированном бюджете Приморского края за 2013 – 2017 гг. бюджетно – образующую часть занимают федеральные налоги и сборы, так поступления в 2013 году составили 42,3 млн р., в 2014 году – 51,9 млн р., в 2015 году – 54,1 млн р., в 2016 году – 62,2 млн р. и в 2017 году – 65,3 млн р. Региональные налоги занимают второе место, и составляют в 2013 году – 7,4 млн р., в 2014 году – 9,1 млн р., в 2015 году – 9,6 млн р., в 2016 году – 10,9 млн р. и в 2017 году – 11,6 млн р. Налоги, относящиеся к специальным налоговым режимам в 2013 году составили 4,9 млн р., в 2014 году – 5,6 млн р., в 2015 году – 6,1 млн р., в 2016 году – 6,8 млн р. и в 2017 году – 7,4 млн р. Местные налоги в консолидированном бюджете Приморского края составляют лишь незначительную часть, поступления которых составили в 2013 году составили 3,0 млн р., в 2014 году – 2,9 млн р., в 2015 году – 2,7 млн р., в 2016 году – 2,9 млн р. и в 2017 году – 3,1 млн р.

Таким образом, сравнительно небольшой процент региональные налоги занимают в общем объеме бюджетных поступлений. В контексте значимости для экономики страны в целом федеральные и региональные налоги очень сложно

сопоставить, поскольку федеральные налоги имеют выраженное преимущество по общим суммам, перечисляемым плательщиками в бюджет государства. Однако, такое положение соответствует социально – политическим и экономическим явлениям развития России, ведь в случае если региональные налоги будут занимать слишком большую долю в общем объеме бюджетных поступлений, то это может привести к слишком сильной децентрализации социально – политических и экономических процессов с одной стороны, и к выраженному неравенству субъектов РФ в части хозяйственного развития, с другой стороны.

Значительное влияние на формирование доходной базы регионов оказывает предоставление налоговых льгот и преференций по отдельным налогам и сборам, устанавливаемых как на федеральном, так и на региональном и местном уровнях.

Из трех региональных налогов, относимых НК РФ преференции для резидентов территории опережающего социально – экономического развития (ТОСЭР) и Свободного порта Владивосток (СПВ) предоставлены по налогу на имущество организаций:

1. 0 % – первые пять лет;
2. 0,5 % – следующие пять лет.

В связи с предоставлением налоговых льгот появляется проблема уменьшения доходной базы региональных бюджетов, однако с одной стороны, большой объем налоговых льгот вызван желанием региональных властей создать благоприятные инвестиционные условия, и их полная отмена может только ухудшить инвестиционный климат в регионе, а с другой стороны, конкуренция регионов при привлечении инвесторов должна сопровождаться, не снижением налоговой нагрузки, а применением административных механизмов.

Систематическое проведение анализа значимости и практики администрирования механизмов налогового стимулирования и налоговых льгот является одним из главных элементов налоговой политики государства, так как увеличение количества предоставляемых налоговых льгот в отсутствие

сведений об их результативности не только приводит к выпадающему доходу бюджетной системы, но и исключает саму идею налоговых льгот.

В Таблице 12 рассмотрим региональные налоги, не поступившие в консолидированный бюджет субъектов РФ в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот за 2013 – 2016 гг.

Таблица 12 – Региональные налоги, не поступившие в консолидированный бюджет субъектов РФ в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот за 2013 – 2016 гг.

Налог	Год	Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы, ед.	Сумма налога не поступившая в бюджет, в связи с предоставлением налоговых льгот, млн р.
Налог на имущество организации	2013	73 020	184,0
	2014	65 375	191,0
	2015	267 495	317,7
	2016	303 374	398,4
Всего		709 264	1 091,2
Транспортный налог с физических лиц	2013	5 178 743	6,8
	2014	5 469 148	7,9
	2015	6 790 962	11,1
	2016	6 197 340	10,0
Всего		23 636 193	35,8
Транспортный налог с организаций	2013	32 994	1,4
	2014	31 663	1,3
	2015	29 670	1,3
	2016	28 935	4,3
Всего		123 262	8,2

Источник: составлено автором по данным [49]

Таким образом исходя из данных в Таблице 12, мы видим, что сумма налога, не поступившая в консолидированный бюджет субъектов РФ в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот по налогу на имущество организаций с 2013 – 2016 гг. составила 1091,2 млн р. и увеличилась на 53 %, по транспортному налогу составила 44 млн р., из них: по транспортному налогу с физических лиц – 35,8 млн р. и увеличилась на 40 %, по транспортному налогу с организаций – 8,2 млн р. и увеличилась на 75 %. Что касается налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы, то с 2013 – 2016 гг. по

налогу на имущество организаций наблюдается значительное увеличение на 76 %, по транспортному налогу с физических лиц увеличение на 16 %, по транспортному налогу с организаций уменьшение на 12 %.

В Таблице 13 рассмотрим региональные налоги, не поступившие в бюджет Приморского края в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот за 2013 – 2016 гг.

Таблица 13 – Региональные налоги, не поступившие в бюджет Приморского края в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот за 2013 – 2016 гг.

Налог	Год	Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы, ед.	Сумма налога не поступившая в бюджет, в связи с предоставлением налоговых льгот, тыс. р.
Налог на имущество организации	2013	1 734	2 033,4
	2014	1 773	2 897,0
	2015	3 809	4 248,0
	2016	4 251	4 897,7
Всего		11 567	14 076,1
Транспортный налог с физических лиц	2013	16 791	13 479
	2014	16 473	14 334
	2015	17 140	22 928
	2016	8 188	10 930
Всего		58 592	61 671
Транспортный налог с организаций	2013	90	2 774
	2014	80	1 993
	2015	76	2 394
	2016	76	14 861
Всего		322	22 022

Источник: составлено автором по данным [49]

Таким образом исходя из данных в Таблице 13, мы видим, что что сумма налога, не поступившая в бюджет Приморского края в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот по налогу на имущество организаций с 2013 – 2016 гг. составила 14076,1 тыс. р. и увеличилась на 56 %, по транспортному налогу составила 83 693 тыс. р., из них: по транспортному налогу с физических лиц – 61671 тыс. р. и уменьшилась на 18 %, по транспортному налогу с организаций – 22022 тыс. р. и увеличилась на 81 %. Что касается

налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы, то с 2013 – 2016 гг. по налогу на имущество организаций наблюдается увеличение на 59 %, по транспортному налогу с физических лиц уменьшение на 51 %, по транспортному налогу с организаций уменьшение на 15 %.

Подводя итог, можно сделать вывод, что, исполнение региональных бюджетов во многом зависит от уровня обеспеченности собственными доходами, в том числе налоговыми, весьма важно соблюдать баланс интересов участников бюджетного процесса, чего, к сожалению, в современных условиях добиться крайне сложно.

Налоговое законодательство ставит в неравные условия хозяйствующих субъектов, так что в одной и той же сфере деятельности за счет применения разных налоговых режимов, ставок или льгот одни налогоплательщики могут получить преимущества над другими. В других случаях желание получить всеми способами как можно больше налогов в бюджет является следствием того, что-либо налогоплательщик уходит в «тень», либо доводит его до состояния неплатежеспособности. И в тех, и других случаях это оборачивается потерями поступлений в бюджет.

Бюджеты регионов Российской Федерации являются самостоятельной частью бюджетной системы Российской Федерации и грамотное использование бюджетно – налоговой политики является неотъемлемой частью в развитии региона. Проведение продуманной налоговой политики является одним из обязательных условий достижения экономического роста, так как непосредственно влияет на экономическую активность хозяйствующих субъектов.

2 Анализ налоговых доходов в региональном бюджете Приморского края

2.1 Анализ формирования доходов бюджета Приморского края

Приморский край – это один из девяти субъектов РФ, который входит в состав Дальневосточного федерального округа, располагающий природным, человеческим и производственным потенциалом, способным обеспечить его устойчивое социально экономическое развитие.

Приморский край является стратегически важным субъектом Российской Федерации, непосредственно граничащий со странами Северо-Восточной Азии и стремящийся стать новым мощным центром социально- экономического развития в Азиатско-Тихоокеанском регионе, это один из самых активно развивающихся регионов России [40].

Основная часть инвестиций в экономику Приморского края осуществляется за счет реализации инвестиционных проектов в рамках соглашений, заключенных на восточном экономическом форуме, территорий опережающего социально- экономического развития «Надеждинская», «Михайловский», «Большой Камень», свободного порта Владивосток, функционированием интегрированной развлекательной зоны «Приморье» и особой экономической зоны.

Администрация края поддерживает проекты развития различных производств, машиностроения, судостроения, рыбопереработки, туризма. Среди важнейших инвестиционных проектов на Дальнем Востоке с участием Приморского края является кластер по транспортировке и глубокой переработке углеводородного сырья, включающий магистральный нефтепровод «Восточная Сибирь – Тихий океан», магистральный газопровод «Сахалин – Хабаровск – Владивосток», морской нефтеперезгрузочный комплекс Спецморнефтепорт «Козьмино». Активное развитие региона было бы невозможно без формирования бюджета.

Доходы бюджета Приморского края формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных поступлений.

Рассмотрим показатели бюджета Приморского края за 2013 – 2015 гг. в Таблице 14.

Таблица 14 – Показатели бюджета Приморского края за 2013 – 2015 гг.

В млн р.

Показатели	2013 год			2014 год			2015 год		
	Исполнение	Отклонение от предыдущего года (абс. знач.)		Исполнение	Отклонение от предыдущего года (абс. знач.)		Исполнение	Отклонение от предыдущего года (абс. знач.)	
		сумма	%		сумма	%		сумма	%
Доходы	74 724,8	-2 344,9	97,0	81 512,0	6 787,2	109,1	86 553,5	5 041,7	106,2
в том числе:									
налоговые и неналоговые доходы	52 933,7	1 660,1	103,2	58 746,1	5 812,4	111,0	61 566,8	2 820,7	104,8
безвозмездные поступления	21 791,1	-4 005,0	84,5	22 765,9	974,8	104,5	24 986,7	2 220,8	109,8
Расходы	84 605,1	4 707,8	105,9	84 119,9	-485,2	99,4	85 653,4	1 533,5	101,8
Профицит (+), Дефицит (-)	-9 880,3			-2 607,9			+900,2		

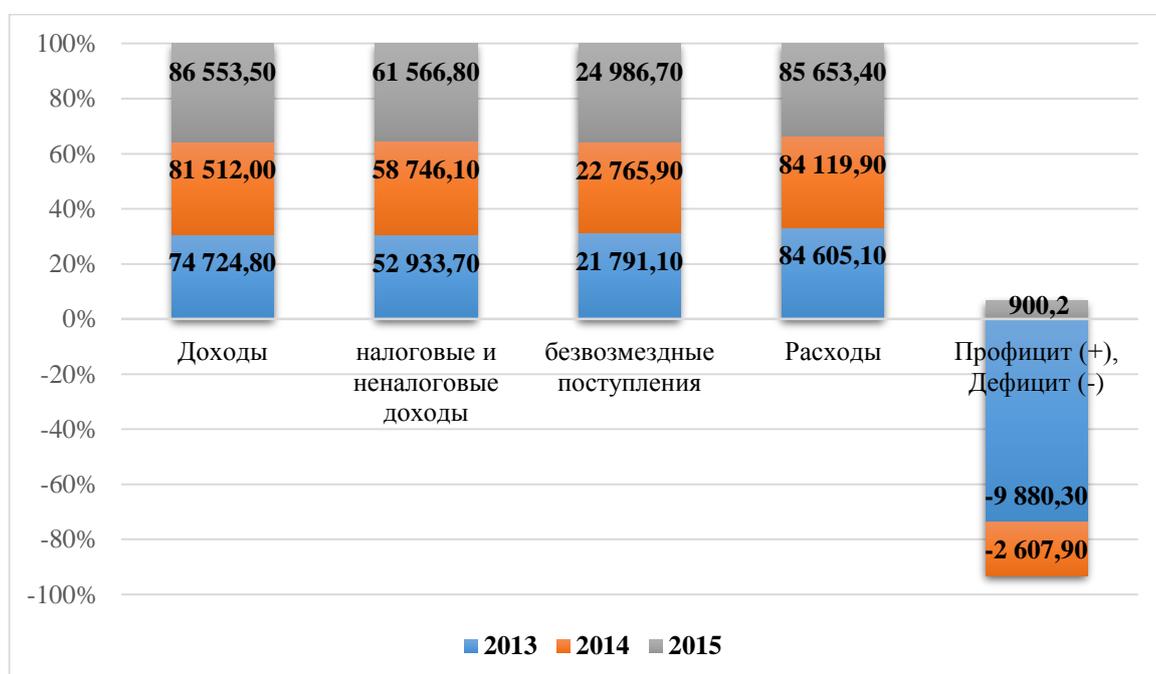
Источник: [13, 14, 15]

Исходя из данных в Таблице 14, видно, что за 2013 год в бюджет Приморского края поступило доходов 74724,8 млн р., в общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составили 52933,7 млн р. (70,8 % доходов краевого бюджета), безвозмездные поступления – 21791,1 млн р. (29,2 %), расходы бюджета составили 84605,1 млн р. и размер дефицита – 9880,3 млн р.

За 2014 год в бюджет Приморского края поступило доходов 81512,0 млн р., в общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составили 58746,1 млн р. (72,1 % доходов краевого бюджета), безвозмездные поступления – 22765,9 млн р. (27,9 %), расходы бюджета составили 84119,9 млн р. и размер дефицита – 2607,9 млн р. По сравнению с 2013 годом доходная часть краевого бюджета увеличилась на 9,1 %, или на 6787,2 млн р.

За 2015 год в бюджет Приморского края поступило доходов 86553,5 млн р., в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 61566,8 млн р., или 100,6 %, безвозмездные поступления – в сумме 24986,7 млн р., или 116,4 %, расходы краевого бюджета составили 85653,4 млн р. В связи с превышением доходов над расходами краевой бюджет исполнен с профицитом в размере 900,2 млн р. По сравнению с 2014 годом доходная часть краевого бюджета увеличилась на 6,2 %, или на 5041,7 млн р.

Динамика по показателям бюджета Приморского края за 2013 – 2015 гг. представлена на Рисунке 7.



Источник: [13, 14, 15]

Рисунок 7 – Динамика по показателям бюджета Приморского края за 2013 – 2015 гг., млн р.

По данным Рисунка 7 видно, что, сравнивая фактическое исполнение бюджета Приморского края за 2013 год, следует отметить, что в 2014 году наблюдается увеличение общего объема доходов за счет роста поступлений налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Общий объем расходов краевого бюджета к уровню 2013 года снижен незначительно (на 0,6

%). При этом размер дефицита бюджета сокращен в 3,8 раза, сравнивая исполнение бюджета Приморского края за 2013 – 2014 гг. в абсолютных значениях, следует отметить, что в 2015 году наблюдается увеличение общего объема доходов (к 2014 году – на 6,2 % или на 5041,6 млн р., в 2015 году – на 15,8 %) за счет роста поступлений налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Общий объем расходов краевого бюджета имеет меньшую тенденцию роста, по отношению к доходам, и превышает уровни 2014 и 2015 годов на 1,8 % и 1,2 % соответственно. Относительно размера дефицита следует отметить его сокращение начиная с 2014 года, а по итогам 2015 года краевой бюджет завершен с профицитом.

Таким образом, можно сделать вывод, что за рассматриваемый период наблюдается значительное увеличение доходов в бюджете Приморского края, наибольшую долю имеют налоговые и неналоговые доходы, остальная доля доходов приходится на безвозмездные поступления.

Рассмотрим показатели бюджета Приморского края за 2016 – 2017 гг. в Таблице 15.

Таблица 15 – Показатели бюджета Приморского края за 2016 – 2017 гг.

В млн р.

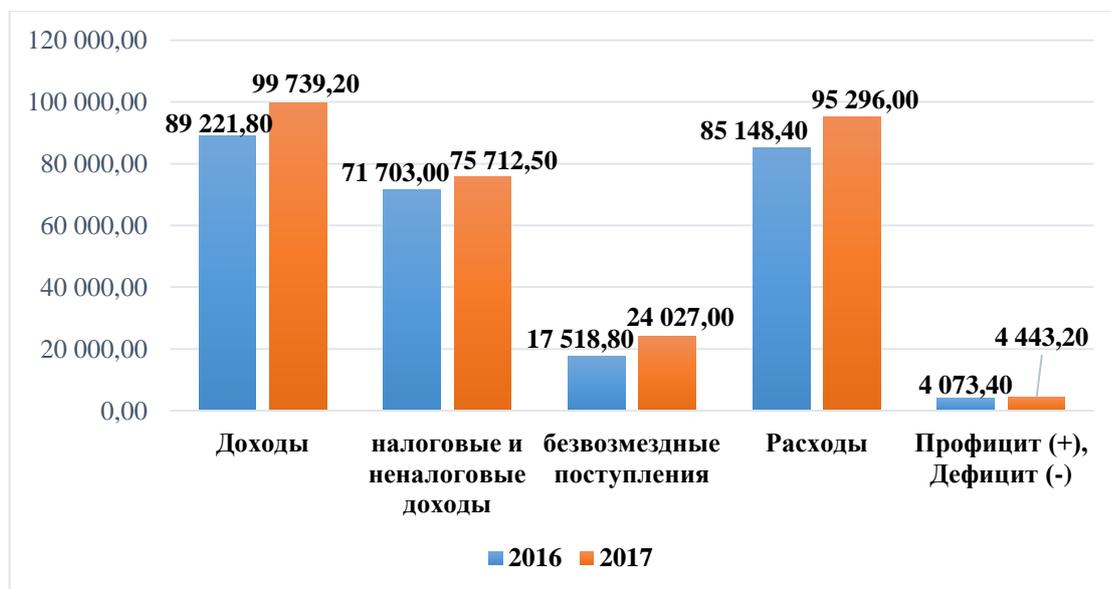
Показатели	2016 год			2017 год		
	Исполнение	Отклонение от предыдущего года (абс. знач.)		Исполнение	Отклонение от предыдущего года (абс. знач.)	
		сумма	%		сумма	%
Доходы	89 221,8	2 668,2	103,1	99 739,2	10 517,4	111,8
в том числе:						
налоговые и неналоговые доходы	71 703,0	10 136,1	116,5	75 712,5	4 009,5	105,6
безвозмездные поступления	17 518,8	-7 467,9	70,1	24 027,0	6 508,2	137,1
Расходы	85 148,4	-505,0	99,4	95 296,0	10 147,6	111,9
Профицит (+), Дефицит (-)	+4 073,4			+4 443,2		

Источник: [16, 17]

Исходя из данных в Таблице 15, видно, что за 2016 год в бюджет Приморского края поступило доходов в сумме 89221,8 млн р., или 103,1 %, в том числе: налоговые и неналоговые доходы составили 71703 млн р. или 106,2 %, безвозмездные поступления – 17518,8 млн р. или 88,8 %, расходы краевого бюджета составили 85148,4 млн р. По сравнению с предыдущим годом доходная часть краевого бюджета увеличилась на 3,1 %, или на 2668,2 млн р. В связи с превышением доходов над расходами профицит краевого бюджета составил 4073,4 млн р.

За 2017 год в бюджет Приморского края поступило доходов в сумме 99739,2 млн р., в том числе: налоговые и неналоговые доходы составили 75712,5 млн р., безвозмездные поступления – 24027,0 млн р., расходы краевого бюджета составили 95296,0 млн р. По сравнению с предыдущим годом доходная часть краевого бюджета увеличилась на 10517,4 млн р. В связи с превышением доходов над расходами профицит краевого бюджета составил 4443,2 млн р.

Динамика по показателям бюджета Приморского края за 2016 – 2017 гг. представлена на Рисунке 8.



Источник: [16, 17]

Рисунок 8 – Динамика по показателям бюджета Приморского края за 2016 – 2017 гг., млн р.

По данным Рисунка 8 видно, что, сравнивая исполнение бюджета Приморского края за предыдущие годы в абсолютных значениях, стоит отметить в 2014 – 2016 гг. объем доходов имеет тенденцию роста (в 2014 году – на 9,1 %, в 2015 году – на 6,2 % и в 2016 году – на 3,1 %). Указанный рост обусловлен увеличением налоговых и неналоговых доходов, который в 2016 году, по отношению к предыдущему году, составил 16,5 % (в 2015 году – 4,8 %, в 2014 году – 11,0 %). По безвозмездным поступлениям в 2016 году отмечено сокращение на 29,9 %, тогда как в 2015 году имелся рост на 9,8 % и в 2014 году – на 4,5 %. Общий объем расходов краевого бюджета в 2016 году не превысил объем предыдущего года и снизился на 0,6 %, так же, как и в 2014 году (в 2015 году – рост на 1,8 %). По итогам 2016 года краевой бюджет завершён с профицитом, сравнивая исполнение бюджета Приморского края за предыдущие годы в абсолютных значениях, стоит отметить, что за рассматриваемые периоды объем доходов имеет тенденцию роста. Указанный рост обусловлен увеличением налоговых и неналоговых доходов. Общий объем расходов краевого бюджета по сравнению с 2016 годом увеличился на 12 %, по итогам 2017 года краевой бюджет завершён с профицитом.

Таким образом, можно сделать вывод, что за рассматриваемый период наблюдается значительное увеличение доходов в бюджете Приморского края, наибольшую долю имеют налоговые и неналоговые доходы, остальная доля доходов приходится на безвозмездные поступления.

2.2 Анализ налоговых поступлений в бюджете Приморского края

Налоговые доходы занимают основную и значительную часть всех поступлений в бюджете Приморского края. Они формируются за счет поступлений от региональных налогов и отчислений от федеральных налогов и сборов, позволяя регионам самостоятельно формировать бюджеты и определять перспективы развития.

В Таблице 16 рассмотрим структуру и динамику налоговых доходов бюджета Приморского края за 2013 – 2015 гг.

Таблица 16 – Структура и динамика налоговых доходов бюджета Приморского края за 2013 – 2015 гг.

В млн р.

Наименование показателя	2013		2014		Темп роста, %	2015		Темп роста, %
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %		сумма	уд. вес, %	
Налог на прибыль организаций	12 265,3	23,7	13 379,7	23,3	109,1	15 067,2	25,1	112,6
Налог на доходы физических лиц	21 199,4	41,0	24 585,0	42,9	115,9	24 984,6	41,5	101,6
Акцизы	6 366,5	12,3	5 784,4	10,0	90,9	5 653,0	9,4	9,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3 498,5	6,8	3 751,6	6,5	107,2	4 097,6	6,8	109,2
Налог на имущество организаций	6 607,9	12,8	7 926,9	13,8	119,9	8 277,4	13,7	104,4
Транспортный налог	1 040,6	2,0	1 182,7	2,1	113,7	1 336,1	2,2	112,9
Налог на игорный бизнес	2,0	0	3,0	0	150,0	27,2	0	906,7
Налог на добычу полезных ископаемых	253,2	0,5	249,6	0,4	98,6	271,0	0,4	108,6
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	326,2	0,6	373,0	0,7	114,3	296,0	0,5	76,4
Государственная пошлина	95,5	0,2	119,6	0,2	125,2	226,1	0,4	189,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	3,6	0	1,2	0	33,3	1,1	0	91,7
Итого налоговых доходов	51 658,7	69,1	57 356,7	70,3	111,0	60 237,3	69,5	105,0
Всего доходов	74 724,8	100	81 512,0	100	109,1	86 553,5	100	106,1

Источник: составлено автором по данным [49]

Исходя из данных в Таблице 16, можно сделать вывод, что основная доля налоговых доходов бюджета Приморского края за 2013 – 2015 гг. приходится на налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы и налог на имущество организаций. На протяжении трех рассматриваемых периодов наблюдается ежегодный рост объемов налоговых поступлений в бюджете Приморского края, так в 2013 году общий объем налоговых доходов составил 51658,7 млн р., а в 2014 году – 57356,7 млн р., что на 11 % больше, чем в 2013 году, в 2015 году общий объем налоговых доходов увеличился на 60237,3 млн р., что на 5 % больше, чем в 2014 году. Остальные налоги и сборы имеют гораздо меньшую долю по отношению к общей сумме доходов.

В Таблице 17 рассмотрим структуру и динамику налоговых доходов бюджета Приморского края за 2016 – 2017 гг.

Таблица 17 – Структура и динамика налоговых доходов бюджета Приморского края за 2016 – 2017 гг.

В млн р.

Наименование показателя	2016		Темп роста, %	2017		Темп роста, %
	сумма	уд. вес, %		сумма	уд. вес, %	
Налог на прибыль организаций	18 157,8	25,7	120,5	20 222,7	27,3	111,4
Налог на доходы физических лиц	27 851,1	39,5	111,5	28 383,0	38,3	101,9
Акцизы	8 028,7	11,4	142,0	7 634,9	10,3	95,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 696,8	6,7	114,6	5 441,3	7,3	115,9
Налог на имущество организаций	9 100,7	12,9	109,9	9 477,2	12,8	104,1
Транспортный налог	1 676,9	2,4	125,5	1 980,4	2,7	118,1
Налог на игорный бизнес	129,1	0,2	474,6	108,6	0,1	84,1
Налог на добычу полезных ископаемых	246,5	0,4	90,9	263,2	0,4	106,8
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	330,2	0,5	111,6	402,0	0,5	121,7
Государственная пошлина	300,8	0,4	133,0	274,0	0,4	91,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,8	0	72,7	0,8	0	100
Итого налоговых доходов	70 519,4	79,0	117,0	74 188,1	74,4	105,2
Всего доходов	89 221,8	100	103,0	99 739,2	100	111,8

Источник: составлено автором по данным [49]

Исходя из данных в Таблице 17, можно сделать вывод, что основная доля налоговых доходов бюджета Приморского края за 2016 – 2017 гг. так же, как и в ранее рассмотренных периодах приходится на налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы и налог на имущество организаций, остальные налоги и сборы также имеют гораздо меньшую долю по отношению к общей сумме доходов. На протяжении двух последних рассматриваемых периодов наблюдается ежегодный рост объемов налоговых поступлений в бюджет Приморского края, в 2016 году общий объем налоговых доходов составил 70519,4 млн р., что на 17 % больше, чем в 2015 году, в 2017 году – 74188,1 млн р., что на 5 % больше, чем в 2016 году.

Таким образом, за все анализируемые периоды налоговые доходы являются бюджето – образующими, так как их доля в доходах бюджета

Приморского края составляет более 60 %, кроме того наблюдается стабильное увеличение поступлений практически по всем видам налоговых доходов, что свидетельствует об улучшении динамики поступлений.

Региональные налоги занимают всего 16 % от общей суммы налоговых доходов бюджета Приморского края, а налог на имущество организаций по доли налоговых поступлений занимает третье место.

В Таблице 18 рассмотрим структуру и динамику региональных налогов бюджета Приморского края за 2013 – 2017 гг.

Таблица 18 – Структура и динамика региональных налогов бюджета Приморского края за 2013 – 2017 гг.

В млн р.

Налог	Сумма	Удельный вес, %	Темп роста, %
2013			
Налог на имущество организаций	6 607,9	86,4	152,2
Транспортный налог	1 040,6	13,6	111,5
Налог на игорный бизнес	2,0	0,03	165,5
Всего	7 650,5	100	145
2014			
Налог на имущество организаций	7 926,9	86,9	119,9
Транспортный налог	1 182,7	12,9	113,7
Налог на игорный бизнес	3,0	0,03	150,0
Всего	9 112,6	100	119,1
2015			
Налог на имущество организаций	8 277,4	85,9	104,4
Транспортный налог	1 336,1	13,9	112,9
Налог на игорный бизнес	27,2	0,3	906,7
Всего	9 640,7	100	105,8
2016			
Налог на имущество организаций	9 100,7	83,4	109,9
Транспортный налог	1 676,9	15,4	125,5
Налог на игорный бизнес	129,1	1,2	474,6
Всего	10 906,7	100	113,1
2017			
Налог на имущество организаций	9 477,2	81,9	104,1
Транспортный налог	1 980,4	17,1	118,1
Налог на игорный бизнес	108,6	0,9	84,1
Всего	11 566,2	100	106,0

Источник: составлено автором по данным [49]

Исходя из данных в Таблице 18, можно отметить постоянное увеличение поступлений региональных налогов в бюджете Приморского края. Поступления по налогу на имущество организаций в 2013 году составили 6 607,9 млн р., в 2014 году 7 926,9 млн р., в 2015 году 8 277,4 млн р., в 2016 году 9 100,7 млн р. и в 2017 году 9 477,2 млн р., за анализируемый период увеличились на 43 %. Важно отметить, что увеличение поступлений по налогу на имущество организаций обусловлено переходом на определение налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, обусловлено также увеличением количества объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость с 613 ед. в 2015 году до 2755 ед. в 2017 году [53], а также предусмотренным законодательством постепенным увеличением ставки, как основного имущественного налога регионального бюджета [5].

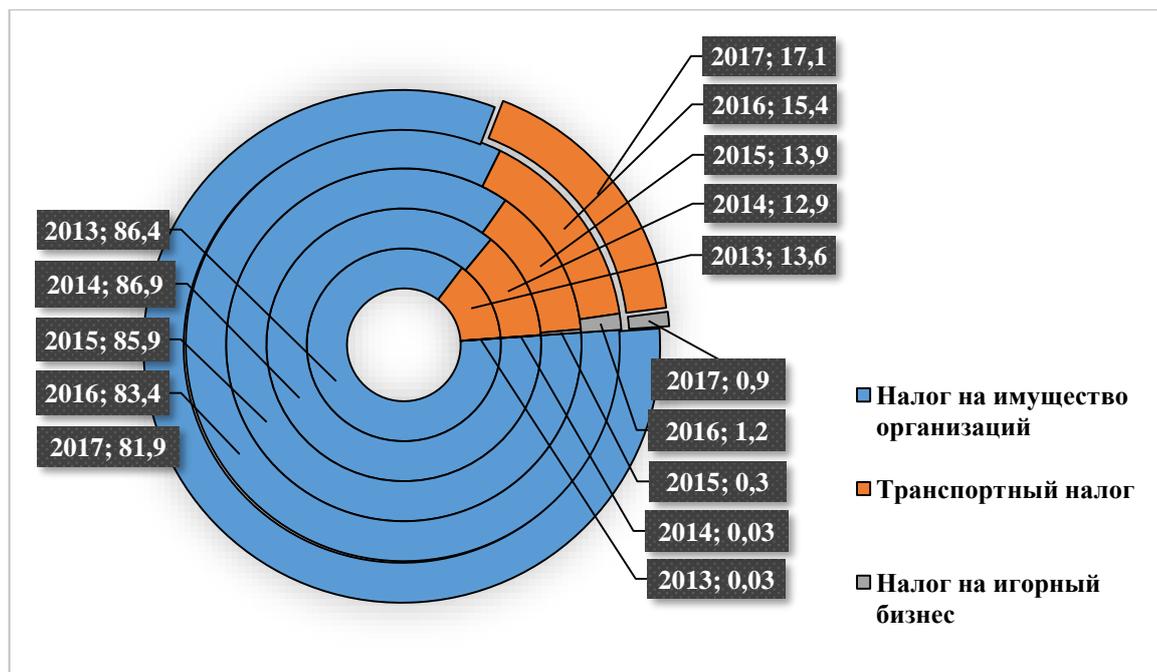
Поступления по транспортному налогу в 2013 году составили 1 040,6 млн р., в 2014 году 1 182,7 млн р., в 2015 году 1 336,1 млн р., в 2016 году 1 676,9 млн р. и в 2017 году 1 980,4 млн р., за анализируемый период увеличились на 90 %.

Поступления по налогу на игорный бизнес в 2013 составили 2,0 млн р., в 2014 году 3,0 млн р., в 2015 году 27,2 млн р., в 2016 году 129,1 млн р. и в 2017 году 108,6 млн р., за анализируемый период увеличились на 98 %.

Следует отметить, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом сумма налоговых поступлений по налогу на игорный бизнес увеличилась в 2 раза, это говорит о том, что заинтересованность со стороны инвесторов в поддержании и реализации интегрированной развлекательной зоны «Приморье» набирает свои темпы. По итогам 2014 года доля налога на игорный бизнес в общей величине налоговых поступлений в краевой бюджет составила всего лишь 0,03 %, однако такая структура налоговых поступлений была до существования игровой зоны, уже с 2015 года наблюдается значительное увеличение объема поступлений от налога на игорный бизнес, это связано с функционированием интегрированной развлекательной зоны «Приморье», а именно первого открытого на ее территории казино. В сравнении с объемом налоговых поступлений до создания

интегрированной развлекательной зоны «Приморья» от налога на игорный бизнес виден значительный прирост дохода в региональный бюджет. За анализируемый период такого темпа роста как у данного налога не наблюдалось по двум другим налогам.

Структура региональных налогов бюджета Приморского края за 2013 – 2017 гг. представлена на Рисунке 9.



Источник: составлено автором по данным [49]

Рисунок 9 – Структура региональных налогов бюджета Приморского края за 2013 – 2017 гг., %

Как видно по Рисунку 9, в структуре региональных налогов бюджета Приморского края за 2013 – 2017 гг. наибольший объем поступлений принадлежит налогу на имущество организаций, несмотря на то, что его доля снизилась на 4 % (с 86,4 % в 2013 году до 81,9 % в 2017 году). Второе место по объему поступлений принадлежит транспортному налогу, доля которого увеличилась на 3,5 % (с 13,6 % в 2013 году до 17,1 % в 2017 году), а наименьший объем поступлений имеет налог на игорный бизнес, его доля увеличилась на 0,87 %.

Рассмотрим исполнение бюджета Приморского края по региональным налогам за 2013 – 2017 гг. в Таблице 19.

Таблица 19 – Исполнение бюджета Приморского края по региональным налогам за 2013 – 2017 гг.

В млн р.				
Налог	План	Исполнение	% исполнения	Отклонение, (+/-)
2013				
Налог на имущество организаций	6 545,9	6 607,9	100,9	62
Транспортный налог	986,8	1 040,6	105,5	53,8
Налог на игорный бизнес	1,9	2,0	105,3	0,1
2014				
Налог на имущество организаций	7 800,0	7 926,9	101,6	126,9
Транспортный налог	1 060,1	1 182,7	111,6	122,6
Налог на игорный бизнес	2,4	3,0	125	0,6
2015				
Налог на имущество организаций	8 210,8	8 277,4	100,8	67
Транспортный налог	1 243,3	1 336,1	107,5	92,8
Налог на игорный бизнес	27,0	27,2	100,7	0,2
2016				
Налог на имущество организаций	9 017,4	9 100,7	100,9	83,3
Транспортный налог	1 441,7	1 676,9	116,3	235,2
Налог на игорный бизнес	128,5	129,1	100,5	0,6
2017				
Налог на имущество организаций	9 136,9	9 477,2	103,7	340,3
Транспортный налог	1 667,9	1 980,4	118,7	312,5
Налог на игорный бизнес	108,8	108,6	99,8	-0,2

Источник: составлено автором по данным [49]

Исходя из данных в Таблице 19, можно сделать следующие выводы:

В 2013 году налог на имущество организаций составил 6607,9 млн р., или 100,9 %. Сверх плана получено 62,0 млн р. Увеличение связано с отменой льгот по налогу на имущество организаций в отношении имущества естественных монополий (железнодорожные пути общего пользования, магистральные трубопроводы и линии энергопередачи, а также сооружения, являющиеся неотъемлемой технологической частью указанных объектов) [4]. Транспортный налог получен в объеме 1040,6 млн р., годовой план исполнен на 105,5 %.

Перевыполнен план на 53,8 млн р. Поступление налога на игорный бизнес составило 2,0 млн р., годовой план исполнен на 105,3 %.

В 2014 году налог на имущество организаций составил 7926,9 млн р., или 101,6 %. Сверх плана получено 126,9 млн р. По сравнению с 2013 годом поступления выросли на 1319,0 млн р., или на 20,0 %. Транспортный налог получен в объеме 1182,7 млн р., годовой план исполнен на 111,6 %. Перевыполнен план на 122,6 млн р. По сравнению с 2013 годом поступления транспортного налога увеличились на 13,7 %, или на 142,1 млн р. Поступление налога на игорный бизнес составило 3,0 млн р., годовой план исполнен на 125 %.

В 2015 году налог на имущество организаций составил 8277,4 млн р., или 100,8 %. Сверх плана получено 66,6 млн р. По сравнению с 2014 годом поступления выросли на 350,5 млн р., или на 4,4 %. Транспортный налог получен в объеме 1336,1 млн р., годовой план исполнен на 107,5 %. Перевыполнен план на 92,8 млн р. По сравнению с 2014 годом поступления транспортного налога увеличились на 3,0 %, или на 153,5 млн р. Поступление налога на игорный бизнес составило 27,2 млн р., годовой план исполнен на 100,7 %.

В 2016 году налог на имущество организаций составил 9100,7 млн р., или 100,9 %. Сверх плана получено 83,3 млн р. По сравнению с 2015 годом поступления выросли на 823,3 млн р., или на 9,9 %. Поступление транспортного налога составило 1676,9 млн р., что на 235,2 млн р., или на 16,3 % больше плановых назначений. По сравнению с 2015 годом поступления транспортного налога увеличились на 25,5 %, или на 340,8 млн р. Поступление налога на игорный бизнес составило 129,1 млн р., годовой план исполнен на 100,5 %.

В 2017 году налог на имущество организаций составил 9477,2 млн р., или 103,7 %. Сверх плана получено 340,3 млн р. По сравнению с 2016 годом поступления выросли на 376,5 млн р., или на 4 %. Поступление транспортного налога составило 1980,4 млн р., что на 312,5 млн р., или на 118,7 % больше плановых назначений. Отклонение связано с ростом налоговой базы, а также взысканием недоимки с организаций и физических лиц. По сравнению с 2016 годом поступления транспортного налога увеличились на 18,1 %, или на 303,5

млн р. Поступление налога на игорный бизнес составило 108,6 млн р., годовой план исполнен на 99,8 %.

Таким образом, перспективным инструментом формирования устойчивого бюджета Приморского края, находящимся в его распоряжении, являются такие имущественные налоги, как налог на имущество организаций и транспортный налог.

В Таблице 20 рассмотрим налоговую базу и структуру начислений по налогу на имущество организаций в Приморском крае за 2013 – 2016 гг.

Таблица 20 – Налоговая база и структура начислений по налогу на имущество организаций в Приморском крае за 2013 – 2016 гг.

Наименование	2013	2014	2015	2016
Количество налогоплательщиков, единиц	6 919	6 428	6 622	6 612
Остаточная стоимость недвижимого имущества, млн р.	567 978,7	545 893,5	589 425,4	629 561,7
Остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, млн р.	693 442,1	656 804,2	738 544,6	792 160,0
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период, млн р.	644 489,1	638 965,4	709 629,4	757 317,4
Инвентаризационная стоимость, тыс. р.	1 945	-	-	-
Кадастровая стоимость, млн р.	-	30 198	13 393,8	16 962,9
Налоговая база (млн р.), в том числе:	605 230,4	553 821,1	566 097,2	580 477,9
среднегодовая стоимость имущества, млн р.	605 228,4	553 792,8	555 549,3	567 219,3
инвентаризационная стоимость, тыс. р.	1 945	-	-	-
кадастровая стоимость, млн р.	-	28 249	10 547,9	13 258,5
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, млн р.	8 045,1	7 846,3	8 621,1	9 455,6
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, млн р.	2 033,3	2 896,9	4 247,8	4 897,7

Источник: составлено автором по данным [49]

Исходя из данных в Таблице 20, можно заметить, что за рассматриваемый период снизилось количество налогоплательщиков, так с 2013 г. – 2016 гг.

уменьшение произошло на 4 % (с 6919 ед. в 2013 году до 6612 ед. в 2016 году), также прослеживается уменьшение налоговой базы на 4 % (с 605230,4 млн р. в 2013 году до 580477,9 млн р. в 2016 году), из них: налоговая база по среднегодовой стоимости имущества уменьшилась на 6 % (с 605228,4 млн р. в 2013 году до 567219,3 млн р. в 2016 году), налоговая база по инвентаризационной стоимости имущества в 2013 году составила 1945 тыс. р., налоговая база по кадастровой стоимости имущества в 2014 году составила 28249 тыс. р. и в 2016 году составила 13258,5 млн р., сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет увеличилась на 17 % (с 8045,1 млн р. в 2013 году до 9455,6 млн р. в 2016 году), а сумма налога, не поступившая в бюджет, в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот увеличилась на 58 % (с 2033,3 млн р. в 2013 году до 4897,7 млн р. в 2016 году).

В Таблице 21 рассмотрим налоговую базу и структуру начислений по транспортному налогу с физических лиц в Приморском крае за 2013 – 2016 гг.

Таблица 21 – Налоговая база и структура начислений по транспортному налогу с физических лиц в Приморском крае за 2013 – 2016 гг.

Год	Количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, единиц	Количество т/с, учтенных в базе данных налогового органа, единиц	Количество т/с, по которым предъявлен налог к уплате, единиц	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, млн р.	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, тыс. р.
2013	505 977	767 983	750 821	1 079 225	13 479
2014	526 132	801 785	780 320	1 175 888	14 334
2015	495 239	771 419	731 874	1 619 252	22 928
2016	504 083	784 837	749 826	1 684 792	10 930

Источник: составлено автором по данным [49]

Исходя из данных в Таблице 21, можно заметить, что за рассматриваемый период, количество налогоплательщиков транспортного налога с физических лиц, учтенных в базе данных налоговых органов уменьшилось на 0,4 % (с 505977 ед. в 2013 году до 504083 ед. в 2016 году), количество транспортных средств, учтенных в базе данных налогового органа увеличилось на 2 % (с 767983 ед. в 2013 году до 784837 ед. в 2016 году), сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

увеличилась на 56 %, а сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, уменьшилась на 18,9 %.

В Таблице 22 рассмотрим налоговую базу и структуру начислений по транспортному налогу с организаций в Приморском крае за 2013 – 2016 гг.

Таблица 22 – Налоговая база и структура начислений по транспортному налогу с организаций в Приморском крае за 2013 – 2016 гг.

Год	Количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, единиц	Количество т/с, учтенных в базе данных налогового органа, единиц	Количество т/с, в отношении которых исчислен налог к уплате, единиц	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. р.	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, тыс. р.
2013	4 698	44 590	43 371	191 437	2 774
2014	4 842	44 812	44 133	201 040	1 993
2015	4 827	46 049	45 377	311 017	2 394
2016	4 798	43 120	42 091	297 247	14 861

Источник: составлено автором по данным [49]

Исходя из данных в Таблице 22, можно заметить, что за рассматриваемый период, количество налогоплательщиков транспортного налога с организаций увеличилось на 2 % (с 4698 ед. в 2013 году до 4798 ед. в 2016 году), количество транспортных средств, учтенных в базе данных налогового органа, уменьшилось на 3 % (с 44590 ед. в 2013 году до 43120 ед. в 2016 году), сумма налога, подлежащая уплате в бюджет увеличилась на 55 %, а сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот увеличилась на 81 %.

В Таблице 23 рассмотрим налоговую базу и структуру начислений по налогу на игорный бизнес в Приморском крае за 2013 – 2017 гг.

Таблица 23 – Налоговая база и структура начислений по налогу на игорный бизнес в Приморском крае за 2013 – 2017 гг.

Наименование	2013	2014	2015	2016	2017
Игровые столы					
Количество объектов, подлежащих н/о, ед.	0	0	68	55	53
Сумма исчисленного налога, тыс. р.	0	0	26 250	99 875	84 000

Окончание таблицы 23

Наименование	2013	2014	2015	2016	2017
Игровые автоматы					
Количество объектов, подлежащих н/о, ед.	0	0	289	238	207
Сумма исчисленного налога, тыс. р.	0	0	11 141	22 305	19 961
Процессинговые центры тотализаторов					
Количество объектов, подлежащих н/о, ед.	0	0	0	0	0
Сумма исчисленного налога, тыс. р.	0	0	0	0	0
Процессинговые центры букмекерских контор					
Количество объектов, подлежащих н/о, ед.	2	0	0	0	0
Сумма исчисленного налога, тыс. р.	0	0	0	0	0
Пункты приема ставок тотализаторов					
Количество объектов, подлежащих н/о, ед.	0	0	0	0	0
Сумма исчисленного налога, тыс. р.	0	0	0	0	0
Пункты приема ставок букмекерских контор					
Количество объектов, подлежащих н/о, ед.	13	27	24	53	71
Сумма исчисленного налога, тыс. р.	1 269	2 926	2 019	3 416	4 034
Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по налогу на игорный бизнес (ед.)	5	8	9	9	7
Общая сумма объектов, подлежащих налогообложению, ед.	15	27	381	346	331
Общая сумма исчисленного налога, тыс. р.	1 269	2 926	39 410	125 596	107 995

Источник: составлено автором по данным [49]

Исходя из данных в Таблице 23, можно заметить, значительное увеличение количества объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес, так с 2013 – 2017 гг. оно увеличилось на 95 %, количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по налогу на игорный бизнес увеличилось на 40 %, общая сумма исчисленного налога увеличилась на 98 %.

Таким образом, подводя итог, можно отметить, что налог на имущество организаций является главным региональным налогом, лидирующим по объемам поступлений в бюджете Приморского края, на втором месте – транспортный налог и налог на игорный бизнес занимает третье место. На дальнейшее увеличение собираемости налоговых доходов бюджета

Приморского края повлияет реализация стратегии социально-экономического и инвестиционного развития, а также эффективное внедрение инструментов бюджетно-налоговой политики государства.

2.3 Направления повышения собственных налоговых доходов бюджетов субъектов РФ

Основная цель бюджетной и налоговой политики РФ заключается в создании устойчивой финансовой базы субъектов всех уровней власти федеративного государства для успешной реализации ими своих функций. Одним из условий достижения этой цели является реформирование системы имущественного налогообложения путем введения изменений налогового законодательства [6].

Совершенствование системы имущественных налогов является перспективным источником увеличения доходов территориальных бюджетов. В качестве основного направления должна быть выбрана модернизация региональных налогов. Особое внимание при рассмотрении вопроса об укреплении доходной базы региональных бюджетов следует уделить экономической эффективности применяемых федеральных налоговых льгот, ведь большинство из них по рассматриваемым налогам экономического эффекта не имеют, а просто освобождают от их уплаты налогоплательщиков. Основными инструментами по расширению доходной базы являются оптимизация неэффективных налоговых льгот, а также применение различных стимулирующих механизмов по экономическому развитию территории [37].

Финансово-бюджетная самостоятельность региона тесно связана с наличием на его территории необходимого финансового потенциала, который позволяет сформировать региональный бюджет. При отсутствии у региона необходимой финансовой базы возникает необходимость межбюджетного перераспределения средств. Перераспределение доходных источников между уровнями бюджетной системы хоть и создаст предпосылки для увеличения

поступлений в бюджеты субъектов Российской Федерации, но не будет достаточным для стимулирования увеличения доходного потенциала.

Федеративный тип государственного устройства радикально влияет на основы построения бюджетной системы страны, коренным образом изменяя механизм формирования доходов и расходов бюджетов всех уровней [22]. По мере того, как происходит процесс децентрализации финансово-экономических отношений в обществе, от решения проблемы оптимального соотношения федерального бюджета и бюджетов территорий во многом зависит сохранение целостности страны, стабильность и управляемость социально-экономической сферы.

На сегодняшний день крайне велика роль субъектов РФ в реализации указанных задач. В то же время их эффективность определяется тем, какой объем бюджетных средств получают в свое распоряжение региональные органы власти. Государственную поддержку регионов в большей степени необходимо направить на стимулирование их экономического развития и в относительно меньшей степени на пассивную финансовую помощь. Это предполагает повышение уровня бюджетной самообеспеченности регионов, сокращение числа регионов-получателей трансфертов и увеличение инвестиционной составляющей расходов федерального бюджета.

Бюджетная политика Приморского края на 2018 – 2020 годы направлена на адаптацию бюджетных ресурсов к новым экономическим реалиям с целью сохранения социальной и финансовой стабильности в регионе, а также созданию условий для устойчивого социально-экономического развития региона [48].

Для обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, утверждена программа мероприятий по увеличению доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Приморского края на период с 2017 – 2019 гг., которая предусматривает:

1. проведение оценки эффективности предоставляемых или планируемых к предоставлению налоговых льгот по региональным налогам и в части пониженной ставки по налогам в пределах полномочий, отнесенных

законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации;

2. необходимость обеспечения снижения недоимки не менее чем на 5 % по налоговым платежам в консолидированный бюджет Приморского края;

3. обеспечение роста неналоговых доходов консолидированного бюджета Приморского края ежегодно на 5 %;

При принятии решений о предоставлении налоговых льгот следует исходить из достижения одной из целей налоговой политики, а именно стимулирование экономического роста и развития налогооблагаемой базы, недопущения увеличения уровня расходных обязательств бюджета и роста социальной напряженности в обществе.

Установление новых налоговых льгот должно осуществляться на определенный срок, а решение об их возможном продлении должно быть принято только после проведения анализа эффективности по итогам их применения и признание этих льгот эффективными [48].

Принятие решений о предоставлении новой льготы, снижения налоговой ставки или иного стимулирующего механизма должно сопровождаться определением источника для такого решения.

Налоговая политика Приморского края определяет основные ориентиры и подходы к формированию краевого бюджета на трехлетний период, устремленная на целенаправленное решение социальных проблем, обеспечение дальнейшего роста экономического потенциала региона, повышение качества государственных услуг, достижение конкретных общественно значимых результатов и стимулирование инновационного развития Приморского края [48].

В Таблице 24 представлена структура доходов бюджета Приморского края на 2018 – 2020 гг.

Таблица 24 – Структура доходов бюджета Приморского края на 2018 – 2020 гг.
В млн р.

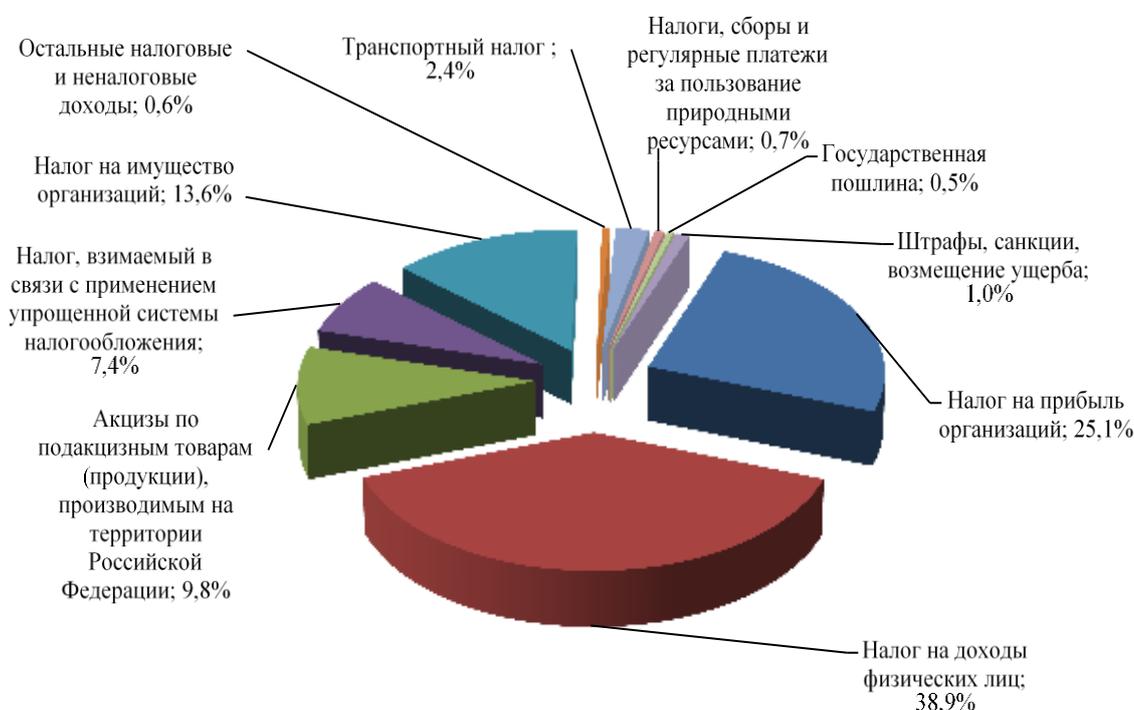
Наименование	План на 2018		План на 2019		Темп роста, %	План на 2020		Темп роста, %
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %		сумма	уд. вес, %	
Всего доходов	84 552,3	100	86 802,9	100	102,7	84 592,9	100	97,5
Налоговые и неналоговые доходы	71 279,3	84,3	73 417,7	84,6	103,0	75 620,2	89,4	103,0
Налоговые доходы	70 246,2	98,5	72 353,6	98,6	103,0	74 524,2	98,6	103,0
Налог на прибыль организаций	17 887,7	25,1	18 424,3	25,1	102,9	18 977,0	25,1	103,0
Налог на доходы физических лиц	27 758,2	38,9	28 591,0	38,9	103,0	29 448,7	38,9	103,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 973,8	9,8	7 183,0	9,8	102,9	7 398,5	9,8	103,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 266,6	7,4	5 424,6	7,4	103,0	5 587,3	7,4	103,0
Налог на имущество организаций	9 679,7	13,6	9 970,1	13,6	103,0	10 269,2	13,6	103,0
Транспортный налог	1 727,1	2,4	1 778,9	2,4	102,9	1 832,3	2,4	103,0
Налог на игорный бизнес	106,6	0,1	109,8	0,1	103,0	113,1	0,2	103,0
Налог на добычу полезных ископаемых	247,3	0,3	254,7	0,3	102,9	262,4	0,3	103,0
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	275,5	0,4	283,7	0,4	102,9	292,2	0,4	102,9
Государственная пошлина	323,7	0,5	333,5	0,5	103,0	343,5	0,5	102,9
Неналоговые доходы	1 033,1	1,5	1 064,1	1,4	103,0	1 096	1,5	103,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	70,3	0,1	72,5	0,1	103,1	74,7	0,1	103,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	146,9	0,2	151,3	0,2	102,9	155,8	0,2	102,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	37,5	0,1	38,7	0,1	103,2	39,8	0,1	102,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,5	0,1	52,0	0,1	109,9	53,6	0,1	103,1
Административные платежи и сборы	9,1	0,0	9,3	0,0	102,2	9,6	0,0	103,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	718,8	1,0	740,3	1,0	102,9	762,5	1,0	102,9
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Источник: составлено автором по данным [18]

Исходя из данных в Таблице 24, видно, что общий объем доходов краевого бюджета на 2018 год представлен в сумме 84552,3 млн р., на 2019 – 2020 годы доходы планируются в объемах 86802,9 млн р. и 84592,9 млн р. соответственно. Рост налоговых и неналоговых доходов на 2018 год запланированы в сумме 71279,3 млн р., на 2019 год – 73417,7 млн р., что на 2138,4 млн р. или на 3,0 %

больше, чем в 2018 году, на 2020 год – 75620,2 млн р., что на 2202,5 млн р. или на 3,0 % больше, чем в 2019 году [18].

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета Приморского края на 2018 – 2020 гг. по их основным видам представлена на Рисунке 10.

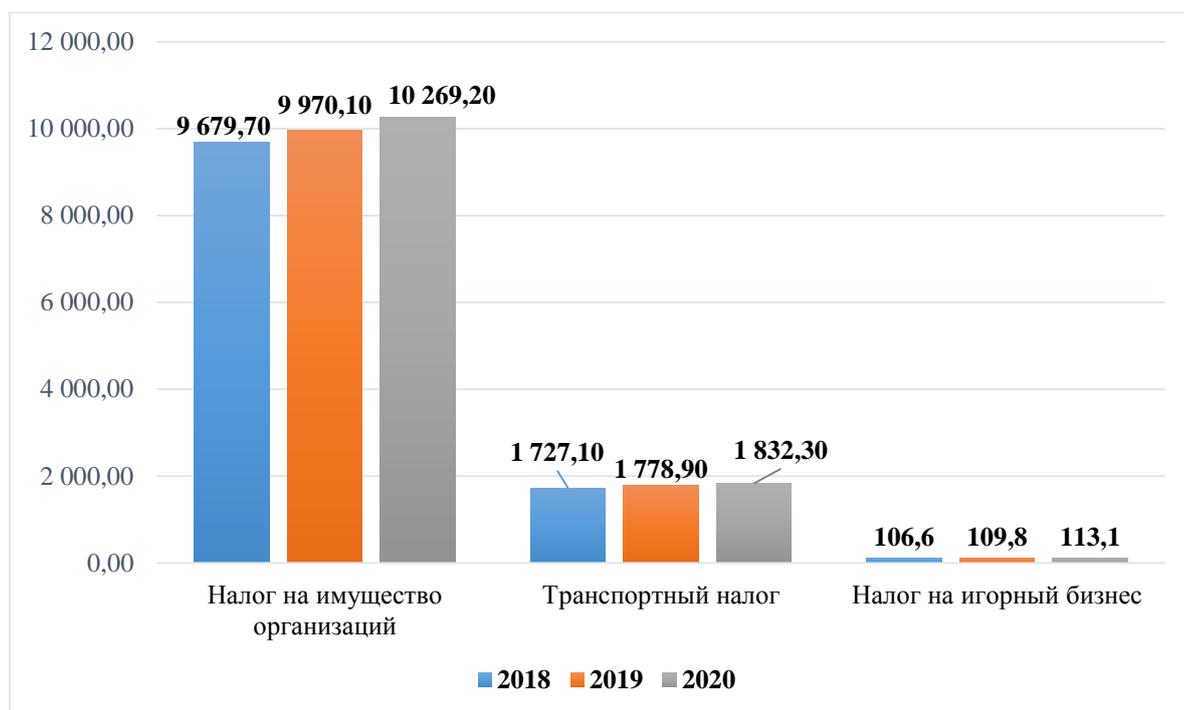


Источник: составлено автором по данным [18]

Рисунок 10 – Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета Приморского края на 2018 – 2020 гг., %

Как видно по Рисунку 10 в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Приморского края на 2018 – 2020 гг. преобладают налоговые доходы, на 2018 год в сумме 70246,2 млн р., или 98,5 %, на 2019 год в сумме 72353,6 млн р., или 98,6 %, на 2020 год в сумме 74524,2 млн р., или 98,6 %. Неналоговые доходы в 2018 году составляют 1,5 %, или 1033,1 млн р., на 2019 год – 1033,1 млн р., или 1,4 %, на 2020 год – 1064,1 млн р., или 1,5 %. Основную долю в налоговых и неналоговых доходах (более 80 % в их общем объеме) составляют 4 вида налога, такие как налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций и акцизы.

Динамика региональных налогов бюджета Приморского края на 2018 – 2020 гг. представлена на Рисунке 11.



Источник: составлено автором по данным [18]

Рисунок 11 – Динамика региональных налогов бюджета Приморского края на 2018 – 2020 гг., млн р.

По данным Рисунка 11 прослеживается положительная динамика региональных налогов бюджета Приморского края на 2018 – 2020 гг. Поступления по налогу на имущество организаций на 2018 год предусмотрены в сумме 9679,7 млн р., в 2019 году прогнозируются с ростом и составят 9970,1 млн р., в 2020 году – 10269,2 млн р. Поступления транспортного налога на 2018 год предусмотрены в сумме 1727,1 млн р., в 2019 году прогнозируются с ростом и составят 1778,9 млн р., в 2020 году – 1832,3 млн р. На 2018 год поступления налога на игорный бизнес предусмотрены в сумме 106,6 млн р., в 2019 году прогнозируются с ростом и составят 109,8 млн р., в 2020 году – 113,1 млн р.

Направления повышения доходов по региональным налогам бюджета Приморского края на 2018 – 2020 гг. представлены в Таблице 25.

Таблица 25 – Направления повышения доходов по региональным налогам бюджета Приморского края на 2018 – 2020 гг.

Направления повышения		
Налог на имущество организаций		
1. увеличение ставок с 1,6 % до 1,9 %, в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов и с 1,0 % до 1,3 % в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью;		
2. увеличение ставок с 1,0 % до 1,5 % в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость;		
3. увеличение количества объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость с 613 ед. в 2015 году до 4369 ед. в 2018 году		
Транспортный налог		
1. выявление неучтенных объектов в результате повышения качества межведомственного обмена информацией (верификация информации);		
2. увеличение количества объектов со средней стоимостью более 3 млн р. и сроком эксплуатации менее 3х лет (по данным регистрирующего органа)		
Налог на игорный бизнес		
1 увеличение в два раза ставок в отношении следующих объектов:		
Наименование	До 2018 года	На 2018 год и последующие годы
Один процессинговый центр тотализатора	125 000	250 000
Один процессинговый центр букмекерской конторы	125 000	250 000
Один пункт приема ставок тотализатора	7000	14 000
Один пункт приема ставок букмекерской конторы	7000	14 000
2. увеличение количества объектов налогообложения путем создания на территории игорной зоны «Приморье» новых развлекательных объектов, таких как «Golden Gate», который будет включать в себя казино на 2100 игровых автоматов и 200 игровых столов, «Moon Gate» - казино на 1100 игровых автоматов и 110 игровых столов и «Sun Casino & Resort» - казино на 1840 игровых автоматов и 376 игровых столов, а также путем создания двух крупных игорно-развлекательных объектов, таких как гостиничный комплекс с казино «Selena» (группа российских компаний ООО «Даймонд Форчун Холдингс Прим») и гостиничный комплекс с аквапарком и казино «Naga Vladivostok», планируемые к открытию в 2019 году		
3. выведение в качестве самостоятельных объектов налогообложения процессинговых центров букмекерских контор и процессинговых центров тотализаторов, которые осуществляют учет интерактивных ставок, в отношении таких объектов налогообложения налоговые ставки установлены в пределах от 2,5 млн р. до 3 млн р.		

Источник: составлено автором по данным [7, 10, 18, 53, 54, 55]

Таким образом разумное регулирование налоговых доходов на федеральном и региональном уровнях, рост налоговой базы по региональным налогам позволят обеспечить устойчивый бюджет Приморского края на период

2018 – 2020 гг. за счет выравнивания конкурентных условий и улучшения условий ведения бизнеса.

В бюджетной и налоговой политике Приморского края на долгосрочную перспективу будет сохранена преемственность в достижении поставленных ранее целей и задач, которые предусматривают в первую очередь, повышение эффективности использования доходного потенциала для обеспечения заданных темпов экономического роста, выполнения социальных гарантий, стимулирования инвестиционной и инновационной активности в условиях складывающейся экономической ситуации. На основе роста качества администрирования доходов бюджета, поддержки предпринимательской и инвестиционной активности планируется дальнейшее повышение эффективности налоговой системы.

Заключение

Одним из важнейших рычагов, регулирующих финансовые поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации выступают региональные налоги, особенностью которых является то, что на федеральном уровне устанавливаются общие принципы их исчисления, а ставки налогов и состав льгот, предоставляемых по ним, определяются региональным законодательством.

На сегодняшний день роль региональных налогов в Российской Федерации заключена в том, что они являются одними из источников формирования и развития регионального бюджета, однако их доля слишком мала и полученные средства от их сбора недостаточны для самостоятельного функционирования регионов, а также для покрытия всех необходимых расходов.

В общем объеме бюджетных поступлений региональные налоги занимают сравнительно небольшой процент. Федеральные и региональные налоги в этом смысле очень сложно сопоставить в контексте значимости для экономики страны в целом, поскольку первые имеют выраженное преимущество по общим суммам, перечисляемым плательщиками в бюджет государства.

В консолидированном бюджете субъектов РФ за 2013 – 2017 гг. бюджетообразующую часть занимают федеральные налоги и сборы, поступления которых увеличились на 54 %, региональные налоги занимают второе место, поступления которых увеличились на 44 %, по рассматриваемым налогам лидирующее место занимает налог на имущество организаций, поступления которого увеличились на 42 % (с 604,9 млн р. в 2013 году до 856,1 млн р. в 2017 году), второе место принадлежит транспортному налогу, поступления которого увеличились на 62 % (с 95,9 млн р. в 2013 году до 154,9 млн р. в 2017 году), налог на игорный бизнес составляет незначительную часть, поступления которого увеличились на 57 % (с 0,415 млн р. в 2013 году до 0,987 млн р. в 2017 году).

В бюджете Приморского края за 2013 – 2017 гг. наибольшую долю имеют налоговые и неналоговые доходы, остальная доля доходов приходится на безвозмездные поступления. Налоговые доходы занимают основную и значительную часть всех поступлений в бюджете Приморского края и являются

бюджето-образующими, так как их доля в доходах бюджета Приморского края составляет более 70 %, формируются они за счет поступлений по налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, акцизов и налогу на имущество организаций, региональные налоги занимают всего 16 % от общей суммы налоговых доходов.

В структуре региональных налогов бюджета Приморского края за 2013 – 2017 гг. налог на имущество организаций является главным региональным налогом, лидирующим по объемам поступлений, несмотря на то, что его доля снизилась на 4 % (с 86,4 % до 81,9 %). Второе место принадлежит транспортному налогу, доля которого увеличилась на 3,5 % (с 13,6 % до 17,1 %), а наименьший объем поступлений имеет налог на игорный бизнес, его доля увеличилась на 0,87 %.

Перспективным инструментом формирования устойчивого бюджета Приморского края, находящимся в его распоряжении, являются такие имущественные налоги, как налог на имущество организаций и транспортный налог. На дальнейшее увеличение собираемости налоговых доходов бюджета Приморского края повлияет реализация стратегии социально-экономического и инвестиционного развития, а также эффективное внедрение инструментов бюджетно-налоговой политики государства.

В структуре доходов бюджета Приморского края на 2018 – 2020 гг. основную долю в налоговых и неналоговых доходах (более 80 % в их общем объеме) составляют 4 вида налога, такие как налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций и акцизы, прослеживается положительная динамика региональных налогов.

В настоящее время в Российской Федерации большинство регионов своей главной проблемой называют хроническую нехватку собственных средств для покрытия расходных полномочий региональных органов власти. В структуре доходов региональных бюджетов финансовая помощь продолжает занимать важное место, осуществляемая в форме дотаций и субвенций.

В рамках проведенного анализа выявлены такие проблемы формирования доходов региональных бюджетов РФ, как:

1. хроническая нехватка собственных средств для покрытия расходных полномочий региональных органов власти;
2. значительная доля финансирования за счет федерального бюджета;
3. распределение доходных полномочий между Федерацией, субъектами РФ и муниципальными образованиями;
4. предоставление налоговых льгот и преференций по отдельным налогам и сборам, устанавливаемых как на федеральном, так и на региональном и местном уровнях.

Основные направления повышения собственных налоговых доходов бюджетов субъектов РФ заключаются в совершенствовании системы имущественных налогов, уделении особого внимания экономической эффективности применяемых федеральных налоговых льгот, а также направлению государственной поддержки регионов в большей степени на стимулирование их экономического развития и в относительно меньшей степени на пассивную финансовую помощь.

Основные направления повышения доходов по региональным налогам бюджета Приморского края на 2018 – 2020 гг. заключаются в следующем:

1. увеличение ставок по налогу на имущество организаций с 1,6 % до 1,9 %, в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов и с 1,0 % до 1,3 % в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, с 1,0 % до 1,5 % в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость;
2. увеличение количества объектов недвижимого имущества по налогу на имущество организаций, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость с 613 ед. в 2015 году до 4369 ед. в 2018 году;

3. выявление неучтенных объектов по транспортному налогу в результате повышения качества межведомственного обмена информацией (верификация информации);

4. увеличение количества объектов по транспортному налогу со средней стоимостью более 3 млн р. и сроком эксплуатации менее 3х лет (по данным регистрирующего органа);

5. увеличение в два раза ставок по налогу на игорный бизнес;

6. увеличение количества объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес путем создания на территории игорной зоны «Приморье» новых развлекательных объектов, таких как «Golden Gate», который будет включать в себя казино на 2100 игровых автоматов и 200 игровых столов, «Moon Gate» - казино на 1100 игровых автоматов и 110 игровых столов и «Sun Casino & Resort» - казино на 1840 игровых автоматов и 376 игровых столов, а также путем создания двух крупных игорно-развлекательных объектов, таких как гостиничный комплекс с казино «Selen» (группа российских компаний ООО «Даймонд Форчун Холдингс Прим») и гостиничный комплекс с аквапарком и казино «Naga Vladivostok», планируемые к открытию в 2019 году, а также выведение в качестве самостоятельных объектов налогообложения процессинговых центров букмекерских контор и процессинговых центров тотализаторов, которые осуществляют учет интерактивных ставок, в отношении таких объектов налогообложения налоговые ставки установлены в пределах от 2,5 млн р. до 3 млн р.

Разумное регулирование налоговых доходов на федеральном и региональном уровнях, рост налоговой базы по региональным налогам позволят обеспечить устойчивый бюджет Приморского края на период 2018 – 2020 гг. за счет выравнивания конкурентных условий и улучшения условий ведения бизнеса.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ

на выпускную квалификационную работу студентки *Магай Анжелы Игоревны*
направление 38.03.01 Экономика профиль «Налоги и налогообложение»
группа Б1401нн

Руководитель ВКР _____ к.э.н., доцент Петечел Т.А..
(ученая степень, ученое звание, и о фамилия)

на тему «Региональные налоги, их роль в развитии региональных бюджетов»
Дата защиты ВКР «26» _____ июня _____ 2018 г.

1 Цель и задачи дипломного исследования: исследование действующей практики налогообложения региональных налогов и анализ их влияния на формирование доходов бюджета ПК .

2 Актуальность, теоретическая, практическая значимость темы исследования: Цель бюджетной и налоговой политики России заключается в создании стабильной финансовой базы субъектов всех уровней власти для успешной реализации ими своих функций.

3 Соответствие содержания работы заданию (полное и неполное): Содержание работы полностью соответствует выданному заданию.

4 Основные достоинства и недостатки дипломной работы: К достоинствам дипломной работы можно отнести анализ налоговой составляющей при формировании доходов бюджета субъектов в РФ, проблем и путей увеличения собственных налоговых доходов бюджета Приморского края.

5 Степень самостоятельности и способности дипломника к исследовательской работе (умение и навыки искать, обобщать, анализировать материал и делать выводы): При подготовке выпускной квалификационной работы студентом продемонстрированы умение обобщать информацию, последовательно и грамотно излагать материал, презентовать материалы исследования, делать обоснованные выводы и предложения.

6 Оценка деятельности студента в период выполнения дипломной работы (степень добросовестности, работоспособности, ответственности, аккуратности и т.п.): При подготовке дипломной работы студент показал добросовестность и аккуратность, проявил себя как думающий, активный и ответственный специалист. Оригинальность текста ВКР - 62%.

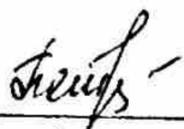
7 Достоинства и недостатки оформления текстовой части, графического, демонстрационного, иллюстративного, компьютерного и информационного материала. Соответствие его оформления требованиям ГОСТ, образовательным и научным

стандартам: Диплом оформлен в соответствии с требованиями ГОСТ, образовательными и научными стандартами. Работа содержит значительный информационный и иллюстративный материал основных положений ВКР.

8 Целесообразность и возможность внедрения результатов дипломного исследования: По основным научным положениям и практическим результатам исследования подготовлена и опубликована статья «Региональные налоги в Российской Федерации: анализ налоговых поступлений» в статье в электронном научно-практическом периодическом «Наука и Просвещение» по итогам X Международной научно-практической конференции «Прорывные научные исследования: проблемы, закономерности, перспективы»: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32669679>.

9 Общее заключение и предполагаемая оценка квалификационной работы: По содержанию, оформлению и изложению материала исследования работа допускается к защите и заслуживает оценки «отлично», её автору может быть присвоена квалификация бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Руководитель ВКР ___ кэн, доцент ___
(должность, уч. звание)


(подпись)

Т.А. Петечел _____