DOI: 10.17117/na.2016.02.03.288

<http://ucom.ru/doc/na.2016.02.03.288.pdf>

Поступила (Received): 24.02.2016

Лихобабин Д.Д. Правовые аспекты региональных налогов как источника бюджетных доходов

Lihobabin D.D.
Legal aspects of regional taxes as a source of budget revenues

В статье рассмотрены фундаментальные правовые аспекты налогообложения региональными налогами, раскрыта нормативно-правовая компетенция региональных органов власти в сфере фискального регулирования, рассмотрена и охарактеризована степень влияния правового регулирования на поступления бюджетных доходов

Ключевые слова: региональные налоги, фискальное регулирование, бюджетные доходы

Лихобабин Денис Дмитриевич

Юрисконсульт

ЮрФин

г. Челябинск, ул. Сони Кривой, 73, оф. 301

The article describes the fundamental legal aspects of taxation by regional taxes, discloses legal competence of the regional authorities in the area of fiscal adjustment, discussed and described the degree of influence of the legal regulation on the budget revenues are received

Key words: regional taxes, fiscal regulation, budget revenue

Likhobabin Denis Dmitrievich

Legal Adviser

YurFin

Chelyabinsk, Sonyy Krivoy st., 73, of. 301

Поступления бюджетных доходов, источником которых являются налоги и сборы, выступают в качестве главного бюджетного источника для всех уровней бюджетной системы. В структуре региональных бюджетов доля налоговых поступлений варьируется от 55 до 90 процентов [6, с. 24-25]. Аналогичная картина наблюдается и на федеральном уровне, что указывает на первостепенную роль налогов в доходах бюджетной системы.

Валовые объемы собираемых налогов, а также эффективность налогообложения и использования поступлений самым непосредственным образом влияют на налоговый потенциал субъектов РФ, на возможность обеспечения ими экономической стабильности и самостоятельности на территориальном уровне.

С экономических позиций налоги являют собой способ перераспределения приращенной стоимости национального дохода. Налоги по итогу этого процесса обеспечивают публичную власть, представленную в лице государственных органов, частью этой приращенной стоимости номинированной в денежной форме [2, с. 15]. Прераспределенный посредством налогов национальный доход, аккумулируется в централизованном государственном фонде денежных

ресурсов страны. Этот процесс является принудительным, изъятие части национального дохода имеет одностороннюю направленность движения, он всегда от налогоплательщика направлен к государству [3, с.112]. С правовой же позиции, налоги представляют собой совокупность налоговых обязанностей регулируемых нормами публичного права.

Более 20-ти лет назад, в российскую финансовую практику введена комплексная система налогов и сборов. В ней сосредоточены три группы налогов и сборов, которые разграничены в соответствии с уровнями бюджетной системы: федеральные налоги, региональные налоги и местные налоги.

Основными чертами федеральных налогов и сборов, является то, что они устанавливаются федеральным налоговым законодательством и обязательны к уплате в границах всей территории страны. При этом могут устанавливаться специальные налоговые режимы. Подобные режимы в большинстве случаев предполагают освобождение от налоговой обязанности по уплате ряда налогов и сборов, предусмотренных налоговым законодательством, взамен приобретения другой налоговой обязанности основанной, как правило на едином платеже.

Группу региональных налогов характеризует то, что они устанавливаются не только федеральным налоговым законодательством, но также и региональными налоговыми законами. Помимо этого налоговая обязанность по региональным налогам имеет территориальное ограничение, – налог обязателен к уплате в тех регионах, где местными законодательными органами власти он был установлен и введен. В части этой категории налогов местные органы законодательства обладают компетенцией по определению налоговых ставок, а также по регулированию порядка и сроков уплаты данной категории налогов [1, с. 38]. Также представительным органам субъектов РФ, в отношении региональных бюджетов, предоставлено право на установление льгот по региональным налогам, а также на определение оснований и порядка использования этих льгот налогоплательщиками.

Применительно к отдельно взятому региону, структура налоговых доходов бюджета, имеет свои особенности. Прежде всего, она предопределяется тем, что в разных регионах доминируют разные налоговые поступления. Доля и объем зачислений по разным видам налогов способны разниться по регионам в несколько раз, даже при условии действия одних и тех же налоговых ставок [7, с. 154].

Безусловно, в структуре доходной части региональных бюджетов доля налоговых доходов достаточна высока. Однако поступления по региональным налогам и сборам, в составе данной группировки бюджетных доходов не могут конкурировать с поступлениями по федеральным налогам и сборам. Весьма низкая доля региональных налогов в структуре доходной части региональных бюджетов является их характерной особенностью. В лучшем случае, т.е. в случае обеспеченных нефтяных регионов средняя доля региональных налогов не достигает и 30 процентов. Но и это скорее является исключением, чем правилом. Ведь большинство региональных бюджетов с трудом преодолевает барьер в 5 процентов по поступлениям от региональных налогов.

Однако, в то же время, отдельное рассмотрение поступлений по региональным налогам указывает на то, что пальму первенства удерживает налог на

имущество организаций. Это обусловлено тем, что независимо от структуры региональной экономики и финансово-бюджетного статуса региона (самодостаточный/дотационный), налогооблагаемая база по данному налогу существенно превышает потенциал других региональных налогов [5, с. 12].

На втором месте среди доходов от региональных налогов расположился транспортный налог. В данном случае налогооблагаемая база существенно меньше, однако и здесь имеется потенциал. Он предопределен тем, что несмотря на кризис в автомобильной промышленности, характеризующийся падением продаж, суммарный объем объектов налогообложения из года в год увеличивается [4, с. 9].

Третью позицию занимает налог на игорный бизнес. Скромные показатели по данному доходному источнику являются результатом реформы игорного бизнеса, реализованной в самом конце прошлого десятилетия. До ее проведения этот налоговый доход занимал место на одну позицию выше. Это связано с тем, что реформа внесла ряд важных юридических изменений в правила предпринимательства в сфере азартных игр. В частности, были ужесточены требования к организаторам игр, в том числе введены требования к размеру их капитала, к юридической форме, дополнительно установлены требования к местам проведения азартных игр и к посетителям игорных заведений. Также была внедрена идея территориального ограничения игорного бизнеса, путем организации игорных зон. Помимо этого были расширены полномочия по государственному контролю за азартными играми. В результате этой реформы доля налога на игорный бизнес сократилась в разы и на данный момент составляет менее 1 процента от налоговых доходов региональных бюджетов, поскольку каждый субъект РФ потерял львиную долю налогооблагаемой базы в результате сокращения этого сегмента предпринимательской деятельности [8, с. 34].

Список используемых источников:

1. Березин Ю.М. Особенности межбюджетного распределения доходов от региональных и местных налогов // *Законодательство и экономика*. 2005. № 12. С. 38-50.
2. Бюджетная политика и качество жизни населения России (региональный уровень: проблемы и решения). Волгоград: ПринТерра-Дизайн, 2012. 300 с.
3. Дышекова А.С. Понятие доходов региональных бюджетов: правовые аспекты // *Право и экономика*. Вып. 4. М., 2005. С. 112-115.
4. Минфин находит все новые методы отличать движимое имущество от недвижимого // *Налоги (газета)*. 2013. № 17. С. 8-9.
5. Налоговые органы против налоговых экспертов. Налог на имущество организаций // *Налоги (газета)*. 2008. № 32. С. 12.
6. *Финансы России*. 2014. М., 2014. 357 с.
7. Школик О.А. Становление бюджетного федерализма в условиях многонационального государства // *Экономические и гуманитарные исследования регионов*. 2011. №4. С. 153-160.
8. Школик О.А. Взаимосвязь региональных публичных финансов и государственной реформы игорного бизнеса // *Финансы и кредит*. 2009. № 3. С. 31-34.