



МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени М. В. Ломоносова
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И
СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ

Выпускная квалификационная работа: «МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И ИХ РОЛЬ В ФОРМИРОВАНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ»

Студентка Э 410: Кислинская Д. С.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Павина В. П.

Москва, 2016



Проблема исследования

- Низкий уровень налоговых доходов муниципальных образований.

Цель работы

- Исследование механизма взимания местных налогов и их роли в формировании доходов бюджета муниципального образования – городского округа – город Тамбов в период с 2000 по 2015 год и предложение рекомендаций по оптимизации процесса сбора местных

Задачи

- Анализ теоретических основ местного налогообложения в Российской Федерации.
- Сопоставление российского и зарубежного опыта в формировании системы местных налогов.
- Изучение правовой базы по местным налогам в Российской Федерации.
- Рассмотрение особенностей местного налогообложения в городском округе – город Тамбов.
- Анализ поступлений от местных налогов в доходах бюджета города Тамбова в 2000-2015 гг.
- Определение роли местных налогов в формировании доходов бюджета города Тамбова на основе статистического анализа.
- Прогнозирование поступлений местных налогов и их значимости для бюджета городского округа – город Тамбов.
- Выявление основных проблем местного налогообложения в городе Тамбове и в Российской Федерации в целом.

Объект исследования

доходы бюджета
муниципального
образования –
городского
округа – город
Тамбов в период
с 2000 по 2015 год



Предмет исследования

местные налоги
и их роль в
формировании
доходов
бюджета
городского
округа – город
Тамбов

Законодательные основы и характеристика местных налогов в РФ

- местные налоги – земельный налог и налог на имущество физических лиц;
- обязательны к уплате в муниципальных образованиях;
- основные аспекты зафиксированы в Налоговом кодексе РФ;
- муниципальные образования имеют право дополнять перечень льготных категорий и дифференцировать ставки по налогам в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ;
- местные налоги полностью поступают в местный бюджет;



Решение Тамбовской городской Думы №74 от 9.11.2005 (с изм. от 25.12.2015) «Об установлении земельного налога на территории города Тамбова»

налогоплательщики

- физические лица
- юридические лица

объект налогообложения

- земельные участки на территории муниципалитета, где введен налог

налоговая база

- кадастровая стоимость земельных участков

налоговые ставки

- 0,3% - земли сельскохозяйственного назначения; занятые жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или приобретенных для жилищного строительства; личное подсобное хозяйство; огородничество; садоводство; животноводство; дачного хозяйства; ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;
- 1,5% - прочие земельные участки

налоговый период

- календарный год



гл. 31 НК РФ

с 1.01.2006

Земельный налог

**ЛЬГОТ
Ы**

Решение Тамбовской городской Думы
№74 от 9.11.2005 (с изм. от 25.12.2015)
«Об установлении земельного налога на
территории города Тамбова»

Полностью освобождаются от уплаты земельного налога

- ст. 395 НК РФ;
- детские оздоровительные учреждения и иные организации, осуществляющие организацию отдыха детей;
- ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны;
- организации, созданные в целях модернизации коннозаводства в РФ, осуществляющие хозяйственную деятельность на территории города Тамбов;

Уменьшение налоговой базы на необлагаемую налогом сумму 60 тыс. руб. для категорий налогоплательщиков

- ст. 391 НК РФ;
- Героев Социалистического Труда;
- почетных граждан Тамбова;
- несовершеннолетних детей-сирот до возраста 23 лет, которые обучаются на различных ступенях учебных заведений;
- членов семей погибших инвалидов войны, участников Великой Отечественной войны и ветеранов боевых действий, на которых распространяется мера социальной поддержки;

Уменьшение налоговой ставки

- ставка снижена на 50 % для земельных участков под приоритетные инвестиционные проекты Тамбовской области.



лиц

Решение Тамбовской городской Думы №1430 от 26.11.2014

*«Об установлении налога на имущество физических лиц на территории города
Тамбова»*

налогоплательщики

- физические лица

объект налогообложения

- жилой дом;
- жилое помещение (квартира, комната);
- гараж, машино-место;
- единый недвижимый комплекс;
- объект незавершенного строительства;
- иные здание, строение, сооружение, помещение;

налоговая база

- кадастровая стоимость некоторых объектов: торговых центров, офисов, объекты недвижимого имущества, созданные в результате разделения объекта недвижимого имущества;
- инвентаризационная стоимость с учетом коэффициента-дефлятора для всех остальных объектов налогообложения;
- **с 1 января 2020 года все муниципальные образования обязаны перейти на исчисление налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов**

налоговый период

- календарный год

льготы

- ст. 407 НК РФ



Налог на имущество физических

с 1.01.2015

лиц

Решение Тамбовской городской Думы №1430 от 26.11.2014

«Об установлении налога на имущество физических лиц на территории города Тамбова»

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор (с учётом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов)	Ставка налога (в процентах) в отношении:	
	для основных объектов налогообложения из ст. 389 НК РФ	прочих объектов налогообложения
до 300 тыс. рублей (включительно)	0,1	0,1
свыше 300 тыс. рублей до 500 тыс. рублей (включительно)	0,3	0,3
свыше 500 тыс. рублей до 1000 тыс. рублей (включительно)	0,4	2,0
свыше 1000 тыс. рублей до 1500 тыс. рублей (включительно)	0,6	2,0
свыше 1500 тыс. рублей до 2000 тыс. рублей (включительно)	0,7	2,0
свыше 2000 тыс. рублей до 2500 тыс. рублей (включительно)	1,0	2,0
свыше 2500 тыс. рублей до 5500 тыс. рублей (включительно)	1,5	2,0
свыше 5500 тыс. рублей	2,0	2,0

Источник: Решением Тамбовской городской Думы от 26 ноября 2014 г. №1430 (пятый созыв семьдесят пятое заседание) «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории города Тамбова»

Деление Тамбовской области на муниципальные образования

Тамбовская область
275 муниципальных
образований

7
городских
округов

23
муниципал
ь-ных
района

234
сельских
поселения

11
городских
поселения



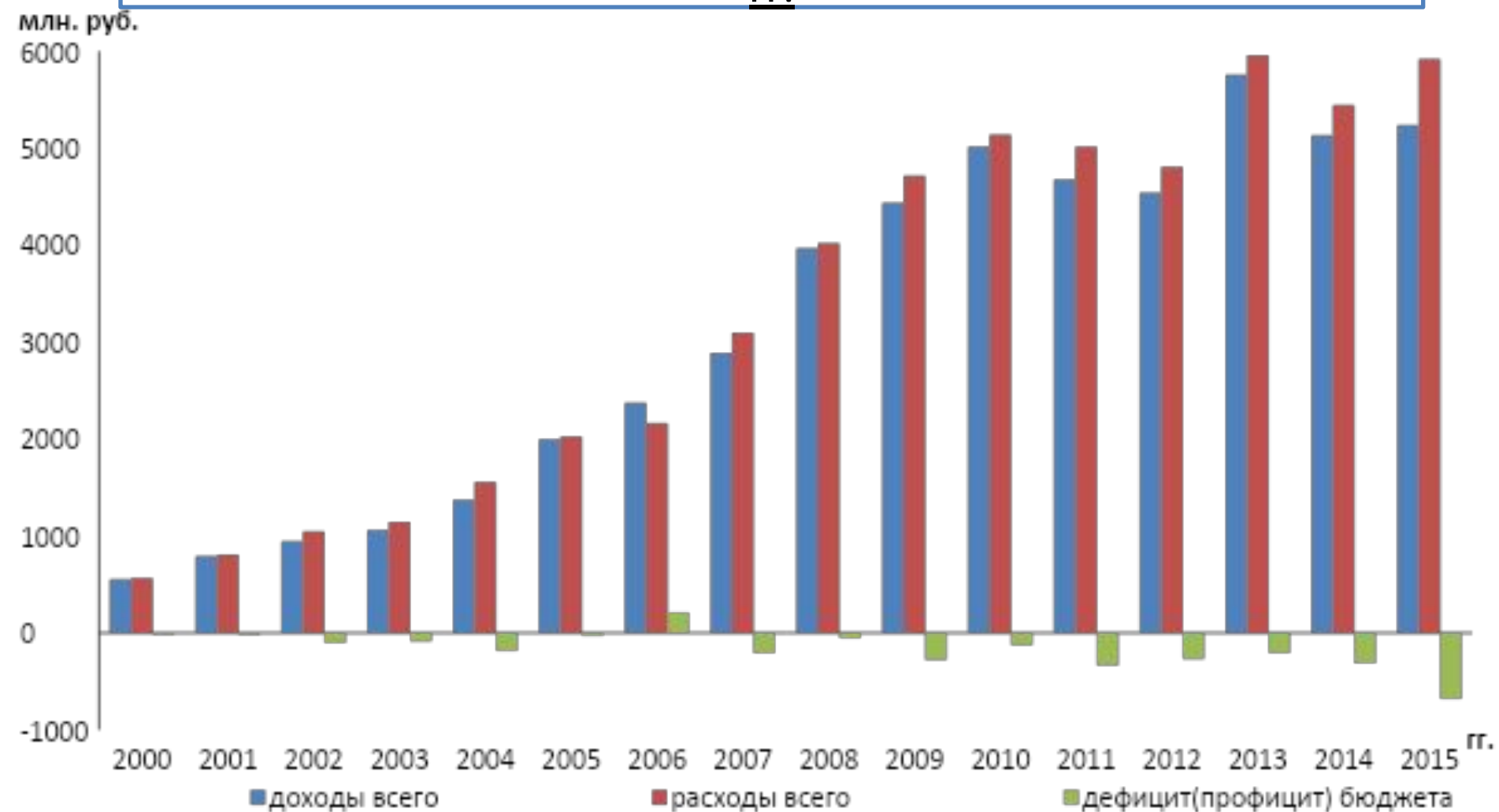
Город Тамбов –
городской округ

Нормативы зачисления налоговых доходов в бюджет города Тамбова

✓ Земельный налог	100%
✓ Налог на имущество физических лиц	100%
✓ Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	100%
✓ Единый сельскохозяйственный налог	100%
✓ Государственная пошлина (отдельные виды)	100%
✓ Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	100%
✓ Налог на доходы физических лиц	19%

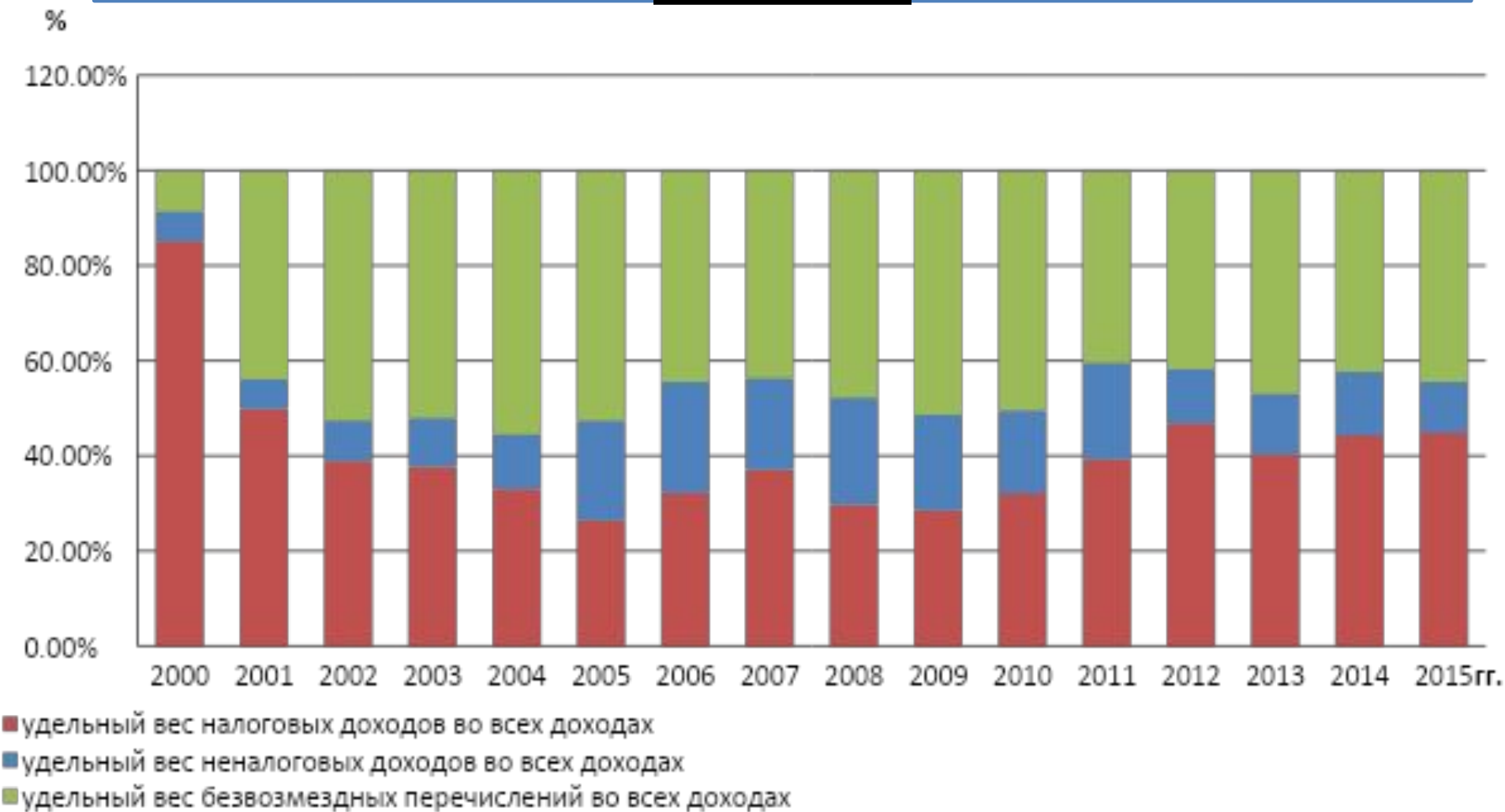
Динамика исполнения бюджета города Тамбова в 2000-2015

гг.



Источник: составлено автором на основе отчетов об исполнении бюджета города Тамбова в 2000-2015 гг.

Структура доходов городского округа - город Тамбов в 2000-2015 гг.



Источник: составлено автором на основе отчетов об исполнении бюджета города Тамбова в 2000-2015гг.



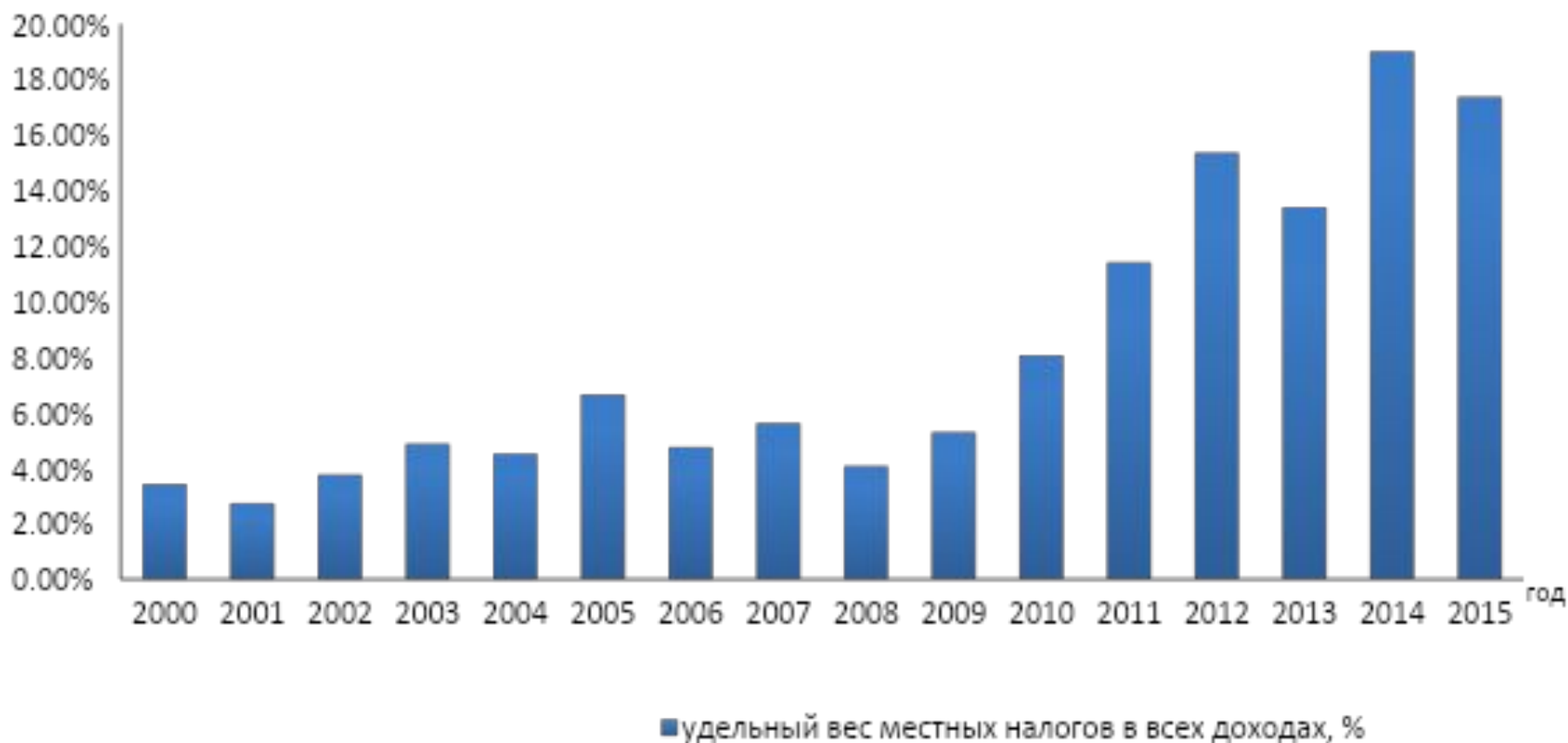
Доходы бюджета города Тамбова с 2000 по 2015 год

Показатель	Сумма поступлений, тыс. руб.				Изменения 2015 г. к 2000г.		Доля изменения показателя к изменению всех доходов, %
	2000	2005	2010	2015	Абс. изменени е (тыс. руб.)	Отн. изменение (раз)	
налоговые и неналоговые доходы, всего в т.ч.	505 201	945 659,6	2 481 880,8	2 908 938,5	<u>2 403 737,5</u>	<u>5,76</u>	<u>51%</u>
□налоговые доходы	470 856	527 506,3	1 609 491,8	2 350 427,1	<u>1 879 571,1</u>	<u>4,99</u>	<u>40%</u>
□неналоговые доходы	34 345	418 153,3	872 389	558 511,4	<u>524 166,4</u>	<u>16,26</u>	<u>11%</u>
безвозмездные перечисления	47 928	1 050 665,5	2 531 674,8	2 328 633,7	<u>2 280 705,7</u>	<u>48,59</u>	<u>49%</u>
доходы всего	553 129	1 996 325,1	5 013 555,6	5 237 572,2	<u>4 684 443,2</u>	<u>9,47</u>	<u>100%</u>

Источник: составлено автором на основе отчетов об исполнении бюджета города Тамбова в 2000-2015гг.

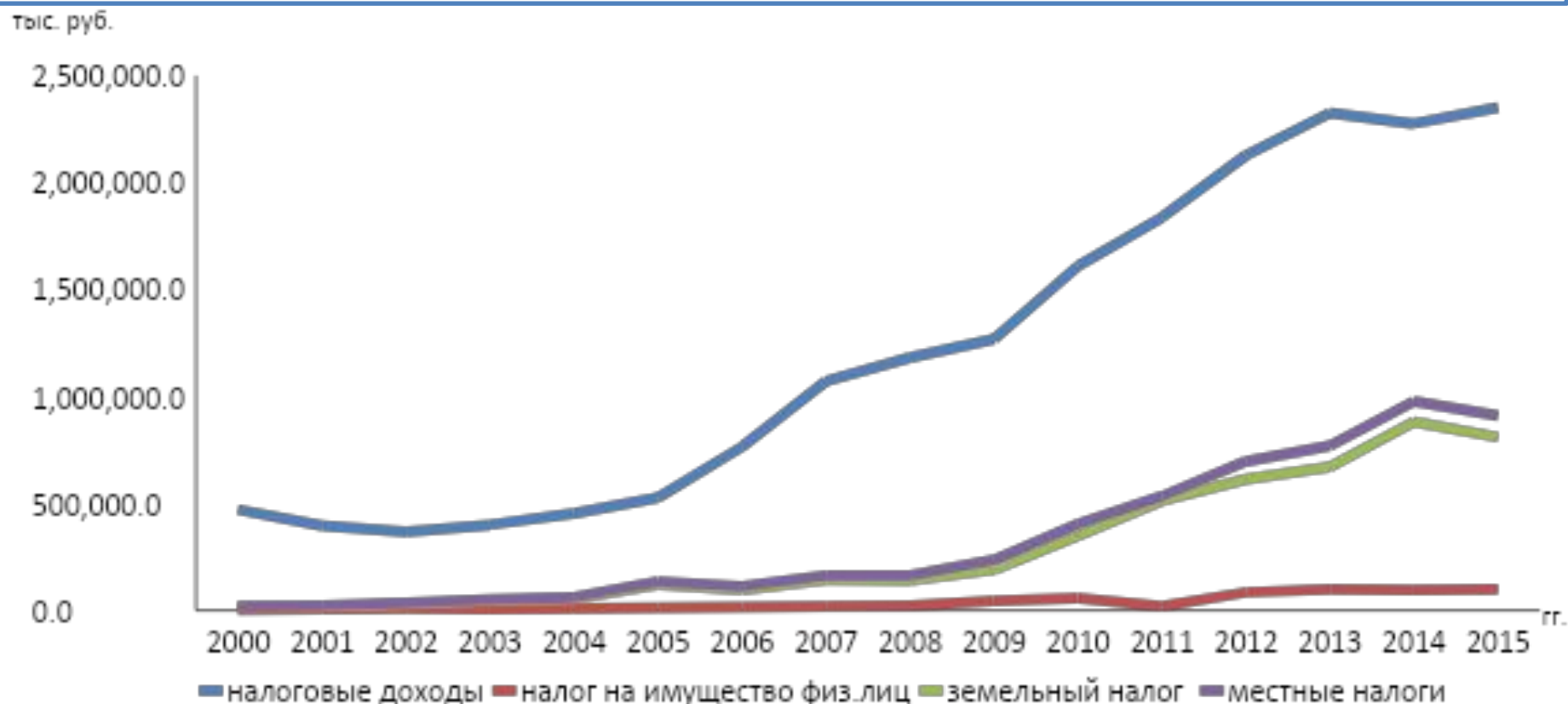
Роль местных налогов в доходах бюджета города Тамбова

% ко всем
доходам

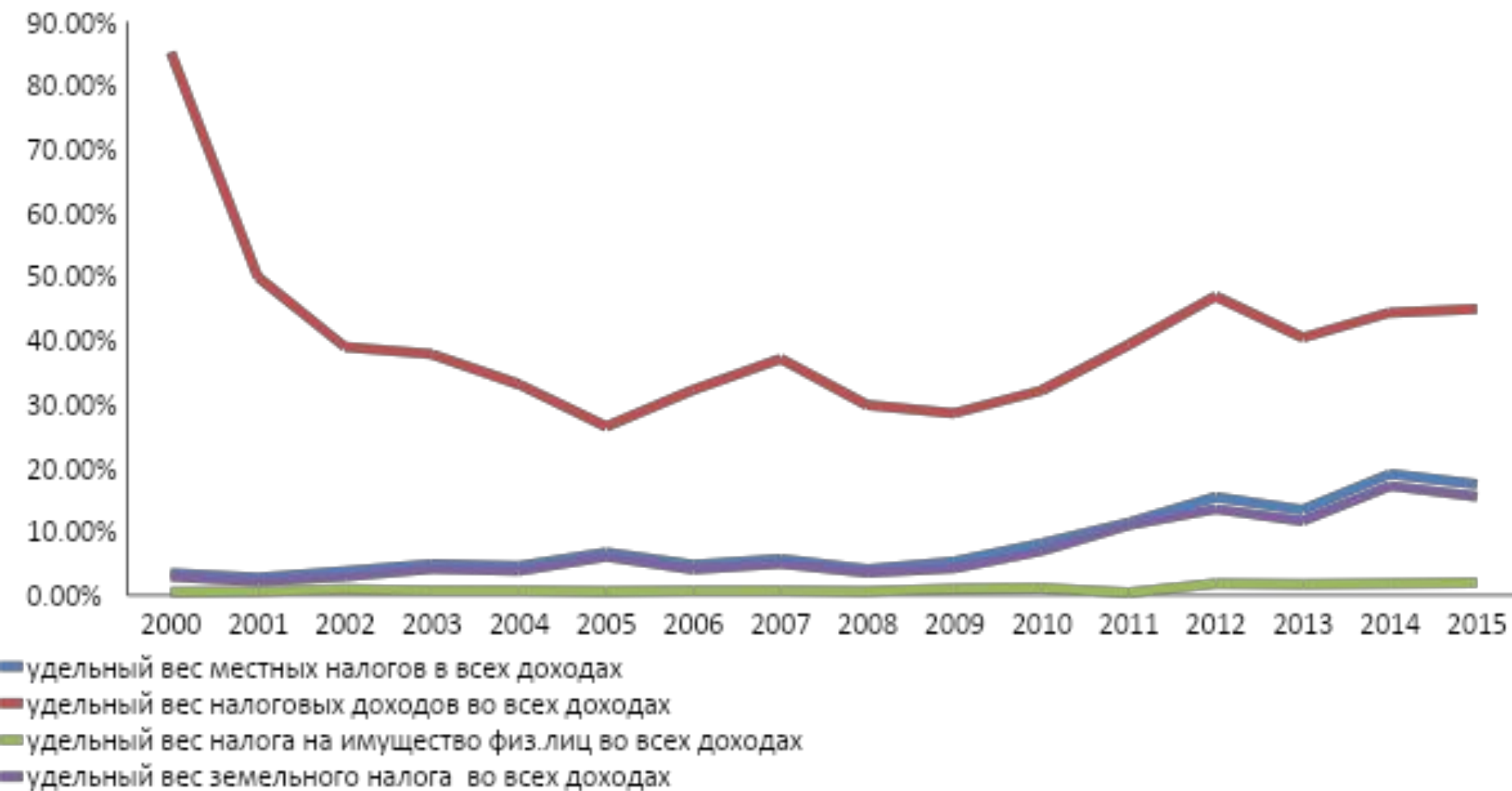


Источник: составлено автором на основе отчетов об исполнении бюджета города Тамбова в 2000-2015 гг.

Динамика изменений налоговых доходов и доходов от местных налогов 2000-2015 гг.



Роль налоговых доходов и доходов от местных налогов в доходах бюджета города Тамбова 2000-2015 гг.



Источник: составлено автором на основе отчетов об исполнении бюджета города Тамбова в 2000-2015 гг.

Проблемы взимания местных налогов



Земельный налог

- территория городских округов не имеет большого резерва свободных участков земли;

Налог на имущество физических лиц

- недостаточно проработанное новое законодательство, имеющее спорные вопросы;
- низкая инвентаризационная стоимость объектов налогообложения;
- затянувшийся перевод всех субъектов РФ на кадастровую стоимость;

- неблагоприятное для муниципалитетов разделение полномочий между уровнями власти по формированию налоговых поступлений в бюджет;
- отсутствие единой методики по оценке земельных участков и объектов недвижимости;
- несвоевременная регистрация объектов недвижимости гражданами;
- несвоевременный учет налогоплательщиков;
- значительный перечень федеральных льгот, которые нельзя изменить органам местного самоуправления;
- ограниченные полномочия муниципальных органов власти по регулированию местных налогов;
- отсутствие качественного контроля над деятельностью оценочных компаний ;
- вспомогательный характер местных налогов;
- уклонение от уплаты имущественных налогов;
- сложный порядок обжалования оценки объектов;
- неточная база о налогоплательщиках;
- несогласованность различных структур, которые задействованы в урегулировании местных налогов;



Предложения по совершенствованию механизма взимания местных налогов

- утверждение общих методов кадастровой оценки земельных участков и объектов недвижимости на федеральном уровне;
- актуализация инвентаризационной стоимости или переход на кадастровую оценку недвижимости;
- осуществление контроля деятельности оценочных компаний или передача этой функции оценки государственным органам;
- проведение мероприятий по информированию граждан о переходе к налогообложению имущества физических лиц на основе кадастровой стоимости объектов недвижимости;
- создание электронной информационной системы для обжалования кадастровой оценки;
- проведение анализа выпадающих доходов в связи с предоставлением федеральных льгот;
- уменьшение списка федеральных льгот до минимальных значений;
- усовершенствование механизма взаимодействия различных структур, связанных с налогообложением земли и имущества физических лиц;
- проведение внешнего аудита по местным налогам и механизмам их взимания;
- проведение ежегодной ревизии земельных участков, объектов недвижимости и регистрации прав гражданам на эти объекты;
- ужесточение штрафных санкций за несвоевременную регистрацию недвижимости;
- пересмотр распределения налоговых полномочий между уровнями власти;
- подробный анализ норм права и исключение всех возможных неточностей и неоднозначностей с помощью уточнений к законодательству по налогу на имущество физических лиц;



Выводы



- Незначительная роль местных налогов в доходах бюджета города Тамбова в начале 2000-х гг. В 2000 году в городе Тамбове местные налоги составляли 3,43% всех доходов и 4,03% налоговых поступлений.
- В 2015 году доля местных налогов – 17,37% всех доходов бюджета города Тамбова и 38,7% налоговых поступлений.
- Высокая зависимость местных бюджетов от выше стоящих уровней власти, т.к. в среднем межбюджетные трансферты составляют 44,95% всех доходов.
- Чтобы улучшить механизм сбора местных налогов и повысить их значение в формировании доходов бюджета города Тамбова необходимо:
 - 1) осуществлять своевременное информирование граждан об уплате налогов в бюджет и о том, как формируются суммы налогов;
 - 2) проводить мониторинг эффективности предоставляемых льгот;
 - 3) произвести переход на кадастровую стоимость объектов налогообложения по налогу на имущество физических лиц в ближайшей перспективе;
 - 4) выявить неиспользуемые земли и ввести их в оборот.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!