

УДК/UDC 342.92

Особенности взимания региональных налогов

Акульшина Ксения Григорьевна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

Ачмиз Асиет Юсуфовна

преподаватель кафедры международного частного и предпринимательского права

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: reddead_2011@mail.ru

Божевольная Карина Андреевна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

Аннотация

В статье проведен анализ федерального и регионального законодательных подходов к взиманию налогов и сборов. Исследованы полномочия налоговых органов на предмет установления разграничения сфер регулирования между Российской Федерацией и субъектами Российской Федерации. Приведены предложения по формированию порядка налогообложения. Отмечается, что особенности взимания региональных (местных) налогов является приоритетом для субъектов Российской Федерации, так как создаются условия для благополучного существования государства, что обеспечивает наполнение региональных бюджетов, служит сохранению социальной стабильности в обществе. Авторы приходят к выводу, что предоставление субъектам РФ прав по регулированию всех элементов по региональным налогам обеспечит конституционные права и реальную возможность регионов в проведении самостоятельной налоговой политики.

Ключевые слова: налог, налоговая политика, налогообложение, федеральный налог, региональный налог.

Features of Regional Tax Collection

Akulshina Kseniya Grigoryevna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia

Achmiz Asiyet Yusufovna
lecturer at the Department of International Private and business law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: reddead_2011@mail.ru

Bozhevolnaya Karina Andreyevna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia

Abstract

The article analyzes the federal and regional legislative approaches to the collection of taxes and fees. The author studies the powers of the tax authorities to establish the separation of regulatory areas between the Russian Federation and the subjects of the Russian Federation. There are suggestions for reforming taxation. It is noted that the peculiarities of the collection of regional (local) taxes is a priority for the subjects of the Russian Federation, since conditions are created for the prosperous existence of the state, which ensures the filling of regional budgets and serves to preserve social stability in society. The authors come to the conclusion that granting the constituent entities of the Russian Federation the right to regulate all elements of regional taxes will provide constitutional rights and a real opportunity for the regions to conduct an independent tax policy.

Key words: tax, tax policy, taxation, federal tax, regional tax.

Проведение эффективной налоговой политики важно в контексте обеспечения социально-экономической стабильности в государстве. Налоговая политика в России пережила сложный период, не всегда отличалась гибкостью и эффективностью, не соответствовала интересам го-

сударства и налогоплательщиков.

Правом проведения контрольно-надзорной деятельности в сфере налогообложения и обеспечением соблюдения законодательства о налогах и сборах наделена Федеральная налоговая служба России.

Актуальность исследования состоит в правовом анализе федерального и регионального законодательства по взиманию региональных налогов.

Правовые формы разграничения налоговых полномочий между Российской Федерацией и её субъектами заложены в Основном законе России – Конституции. Согласно п. «з» ст.71 Конституции РФ [1], в ведении государства находятся федеральные налоги и сборы, при этом общие принципы налогообложения установлены в п. «и» ч.1 ст.72.

Конституцией РФ, в ч. 3 ст. 75 определено, что система налогов, взимаемых в федеральный бюджет обязательна для всех без исключения субъектов Российской Федерации [2].

Таким образом, следует отметить, что субъекты РФ не вправе единолично определять ставку налогов, порядок и объём их уплаты в региональный бюджет, что прямо будет являться нарушением норм Конституции России и Налогового кодекса [3]. Эффективность налоговой политики государства и его регионов обязана учитывать реальное увеличение доходов государственного бюджета, а также щадящий режим налоговых отчислений для налогоплательщиков.

Вопрос в том, как найти компромисс между наполнением бюджета и щадящим режимом для налогоплательщиков? Ответ кроется в выработке сбалансированного механизма взимания налогов и сборов.

Важно подчеркнуть, что принципы налогового права не сформулированы в Конституции, однако данный правовой пробел устраняется при помощи принятия решений и постановлений Конституционного Суда РФ, что позволяют создать юридическую основу реализации спорных вопросов.

В частности, еще до принятия Налогового кодекса, Конституционный Суд России сформулировал основополагающие принципы установ-

ления и взимания налогов и сборов, которые были учтены и получили закрепление в Налоговом кодексе, заложив, таким образом, правовое основание налоговой политики государства.

Поэтому правовое регулирование федеральными законами взимания региональных налогов носит базовый характер и предполагает конкретную юридическую работу региональных властей по взиманию налогов в том или ином субъекте Российской Федерации.

Так, законодательное установление налога каким-либо субъектом РФ означает право данного региона самостоятельно решать, вводить либо не вводить соответствующий налог, что в свою очередь порождает право, а не обязанность устанавливать налог.

В соответствии со ст. 14 Налогового кодекса, региональные налоги сформированы в группу из следующих обязательных платежей:

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

По мнению Д. А. Смирнова [5] концептуальная позиция реформирования налогообложения имущества организаций состоит в сокращении числа налоговых льгот федерального уровня. Отметим, что необходимо не допустить сокращения регионального льготирования, это может повлечь за собой увеличение налоговой нагрузки на организации, играющих важную социально-экономическую роль в регионе.

По утверждению А. С. Баландиной, «право устанавливать региональный налог означает конкретное определение субъектов и объектов налогообложения, порядка и сроков уплаты налогов, порядка предоставления льгот и способы исчисления конкретных ставок» [6].

Указанное утверждение соответствует положению ст. 12 Налогового кодекса, в котором закреплена норма о данных элементах налогообложения: налоговой ставке, порядке и сроках уплаты налога.

Таким образом, следует отметить, что региональные налоги могут регулироваться как Налоговым кодексом, так и законами, которые издаются властями регионов страны, в отличие от федеральных налогов.

Законы субъектов определяют значение ставок, а также наличие тех или иных льгот, уточняют сроки оплат и представления деклараций.

Так, например, глава 28 НК РФ, устанавливая ставки по транспортному налогу в п. 1 ст. 361 Налогового кодекса, в п. 2 ст. 362 Налогового кодекса указывает, что их значение может меняться субъектами в большую или меньшую сторону в 10 раз. Отметим, что в законе города Москвы № 33 «О транспортном налоге» [7] уже закреплены окончательные требования по исчислению налога, в частности ставки, используемые для расчета транспортного налога. Оплата по такому виду налогов поступает в бюджеты субъектов РФ [8].

Не можем не согласиться с позицией И. В. Липатовой, которая отмечает, что «субъекты РФ наделены правом принятия законов о региональном налоге, что в свою очередь является основанием для введения данного налога на своих территориях» [9]. При установлении налога разного уровня: федерального или регионального, законодателем устанавливается верхний предел ставки налога, это соответствует общим принципам налогообложения в стране.

Следует отметить, что федеративное устройство России порождает необходимость разрешения проблем, связанных с разделением полномочий федерального центра и субъектов федерации в сфере налогообложения.

Необходимо подчеркнуть, что в соответствии с п. 6 ст. 12 Налогового кодекса, не могут устанавливаться региональные налоги и сборы, не предусмотренные упомянутым кодексом.

Таким образом, региональные власти ограничены в принятии нормативно-правовых актов по региональным налогам и могут действовать только в границах своей компетенции, которая предоставлена федеральным законодательством о налогах и сборах.

Рассматривая более подробно вопрос о полномочиях законодательных органов субъектов РФ, необходимо отметить следующее:

- 1) федеральное законодательство о налогах и сборах подтверждает полномочия субъектов РФ в сфере правового регулирования

налогов;

2) налоговые полномочия субъектов РФ классифицируются по уровню нормативно-правового закрепления:

- установленные Конституцией Российской Федерации;
- определенные в актах судебного толкования Конституционного Суда;
- установленные федеральными законами и законами субъектов РФ о налогах и сборах.

Следует подчеркнуть, что особенности взимания региональных (местных) налогов является приоритетом для субъектов Российской Федерации, так как создаются условия для благополучного существования государства, что обеспечивает наполнение региональных бюджетов, служит сохранению социальной стабильности в обществе.

Таким образом, предоставление субъектам РФ прав по регулированию всех элементов по региональным налогам обеспечит конституционные права и реальную возможность регионов в проведении самостоятельной налоговой политики.

Список литературы

1. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
2. Чуева А. С., Иваненко И. Н. К вопросу о понятии и типологии муниципальных образований в современной России // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2016. № 1-2. С. 136–140.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Российская газета. 1998. № 148-149.
4. Иваненко И. Н., Чуева А. С. К вопросу о понятии, особенностях и классификации финансово-правовых норм // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2015. № 107. С. 178–194.
5. Смирнов Д. А. Направления развития налогообложения объектов имущества в России // Учет. Анализ. Аудит. № 5. 2016. С. 24–29.
6. Баландина А. С. Анализ теоретических аспектов налоговых льгот и налоговых преференций // Вестник Томского государственного университета. № 4. 2016.

С. 45–60.

7. Закон города Москвы от 9 июля 2008 года № 33 «О транспортном налоге» (с изменениями на 29 ноября 2017 года) // Вестник Мэра и Правительства Москвы. 2008. № 41.

8. Довбня В. А., Иваненко И. Н., Ходжаева А. С. Проблемы правового регулирования и взимания транспортного налога // Эпомен. 2018. № 20. С. 74–78.

9. Липатова И. В. Система регионального налогообложения: правовой и экономический анализ // Учет. Анализ. Аудит. № 7. 2017. С. 62–71.