

Министерство образования и науки Российской Федерации
 федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения

Направление подготовки 080103 Экономика, профиль «Национальная экономика»

Кафедра Экономики

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Модернизация системы регионального налогообложения в современной экономике России

УДК 336.225(47+57)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3401	Бурыкина И.Н.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф. экономики	Борисова Л.М.	к.э.н., доцент		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Зав. каф. экономики	Барышева Г.А.	д.э.н., профессор		

Томск – 2016 г.

Планируемые результаты обучения по ООП
080103 Экономика, профиль «Национальная экономика»

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации.	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности.	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях.	Требования ФГОС (ОК - 13; ПК-1,3,5,10)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы.	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	Принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта.	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем.	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);

P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности.	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15; ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики.	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения

Направление подготовки 080103 Экономика, профиль «Национальная экономика»

Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой экономики

_____ Г.А. Барышева

(Подпись) (Дата)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-3401	Бурыкиной Ирине Николаевне

Тема работы:

Модернизация системы регионального налогообложения в современной экономике России.

Утверждена приказом директора (дата, номер)

880/с от 08.02.2016 г.

Срок сдачи студентом выполненной работы:

26.05.2016 г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе	Объектом исследования является система регионального налогообложения в России Предметом исследования являются инструменты налогообложения, обеспечивающие социально-экономическое развитие регионов
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	<ul style="list-style-type: none">• определение содержания и структуры системы налогообложения;• изучение теоретических вопросов налогообложения;• выявление проблем функционирования системы регионального налогообложения;• изучение налогов как инструмента социально-экономического развития в регионах;• анализ действующей системы регионального налогообложения в Томской области;
Перечень графического материала	Таблицы, рисунки, схемы
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	21.12.2015 г.
---	---------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф. экономики	Борисова Людмила Михайловна	к.э.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3401	Бурькина Ирина Николаевна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа 102 с., 4 рис., 6 таб., 41 источников, 3 прил.

Ключевые слова: регион, налог, налоговая система, региональная система налогообложения, валовой региональный продукт.

Объектом исследования является система регионального налогообложения.

Цель работы – разработка предложений и рекомендаций по повышению эффективности системы регионального налогообложения в РФ на основании результатов анализа социально-экономического развития региона и эффективности системы регионального налогообложения.

В процессе исследования проводилась оценка системы регионального налогообложения в России. Также были выявлены возможности и ограничения системы регионального налогообложения.

В результате исследования дана оценка состояния системы регионального налогообложения, обоснована значимость модернизации регионального налогообложения в экономике страны. Также выявлены возможности и ограничения регионального налогообложения. Разработаны рекомендации по модернизации системы регионального налогообложения в современной экономике России.

Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные характеристики: дипломная работа состоит из четырех частей: в первой рассмотрены теоретические проблемы налогообложения. Во второй части рассмотрена система регионального налогообложения. В третьей дан анализ системы регионального налогообложения в Томской области. В четвертой рассмотрена социальная ответственность ООО «Вегас». Выпускная квалификационная работа выполнена в текстовом редакторе Microsoft Word 10.0.

Степень внедрения: основные положения и выводы настоящей работы апробированы при прохождении преддипломной практики в ООО «Вегас» города Томска.

Область применения: материалы работы также могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведений при чтении курсов, посвященных основам налогообложения.

Экономическая эффективность/значимость работы заключается в определении роли регионального налогообложения для экономики страны, также в обосновании необходимости его реформирования; приведены рекомендации для решения текущих проблем в социально-экономическом развитии региона.

Определения, обозначения, сокращения и нормативные ссылки

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Бюджет: форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Бюджет субъекта российской федерации (региональный бюджет): предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации. 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.

Доходы бюджета: поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации источниками финансирования дефицита бюджета.

Расходы бюджета: выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации источниками финансирования дефицита бюджета.

Дефицит бюджета: превышение расходов бюджета над его доходами.

Профицит бюджета: превышение доходов бюджета над его расходами.

Налог: обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Федеральные налоги и сборы: налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

Региональные налоги: налоги, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

Задолженность по налогам и сборам: невыплаченные в оговоренные законом сроки налоговые суммы в силу субъективных и объективных причин.

Консолидированный бюджет: Российской Федерации образуют федеральный бюджет и свод консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами).

Консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации: образуют бюджет субъекта Российской Федерации и свод бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами).

Резервный фонд: представляет собой часть средств федерального бюджета, подлежащих обособленному учету, управлению и использованию в целях обеспечения сбалансированности (покрытия дефицита) федерального бюджета.

Фонд национального благосостояния: представляет собой часть средств федерального бюджета, подлежащих обособленному учету и управлению в целях обеспечения софинансирования добровольных пенсионных накоплений граждан Российской Федерации, а также обеспечения сбалансированности (покрытия дефицита) бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации.

Местные налоги и сборы: налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Недоимка: сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Оглавление

Введение.....	10
1 Теоретические проблемы налогообложения.....	13
1.1 Налоговая система: содержание и структура.....	13
1.2 Налоги как инструмент развития	17
2 Система регионального налогообложения России.....	23
2.1 Региональные налоги и их содержание	23
2.2 Социально-экономическое развитие региона и налогообложение: возможности и ограничения	39
3 Система регионального налогообложения в Томской области.....	70
4 Социальная ответственность	82
Заключение	92
Список используемых источников.....	95
Приложение А (справочное) Ставки транспортного налога по регионам на 2015 год	100
Приложение Б (справочное) Ставки налога на транспорт по регионам на 2016 год	101
Приложение В (справочное) Налоговые ставки на игорный бизнес	102

Введение

Инструментом осуществления экономической политики государства являются налоги.

Налоги – доходы государства, собираемые на регулярной основе с помощью принадлежащего ему права принуждения. Также, налоги являются обязательными, безвозмездными, невозвратными платежами, собираемые государственными учреждениями с целью удовлетворения потребностей государства в финансовых ресурсах¹.

Налоги используются для регулирования поведения экономических агентов, снижая налоги или повышая в осуществлении определенной деятельности.

Региональное налогообложение занимает особое место как в национальной системе налогообложения, так и в региональной экономике, что определяется особым значением субъектно-территориального фактора в реализации функций самовоспроизводства и обеспечения устойчивого макро- и мезоэкономического развития. Развитие системы регионального налогообложения, совершенствование процессов управления налогообложением существенно осложняется отсутствием эффективного их методологического и правового обеспечения.

Степень изученности проблемы.

Теоретической основой данной работы стали труды отечественных ученых-экономистов Абрамова М.Д., Бобровой А.В., Брызгалина А.В., Панскова В.Г. и др.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что необходимо модернизировать функционирующие модели системы регионального налогообложения в экономике России.

¹Малис Н.И. История налогообложения: Учебное пособие / М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2015. 248 с.

Региональное налогообложение занимает особое место как в национальной системе налогообложения, так и в региональной экономике, что определяется особым значением субъектно-территориального фактора в реализации функций самовоспроизводства и обеспечения устойчивого экономического развития. В данной работе будет проведен анализ системы регионального налогообложения и определяющих ее факторов.

Целью работы является разработка предложений и рекомендаций по повышению эффективности системы регионального налогообложения в РФ на основании результатов анализа социально-экономического развития региона и эффективности системы регионального налогообложения.

Исходя из поставленной цели работы, основное внимание было уделено решению следующих задач:

- определение содержания и структуры системы налогообложения;
- изучение теоретических вопросов налогообложения;
- изучение налогов как инструмента социально-экономического развития в регионах;
- выявление проблем функционирования системы регионального налогообложения;
- анализ действующей системы регионального налогообложения в Томской области.

Объектом исследования является система регионального налогообложения в России.

Предметом исследования являются инструменты налогообложения, обеспечивающие социально-экономическое развитие регионов.

Теоретической и методологической основой исследования послужили отечественные и зарубежные труды, посвященные вопросам налогообложения, финансов. Достижение конечных результатов работы обусловило необходимость использования таких научных методов и методик исследования как анализ экономических, правовых, статистических источников литературы; эмпирический метод и другие.

Информационной базой исследования являются федеральные законы и нормативно-правовые акты Российской Федерации, субъектов РФ, Министерства финансов РФ, материалы Федеральной службы государственной статистики (Росстата), Федеральной налоговой службы (ФНС) России, Федерального казначейства, Палаты налоговых консультантов РФ, данные ряда других российских ведомств, сведения из экономических научных изданий, материалы научных конференций по налогам и налогообложению.

Наиболее существенные научные результаты, полученные соискателем и выносимые на защиту, состоят в следующем:

- обоснована значимость модернизации регионального налогообложения в экономике страны, дана оценка состояния системы регионального налогообложения;
- разработаны рекомендации по модернизации системы регионального налогообложения в современной экономике России.

Практическая значимость состоит в том, что сформулированные предложения, полученные выводы и рекомендации могут быть использованы при разработке стратегий и программ социально-экономического развития регионов, а также в контрольно-аналитической и прогнозной деятельности налоговых органов.

Дипломная работа состоит из введения, четырех глав, заключения, списка используемых источников и приложений. Основной текст работы изложен на 102 страницах.

1 Теоретические проблемы налогообложения

1.1 Налоговая система: содержание и структура

Одна из древнейших финансовых категорий – это налоги. Обязательные платежи государству часто менялись и носили разные названия в соответствии с экономическими и социальными условиями развития общества.

Налоги – это обязательные денежные платежи в бюджет законодательно установленные государством, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер.

Сбор – это целенаправленный платеж, являющийся платой государству за оказание услуги налогоплательщику. Сбор может быть безадресным платежом с определенного вида или за право осуществления такой деятельности.

Пошлина – это денежный сбор, взимаемый, с физических и юридических лиц за совершение специально уполномоченными органами действия и за выдачу документов, имеющих юридическую силу².

Налоги представляют собой часть производственных отношений по изъятию определенной доли национального дохода у субъектов хозяйствования, граждан, которая аккумулируется государством для осуществления своих функций и задач. Налоговая система государства – это совокупность видов налогов, взимаемых в государстве, форм и методов их построения, органов налоговой службы.

Сложилось несколько подходов к определению понятия налоговой системы. Рассмотрим их, первый, налоговая система – это система экономико-правовых отношений между государством и хозяйствующими субъектами, возникающих по поводу формирования доходной части

² Захарьин. В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 320 с.

государственного бюджета путём отчуждения части дохода собственника, посредством системы законодательно установленных налогов и сборов, и других обязательных платежей, исчисление, уплата и контроль за поступлением которых осуществляются по единой методологии налогообложения, разработанной в данном обществе.³

Второй подход, налоговая система – это совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном законодательством порядке.⁴

Третий, налоговая система рассматривается как совокупность предусмотренных законодательством налогов, сборов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства⁵.

Четвёртый, налоговая система как совокупность и структура различных видов налогов, в построении и методах исчисления которых реализуются определенные требования и принципы налогообложения⁶.

Также налоговую систему можно определить, как целостное единство четырех основных ее элементов: системы законодательства о налогах и сборах, системы налогов и сборов, плательщиков налогов и сборов и систем налогового администрирования, каждый из которых при этом находится друг с другом в тесной взаимосвязи и взаимозависимости.⁷

Я считаю, что наиболее точное и полное первое определение налоговой системы, которое и будет взято за основу в данной работе.

Налоговая система преследует следующие цели:

– создание предпосылок для решения социальных проблем как в

³ Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2015. 295с.

⁴ Алиев Б.Х. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / М.: Финансы и статистика, 2015. 247 с.

⁵ Пансков В.Г. Налоги и налоговая система РФ: учебник. М.: Финансы и статистика, 2014. 241 с.

⁶ Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник для студентов, обучающихся по направлению 521600 – Экономика и другим экономическим специальностям. М.: ИНФРА-М, 2015. 270 с.

⁷ Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухг. учет, анализ и аудит», «Мировая экономика». СПб.: Питер, 2014. 265 с.

стране в целом, так и в отдельных регионах;

- создание условий для эффективных воспроизводственных процессов в народном хозяйстве РФ;
- создание условий для осуществления внешнеэкономической деятельности.

Налоги и сборы включаются в состав налоговой системы РФ. При этом таможенные пошлины в состав налоговой системы РФ не входят, поскольку целиком и полностью относятся к сфере таможенного регулирования.

Налоговая система России включает в свой состав, кроме собственно налогов и сборов, еще и: права и обязанности участников отношений, возникающих в системе налогообложения; информационную подсистему налоговой системы; ответственность за нарушение налогового законодательства; формы, виды и методы контроля за соблюдением налогового законодательства; принципы установления, введения и прекращения местных и региональных налогов;⁸

В России действует трехуровневая налоговая система, включающая федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Ее структура представлена на рисунке 1.

⁸ Аронов А. В., Кашин В. А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие, 2-е изд., перераб. и доп. / М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 576 с.



Рисунок 1 – Трехуровневая налоговая система, включающая федеральные, региональные и местные налоги и сборы

Налоговая система России предполагает комплексное взаимодействие всех элементов, образующих ее структуру. К элементам налоговой системы РФ относятся: налоги и сборы, их плательщики, нормативно-правовая база и органы государственной власти в налоговой сфере. Структура системы РФ в области налогообложения имеет 3 уровня: федеральный, региональный и местный. На каждом из этих уровней принимаются соответствующие законодательные акты, которые не должны противоречить положениям Налогового кодекса и Конституции РФ.

1.2 Налоги как инструмент развития

В развитых странах налоговое регулирование является важнейшим инструментом государственного регулирования социально-экономического развития регионов. Применение этого инструмента зависит от состояния экономики государства. Возрастает роль государства и налогового регулирования в условиях спада экономики и кризиса.

Использование налогов в процессе регулирования экономики требует точного прогноза налоговых последствий. Для этого нужно определить критерии оценки эффективности налогового регулирования и инструменты.

Сравнительный анализ практики налогообложения в России и западных странах выявил, что в зависимости от целесообразности применения одни и те же инструменты налогового регулирования в разных государствах и регионах могут быть и эффективными, и неэффективными⁹.

В развитых странах используются: преобразование в структуре налоговой системы; видоизменение налоговых ставок и налоговых льгот; организация свободных экономических и оффшорных зон, наукоградов.

С точки зрения эффективности налогообложения налоги делятся на неискажающие экономическую мотивацию субъекта и искажающие¹⁰.

Используемые в государственном регулировании экономики корректирующие налоги, позволяют направлять инвестиции в приоритетные отрасли и отсталые регионы, сглаживать резкую дифференциацию уровня жизни населения, осуществлять преобразование структуры экономики.

Результативность налогового регулирования предполагает стимулирование экономического роста и повышение благосостояния населения, вследствие которых увеличатся и налоговые доходы¹¹. Механизм обеспечения эффективности налогообложения должен создаваться, исходя из

⁹ Алле М. Условия эффективности в экономике / Пер. с франц. Л.Б. Азимова, А.В. Белянина, И.А. Егорова, Н.М. Калмыковой. М.: Наука для общества, 2015. 301 с.

¹⁰ Стиглиц Дж. Ю. Экономика государственного сектора / Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2014. 305 с.

¹¹ Бьюкенен Дж., Таллок Г. Расчет согласия в кн.: Бьюкенен Дж. Соч. / Пер. с англ. Т. 1. М.: Таурус-Альфа, 2015. 206 с.

качества жизни населения, состояния экономики, и поставленных обществом задач. Поэтому налоговое регулирование в РФ должно быть направлено не только на подъем национальной экономики и ее преобразования, но и выравнивание уровня социально-экономического развития регионов, сокращение бедности, снижение безработицы, для обеспечения стабильности общества.

По итогам реализации поставленных государством стратегических задач оценивают результативность налогового регулирования. Целью налогового регулирования развития регионов являются: формирование местных бюджетов, рост экономики регионов, и учет интересов налогоплательщиков. Таким образом происходит конфликт интересов государства, регионов и налогоплательщиков по вопросам распределения налоговых поступлений, использованию капитала и уровню налогообложения.

В условиях затянувшегося кризисного состояния экономики результативность налогового регулирования при физически и морально устаревшей производственной базе достижима только при условии нацеленности всего комплекса инструментов государственного регулирования на реализацию стратегических целей.

Следует применять согласованные методы кредитной, бюджетной, налоговой и промышленной политики, ориентированные на решение определенных программ и задач, а также развития приоритетных отраслей экономики регионов.

В настоящее время критическое состояние сельского хозяйства, промышленности, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта, бедственное положение населения России требуют неординарных, своевременных решений и значительного снижения уровня их налогообложения. За счет неналоговых доходов и природной ренты следует возмещать выпадающие доходы бюджетов всех уровней.

Таким образом вероятны более высокие темпы возрождения национальной экономики.

Нестабильное положение национальной экономики требует преобразований ее структуры, что ведет к конфликту интересов государства, регионов и предпринимателей. Поэтому следует активно использовать корректирующие инструменты налогообложения (льготы, ставки, виды налогов), для его преодоления и стимулирования предпринимательской деятельности в главных для регионов и государства отраслях экономики.

При выборе решения об устранении конфликта интересов, важно учесть, что общие издержки меньше в социально однородном обществе и при равномерном уровне развития регионов. И наоборот, при резкой поляризации различных групп населения и уровня развития регионов эти издержки могут быть высокими для всех¹². Поэтому для сохранения политической и социальной стабильности и разрешения конфликта в обществе нужно создать равные условия для социально-экономического развития регионов и жизни населения.

Последствия налогообложения зависят не только от их платежеспособности, величины затрат и скорости оборота капитала, но и от уровня налоговой нагрузки организаций. Таким образом необходимо учитывать отраслевые особенности структуры и объема затрат и скорости оборота капитала при использовании в государственном регулировании налоговых льгот и налоговых ставок.

Корректирующие налоговые инструменты в отличие от нейтральных позволяют направить предпринимательскую деятельность, инвестиции, рабочую силу в ключевые для национальной и региональной экономики отрасли, сгладить дифференциацию уровней развития регионов и качества жизни их населения, сбалансировать нужды бюджетов всех уровней и

¹² Жаркова Е.Б., Ляпина Т.М. Методологические аспекты реализации налоговой политики. Налоги. Инвестиции. Капитал. Тюмень: 2015. 256 с.

заинтересованность налогоплательщиков. Для сферы предпринимательской деятельности, уровня платежеспособности населения необходимо дифференцировать использование налоговых инструментов в зависимости от уровня социально-экономического развития регионов.

Для эффективного налогового регулирования следует учесть следующие условия: соответствие используемых налоговых инструментов целям и задачам государства; соответствие используемых налоговых инструментов уровню развития региональной и национальной экономики и уровню жизни населения; нецелесообразность преобладания налогов, искажающих оценку факторов производства; необходимость применения корректирующих налогов и налоговых инструментов для стимулирования предпринимательской деятельности в ключевых и социально значимых сферах экономики и для достижения самодостаточности регионов; обеспечение баланса интересов государства, регионов и налогоплательщиков¹³.

Эффективность налогового регулирования следует оценивать, исходя из роста экономики и развитию улучшения качества жизни во всех регионах РФ. Индикаторами достаточности и эффективности налогового регулирования являются взаимосвязанные количественные и качественные показатели.

В настоящее время существует разница в размерах налогового потенциала регионов РФ. Поэтому для установления дифференцированных критериев оценки эффективности по регионам следует учитывать количественные характеристики допустимого предела налоговой нагрузки региона.

При планировании и прогнозировании развития регионов следует учитывать повышение или понижение региональных показателей по сравнению с установленными среднероссийскими и показателями по группе

¹³ Ахинов Г.А., Мысляева И.Н. Экономика общественного сектора: Учебник / М.: НИЦ Инфра-М, 2015. 331 с.

регионов, к которым относится исследуемый субъект. Регионы, у которых показатели ниже допустимого порогового значения экономической безопасности, следует отнести к крайне бедным регионам¹⁴.

Эффективность налогового регулирования показывают качественные характеристики. Это макроэкономические показатели. Для сопоставимости данных следует использовать абсолютные показатели в расчете на душу населения, а также индексные.

Качественной оценкой уровня налогообложения служат показатели роста или спада экономики, позитивные или негативные тенденции макроэкономических показателей по РФ в целом и регионам. Они показывают результаты воздействия налогообложения на финансовую и хозяйственную деятельность субъектов предпринимательства.

При исследовании влияния налогообложения на объем производства, накопления, потребления, динамику инвестиций, спроса и предложения необходимо сравнивать качественные характеристики со среднероссийскими по отрасли и категориям налогоплательщиков.

Значительно реагируют на повышение или понижение налогообложения следующие показатели соотношения: прожиточного минимума и среднедушевых доходов населения; прожиточного минимума и среднедушевой заработной платы; расходов и сбережений населения, доли расходов населения на уплату налогов и общей суммы расходов¹⁵.

Экономические показатели, такие как ВРП, объем производства и реализации товаров, работ или услуг отражают изменения уровня налоговой нагрузки по регионам. Следующие показатели раскрывают влияние налогов на состояние финансов предприятий и государства: численность прибыльных и убыточных предприятий, размер налогового потенциала, объем инвестиций, налоговых поступлений, недоимки по налогам и сборам и

¹⁴ Фетисов Г.Г., Орешин В.П. Региональная экономика и управление: Учебник / М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 416 с.

¹⁵ Сигидов Ю.И., Башкатов В.В. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения. Монография /М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 148 с.

удельный вес расходов на расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами в общей сумме расходов. Коэффициент эластичности налогов выступает обобщающим показателем.

Постоянный мониторинг индикаторов и соблюдение установленных критериев позволит найти оптимальный вариант применения налоговых инструментов и обеспечить эффективность налогового регулирования социально-экономического развития регионов.

2 Система регионального налогообложения России

2.1 Региональные налоги и их содержание

На сегодняшний день существуют разные виды налогов, являющиеся важной составляющей налоговой системы. Также налоги различаются по признакам.

Все налоги, которые действуют на территории Российской Федерации, делятся на три вида: федеральные; региональные; местные.

Региональные налоги устанавливаются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории соответствующих субъектов РФ. Правительство субъектов Федерации в соответствии с действующим федеральным законодательством наделено правом вводить или отменять региональные налоги на своей территории и изменять некоторые элементы налогообложения.

Местные налоги регламентируются законодательными актами федеральных органов власти и законами субъектов РФ. Органам местного самоуправления в соответствии с НК РФ предоставлено право вводить или отменять на территории муниципального образования местные налоги и сборы.

Налоговая система, имеет три уровня и включает в себя федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Она представлена в приложении А.

Рассмотрим региональные налоги, включающие в себя транспортный налог, налог на игорный бизнес и налог на имущество организаций.

Транспортный налог

Введение транспортного налога осуществляется на территории каждого субъекта в соответствии с законами субъекта РФ и устанавливается главой 28 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Законодательные органы субъектов РФ определяют ставки налога по транспортному налогу в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки его уплаты, а также налоговые льготы.

Лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, являются налогоплательщиками транспортного налога.

Объекты налогообложения: автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные буксируемые суда и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке.

Налоговые льготы устанавливаются пунктом 2 ст. 358 НК РФ, в нем представлены транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения:

1. Весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;

2. Автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

3. Промысловые морские и речные суда;

4. Пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и грузовых перевозок;

5. Тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины, зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

6. Транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и приравненная к ней служба;

7. Транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона, кражи документом, выдаваемым уполномоченным органом;

8. Самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

9. Суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

10. Морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда.

У каждого транспортного средства налоговая база определяется отдельно. Налоговый период – календарный год. Отчетный период для организаций: первый квартал; второй квартал; третий квартал.

Законодательные органы субъектов РФ имеют право не устанавливать отчетные периоды.

В ст. 361 НК РФ представлен перечень налоговых ставок. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства.

Законами субъектов РФ Налоговые ставки, могут быть увеличены или уменьшены, но не более чем в десять раз. Разрешается установление законами субъектов РФ дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

Основы налога на транспорт установлены в гл. 28 НК РФ. Но будучи региональным налогом, он в значительной степени зависит от решений, принятых в отношении него на региональном уровне.

Регионам дано право на установление:

- льгот.
- ставок с возможностью их увеличения или уменьшения, дробления,

привязки к году выпуска или экологическому классу транспортного средства. Ограничение есть для ставок по автомобилям мощностью более 150 л. с.: они меняются не более чем в 10 раз по сравнению с приведенными в НК РФ. Если регион не установил ставки, применению в нем подлежат те, которые указаны в НК РФ.

- порядка и сроков уплаты налога юридическими лицами.¹⁶

В большинстве регионов РФ приняты соответствующие законы. Каждый из них по-своему использовал предоставленные ему права по уточнению порядка применения транспортного налога, из-за чего налицо значительные расхождения по всем 3 параметрам в разных регионах. Наиболее велики они в значениях ставок.

Периодически регионы корректируют установленные ими ставки налога, внося изменения в соответствующие законы. Изменения могут быть разного рода – от введения или отмены льгот до замены ставок (одной, нескольких или всех имеющихся).

В 2016 году в большинстве регионов РФ, имеющих свои ставки, их величина сохранена такой же, как в 2015-м. Однако есть регионы, внесшие изменения, например, Астраханская область; Камчатский край; Ненецкий автономный округ; Республика Коми; Республика Тыва.

Таблицы ставок транспортного налога по регионам 2016 года (а также, для сравнения, 2015-го), относящихся к легковому автотранспорту, приведены в приложении А и Б. Они наглядно отражают как многообразие ставок, так и изменения, произошедшие с наступлением 2016 года. Величины ставок в них указаны в рублях.

¹⁶ Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] / официальный сайт Гарант. URL: <http://base.garant.ru/10900200/> (дата обращения: 27.04.2016).

Наличие местных законов в отношении транспортного налога, обуславливающих индивидуальность расчетов по нему в каждом регионе РФ, требует внимательного отслеживания изменений в них.

Налог на игорный бизнес

Одним из трех региональных налогов является налог на игорный бизнес, полученные средства от которого являются источником доходов бюджета субъекта РФ, на территории которого он введен. Сфера его регулирования – налогообложение доходов, полученных от организации и проведения азартных игр.

Игорный бизнес – предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр. Это организация и проведение азартных игр в игорных заведениях с использованием игровых столов, игровых автоматов, а также прием ставок в букмекерских конторах и на тотализаторе.

Налогоплательщик – это организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса (ст. 365 НК РФ)

Объектами налогообложения являются (ст. 366 НК РФ): игровой стол; игровой автомат; процессинговый центр тотализатора; процессинговый центр букмекерской конторы; пункт приема ставок тотализатора; пункт приема ставок букмекерской конторы¹⁷.

Налоговый период – календарный месяц. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации, а также есть случаи, когда ставки налогов не установлены законами субъектов Российской Федерации, они представлены в приложении В.

¹⁷Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] / официальный сайт Гарант. URL: <http://base.garant.ru/10900200/> (дата обращения: 27.04.2016).

По итогам налогового периода, налог уплачивается налогоплательщиком в бюджет по месту регистрации в налоговом органе объектов налогообложения.

Выделим 2 особенности, характерные для организаций, занимающихся игорным делом и исчисляющих налог на игорный бизнес:

1. Заведения игорного характера должны располагаться только в специальных игровых зонах, расположенных на территориях: Алтайского края («Сибирская монета»); Приморского края («Приморье»); Краснодарского края («Азов-Сити»); Калининградской области («Янтарная»).

При этом законодательство РФ выделяет новую, пятую зону в Республике Крым (с одноименным названием «Крым»), но здесь в настоящее время еще не предусмотрена возможность размещения всех объектов из перечня ст. 366 гл. 29 НК РФ.

Отметим, что сейчас функционирует только одна зона, которая размещается в Краснодарском крае.

2. Возможность установки вне игровых зон предусмотрена только для узкого перечня игровых объектов: букмекерских контор и тотализаторов.

В зависимости от того, какой деятельностью будет заниматься будущий плательщик налога на игорный бизнес, а точнее, где – в игровой зоне или нет, ему следует получить один из документов:

- разрешение на организацию игорного дела в специальных зонах;
- лицензию на осуществление такой деятельности при помощи букмекерских контор или тотализаторов.

Налог на игорный бизнес в РФ существует давно, и за это время поменялись некоторые его элементы: налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки.

Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций устанавливается гл. 30 НК РФ и вводится на соответствующей территории законами субъектов РФ.

Законодательные (представительные) органы субъекта Федерации имеют право устанавливать следующие элементы налогообложения: налоговую ставку в пределах, определенных НК РФ; порядок и сроки уплаты налога; форму отчетности по налогу; налоговые льготы и основы для их использования налогоплательщиком.

Объекты налогообложения для организаций РФ: движимое и недвижимое имущество, в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Объекты налогообложения для иностранных организаций, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства: движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, имущество, полученное по концессионному соглашению.

Объекты налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства: находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество.

Не относятся к объектам налогообложения:

1. Земельные участки и иные объекты природопользования;
2. Имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;

3. Объекты, признаваемые объектами культурного наследия народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

4. Ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;

5. Ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;

6. Космические объекты;

7. Суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

8. Объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации¹⁸.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Законодательный орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

¹⁸ Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] / официальный сайт Гарант. URL: <http://base.garant.ru/10900200/> (дата обращения: 27.04.2016).

В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка не может превышать следующих значений:

1. Для города федерального значения Москвы: в 2014 году – 1,5 процента, в 2015 году – 1,7 процента, в 2016 году и последующие годы – 2 процента;

2. Для иных субъектов Российской Федерации: в 2014 году – 1,0 процента, в 2015 году – 1,5 процента, в 2016 году и последующие годы – 2 процента.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, не могут превышать в 2013 году – 0,4 процента, в 2014 году – 0,7 процента, в 2015 году – 1,0 процента, в 2016 году – 1,3 процента, в 2017 году – 1,6 процента, в 2018 году – 1,9 процента. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации.

Налоговая ставка устанавливается в размере ноль процентов в отношении объектов недвижимого имущества магистральных газопроводов и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия, для которых одновременно выполняются следующие условия:

- объекты впервые введены в эксплуатацию в налоговые периоды начиная с 1 января 2015 года;
- объекты расположены полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской или Амурской области;

– объекты принадлежат в течение всего налогового периода на праве собственности организациям, указанным в подпункте 1 пункта 5 статьи 342.4 НК РФ.

Перечень имущества, относящегося к объектам недвижимого имущества магистральных газопроводов и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, объектам газодобычи, объектам производства и хранения гелия, утверждается Правительством Российской Федерации.

Налоговые ставки, установленные законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя, не могут быть повышены в течение пяти последовательных налоговых периодов, начиная с налогового периода, с которого применяется налоговая ставка.

Освобождаются от налогообложения:

- организации и учреждения уголовно-исполнительной системы – в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;
- религиозные организации – в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;
- общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, – в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;
- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 процентов, – в отношении имущества, используемого ими для производства и реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по

перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

- учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, – в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

- организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, – в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;

- организации – в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации;

- имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;

- имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

- имущество организаций, которым присвоен статус государственных научных центров;

- организации, за исключением организаций, указанных в пункте 22 381 статьи НК РФ, – в отношении имущества, учитываемого на балансе организации – резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой

экономической зоны, используемого на территории особой экономической зоны в рамках соглашения о создании особой экономической зоны и расположенного на территории данной особой экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества;

- организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково»;

- организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково». Указанные организации утрачивают право на освобождение от налогообложения в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 145.1 НК РФ. Для подтверждения права на освобождение от налогообложения указанные организации обязаны представить в налоговый орган по месту учета документы, подтверждающие наличие у них статуса участников проекта и предусмотренные Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково», а также данные учета доходов (расходов);

- организации – в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, – в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества;

- судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, – в отношении имущества, учитываемого на их балансе и используемого в целях

строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны, а также в отношении имущества, созданного или приобретенного в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты постановки на учет указанного имущества, но не более чем в течение срока существования промышленно-производственной особой экономической зоны;

- организации, признаваемые управляющими компаниями особых экономических зон и учитывающие на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества;

- организации – в отношении имущества (включая имущество, переданное по договорам аренды), удовлетворяющего в течение налогового периода одновременно следующим условиям:

- имущество расположено во внутренних морских водах Российской Федерации, в территориальном море Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря;

- имущество используется при осуществлении деятельности по разработке морских месторождений углеводородного сырья, включая геологическое изучение, разведку, проведение подготовительных работ.

- организации – в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц;

- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 НК РФ взаимозависимыми;

- организации – в отношении имущества, учитываемого на балансе организации – участника свободной экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории свободной экономической зоны и расположенного на территории данной свободной экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества¹⁹.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Налог на имущество НК РФ с 2015 года изменил в достаточной степени, еще больше выявив тенденцию его замены налогом на недвижимость, рассчитываемым от принципиально другой налоговой базы. Рассмотрим эти изменения.

Изменения по налогу на имущество с 2015 года условно делятся на 3 группы: дополнившие новый порядок обложения налогом от кадастровой стоимости; внесшие ряд изменений в старые правила исчисления налога от среднегодовой стоимости; установившие дополнительные обязанности представления информации по налогу.

Наиболее существенными оказались изменения по налогу на имущество, рассчитываемому по кадастровым данным:

- из перечня имущества, не облагаемого налогом на имущество организаций на спец режимах (УСН, ЕНВД), исключено то, стоимость которого определяется как кадастровая (п. 2 ст. 346.11 и п. 4 ст. 346.26 НК РФ);

- увеличен максимальный размер ставок налога для регионов, поэтапное изменение которых НК РФ предусмотрел еще в 2014 году (п. 1.1 ст. 380 НК РФ);

¹⁹ Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] / официальный сайт Гарант. URL: <http://base.garant.ru/10900200/> (дата обращения: 27.04.2016).

– для вычисления налога за неполный год введен коэффициент, снижающий его сумму в пропорции к фактическому количеству месяцев, в течение которых за налогоплательщиком имелась обязанность по уплате налога (п. 5 ст. 382 НК РФ);

– откорректирован ряд положений ст. 378.2 НК РФ. Их мы подробнее рассмотрим ниже.

Старые правила исчисления налога на имущество организаций в НК РФ в 2015 году изменены в отношении следующих моментов:

– из перечня объектов налогообложения исключено имущество 1 – 2 амортизационных групп (подп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ).

– движимое имущество, не облагаемое налогом с 2013 года, с 2015-го стало льготным. К нему не относится то имущество, которое получено либо от взаимозависимого лица, либо в результате ликвидации (реорганизации) юридического лица (п. 25 ст. 381 НК РФ).

– остаточную стоимость имущества учитывают в расчетах без стоимости затрат, предстоящих в будущем, если они присутствуют в бухучете (п. 3 ст. 375 НК РФ).

– с 2015 года изменена в сторону увеличения ставка налога для железнодорожных путей, линий электропередач и магистральных трубопроводов (п. 3 ст. 380 НК РФ).

– определены условия применения нулевой ставки для объектов газодобычи и магистральных газопроводов (п. 3.1 ст. 380 НК РФ).

Дополнительные обязанности по предоставлению информации по налогу на имущество НК РФ сформулированы для:

– юридических лиц, зарегистрированных в ЕГРЮЛ, которые сдают в ИФНС декларацию (расчеты налога) и уплачивают налог вне зависимости от факта постановки на учет по месту нахождения объекта недвижимости (п. 7 ст. 383 и п. 5 ст. 386 НК РФ);

– иностранных юридических лиц и иностранных организаций, не образующих юридических лиц, которые вместе с декларацией представляют

сведения о своих участниках (учредителях), имеющих долю участия более 5% (п. 3 ст. 386 НК РФ).

С 2015 года ст. 378.2 Налогового кодекса по налогу на имущество организаций, рассчитываемому по кадастровым данным, изменена в следующем отношении:

– под налогообложение теперь попадают объекты жилого назначения, которые не учтены как ОС (подп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ);

– для объекта налогообложения, образованного в текущем году, базовой основой для определения налога служит кадастровая стоимость на дату занесения в кадастр (п. 10 ст. 378.2 НК РФ);

– если в определении кадастровой стоимости найдена ошибка, то налог пересчитывают с того периода, в котором ее допустили (п. 15 ст. 378.2 НК РФ);

– в случае изменения стоимости по кадастру в спорной ситуации новую стоимость учитывают с периода подачи заявления на ее пересмотр, но не ранее даты занесения сведений об обновленной стоимости в кадастр (п. 15 ст. 378.2 НК РФ);

– установлены признаки, по которым здание, являющееся одновременно административно-деловым и торговым центром, рассматривают как объект налогообложения (п. 4.1 ст. 378.2 НК РФ).

Перечисленные моменты существенно усложняют не только расчет имущественного налога, но и его проверку. Поскольку ИФНС не сможет с очевидной легкостью получить данные для его вычисления из бухучета, она будет запрашивать у организаций пояснения.

Рост российской экономики напрямую зависит от развития регионов. Главным качественным показателем эффективности развития региона в целом – является улучшение социального развития региона²⁰.

²⁰ Зандер Е.В., Лобкова Е.В. Региональное управление и территориальное планирование / Красноярск: СФУ, 2015. 282 с.

Региональные власти заинтересованы в предложении привлекательных налоговых условий для потенциальных инвесторов, так как это связано с созданием новых рабочих мест и расширением источников налоговых поступлений в местный бюджет, что положительно будет сказываться на социальной обеспеченности граждан. Таким образом, устанавливая различные региональные ставки налогов и региональные льготы, субъекты создают возможность налоговой конкуренции между собой за инвестиции. В ряде регионов созданы специальные экономические зоны, в которых действует особый льготный налоговый режим.

Финансовые, в том числе налоговые, отношения в регионах должны быть органически увязаны с производственно-инвестиционным потенциалом территорий, что формирует созидательный импульс для регионального социально-экономического развития.

2.2 Социально-экономическое развитие региона и налогообложение: возможности и ограничения

В условиях высокой неопределенности внешних и внутренних факторов, определяющих и влияющих на темпы и качество социально-экономического развития, формирование бюджетных прогнозов на долгосрочный период не может и не должно ограничиваться исключительно экстраполяцией действующих норм и механизмов налогово-бюджетной, долговой политик, подходов к межбюджетному регулированию, но, одновременно с этим, предлагать и системные действия, направленные на обеспечение сбалансированности бюджетов.

Обеспечение сбалансированного социально-экономического развития регионов как один из целевых ориентиров социально-экономического развития Российской Федерации требует синхронизации таких направлений региональной политики, как: стимулирование экономического развития путем создания новых центров экономического роста в регионах на основе

конкурентных преимуществ; координация инфраструктурных инвестиций государства и инвестиционных стратегий бизнеса в регионах с учетом приоритетов пространственного развития и ресурсных ограничений, в том числе демографических; сокращение дифференциации в уровне и качестве жизни населения в регионах с помощью эффективных механизмов социальной и бюджетной политики²¹.

Рассмотрим результаты экономического и социального развития регионов в 2015 году.

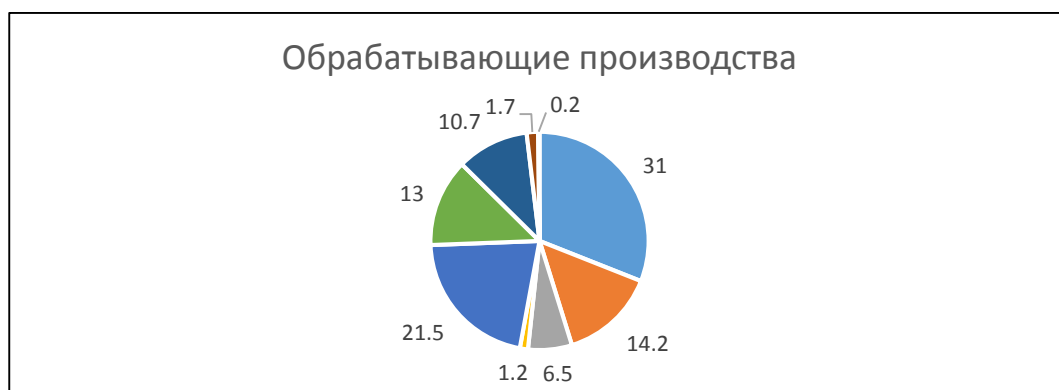
Сводка Росстата за 2015 год обозначила важные проблемные точки, которые стране придется преодолевать в последующие годы. Российская экономика просела в 2015 году на 3,7 процента, индекс промышленного производства снизился на 3,4 процента. Выросшая инфляция прибавила к стоимости товаров в среднем 12,9 процента. Бюджеты российских регионов были в основном дефицитными. Превышением доходов над расходами смогла не похвастаться в прошлом году также и федеральная казна.

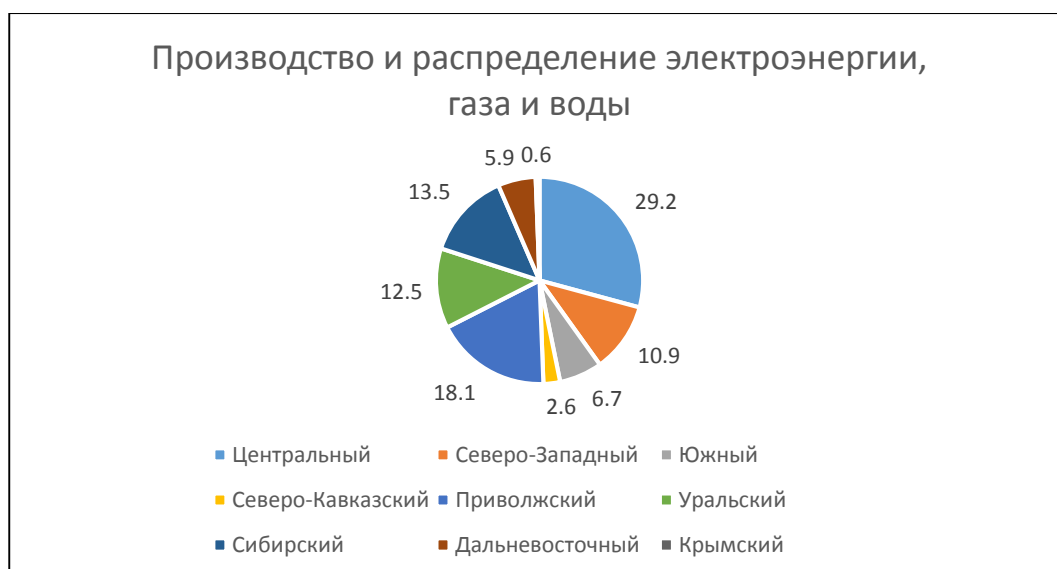
Негативными являются не все показатели и по экономике. Часть российских регионов смогла сохранить профициты своих бюджетов, нарастить вопреки тенденциям уровень промышленного производства и сбить градус инфляции. Также немного подешевело новое жилье, а квартиры на вторичном рынке стали обходиться дешевле в среднем на 3,2 процента.

Один из важнейших показателей российской экономики – инфляция – напрямую отражается на ключевой ставке Банка России. Отталкиваясь от нее, мегарегулятор одалживает деньги банкам, а те, в свою очередь, – населению. 2015 год показал рост неплатежей по кредитам в целом по сегменту потребительских займов в России. Произошла высокая закредитованность населения – около четверти всех российских заемщиков (а это более 17 миллионов человек) имеет пять и более кредитов.

²¹ Содействие экономическому развитию регионов [Электронный ресурс] / Минэкономразвития России. URL: <http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/econReg/aboutecon/> (дата обращения: 13.05.2016).

Экономика в новой реальности показала, что 2015 год стал трудным не только для населения, но и для промышленных предприятий. В течение всего года производственная активность почти во всех субъектах РФ сокращалась. Из-за сильного роста курсов иностранных валют по отношению к рублю повышались издержки предприятий на изготовление различных товаров. Больше всего это отразилось на отраслях, которые существенно зависят от импортного оборудования и комплектующих. Сюда входят машиностроительный комплекс, компании, занимающиеся добычей полезных ископаемых (нефть, драгоценные металлы).





**Рисунок 2 – объем отгруженных товаров собственного производства,
выполненных работ и услуг собственными силами
по видам экономической деятельности²²**

Тем не менее, регионы, представленные на рисунке 2, рост экономики которых в основном базируется на обрабатывающей промышленности, оказались локомотивами по темпам роста. К примеру, Ростовская область, у которой структура промышленного производства более чем на 80 процентов обеспечивается обрабатывающими предприятиями, стала лидером по выпуску. Однако она не смогла увеличить инвестиции в основной капитал. В то же время Ненецкий автономный округ показал менее серьезный прирост производства, однако увеличил инвестирование более чем на четверть.

В то же время велика вероятность того, что в 2016 году российская экономика снова просядет. Тем не менее, допускается ее восстановительный рост на 0,7 процента, однако ведомство еще может изменить свой прогноз в сторону понижения. В Банке России ожидают снижения экономики на 0,5-1 процент в 2016 году.

Ключевыми факторами для формирования инфляции в 2016 году станут цены на нефть и иные внешнеэкономические обстоятельства. Доля

²² Структура основных макроэкономических показателей по федеральным округам в 2015 году [Электронный ресурс] / Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 19.05.2016).

импорта в потребительской корзине россиян пока снизилась не так сильно. Следовательно, рост цен будет определять курс рубля, зависящий от нефтяных котировок. При стабилизации цен на нефть на уровне 40-45 долларов за баррель уровень инфляции за год может составить 8-12 процентов.

Индекс промышленного производства по итогам 2015 года в РФ составил 96,6 процента, смотреть рисунок 3. Российская промышленность лучше справилась с последствиями замедления темпов роста ВВП, ослаблением национальной валюты и увеличением объема издержек.

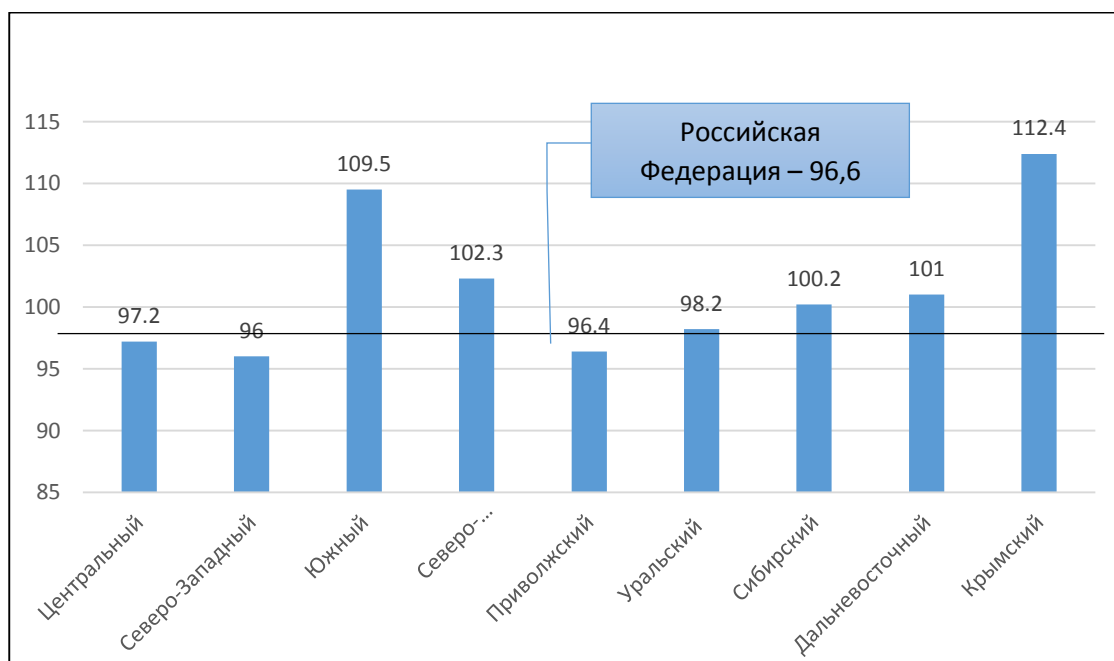


Рисунок 3 – Индекс промышленного производства по федеральным округам Российской Федерации 2015 г. в % к 2014 году²³

Из 9 федеральных округов 5 показали уверенный рост. Драйверами стали Крым и Севастополь, обеспечившие прирост на 12,4 процента. Следом идет Южный федеральный округ с показателем прироста 9,5 процента. Северо-Кавказский, Дальневосточный и Сибирский округа – прирост в пределах 0,2-2,3 процента.

²³ Индекс промышленного производства [Электронный ресурс] / Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 19.05.2016).

Абсолютным лидером среди регионов стала Ростовская область. Индекс промышленного производства там подскочил до 154,6 процента, что было обеспечено рывком в обрабатывающей промышленности сразу на 63,1 процента.

28 субъектов РФ в 2015 году смогли увеличить объем инвестированных средств в основной капитал.

Чтобы разобраться, почему этот показатель важен для каждого гражданина, сначала нужно определить, что такое индекс промышленного производства (ИПП) – это важный ежемесячный показатель, отражающий результаты работы реального сектора.

Индекс промышленного производства – агрегированный индекс производства по видам деятельности «добыча полезных ископаемых», «обрабатывающие производства», «производство и распределение электроэнергии, газа и воды».

Индекс промышленного производства – один из основных макроэкономических индикаторов развития производящего сектора экономики.

ИПП отражает изменение объемов производства почти всего реального сектора, в том числе оборонно-промышленного комплекса, но есть и ограничения: так, в расчете индекса используется выборка промышленных товаров (так называемая корзина товаров-представителей), а не весь их спектр. Таким образом, по ИПП можно отслеживать показатели реального сектора российской экономики.

Рост индекса промышленного производства, а значит, и рост выпуска промышленных товаров (смотреть рисунок 4), как правило, приводит к увеличению спроса на рабочую силу, а следовательно – к сокращению безработицы. Также рост выпуска положительно влияет на доходы компаний, биржевые индексы и внутренний валовый продукт. Индикатор ИПП оказывает значительное влияние даже на курс национальной валюты.

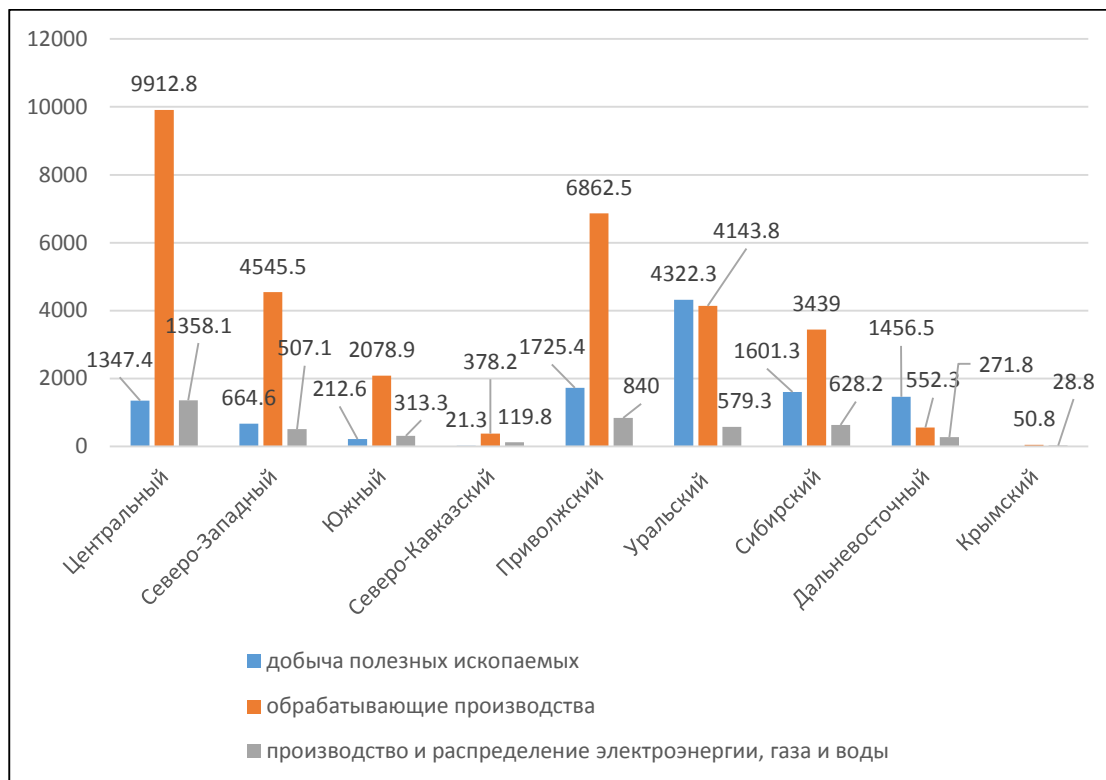


Рисунок 4 – Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по видам экономической деятельности по федеральным округам Российской Федерации в 2015 году, млрд. рублей²⁴

В течение 2015 года фиксировалось сокращение производственной активности, обусловленное большим числом факторов, среди которых резкий рост денежных расходов на базовые издержки, необходимые для производства товаров и услуг, высокая стоимость банковских кредитов, а также в целом макроэкономическая неопределенность.

За последние пять-десять лет основной вклад в промышленный рост в ряде российских регионов вносили масштабные государственные проекты. Самый яркий тому пример – зимние Олимпийские игры, которые в 2014 году проходили в Сочи. Это грандиозное мероприятие дало толчок развитию всего Южного федерального округа. На текущий момент такие результаты может дать развитие Дальнего Востока и Крыма.

²⁴ Индекс потребительских цен на товары и услуги в 2015 году [Электронный ресурс] / Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 19.05.2016).

Однако важно отметить, что подобная модель благополучия регионов постепенно отходит на второй план. Трудная экономическая ситуация, в которой второй год подряд находится российская экономика, формирует новые стимулы для развития, такие как программа импортозамещения и девальвация рубля. Адаптация регионов России к нынешним экономическим условиям может занять значительное время.

Индекс промышленного производства показал положительную динамику с сезонной корректировкой в январе 2016 года. Это стало возможно за счет производства и распределения электроэнергии, газа и воды. Одновременно минэкономразвития отметило замедление спада обрабатывающих производств и платных услуг населению. Кроме того, возобновился рост с исключением сезонной и календарной составляющих к предыдущему месяцу (декабрь 2015 года – минус 0,2 процента, январь 2016 года – плюс 0,3 процента).

Поступление нефтегазовых доходов в федеральный бюджет в январе 2016 г. составило 371,1 млрд. рублей, в том числе налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья – 192,9 млрд. рублей, вывозные таможенные пошлины на нефть сырую, газ природный и товары, выработанные из нефти - 178,2 млрд. рублей.

Совокупный объем средств Резервного фонда (в рублях и иностранной валюте) на 1 февраля 2016 г. составил 3737,3 млрд. рублей и по сравнению с 1 января 2016 г. увеличился на 2,7%, Фонда национального благосостояния – соответственно 5348,7 млрд. рублей и 2,3%.

Регионы должны участвовать в процессе стимулирования развития экономики, потому что федеральный закон, который создает преференции для той или иной отрасли экономики, как правило, затрагивает интересы и доходные источники регионов Российской Федерации. В общей сумме из-за налоговых льгот бюджеты регионов теряют около 2 триллионов рублей в год. Не все преференции необходимы. А потому надо разработать единые правила оценки их эффективности.

Некоторые регионы самостоятельно выработали свои новые стратегии социально-экономического развития. Например, Республика Татарстан. Для этого местное руководство даже консультировалось с учеными и зарубежными специалистами.

Уровень газификации регионов Сибири остается низким, поставщики газа жалуются на большие долги потребителей за газ, а стоимость подключения домовладений только растет.

Уровень газификации Новосибирской области составляет всего 28,3% при среднероссийском показателе 66,2. В сельской местности он и того меньше – порядка десяти процентов (в России — 56,1). Региональная программа предполагает увеличить уровень газификации всего лишь до 30% к 2021 году.

В нынешнем году на газификацию области запланировано направить всего 175 млн рублей – в восемь раз меньше, чем в 2015-м (1,4 миллиарда рублей). Вместо прошлогодних 500 миллионов рублей из бюджета области в этом году будет выделено только 70 миллионов, что финансовым состоянием и состоянием экономики. Однако причина сокращения газовых инвестиций – не только в дефиците бюджетных средств. Как известно, «Газпром» урезает финансирование программы газификации регионам, накопившим большую задолженность за поставленное голубое топливо. А Новосибирская область долги только копит – в прошлом году они увеличились на 400 миллионов рублей.

Между тем за счет «Газпрома» и бюджетных средств строятся только газопроводы высокого давления. Разводящие сети низкого давления и внутридомовые разводки систем газоснабжения потребители должны оплачивать из своего кармана. Здесь многое зависит от того, газифицирован ли населенный пункт (то есть дотянули ли до него газопровод высокого давления). Но даже в этом случае только прокладка газовой трубы к дому вряд ли обойдется дешевле 100 тысяч рублей. Специалисты говорят, что если год назад средние затраты собственника домовладения на газификацию

составляли 150 – 180 тысяч рублей, то сейчас они стали ближе к 200 тысячам.

Уровень газификации в Омской области по-прежнему остается одним из самых высоких среди регионов Сибири: 28,88 процента, в сельской местности – 27,38. В прошлом году в Прииртышье построено 314 километров газораспределительных сетей. Голубое природное топливо пришло в дома десяти тысяч омичей.

Объем инвестиций, направленных в 2015 году на строительство сетей газораспределения в Омской области, по предварительным оценкам, составил около 335 миллионов рублей. Региональные власти намерены сохранить темпы газификации в 2016 году. На эти цели предполагается направить 340 миллионов рублей.

Газификация частных жилых домов с потреблением не более 500 кубометров в месяц обойдется в 50 тысяч рублей. При этом расстояние от дома до сети газораспределения не должно превышать 200 метров. В иных случаях стоимость подключения одного дома к газораспределительным сетям в среднем составляет 85 тысяч рублей. В зависимости от сложности работ, цена может колебаться от 60 до 180 тысяч рублей.

Программа газификации Томской области предполагает увеличить уровень газификации региона вдвое – с 7 процентов в 2013 году до 14 в 2018-м. Будет построено более тысячи километров газопроводов, газифицировано 29 тысяч домовладений. Общий объем инвестиций составит 13,8 миллиарда рублей. На начало 2016 года регион был газифицирован на 7,99 процента, в том числе в сельской местности – на 8,7 процента.

В прошлом году инвестиции ПАО «Газпром» в газификацию Томской области составили 800 миллионов рублей. Из средств федерального бюджета было привлечено 38,4 миллиона, областного – 704,3, местных бюджетов – 20,7 миллиона рублей.

В областном бюджете на 2016 год на газификацию предусмотрено 407 миллионов рублей, из федерального бюджета – 34,7, из местных бюджетов –

20,3 миллиона рублей. Объем инвестиций со стороны «Газпрома» сейчас обсуждается. Проблему составляют долги за потребленный газ – сегодня они порядка 300 миллионов рублей.

В Томской области плата за технологическое присоединение домовладения к газу составляет около десяти тысяч рублей при наличии газопровода-ввода на границе земельного участка. При наличии уличного газопровода стоимость повысится до 20 тысяч рублей, при этом газопровод-ввод будет построен газораспределительной организацией. Для удаленно стоящих домовладений подключение может обойтись на 80 –100 тысяч рублей дороже.

Поэтому новые проекты газификации предусматривают строительство газопроводов-вводов до границ земельных участков, на которых расположены домовладения, что позволяет существенно сократить затраты на подключение. Кроме того, граждане могут получить сертификаты, предусматривающие единовременную денежную компенсацию части расходов на газификацию.

Алтайский край планирует увеличить инвестиции в газификацию почти в 2,5 раза, а к 2020-му довести уровень газификации с нынешних 15 процентов до 20 (в сельских территориях – с семи до десяти процентов).

В прошлом году объемы финансирования программы газификации в регионе сократились

на 16,7 процента (до 833 миллионов рублей против одного миллиарда в 2014-м). Соответственно снизились и темпы газификации: на четверть меньше было подключено к голубому топливу домовладений и почти вдвое меньше – котельных. В этом году в крае надеются на возобновление прежних темпов и рассчитывают на серьезные инвестиционные вливания со стороны «Газпрома».

В Ребрихе должны начаться работы по возведению газопровода-отвода, что позволит приступить к газификации западных и юго-западных районов края. В инвестиционной программе «Газпрома» на 2016 год на это

заложено более одного миллиарда рублей. Сдача газопровода-отвода с ГРС общей стоимостью около 1,8 миллиарда рублей запланирована на 2017 год. Еще около миллиарда рублей на газификацию края в нынешнем году предполагается получить из средств федерального и краевого бюджетов и от частных инвесторов. На эти деньги планируется проложить около 160 километров газопровода, перевести на газ 36 котельных и 5,5 тысячи жилых домов.

Но проблема в том, что уже третий год подряд снижается активность населения по подключению своих домовладений к природному газу, особенно в сельских территориях. Причина тривиальна: цена технического подключения вместе со строительством отвода к дому и покупкой газового оборудования зашкаливает за сто тысяч рублей. В небольших селах она вполне сравнима со стоимостью местной жилой недвижимости. Такие расходы селянам просто не по карману.

За последние два года стоимость подключения для частных домовладений выросла почти в два раза из-за резкого удорожания импортного оборудования. Лишь импортозамещающие отечественные аналоги позволят удешевить эту процедуру. А пока жители Алтайского края могут рассчитывать только на компенсацию части расходов на подключение природного газа – до двадцати тысяч рублей. Но получить социальную выплату могут только малоимущие, чьи доходы не превышают прожиточного минимума.

Кемеровская область включилась в программу газификации регионов РФ больше десяти лет назад. С 2005-го по 2015 год в газификацию региона было вложено более 330 миллионов рублей. Однако программу пришлось приостановить из-за неплатежей и роста просроченной задолженности потребителей. Поскольку одним из главных условий финансирования программы является отсутствие долгов, объем инвестиций «Газпрома» на 2013-2014 годы в Кузбассе был сокращен до двадцати миллионов рублей, а в 2015-м он составил всего пять миллионов.

В результате к началу 2016 года прогнозный уровень газификации региона не превышал двух процентов (в сельской местности – 1,2 процента). В Кузбассе газифицировано лишь десять населенных пунктов, 115 предприятий и 89 котельных. В ближайшие десять лет в Кузбассе предполагается подключить к системе газоснабжения 773 котельные, 785 тысяч частных и многоквартирных домов. В Кемеровском районе запланировано построить 31,2 километра межпоселковых газопроводов, обеспечив голубым топливом 15 населенных пунктов, а также провести газ в Ленинск-Кузнецкий, Прокопьевск и Прокопьевский район.

Стоимость технологического присоединения к сетям газораспределения в Кемеровской области устанавливает Региональная энергетическая комиссия. В этом году оно составляет от 10 808 до 11 764 рублей. С учетом стоимости подготовки индивидуального проекта, строительства и установки внутридомового газового оборудования, частному домовладельцу в Кузбассе, по данным экспертов, сегодня придется заплатить минимум 90 тысяч рублей.

Государственные программы, планы и стратегии являются одними из важнейших средств реализации структурной политики государства, активного воздействия на его социально-экономическое развитие и сосредоточены на реализации крупномасштабных, наиболее важных для государства инвестиционных и научно-технических проектов, направленных на решение системных проблем, входящих в сферу компетенции федеральных органов исполнительной власти.

Прогноз социально-экономического развития субъектов Российской Федерации учитывает влияние как федеральной социально-экономической политики (налоговой, бюджетной, тарифной, внешнеэкономической, инвестиционной, социальной политики, институциональных

преобразований), так и политики региональных властей на социально-экономическое развитие регионов²⁵.

Проанализируем, кто на 2016 год является донором, а кто получателем бюджетных средств.

Регионы, когда планируют бюджеты, в первую очередь, должны спланировать погашение и обслуживание долга, потому что, если это не будет осуществлено, бюджеты регионов будут находиться в дефолте. Это означает, что регион не может платить по своим долгам.

Кроме этого, у 85 регионов в 2015 году доходы составили 9 трлн руб., а расходы 10 трлн руб. Это означает, что в целом консолидированные бюджеты регионов дефицитны на 1 трлн руб. То есть на одну десятую расходов. Это значит, что расходы изначально спланированы таким образом, что они не могут быть до конца осуществлены.

Минфин России утвердил распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2016 год, и итоговая сумма составила 515 млрд руб.

Дотация – бюджетные средства, предоставляемые бюджету региона на безвозмездной и безвозвратной основе для покрытия текущих расходов, например, капитальный ремонт дорог, строительство новых научных центров, школ, больниц. Кроме этого, у дотации нет целевого назначения – то есть, что горит и на что срочно не хватает денег, туда средства и отправляются. Дотации предоставляются в том случае, когда налогов собрали в регионе мало²⁶.

Больше всего денег идет на Северный Кавказ, также высокодотационным является такой золото- и алмазодобывающий регион, как Республика Саха (Якутия). Камчатский край тоже остается в лидерах получателей помощи из федерального бюджета. Итак, анализ официальных

²⁵ Содействие экономическому развитию регионов [Электронный ресурс] / Минэкономразвития России. URL: <http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/econReg/aboutecon/> (дата обращения: 13.05.2016).

²⁶ Регионы: доноры и реципиенты [Электронный ресурс] / Политическая Россия. Общественно-политический интернет-журнал. URL: <http://politrussia.com/ekonomika/regiony-vsyakie-nuzhny-796/> (дата обращения: 20.05.2016).

документов на сайте Минфина России дает нам рейтинг 10 самых дотационных регионов России на 2016 год (в расчете на млрд. руб.):

1. Республика Дагестан – 46,7;
2. Республика Саха (Якутия) – 43,1;
3. Камчатский край – 37,5;
4. Республика Крым – 22,3;
5. Чеченская Республика – 22,2;
6. Алтайский край – 16,9;
7. Республика Тыва – 13,5;
8. Республика Бурятия – 13,2;
9. Ставропольский край – 12,3;
10. Республика Башкортостан – 11,0.

Регионами – донорами на 2016 г. стали: Москва, Московская область, Ленинградская область, Республика Татарстан, Свердловская, Челябинская, Тюменская области, Ненецкий А.О., Ханты-Мансийский А.О., Ямало-Ненецкий А.О.

Проведя анализ распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, можно развеять стереотип, который давно существует в российском обществе, что все деньги идут в столицу. Как мы видим из данных, Москва не получает дотаций из федерального бюджета, в отличие от других регионов, и сама является регионом-донором. В Москве население составляет около 12 млн чел., в этом мегаполисе самое высокое поступление налога на доходы физических лиц – это 22% от всех доходов по данному виду налога, который уплачиваются в самой Москве. Один из самых высоких показателей налогового потенциала по налогу на прибыль организации и налогу на имущество организаций. Остановились именно на этих видах налогов, так как именно они были заложены в расчет на получение дотации по бюджетной сбалансированности регионов.

Однако многие регионы набирают долги, и это достаточно опасная тенденция в сложившихся обстоятельствах.

Ожидать, что доходы регионов вырастут, пока не придется. Например, размер реальных заработных плат упал до уровня 1999 г., об этом свидетельствуют данные Росстат. Соответственно, к 2017 году список регионов-доноров сократится еще.

Таблица 1 – Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет российской федерации по видам, млрд. рублей²⁷

	Январь 2016г.			В % к январю 2015г.		
	консоли- рованны й бюдже т	в том числе		консоли- рованны й бюдже т	в том числе	
		федеральный бюджет	консолиди- рованные бюджеты субъектов Российской Федерации		федеральный бюджет	консолиди- рованные бюджеты субъектов Российской Федерации
Всего	949,8	658,0	291,8	120,7	134,2	98,4
из них:	70,4	19,1	51,3	85,9	124,8	77,0
налог на прибыль организаций						
из него зачисляемый в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по соответствующим ставкам	60,0	8,7	51,3	80,6	111,1	77,0
налог на доходы физических лиц	139,0	-	139,0	105,4	-	105,4
из него с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	134,9	-	134,9	104,5	-	104,5
налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги)	313,0	313,0	-	137,9	137,9	-
из него налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	300,7	300,7	-	139,3	139,3	-
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	170,5	127,4	43,1	134,1	в 1,6р.	95,0
из них на:	112,8	112,8	-	в 1,6р.	в 1,6р.	-
табачную продукцию						
автомобильный бензин	16,5	-	16,5	87,5	-	87,5
дизельное топливо	9,4	-	9,4	86,9	-	86,9
пиво	11,5	-	11,5	116,2	-	116,2
алкогольную продукцию (за исключением пива)	14,3	7,7	6,7	96,0	94,1	98,3
налоги на имущество	26,4	-	26,4	113,1	-	113,1
из них налог на имущество физических лиц	0,7	-	0,7	93,0	-	93,0

²⁷ Исполнение бюджета [Электронный ресурс] / Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 19.05.2016).

налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	202,4	197,1	5,3	120,7	120,2	142,8
из них налог на добычу полезных ископаемых	200,1	195,0	5,1	121,8	121,3	146,6

В январе 2016 г. в консолидированный бюджет Российской Федерации (смотреть таблицу 1) поступило федеральных налогов и сборов на сумму 895,6 млрд. рублей (94,3% от общей суммы налоговых доходов), региональных – 12,3 млрд. рублей (1,3%), местных – 15,7 млрд. рублей (1,7%), налогов со специальным налоговым режимом – 25,7 млрд. рублей (2,7%).

По оперативным данным Федеральной налоговой службы, задолженность по налогам и сборам, учитываемая с момента ее возникновения (без учета задолженности по единому социальному налогу, уплате пеней и налоговых санкций), в консолидированный бюджет Российской Федерации на 1 февраля 2016г. составила 866,2 млрд. рублей.

В 2015 году на фоне общеэкономического спада и углубления региональных проблем субъекты РФ продолжали заимствования. По данным Минфина РФ, суммарный объем государственного долга всех субъектов РФ увеличился на 11% и на 1 января 2016 года составил 2,318 триллионов рублей, что на 229 миллиардов рублей больше, чем годом ранее. Для сравнения, в 2014 году долг вырос на 20%, в 2013 – на 28,6%, в 2012 – на 15%. Таким образом, темп роста региональных заимствований снизился. Отчасти это может быть связано с тем, что регионы стали в большей степени экономить. Так расходы региональных бюджетов выросли лишь на 1,3% (для сравнения в 2014 году рост составил 7,9%). Отчасти с тем, что в условиях финансовой нестабильности регионы стали более аккуратно взвешивать кредитные риски.

Объем долга муниципалитетов увеличился на 9% и на начало 2016 года составил 341,3 миллиардов рублей. Суммарный объем государственного долга всех субъектов РФ и долга муниципальных образований, входящих в

состав субъектов РФ, на 1 января 2016 года, по данным Минфина РФ, составил 2,66 триллионов рублей, что на 10,7% больше, чем годом ранее.

Уровень долговой нагрузки (отношение государственного долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета) в 2015 году вырос. Долговая нагрузка на 1 января 2016 года по России в целом составила 36,5% против 35,4% годом ранее. При этом разброс показателя по регионам весьма широк: от 0% в городе Севастополь и Сахалинской области до 182,5% в Республике Мордовии, которая в течение длительного времени находится в верхней части списка регионов с самой высокой долговой нагрузкой.

Число регионов, у которых объем государственного долга превышает налоговые и неналоговые доходы регионального бюджета, увеличивается из года в год: в 2012 году таких было всего два, в 2013 году – семь, по итогам 2014 года – десять, по итогам 2015 года – 14. У 57-ми субъектов РФ государственный долг превышает 50% от объема собственных (налоговых и неналоговых доходов) регионального бюджета, из них у 44-х субъектов РФ госдолг превышает 70% собственных доходов, из которых у 14-ти субъектов РФ государственный долг превышает 100% от объема собственных доходов. Для сравнения в 2014 году насчитывалось 26 регионов, у которых государственный долг превышал 70% от объема собственных доходов. Таким образом, количество регионов, испытывающих долговые проблемы, существенно увеличивается.

Помимо Республики Мордовия, в число регионов с самой высокой долговой нагрузкой входит Костромская область, где отношение государственного долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета составило 136,7%, что на 15.6 п.п. выше, чем годом ранее. Кроме того, в Смоленской области долговая нагрузка составляет 121,4%, в Республике Карелия – 119,6%, в Республике Северная Осетия – Алания – 119,1%, в Республике Хакасия – 116,8%, в Республике Ингушетия – 113,3%, в Астраханской области – 111,4%. При этом во всех перечисленных регионах, кроме Республики Карелия и Республики Ингушетия, этот показатель

увеличился на 4-15 процентных пункта. Кроме названных еще в семи субъектах РФ уровень долговой нагрузки превышает 100%. Наиболее сложная ситуация из них в тех регионах, где объем коммерческих кредитов составляет более 50% от общей задолженности. К таким относятся: Республика Марий Эл (63,9%), Забайкальский край (59,4%), Астраханская область (57,3%), Псковская область (56,9%), Еврейская автономная область (55,9%) и Саратовская область (52,1%). По сравнению с 2014 годом в пяти вышеперечисленных регионах доля коммерческих кредитов снизилась или почти не изменилась, за исключением Республики Марий Эл, где эта доля возросла с 33% до 63,9%.

Низкий уровень долговой нагрузки зафиксирован в девяти субъектах РФ. По итогам 2014 года таких регионов было только шесть, но в прошлом году при расчете не учитывались регионы Крымского федерального округа. Сахалинская область и г. Севастополь не имеют государственного долга. Менее 10% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджетов составляет госдолг в Тюменской области, Республике Крым, г. Санкт-Петербурге, Алтайском крае, Ненецком автономном округе, Ханты-Мансийском автономном округе – Югре и г. Москве.

В 2015 году уровень долговой нагрузки сократился в 28 субъектах РФ. Самое значительное снижение отмечено у Чукотского автономного округа, где за счет роста объема налоговых и неналоговых доходов на 53,5% долговое бремя регионального бюджета сократилось со 144,4% до 100,9%. В Карачаево-Черкесской республике отношение госдолга к собственным доходам составило 91,9%, что на 11,8 процентных пункта ниже, чем годом ранее. В остальных 27-ти регионах долговая нагрузка сократилась менее чем на 10%.

На 10 и более процентных пунктов отношение государственного долга к налоговым и неналоговым доходам выросло в 19 регионах. Наиболее существенно долговая нагрузка возросла в Республике Мордовия, Еврейской автономной области, Республике Хакасия, Курганской области и Республике

Калмыкия, где отношение госдолга к собственным доходам повысилось более чем на 30 процентных пунктов.

Краснодарский край стал новым лидером по абсолютному объему государственного долга. По итогам 2015 года его объем увеличился на 6,5% и составил 145,3 миллиардов рублей. Прошлогодний лидер – г. Москва – сохранил тенденции и продолжил сокращать объем госдолга (– 13,2% до 140,5 миллиардов рублей). После роста на 23% в 2014 году объем государственной задолженности Московской области уменьшился на 4,3% и составил 98,8 миллиардов рублей по итогам 2015 года. Но объем государственного долга в г. Москве и Московской области далек от критических значений, так как по отношению к собственным доходам его уровень не вызывает опасений. В Москве объем долговой нагрузки составляет 8,8%, а в Московской области – 29,2%. А вот в Краснодарском крае объем госдолга почти сравнялся с объемами налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Наиболее существенный рост государственного долга зафиксирован в Тюменской области – в 3,5 раза до 1.1 миллиардов рублей, но по отношению к собственным доходам это составляет менее 1%. Еще в шести регионах объем госдолга увеличился на 50-90%, и только в двух из них ситуация с долговой нагрузкой вызывает опасения. Госдолг Магаданской области увеличивается второй год подряд. В 2014 году его объем вырос в 2.5 раза, в 2015 еще на 89%, при этом долговая нагрузка на бюджет превышает 77%. В Республике Хакасия объем госдолга вырос на 53%, а собственные доходы всего на 12,7%, вследствие чего долговая нагрузка на бюджет превысила 116%.

Более чем на 10% объем государственного долга сократился в четырех российских регионах: Камчатском крае (– 15,5%), Республике Крым (– 14,3%), г. Москве (– 13,2%) и Ленинградской области (– 12,2%). Еще восемь регионов РФ сократили объем госдолга на 1-5%.

В 2016 году долговая нагрузка регионов продолжит свой рост. Вероятно, стоит ожидать дальнейшего роста заимствований на фоне слабого роста собственных доходов бюджетов в условиях сохраняющихся неблагоприятных макроэкономических факторов и возможного снижения налоговой базы формирования бюджетов.

Объем государственного долга субъектов РФ, по оценкам РИА Рейтинг, вырастет на 15%-20%, а долговая нагрузка (отношение государственного долга к налоговым и неналоговым доходам) составит около 40-42%.

Можно ожидать увеличения числа регионов с предельно высоким уровнем долговой нагрузки. В то же время, несмотря на то, что в ряде регионов ситуация с долговыми обязательствами может иметь критический характер, при условии поддержки Минфина вероятность дефолтов невысока.

Фонд развития промышленности (ФРП) до конца текущего года направит 23,7 миллиарда рублей на займы предприятиям для развития производств с импортозамещающим потенциалом.

По итогам отбора, 23,7 миллиарда рублей в виде льготных займов будут направлены на реализацию промышленных проектов в рамках четырех программ фонда, две из которых запущены в 2016 году. По ним промышленные предприятия имеют возможность получить льготные займы под 5% годовых на развитие производств с импортозамещающим или экспортным потенциалом.

Из 23,7 миллиарда рублей большую часть – 20 миллиардов рублей – ФРП получит в соответствии с поручением президента Владимира Путина и антикризисным планом правительства. 10 миллиардов рублей из них уже поступили на счет ФРП. Перечисление оставшейся половины средств ожидается летом 2016 года.

Ранее 1,267 миллиарда рублей поступили в соответствии с отдельным постановлением правительства и будут направлены на реализацию проектов по созданию серийных производств станкоинструментальной продукции.

1,575 миллиарда рублей были предоставлены Минпромторгом в качестве субсидии фонду в конце декабря 2015 года, еще 908 миллионов рублей – в феврале 2016 года.

К середине апреля 2016 года Фонд развития промышленности софинансировал реализацию 61 проекта с суммой займов в размере 20,5 миллиарда рублей. Общая стоимость этих проектов с учетом софинансирования собственников, инвесторов и банков – 83,5 миллиарда рублей. Реализация проектов позволит привлечь 63 миллиардов рублей частных инвестиций в реальный сектор экономики, что втрое больше суммы выданных займов. В ходе реализации проектов будет создано 7,966 тысячи рабочих мест в 34 регионах России.

Повышение цен на нефть позволяет прогнозировать рост экономики в 2016 г. вместо спада. Текущий прогноз Минэкономразвития основан на среднегодовой цене в \$40/барр. и предполагает спад ВВП на 0,2%. Но нефть, скорее всего, будет дороже, поэтому и темпы экономики будут лучше: минус 0,2 и плюс 0,2 – это очень близкие величины.

Прогноз Минэкономразвития по спаду на 0,2% до сих пор самый оптимистичный: так, ЦБ прогнозирует падение на 1,3–1,5%, МВФ недавно уменьшил прогноз спада с 1,8 до 1,5%. Однако уже I квартал оказался лучше ожиданий даже Минэкономразвития: экономика сократилась на 1,2% к тому же периоду 2015 г., а годовой прогноз министерства исходил из спада на 1,4% в I квартале. Если I квартал оказался лучше, как и начало II квартала, то и год в целом окажется лучше. Это не только из-за цены нефти, экономика адаптировалась к санкциям и меняется ее структура.

Экономика прошла дно еще в прошлом году и доказала свою устойчивость, сказал президент Владимир Путин на встрече лидеров стран АСЕАН. Из рецессии экономика вышла еще в III квартале 2015 г. Поквартальный темп остается в минусе (в I квартале – на 0,2%). Однако это настолько близко к нулю, что говорить о рецессии не приходится.

По итогам I квартала 2016 г. ВВП находился на 0,6% ниже уровня II квартала 2015 г. – точки, считающейся дном нынешнего кризиса, посчитали в Центре развития ВШЭ, – рецессия продолжается. Сводный опережающий индекс 19-й месяц в минусе, но замедление инфляции и обесценение рубля (в сравнении с 2015 г.) сигнализируют о возможном позитивном изменении.

Цена нефти, несмотря на рост, все еще остается главным негативным фактором для экономики, потому что на \$20 ниже, чем в прошлом году. Текущее повышение цены нефти может лишь уменьшить масштаб спада российского ВВП в этом году, но не обеспечить роста, среднегодовые цены, скорее всего, будут существенно ниже уровня прошлого года – \$51/барр. Из-за сокращения почти всех компонентов спроса (экспорт в физическом выражении не растет, потребительский и инвестиционный спрос снижаются, госспрос ограничен из-за бюджетного дефицита) росту ВВП в этом году просто неоткуда взяться.

Но на рынке нефти сохраняется профицит предложения, что не исключает нового снижения цен. Поддержку сырьевым рынкам оказывает более мягкая, чем ожидали инвесторы, политика Федерального резерва США, нефть в долларах стала стоять дороже, потому что доллар ослабел относительно всех активов. Однако ФРС не может бесконечно откладывать повышение ставки. Другой риск – проблемы в экономике Китая: ее торможение может обвалить цены на нефть до уровня начала 2016 г.

Согласно консенсус-прогнозу Bloomberg, рост экономики России ожидается только с I квартала 2017 г., спад в 2016 г. составит 1,5% (оценки варьируются от минус 0,3% до минус 3,7%). Опрошенные Центром развития в первой половине мая 27 экспертов также не разделяют оптимизма Минэкономразвития: все, кроме одного, ожидают снижения ВВП по итогам 2016 г. (консенсус – на 1,2% при нефти в \$41/барр.). Почти все (кроме трех) ожидают возобновления роста в 2017 г., но ожидания пессимистичны: на 2% роста экономика при плавном росте цены нефти выйдет только после 2020 г.

Минэкономразвития ожидает выхода на темпы в 2% уже в 2018 г., однако в отношении среднесрочных перспектив и возможностей экономики мнения министерства и экспертов совпадают. 2% – это максимум для российской экономики с учетом ее совокупной факторной производительности, и такой темп неприемлем, так как ниже среднемирового роста, что ведет к потере конкурентоспособности и падению уровня жизни граждан относительно других стран. Удвоить потенциальные темпы – до 4% – вполне реально за счет активной поддержки инвестиций. Необходимо снизить давление на бизнес со стороны бюрократов и правоохранителей (проверки, риски незаконного уголовного преследования), помочь бизнесу снизить издержки (ограничить рост тарифов, не повышать налоги) и поддержать его инвестиционную активность госфинансированием (ГЧП, финансовая поддержка не сырьевого экспорта).

Поиск и развитие новых инвестиционных и экспортных проектов в Российской Федерации – одна из ключевых задач, решение которой может привести к комплексному росту экономики регионов, образованию новых точек роста. При этом привлечение иностранных инвестиций в настоящее время затруднено недостаточно полной проработкой таких проектов, высокими издержками на поиск потенциальных инвесторов и трудностями, связанными с выходом на новые рынки.

Правительство России выделило 2,2 млрд рублей на субсидии промпредприятиям по постановлению Правительства от 12 марта 2015 года №214.

Организации, заключившие в 2015 году с Минпромторгом договор о предоставлении соответствующих субсидий, но не получившие их по причине недостатка бюджетных средств, смогут сделать это в 2016 году.

По постановлению №214 субсидия может быть использована на возмещение промпредприятиям части затрат на уплату процентов по кредитам, на пополнение оборотных средств и на финансирование текущей производственной деятельности.

В 2015 году в Фонд развития промышленности, консультирующий промышленные компании по механизму получения субсидий по постановлению №214, поступило 522 заявки, из которых заявки 300 компаний из 55 регионов России были одобрены. Однако, в связи с недостатком средств суммарные выплаты в размере 6 млрд рублей получили только 215 компаний. По этой причине Правительство в 2016 году выделило дополнительные средства на эту программу.

Всего в 2015 году 85 организаций, запросивших в общей сложности около 2,4 млрд рублей, не смогли получить субсидии по причине недостатка бюджетных средств.

На сегодняшний день Консультационный центр Фонда развития промышленности (ФРП) оказывает промышленным предприятиям консультационную поддержку при подготовке заявок по 7 мерам господдержки, в числе которых государственные гарантии на инвестиционные проекты, субсидирование части затрат на НИОКР, субсидирование процентной ставки на реализацию новых инвестиционных проектов.

Кроме того, ФРП активно поддерживает промышленные компании по вопросам заключения специальных инвестиционных контрактов (СПИК). СПИК – новая форма господдержки промышленности, была введена законом о промышленной политике в июле 2015 года. Это соглашение между инвестором, федеральным правительством и субъектом РФ, в котором фиксируются обязательства инвестора и меры господдержки, неизменные на весь срок действия СПИК. Предполагается, что первый федеральный СПИК будет подписан между компанией «Мазда Соллерс», Минпромторгом РФ и Администрацией Приморского края во 2 квартале 2016 года. Сейчас в Минпромторге находятся на рассмотрении ещё 12 заявлений от промышленных компаний на заключение СПИК.

Создание новых производств и научно-технологическое развитие регионов России в реалиях меняющегося рынка невозможно без современной

промышленной инфраструктуры. Решению этой важнейшей задачи способствует формирование в регионах индустриальных парков и промышленных технопарков. Сегодня это один из самых динамично и эффективно развивающихся секторов промышленности.

Если 15 лет назад таких объектов в России не существовало вообще, то сейчас их доля в объеме производства обрабатывающих отраслей Татарстана составляет 7%, Ульяновской области – свыше 30%, Калужской области – около 50%. Показателен пример индустриального парка «Заволжье» Ульяновской области: на один рубль госсредств, вложенных в его инфраструктуру, приходится 28 рублей частных инвестиций и свыше восьми рублей налоговых платежей в региональный бюджет.

Еще одним форматом организации промышленности регионов, чью поддержку с этого года осуществляет Минпромторг России, являются промышленные кластеры. Реализация кластерных проектов должна стимулировать развитие производственной кооперации территориально близких предприятий, способствовать реализации совместных проектов, ориентированных на импортозамещение и развитие экспорта. Этих результатов, в частности, уже удалось добиться воронежскому кластеру нефтегазового оборудования. Его предприятия смогли по ряду образцов производимой продукции снизить зависимость от импортного литья и комплектующих на 30%, сократить сроки поставок – на 50%

Реализация в регионах проектов индустриальных парков, технопарков и промышленных кластеров будет способствовать укреплению хозяйственной самостоятельности российских производителей, минимизации влияния внешних факторов.

Экономическая ситуация в 2015 году складывалась под влиянием ухудшения внешнеэкономических условий, прежде всего снижения цен на нефть, продолжения действия экономических санкций со стороны ЕС и США, сохранения тенденции к снижению инвестиционной активности, а

также масштабного оттока капитала, усилившегося в том числе ввиду погашения значительного объема внешнего долга в I полугодии 2015 года.

По итогам 2015 г. общие тенденции в промышленности существенных изменений не претерпели: в аутсайдерах – значительная часть производств товаров инвестиционного спроса, где наибольшее снижение показывают строительный сектор и большая часть сегментов машиностроения.

Основная причина данных явлений – сильно возросшая в последнее время неопределенность экономической и политической обстановки, которая в условиях резкого сокращения ведет к спаду инвестиций, отказу от проведения модернизации производства и инноваций.

В отношении товаров промежуточного спроса отмечается определенная стабилизация в добыче полезных ископаемых, главным образом за счет увеличения объемов газодобычи. Положительная динамика сохраняется также в производствах, ориентированных на экспорт (химикаты, топливо, удобрения, пластмассы), где определенную поддержку конкурентоспособности отечественных товаров оказывает «слабый» рубль.

Выпуск товаров потребительского спроса сохраняет положительную динамику, прежде всего в пищевой промышленности, особенно в производстве отечественных аналогов санкционных продуктов.

Социально-экономическая политика Правительства Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2016-2018 гг.) определяется задачами, содержащимися в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. и в Основных направлениях деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года.

Основными приоритетами экономической политики в прогнозный период являются: повышение инвестиционной привлекательности Российской Федерации, улучшение делового климата и создание благоприятной деловой среды; обеспечение сбалансированности федерального бюджета; сохранение стабильности налоговых условий и оптимизация тарифного регулирования; повышение качества жизни и

инвестиции в человеческий капитал; сбалансированное региональное развитие; повышение качества функционирования институтов государственной власти; развитие информационных технологий и поддержка высокотехнологичных секторов экономики.

В среднесрочной перспективе ожидаются умеренные темпы роста промышленного производства, составляющие в базовом варианте в 2016 – 2018 гг. ежегодно в среднем 101,4 процента. На развитие промышленного производства в среднесрочной перспективе существенное влияние будут оказывать внешнеполитическая ситуация и влияние применяемых в отношении российской экономики санкций со стороны США и Евросоюза.

При этом базовой причиной сдержанного роста промышленности Российской Федерации остается низкий уровень процессов технологического обновления и недостаточная конкурентоспособность отечественной продукции на внутреннем и внешних рынках.

Положительные темпы роста ожидаются в добыче топливно-энергетических полезных ископаемых, производстве пищевых продуктов, включая напитки, и табака, химическом производстве, производстве кокса и нефтепродуктов. В базовом варианте после падения промышленности на 3,3% в 2015 году в течение трех последующих лет ожидается постепенное восстановление производства товаров, в том числе инвестиционного спроса. В условиях сокращения частных инвестиций и закупок важную роль продолжит играть государственный заказ, что окажет положительное влияние на развитие машиностроения. Устойчивая позиция сохранится в секторах-экспортерах с более конкурентоспособной продукцией: ТЭК, металлургия, химическое производство. Положительное влияние на строительный сектор окажет поддержка намеченных до 2018 года масштабных инфраструктурных проектов.

Одним из основных факторов восстановления промышленности в ближайшие три года станет улучшение ситуации в производстве товаров

потребительского спроса. Рост продолжится в пищевой промышленности с учетом реализации программы импортозамещения.

Позитивная динамика восстановится в отраслях легкой промышленности. За период с 2016 по 2018 год промышленное производство увеличится на 4,2%, опережающими темпами будут расти обрабатывающие производства – прирост за три года составит 5,5 процента. Вслед за ростом инвестиционного спроса наибольшие темпы роста будут характерны для отраслей машиностроения (производство транспортных средств и оборудования возрастет 107%, производство машин и оборудования – на 105,3%, производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования – на 106,4 процента). Из промежуточных производств наибольшие темпы роста будут характерны для отраслей, связанных с производством товаров инвестиционного назначения (химическое производство увеличится на 9,9%, производство резиновых и пластмассовых изделий – на 7,3%, обработка древесины и производство изделий из дерева – на 5,7%, металлургическое производство и производство готовых металлических изделий – на 6,2 процента).

В среднесрочной перспективе в структуре промышленного производства не ожидается существенных изменений. В базовом варианте доля обрабатывающих производств в общем объеме промышленного производства в 2016-2018 гг. возрастет на 0,9%, сократится доля добычи полезных ископаемых на 0,5% и доля производства и распределения электроэнергии, газа и воды на 0,3 процента.

В последние годы федеральный бюджет играет основную роль в обеспечении общей сбалансированности региональных бюджетов. Безусловно, это приводит к тому, что федеральный бюджет становится дефицитной, а российская экономика будет нести тяжелое бремя. Снижение объема трансфертов, темпов экономического роста, финансовых показателей предприятий лишь малая часть итогов федеральных трансфертов в регионы.

Уровень бюджетной обеспеченности регионов Российской Федерации за последние годы снизился по сравнению с двухтысячными годами. Так в 2006 году было 24 региона донора, тогда как в 2014 году число их составило всего 10 регионов. По данным Министерства финансов РФ за первый квартал 2015 года государственный долг всех регионов РФ составил 2,121 триллиона рублей.

Регионы России по идеальному сценарию должны представлять собой экономически самоуправляемые территории.

Можно выделить 4 основных фактора, влияющих на стимулы региональных и местных властей увеличивать доходную базу бюджета.

Первым фактором является финансовая независимость. Она включает в себя влияние решений, принимаемых федеральными властями (на региональном уровне) и властями субъектов (на местном уровне), на бюджет. К нему также относятся доля консолидированного бюджета регионов и муниципальных образований в консолидированном бюджете РФ, а также вопросы бюджетной обеспеченности.

Вторым фактором повышения стимулов региональных и местных властей увеличивать доходную базу бюджета является прозрачность и предсказуемость распределения межбюджетных трансфертов, как из федерального бюджета, так и из бюджета субъектов федерации. Выявлены такие основные проблемы, как частая корректировка порядка предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов РФ; большое количество субсидий, не все методики, распределения которых формализованы.

Высокая доля межбюджетных трансфертов в бюджете и, соответственно, сильная финансовая зависимость от решений вышестоящих властей приводит к возникновению иждивенческих настроений. То есть ситуации, когда, например, власти субъекта тратят время на «обивание порогов» кабинетов различных ведомств вместо решения вопросов привлечения инвестора и развития экономики региона.

Третий фактор касается налоговой системы. Какой налог следует передать на региональный или местный уровень, чтобы увеличить стимулы властей к развитию экономики? Речь идёт не об укреплении доходной базы территориальных бюджетов, а именно об эффективности налоговой системы с точки зрения стимулирования властей к увеличению доходной базы.

Ещё одним вопросом остаётся снижение уровня недоимок, повышение налоговой культуры населения, а также снижение доли теневой экономики. Однако у властей на региональном и местном уровне нет значительных рычагов влияния на ситуацию. В связи с этим возникает четвёртый фактор – наличие у властей инструментов борьбы с теневой экономикой и повышения эффективности администрирования налогов.

Совершенствование финансовых и налоговых отношений между РФ и ее субъектами, а также между органами государственной власти и местного самоуправления должно быть направлено на повышение уровня бюджетного самообеспечения субъектов РФ и муниципальных образований.

3 Система регионального налогообложения в Томской области

Каждый субъект Федерации, город, муниципалитет, бизнес, общественные объединения должны понимать свою роль в единой логике развития и модернизации страны, в общей картине должен видеть свое место, чувствовать вовлеченность в решение общенациональных задач. Но в то же время иметь собственные, абсолютно конкретные планы действий на ближайшее годы и на среднесрочную, более отдаленную перспективу²⁸.

В Томской области применяются региональные налоги: транспортный налог, налог на имущество организаций и налог на игорный бизнес. Рассмотрим систему регионального налогообложения в Томской области.

Обращаться со многими проблемами, возникающими у бизнеса в процессе взаимоотношений с органами власти, еще четыре года назад было некуда. В 2012 году в РФ появился первый уполномоченный по правам предпринимателей. С тех пор под влиянием этого института власть приняла сотни решений, облегчивших работу российских предпринимателей:

- На уровне страны были снижены выплаты в Пенсионный фонд самозанятых предпринимателей с доходом до 300 тысяч рублей в два раза.
- Новым предприятиям предоставляются «налоговые каникулы».
- Прекращены незаконные проверки десятков предпринимателей в нескольких регионах России.
- В Томской области под влиянием регионального бизнес-омбудсмана установлена одна из самых низких в стране налоговых ставок на имущество юридических лиц.
- В Томской области защищены от дополнительного налогообложения собственники объектов коммерческой недвижимости площадью меньше 1 000 кв. м.

²⁸ Полежарова Л.В., Артемьев А.А. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: Учеб. пос. / М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 416 с.

- В Томской области втрое снижено и на год отсрочено повышение налоговой нагрузки на собственников объектов коммерческой недвижимости.

Теперь возможность влиять на местные, региональные и даже федеральные законы появилась и у томских предпринимателей. С 2014 года в Томской области действует уполномоченный по защите прав предпринимателей, к которому могут обращаться представители малого, среднего и крупного бизнеса региона.

Кроме того, между Уполномоченным и управлением Федеральной налоговой службы России по Томской области была достигнута договоренность о взаимодействии и проведена серия обучающих мероприятий для предпринимателей региона (в том числе посредством видеотрансляции).

Результативная работа института Уполномоченного на территориях муниципальных образований региона возможна только при условии эффективного взаимодействия с руководителями органов местного самоуправления. Между Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Томской области и главами ряда муниципальных образований региона подписаны соглашения о сотрудничестве, в частности: Верхнекетского, Зырянского, Кривошеинского, Молчановского и Первомайского районов, а также с руководством Совета муниципальных образований Томской области. Кроме того, постоянное взаимодействие ведется с главами и представителями администраций всех муниципальных образований региона в части постоянного информационного обмена, выявления актуальных проблем предпринимательства на конкретной территории, информирования предпринимателей о мероприятиях, организуемых Уполномоченным.

В Томской области внедрена и действует процедура оценки регулирующего воздействия (далее – ОРВ) проектов нормативных правовых актов (далее – НПА), затрагивающих вопросы осуществления

предпринимательской и инвестиционной деятельности, а также экспертиза действующих НПА. В 2014 году ОРВ и экспертиза проводились только на уровне субъекта Российской Федерации, с 2015 года они также осуществляются в отношении соответственно проектов НПА и действующих НПА муниципального образования «Город Томск».

В 2015 году, в связи с усилением налогового контроля, увеличилось число обращений к Уполномоченному в сфере начисления и уплаты налогов, сборов, иных обязательных платежей, проведения налоговых проверок.

В частности, многие предприниматели отметили, что с 2015 года налоговыми органами особое внимание уделяется проверке добросовестности поставщиков российских компаний, в первую очередь, при решении вопроса о праве налогоплательщика на налоговый вычет при исчислении НДС. В последнее время позиция налоговых органов, подтверждаемая судебной практикой, говорит о том, что условием уменьшения исчисленной суммы НДС на налоговые вычеты является возможность на основании представленных документов сделать однозначный вывод о том, что действия налогоплательщика соответствуют всем критериям разумной осмотрительности. Этот критерий является оценочным, как и понятие «признаки проблемных контрагентов». При этом и налоговые органы, и суд выражают мнение, что налогоплательщик свободен в выборе своих партнеров по бизнесу и должен проявить такую степень заботливости и осмотрительности, которая позволит ему рассчитывать на надлежащее поведение контрагентов в сфере налоговых правоотношений, а негативные последствия выбора недобросовестных партнеров не могут быть переложены на бюджет. При этом само по себе заключение сделки с организацией, имеющей ИНН, банковский счет и юридический адрес, не является безусловным основанием для получения налоговой выгоды в виде налоговых вычетов, поскольку информация о регистрации контрагентов в качестве юридических лиц и постановке их на учет в налоговом органе носит справочный характер и не характеризует контрагентов как добросовестных,

надежных и стабильных участников хозяйственных взаимоотношений, способных поставить товар (оказать услугу, выполнить работу).

В результате указанной позиции налоговых органов, направленной на проверку осуществления хозяйственной деятельности всей «цепочки» контрагентов налогоплательщика, многие предприниматели, действующие добросовестно и осмотрительно, привлекаются к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений в части доначисления налога на добавленную стоимость.

Еще одной проблемой стали массовые проверки налоговых органов, направленные на взыскание недоимки по земельному налогу за предыдущие периоды, по которым имеется решение налогового органа о возврате излишне уплаченного земельного налога в связи с оспариванием кадастровой стоимости земли.

Так, Уполномоченному поступило несколько жалоб от юридических лиц на действия ИФНС России по г. Томску, которая ранее на основании оспоренной кадастровой стоимости земли пересчитала размер земельного налога, осуществив возврат излишне уплаченного налога, а в дальнейшем в связи с изменениями в законодательстве по результатам проверки потребовала осуществить доплату земельного налога (фактически – вернуть ранее возвращенный налог), исходя из размера кадастровой стоимости земли до ее оспаривания.

В настоящее время заявителями при участии Уполномоченного осуществляется оспаривание решений ИФНС по г. Томску о доначислении суммы неуплаченного земельного налога, который ранее был возвращен налоговым органом юридическим лицам.

Согласно Закону Томской области от 27.11.2003 № 148-ОЗ «О налоге на имущество организаций» с 2015 года в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, определенных в соответствии со ст. 378.2 НК РФ, в том числе нежилых помещений, назначение которых предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и

бытового обслуживания, либо тех, которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

При этом в связи с отсутствием в федеральном законодательстве легального определения понятий «офисное», «торгово-офисное» помещение на практике возникают проблемы с определением вида фактического использования объекта недвижимости и отнесением его к объектам, подлежащим налогообложению. В результате решение о включении или об отказе во включении объектов недвижимого имущества в сводный перечень объектов недвижимого имущества для целей налогообложения принимается на основании мнения сотрудников ОГУ «Областное имущество казначейство».

Так, к Уполномоченному обратились собственники складских помещений, вид фактического использования которого по результатам осмотра был определен как «торгово-офисные помещения». Уполномоченным был произведен осмотр спорных помещений с составлением соответствующего акта. Указанный акт и пояснения по виду фактического использования объекта недвижимости были направлены в Комиссию по определению вида фактического использования объектов недвижимого имущества для целей налогообложения. По результатам рассмотрения представленных документов Комиссией принято решение об отказе во включении спорного объекта недвижимого имущества в сводный перечень объектов недвижимого имущества для целей налогообложения.

Часто недостаточная информированность предпринимателей является источником проблем, связанных с уплатой налогов, сборов и иных обязательных платежей, в том числе в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации. Например, многие предприниматели, фактически не осуществляющие предпринимательскую деятельность и не имеющие доходов, полагают, что не

обязаны уплачивать страховые взносы, в то время как Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» на них возложена указанная обязанность.

Также зачастую вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель не обладают информацией, что Налоговым кодексом РФ установлен ограниченный период перехода на специальный налоговый режим с даты регистрации в налоговом органе. В результате они автоматически становятся налогоплательщиками по общей системе налогообложения и не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

В целях недопущения подобных негативных последствий для субъектов предпринимательской деятельности Уполномоченным начата реализация специальной программы по информированию предпринимателей о порядке и сроках исполнения требований действующего законодательства в части уплаты обязательных платежей, применения различных систем налогообложения.

В рамках реализации указанных полномочий, основной задачей которых является организация взаимодействия власти и бизнеса с учетом интересов обеих сторон, Уполномоченным в 2015 году принято участие в проведении процедуры оценки регулирующего воздействия 51 проекта нормативного правового акта Томской области. При этом Уполномоченный принимал участие не только в качестве эксперта, но также запрашивал мнения представителей предпринимательского сообщества по проектам НПА, обобщал и систематизировал поступившие предложения, замечания, на их основе вносил разработчику предложения по доработке проекта НПА.

Так, Уполномоченный активно участвовал в рассмотрении законопроектов о «налоговых каникулах» (проекты законов Томской области «О внесении изменений в Закон Томской области «О патентной системе

налогообложения» и в Закон Томской области «Об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»).

Данными законопроектами предлагалось ввести «налоговые каникулы», то есть установить налоговую ставку в размере 0 % на срок не более двух налоговых периодов подряд для впервые зарегистрированных налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей. Вместе с тем «каникулы» могли быть предоставлены только предпринимателям, осуществляющим предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и научной сферах. Таким образом, сразу исключались сферы услуг и торговли. Дополнительно круг предпринимателей, в отношении которых может быть применена налоговая ставка 0 %, сужался посредством введения следующих дополнительных ограничений:

- средняя численность работников за налоговый период – не больше 5 человек;

- минимальный размер среднемесячной заработной платы наемных работников предпринимателей, применяющих ПСН, не мог быть ниже 2 МРОТ, для предпринимателей, применяющих УСН, – не ниже 3 МРОТ.

Предлагаемое правовое регулирование значительно сужало круг предпринимателей, которые могли воспользоваться «налоговыми каникулами», а установление указанных выше дополнительных требований не способствовало привлекательности их применения и, соответственно, выводу из «тени» малого бизнеса.

Предложения по изменению условий ведения бизнеса Уполномоченным при Президенте РФ по защите прав предпринимателей и лидерами крупнейших всероссийских объединений предпринимателей в Правительство РФ и Государственную Думу РФ представлены десятки детально обоснованных предложений, направленных на решение системных проблем бизнеса. Указанные предложения формируются, в том числе, при активном участии региональных уполномоченных, осуществляющих

взаимодействие с бизнес-сообществами и формулирующими проблемы, актуальные для того или иного региона.

Так, Уполномоченным по результатам проведенного ситуационного анализа, подготовленного по итогам взаимодействия с представителями различных сфер деятельности Томской области и анализа поступающих обращений, сформированы следующие предложения в сфере налогообложения:

- Необходимо подготовить изменения в гл. 31 НК РФ, Федеральный закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», согласно которым кадастровая стоимость земельного участка, установленная решением суда, подлежит применению для целей налогообложения с периода, в котором собственник земельного участка обратился в суд с заявлением об оспаривании кадастровой стоимости. Указанные изменения позволят собственникам земельных участков производить расчет земельного налога, исходя из установленной судом рыночной стоимости земельного участка, в том налоговом периоде, в котором собственники обратились в суд, что позволит сократить расходы на оплату земельного налога.

- Внести изменения в ст. 378.2 НК РФ в части конкретизации понятий «офисное», «торгово-офисное помещение», а также в части расчета процента офисных и торгово-офисных помещений, исходя из общих площадей всех помещений, участвующих в едином производственном цикле. Указанные изменения позволят исключить неопределенность при определении вида фактического использования того или иного объекта недвижимости для его учета для целей налогообложения, исходя из кадастровой стоимости.

- Внести изменения в ст. 154 НК РФ, дополнив ее положениями, определяющими налогооблагаемую базу налогоплательщиков – организаций, осуществляющих реализацию продукции, изготовленной на основе природного сырья, закупленного у физических лиц и юридических лиц, не

являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, как разницу между суммой дохода от реализации указанной продукции за вычетом начисленного фонда оплаты труда, взносов в фонды оплаты труда, процентов за пользование кредитными средствами и ценой приобретения сырья, на основе которого продукция изготовлена. Указанные изменения позволят предприятиям, осуществляющим глубокую переработку дикоросов, существенно снизить расходы на оплату налога на добавленную стоимость, увеличив объем оборотных средств.

- Внести изменения в законопроект № 968690-6 «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и отдельные законодательные акты Российской Федерации», предусматривающий обязательность использования контрольно-кассовых машин, обеспечивающих печать кассовых чеков на бумажных носителях, а также их формирование в электронном виде, в части отложения принятия указанной нормы для предпринимателей, осуществляющих деятельность в сельской местности²⁹.

Подведены итоги работы комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости объектов недвижимости за 1 квартал 2016 года.

За 1 квартал 2016 года в Комиссию поступило 47 заявлений о пересмотре результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости (далее – заявление), из них 47 заявлений о пересмотре кадастровой стоимости 65 земельных участков по следующим основаниям:

²⁹ Доклад Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Томской области о деятельности в 2015 году [Электронный ресурс] / Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Томской области Падерин Валерий Анатольевич. URL: http://omb-biz.tomsk.ru/static/files/texts/doklad_2016_omb-biz-tomsk.ru.pdf (дата обращения: 05.05.2016).

- установление в отношении объекта недвижимости его рыночной стоимости на дату, по состоянию на которую была установлена его кадастровая стоимость – 45 заявлений, в отношении 63 земельных участков;
- недостоверность сведений об объекте недвижимости, использованных при определении его кадастровой стоимости – 2 заявления в отношении 2 земельных участков.

С заявлением в Комиссию в отчетный период обратились: физические лица – 10 заявителей в отношении 10 земельных участков, юридические лица – 37 заявителей в отношении 55 земельных участков.

По 12 заявлениям, поступившим в Комиссию за 1 квартал 2016 года, отказано в приеме к рассмотрению (25% от общего количества заявлений), в связи с некомплектom документов, приложенных к заявлению. 1 заявление отозвано заявителем.

Все заявители повторно обратились в Комиссию после устранения обстоятельств, послуживших основанием для отказа в принятии заявления к рассмотрению.

За указанный период приняты к рассмотрению в Комиссии 34 заявления по пересмотру кадастровой стоимости 43 земельных участков. Проведено 7 заседаний Комиссии, на которых рассмотрено 81 заявление в отношении 95 земельных участков (54 заявления по 60 земельным участкам перешло с декабря 2015 года).

Все заявления рассмотрены Комиссией в течение одного месяца с даты поступления в Управление Росреестра по Томской области.

Из 81 заявлений, рассмотренных на заседаниях Комиссии за 1 квартал 2016 года:

- отклонено 23 заявления по 28 земельным участкам (28% от общего количества рассмотренных заявлений);
- определена кадастровая стоимость в размере рыночной стоимости по 58 заявлениям (72% от общего количества рассмотренных заявлений),

включающим в себя пересмотр кадастровой стоимости 67 земельных участков.

Кадастровая стоимость оспоренных земельных участков снизилась с 2,2 млрд. рублей до 1,4 млрд. рублей³⁰.

Томская область оказалась пятой в РФ по величине отчислений в госбюджет. Рейтинг составил деловой журнал "Профиль". Он опубликован на сайте издания. Первую строчку самых щедрых регионов занимает Ханты-Мансийский автономный округ – он перечисляет в казну 86% собственных доходов. Далее идут Ямало-Ненецкий автономный округ и Оренбургская область. Томск занимает пятое место и отдаёт федеральному бюджету 69,9% собственных доходов. При этом обратно в виде дотаций возвращается всего 19,4% доходной части региональной казны. При этом эксперты журнала ставят Томскую область на восьмое место в списке регионов, которые могут похвастаться стабильной экономикой и лучше остальных переживают кризис. В то же время регион стоит на 60 месте по уровню жизни населения и занимает 29 место по уровню экономического развития³¹.

По состоянию на 01.01.2015 года в отчете о налоговой базе и структуре начислений по налогу на игорный бизнес количество налогоплательщиков (организаций), осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса и представивших налоговые декларации по налогу на игорный бизнес в Российской Федерации составили 728 единиц, в Сибирском Федеральном округе 87 единиц, и по Томской области составили 8 единиц³².

³⁰ Подведены итоги работы комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости объектов недвижимости за 1 квартал 2016 года [Электронный ресурс] /РОСПРЕЕСТР. URL: <https://rosreestr.ru/site/press/news/rezultaty-rassmotreniya-obrashcheniy-v-komissiyu-po-rassmotreniyu-sporov-o-rezultatakh-opredeleniya-/> (дата обращения: 06.05.2016).

³¹ Томская область оказалась пятой в РФ по величине отчислений в госбюджет [Электронный ресурс] / Вести Томск. URL: <http://www.tvtomsk.ru/vesti/economic/15305-tomskaya-oblast-okazalas-pyatoy-v-rf-po-velichine-otchisleniy-v-gosbyudzheta.html#ixzz47znMXddk> (дата обращения: 06.05.2016).

³² Отчет по форме № 5-ИБ [Электронный ресурс] / Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.ru/rn72/related_activities/statistics_and_analytics/forms/5578418/ (дата обращения: 07.05.2016).

Деньги на поддержку малого и среднего бизнеса региону выделяют по результату конкурса Минэкономразвития, сообщает пресс-служба администрации.

Томская область вошла в число российских регионов, обеспечивших стопроцентную эффективность реализации мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства. Благодаря этому удалось привлечь почти 81 миллион рублей федеральных средств – на 6,3 миллиона больше, чем планировалось. Средства распределяются на субсидии малому и среднему бизнесу для создания, развития и модернизации производств товаров, а также на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования, на субсидии муниципальным бюджетам для поддержки стартующего бизнеса. Кроме того, часть денег пойдет на поддержку предпринимательства – Фонда поддержки малого и среднего бизнеса Томской области, Центра поддержки экспорта, Регионального интегрированного центра и Центра кластерного развития.

Министерство регионального развития должно обеспечивать координацию усилий федеральных, региональных и муниципальных органов власти, институтов развития, крупных компаний и естественных монополий, частных инвесторов и общественных организаций. А не ограничиваться традиционными министерскими функциями – распределением бюджетных средств, сбором отчетности по отдельным, часто не связанным между собой, проектам или программам развития отдельных территорий.

Задача состоит в том, чтобы в полной мере раскрыть потенциал российского федерализма и местного самоуправления, деловой и гражданской инициативы, создать условия и стимулы для развития для тех, кто хочет и стремится добиваться большего.

4 Социальная ответственность

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

Группа	ФИО
3-3401	Бурькина Ирина Николаевна

Институт	Институт электронного обучения	Кафедра	Экономика
Уровень образования	Специалист	Направление/специальность	080103 Национальная экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»	
<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) 	<p>Опасные и вредные производственные факторы, воздействующие на человека при работе с персональным компьютером:</p> <ul style="list-style-type: none"> • повышенный уровень электромагнитных излучений; • повышенный уровень ионизирующих излучений; • повышенный уровень статического электричества; • повышенная напряженность электростатического поля; • повышенная или пониженная ионизация воздуха; • повышенная яркость света; • прямая и отраженная блескость; • повышенное значение напряжения в электрической цепи, замыкание которой может произойти через тело человека; • статические перегрузки костно-мышечного аппарата и динамические локальные перегрузки мышц кистей рук; • перенапряжение зрительного анализатора; • умственное перенапряжение; • эмоциональные перегрузки; • монотонность труда.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	Коллективный договор, Трудовой кодекс
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие 	<ul style="list-style-type: none"> - безопасность труда; - стабильность заработной платы; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения

<p>программы и программы подготовки и повышения квалификации;</p> <p>- системы социальных гарантий организации;</p> <p>- оказание помощи работникам в критических ситуациях.</p>	<p>квалификации;</p> <p>– оказание помощи работникам в критических ситуациях.</p>
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <p>- содействие охране окружающей среды;</p> <p>- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</p> <p>- спонсорство и корпоративная благотворительность;</p> <p>- готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</p> <p>- ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров);</p>	<p>– спонсорство и корпоративная благотворительность;</p> <p>– ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <p>- анализ правовых норм трудового законодательства;</p> <p>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</p> <p>- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</p>	<p>Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ Гл.57 Государственный контроль (надзор) и ведомственный контроль за соблюдение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.</p> <p>Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ Ст.5.57 Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.</p> <p>Правила внутреннего трудового распорядка;</p> <p>Правила по обеспечению безопасных условий и охране труда;</p> <p>Положение о нормированном рабочем дне;</p> <p>Положение о порядке хранения персональных данных работника.</p> <p>штатное расписание;</p> <p>трудовой договор на каждого сотрудника;</p> <p>должностная инструкция;</p> <p>приказы о приеме, переводе, увольнении работника;</p> <p>иные приказы руководителя организации;</p> <p>график отпусков;</p> <p>положение о структурном подразделении и т.д.</p>
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	21.12.2016
---	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Феденкова Анна Сергеевна			21.12.2016 г.

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3401	Бурькина Ирина Николаевна		21.12.2016 г

Корпоративная социальная ответственность организации заключается в реализации ее интересов посредством обеспечения социального развития коллектива организации и ее активного участия в развитии общества.

Корпоративная социальная ответственность – международная бизнес-практика, которая прочно вошла в корпоративное управление в конце XX века. В настоящее время внедрение мероприятий КСО становится неотъемлемой частью успешной компании.

Социальная ответственность бизнеса – концепция, согласно которой бизнес, помимо соблюдения законов и производства качественного продукта/услуги, добровольно берет на себя дополнительные обязательства перед обществом.

Деятельность организации – это адекватная реакция на быстрые перемены, непрерывно меняющиеся технологии и неопределенность среды. Поэтому технологии современного управления должны включать сбалансированное сочетание человеческих ценностей, организационных изменений и непрерывных адаптаций к изменениям внешней среды. Все это требует существенных изменений в принципах, методах и формах работы организации, и подходах к формированию системы корпоративного управления, которая, в свою очередь, должна базироваться на принципах корпоративной социальной ответственности.

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности ООО «Вегас». Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью ООО «Вегас».

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые деятельность организации оказывает как прямое, так и косвенное влияние. Например, к прямым стейкхолдерам относятся потребители или сотрудники компании, а к косвенному местному населению, экологические организации и т.д. Важным представляется то, что в долгосрочной перспективе для организации важны

как прямые, так и косвенные стейкхолдеры.

Определение целей КСО на предприятии ООО «Вегас» г. Томск, просп. Фрунзе, д. 103.

Таблица 1 – Определение целей КСО на предприятии

Миссия компании	В Театро собирается самое стильное общество. Успешные мужчины и прекрасные дамы. Три шикарных этажа клубной жизни города – это про Театро.	Цели КСО 1. улучшение имиджа компании, рост репутации; 2. реклама товара и услуги; 3. стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе
Стратегия компании	Стратегия концентрированного роста	

Для того чтобы программы КСО приносили различные социальные и экономические результаты, необходима их интеграция в стратегию компании.

Стратегия концентрированного роста связана с изменением продукта и рынка и не затрагивают два других элемента: компания стремится улучшить продукт или производить новый, не меняя при этом отрасли и производя поиск возможностей для улучшения своего положения на существующем рынке либо же перехода на новый рынок.

Стратегия концентрированного роста включает в себя:

- стратегия усиления позиции на рынке – с существующим продуктом на данном рынке;
- стратегия развития рынка – поиск новых рынков для производимого продукта;
- стратегия развития продукта – производство нового продукта и его реализации на уже освоенном рынке.

Любая стратегия включает общие принципы, на основе которых менеджеры данной организации могут принимать взаимоувязанные решения, призванные обеспечить координированное и упорядоченное достижение

целей в долгосрочном периоде. Выделяют четыре различные группы таких принципов (правил):

– Правила, используемые при оценке результатов деятельности фирмы в настоящем и в перспективе. Качественную сторону критериев оценки обычно называют ориентиром, а количественное содержание – заданием.

– Правила, по которым складываются отношения фирмы с ее внешней средой, определяющие: какие виды продукции и технологии она будет разрабатывать, куда и кому сбывать свои изделия, каким образом добиваться превосходства над конкурентами. Это набор правил называется продуктово-рыночной стратегией или стратегией бизнеса.

– Правила, по которым устанавливаются отношения и процедуры внутри организации. Их нередко называют организационной концепцией.

– Правила, по которым фирма ведет свою повседневную деятельность, называемые основными оперативными приемами.

Цели КСО клуба-ресторана «Театро» помогут реализовать стратегию компании.

Определение стейкхолдеров программ КСО.

Таблица 2 – Определение стейкхолдеров программ КСО

№	Цели КСО	Стейкхолдеры
1	Улучшение имиджа компании, рост репутации	Покупатели
2	Реклама товара и услуги	Поставщики
3	Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе	Наемные работники

Выбор основных стейкхолдеров проводится исходя из целей программы КСО.

Стейкхолдерами или заинтересованными лицами называется любое сообщество внутри организации, или вне ее, предъявляющее определенные

требования к результатам деятельности организации и характеризующееся определенной скоростью реакции.

Улучшение имиджа компании, рост репутации позволит привлечь новых покупателей и зарекомендовать себя среди старых клиентов.

Реклама товара и услуг привлечет не только клиентов, но и поставщиков, которые смогут предложить свои самые выгодные условия сотрудничества.

Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе даст уверенность в будущем наемным работникам.

Определение элементов программы КСО.

Таблица 3 – Определение элементов программы КСО

Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
Покупатели	Социально-ответственное поведение	Лояльные клиенты
Поставщики	Социально значимый маркетинг	Выгодные условия заключения договорных отношений
Наемные работники	Социальные инвестиции	Повышение квалификации сотрудников и переподготовка.

В таблице 3, определили стейкхолдеров организации, они все являются внутренними: наемные работники, покупатели, поставщики.

Наемные работники ожидают удовлетворения их труда в формах адекватной оплаты, возможностей профессионального роста и построения деловой карьеры, здоровой моральной атмосфере, приемлемых условий и режима труда, хорошего руководства. Покупателей интересует качество, безопасность и доступность товаров и услуг. Поставщики заинтересованы в возможности контроля и управления финансовыми потоками, мощность которых свидетельствует о финансовой состоятельности предприятий.

Социальные инвестиции – вид инвестирования, нацеленный на поддержку социально одобренных проектов, к которым не применяется

нормальная рыночная доходность. Рассматриваются социальные, экологические последствия.

Социально значимый маркетинг – форма адресной финансовой помощи, которая заключается в направлении процента от продаж конкретного товара или услуги на проведение социальных программ компании.

Социально-ответственное поведение – форма работы компании, которая представляет разнонаправленные инвестиции, основанные на соблюдении правил этического поведения.

Затраты на мероприятия КСО.

Для того, чтобы определить необходимый перечень мероприятий, необходимо сопоставить главных стейкхолдеров компании, их интересы, мероприятия, которые затрагивают стейкхолдеров.

Ожидаемый результат от реализации программы позволяет оценить значимость будущих итогов реализации программ.

Таблица 4 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Период	Стоимость реализации на
				планируемый период
1	Культурно-массовые мероприятия	руб.	год	800 000
2	Расходы, связанные с обучением	руб.	год	1 200 000
3	Медицинское страхование	руб.	год	152 000
4	Расходы на охрану труда	руб.	год	2 345 000
5	Премии к профессиональным праздникам	руб.	год	970 000
	ИТОГО:			5 467 000

В целях усиления материальной заинтересованности работников предприятия в качественном и профессиональном исполнении своих

должностных обязанностей, выполнения в полном объеме поставленных задач, снижения текучести кадров, управления трудовой и производственной дисциплины, достижения более высокого уровня производственных показателей на предприятии выплачивается вознаграждение по итогам работы за год.

ООО «Вегас» выплачивает за своих работников все взносы в государственные социальные внебюджетные фонды, уплачиваемые в составе единого социального налога, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Работникам предприятия обеспечивались здоровые и безопасные условия труда, санитарно-гигиенические условия, предупреждающие производственный травматизм и возникновение профессиональных заболеваний.

Ожидаемая эффективность программ КСО.

Таблица 8 – Оценка эффективности мероприятий КСО

№	Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
1	Культурно-массовые мероприятия	800 000	Социальное общение, единство коллектива и общества в целом	Социальная адаптация
2	Расходы, связанные с обучением	1 200 000	Повышение квалификации сотрудников	Профессиональное обслуживание
3	Медицинское страхование	152 000	Социальная защита интересов населения в охране здоровья.	Гарантия гражданам при возникновении страхового случая получения медицинской помощи
4	Расходы на охрану труда	2 345 000	Сохранение здоровья работников, рациональное расходование ими жизненных сил во время работы и для восстановления работоспособности;	Обеспечение безопасности
5	Премии к	970 000	материальная	Снижения

	профессиональным праздникам		заинтересованность работников предприятия в качественном и профессиональном исполнении своих должностных обязанностей	текучности кадров
--	--------------------------------	--	--	-------------------

Соотношение затрат на мероприятия является оптимальным. Выбор в мероприятиях выбран правильный – эффект для компании такой же значимый, как и эффект для общества.

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.

1. Программа КСО соответствует целям ООО «Вегас». Главная ценность нашей компании – наши клиенты и потребители. Мы работаем для тех, кто нас окружает. Довольный клиент и потребитель сегодня – наше благополучие завтра. Все клиенты для нас значимы. Все: наши взаимоотношения, взаимодействия внутри компании, социальная активность – все подчинено главному интересу – интересу клиента и потребителя.

2. Для предприятия преобладает внутреннее КСО.

3. Все программы КСО полностью реализуют интересы стейкхолдеров.

4. Реализуя программы КСО фирма получает:

- Социально-ответственное поведение – лояльные клиенты;
- Социально значимый маркетинг – выгодные условия заключения договорных отношений;
- Социальные инвестиции – повышение квалификации сотрудников и переподготовка.

5. Предприятие несет умеренные затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств.

6. Политику компании характеризует открытость, внимание ко всему новому, что появляется в ее сфере.

Любая компания существует в обществе. Она оказывает влияние на общество через производство товаров и услуг, экологического, экономического воздействия. Корпоративная социальная ответственность позволяет компаниям делать индивидуальный выбор программ, отражающий цели и видение компании. Разработка программы КСО позволит компаниям ответственно подходить к своей деятельности, рассматривать ее воздействие на общество в перспективе, предвидя проблемы и решая их.

Заключение

Цель и задачи, поставленные в работе, выполнены. В частности, разработка предложений и рекомендаций по повышению эффективности системы регионального налогообложения в РФ на основании результатов анализа социально-экономического развития региона и эффективности системы регионального налогообложения. Определены содержание и структура системы налогообложения. Изучены теоретические вопросы налогообложения. Изучены налоги как инструмент социально-экономического развития в регионах. Выявлены проблемы функционирования системы регионального налогообложения. Проведен анализ действующей системы регионального налогообложения в Томской области.

Таким образом, при рассмотрении теоретических проблем налогообложения было выявлено, что налоговая система России предполагает комплексное взаимодействие всех элементов, образующих ее структуру. Структура системы РФ в области налогообложения имеет 3 уровня: федеральный, региональный и местный. На каждом из этих уровней принимаются соответствующие законодательные акты, которые не должны противоречить положениям Налогового кодекса и Конституции РФ. Экономические показатели такие как ВРП, объем производства и реализации товаров, работ или услуг отражают изменения уровня налоговой нагрузки по регионам. Постоянный мониторинг индикаторов и соблюдение установленных критериев позволит найти оптимальный вариант применения налоговых инструментов и обеспечить эффективность налогового регулирования социально-экономического развития регионов.

Система регионального налогообложения в России имеет трехуровневую налоговую систему, включающую федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Проведенные исследования

показали, что стимулирование экономической активности должно привести, с одной стороны, к росту налоговых доходов бюджета, с другой – к увеличению объема негосударственных инвестиций, что позволит решить ряд социально-экономических задач, стоящих перед регионом. В этой связи налоговая политика, проводимая региональными органами власти, местным самоуправлением, является одним из инструментов достижения устойчивого экономического роста. Управление развитием региона может осуществляться с помощью широкого спектра конкретных действий, посредством которых местная администрация стимулирует развитие экономики региона, создает новые рабочие места, увеличивает налоговую базу, расширяет возможности для тех видов экономической активности, в которых заинтересовано местное сообщество. Важное значение имеет выявление факторов экономического развития регионов России.

Анализ системы регионального налогообложения в Томской области показал необходимость решения системных проблем бизнеса, в том числе, при активном участии региональных уполномоченных, осуществляющих взаимодействие с бизнес-сообществами и формулирующими проблемы, актуальные для того или иного региона. Также сформированы следующие предложения в сфере налогообложения: внести изменения в ст. 154 НК РФ; подготовить изменения в гл. 31 НК РФ, Федеральный закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»; внести изменения в ст. 378.2 НК РФ в части конкретизации понятий «офисное», «торгово-офисное помещение»; внести изменения в законопроект № 968690-6 «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт». Также, за последние три года региональная власть приняла несколько решений, облегчивших работу томских предпринимателей: под влиянием регионального бизнес-омбудсмена установлена одна из самых низких в стране налоговых ставок на имущество юридических лиц; защищены от дополнительного налогообложения

собственники объектов коммерческой недвижимости площадью меньше 1 000 кв. м; втрое снижено и на год отсрочено повышение налоговой нагрузки на собственников объектов коммерческой недвижимости.

Подведем общий итог проделанной работы: при рассмотрении системы регионального налогообложения можно сделать заключение о том, что данные налоги оказывают значительное влияние на социально-экономическое развитие субъектов РФ и представляют большой интерес при изучении. Используя налоги как инструмент развития социально-экономического развития, государство может стимулировать или сдерживать развитие определенных отраслей экономики. Это осуществляется посредством определения перечня налогов, налоговых ставок или налоговых льгот для отдельных хозяйствующих субъектов или видов деятельности.

Список используемых источников

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник для студентов, обучающихся по направлению 521600 – Экономика и другим экономическим специальностям. М.: ИНФРА-М, 2015. 270 с.
2. Алле М. Условия эффективности в экономике / Пер. с франц. Л.Б. Азимова, А.В. Беянина, И.А. Егорова, Н.М. Калмыковой. М.: Наука для общества, 2015. 301 с.
3. Алиев Б.Х. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / М.: Финансы и статистика, 2015. 274 с.
4. Аронов А. В., Кашин В. А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие, 2-е изд., перераб. и доп. / М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 576 с.
5. Ахинов Г.А., Мысляева И.Н. Экономика общественного сектора: Учебник / М.: НИЦ Инфра-М, 2015. 331 с.
6. Барашева Т.И. Оценка уровня децентрализации принятия решений в сфере бюджетно-налоговых отношений субъектов РФ и муниципалитетов // Вестник ИНЖЕКОН СПб. 2015. №1. С. 65–67.
7. Барашева Т.И. Разграничение налоговых полномочий между субъектами налоговой политики // ЭКО. 2015. С. 57–68.
8. Белокрылова О.С., Киселева Н.Н., Хубулова В.В. Региональная экономика и управление: Учебное пособие / М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 240 с.
9. Бьюкенен Дж., Таллок Г. Расчет согласия в кн.: Бьюкенен Дж. Соч. / Пер. с англ. Т. 1. М.: Таурис-Альфа, 2015. 206 с.
10. Галяутдинов Р.Р. Налоговая система России [Электронный ресурс]: понятие, структура и уровни налогов / Галяутдинов Р.Р. Сайт преподавателя экономики. 2013–2016 г. URL:

<http://galyautdinov.ru/post/nalogovaya-sistema-rossii> (дата обращения: 27.04.2016).

11. Горбенко А.О., Мамасуев А.Б. Информационные технологии в налогообложении: Учебное пособие / М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 256 с.

12. Горфинкеля В.Я. Малое предпринимательство: организация, управление, экономика: Учебное пособие / М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 349 с.

13. Доклад Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Томской области о деятельности в 2015 году [Электронный ресурс] // Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Томской области Падерин Валерий Анатольевич. URL: http://omb-biz.tomsk.ru/static/files/texts/doklad_2016_omb-biz-tomsk-ru.pdf (дата обращения: 05.05.2016).

14. Ермошина Г.П., Поздняков В.Я. Региональная экономика: Учебное пособие / М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 576 с.

15. Жаркова Е.Б., Ляпина Т.М. Методологические аспекты реализации налоговой политики. Налоги. Инвестиции. Капитал. Тюмень: 2015. 256 с.

16. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 320 с.

17. Зандер Е.В., Лобкова Е.В. Региональное управление и территориальное планирование / Красноярск: СФУ, 2015. 282 с.

18. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / 8-е изд., испр. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 240 с.

19. Малис Н.И. История налогообложения: Учебное пособие / М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2015. 248 с.

20. Малис Н.И., Горский И.В., Анисимов С.А. Теория и практика налогообложения: Учебник / М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 432 с.

21. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающимся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухг. учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» СПб.: Питер, 2014. 265 с.
22. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2015. 295 с.
23. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] / официальный сайт Гарант. URL: <http://base.garant.ru/10900200/> (дата обращения: 27.04.2016).
24. Отчет по форме № 5-ИБ [Электронный ресурс] / Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.ru/rn72/related_activities/statistics_and_analytics/forms/5578418/ (дата обращения: 07.05.2016).
25. Полежарова Л.В., Артемьев А.А. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: Учеб. пос. / М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 416 с.
26. Полежарова Л.В. Международное налогообложение: современная теория и методология / М.: Магистр, НИЦИНФРА-М, 2016. 416 с.
27. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система РФ: учебник. М.: Финансы и статистика, 2014. 241 с.
28. Подведены итоги работы комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости объектов недвижимости за 1 квартал 2016 года [Электронный ресурс] / РОСРЕЕСТР. URL: <https://rosreestr.ru/site/press/news/rezultaty-rassmotreniya-obrashcheniy-v-komissiyu-po-rassmotreniyu-sporov-o-rezultatakh-opredeleniya-/> (дата обращения: 06.05.2016).
29. Полтарыхин А.Л., Сычева И.Н. Региональная экономика: Учебное пособие / М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 400 с.
30. Прохорова Н. А. Использование экономико-юридической информации при различных формах контроля // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2015. № 15. С. 157–164.

31. Рабочая сила в округах [Электронный ресурс] / Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 13.05.2016).
32. Рыкалина О.В. Развитие региональной инфраструктуры и связей между округами Российской Федерации: Монография. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 228 с.
33. Регионы: доноры и реципиенты [Электронный ресурс] / Политическая Россия. Общественно-политический интернет-журнал. URL: <http://politrussia.com/ekonomika/regiony-vsyaokie-nuzhny-796/> (дата обращения: 20.05.2016).
34. Региональная статистика [Электронный ресурс] / Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 05.05.2016).
35. Рост инвестиций в основной капитал [Электронный ресурс]: Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 13.05.2016).
36. Содействие экономическому развитию регионов [Электронный ресурс] / Минэкономразвития России. URL: <http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/econReg/aboutecon/> (дата обращения: 13.05.2016).
37. Стиглиц Дж. Ю. Экономика государственного сектора / Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2014. 305 с.
38. Сигидов Ю.И., Башкатов В.В. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения. Монография /М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 148 с.
39. Томская область оказалась пятой в РФ по величине отчислений в госбюджет [Электронный ресурс] / Вести Томск. URL: <http://www.tvtomsk.ru/vesti/economic/15305-tomskaya-oblast-okazalas-pyatoy-v-rf-po-velichine-otchisleniy-v-gosbyudzhhet.html#ixzz47znMXddk> (дата обращения: 06.05.2016).

40. Уровень инфляции [Электронный ресурс]: Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 13.05.2016).

41. Фетисов Г.Г., Орешин В.П. Региональная экономика и управление: Учебник / М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 416 с.

Приложение А (справочное)

Ставки транспортного налога по регионам на 2015 год

Название региона	Легковые авто, имеющие мощность двигателя							
	Не больше 100 л. с. (до 73,55 кВт)	Больше 100 л. с., но не выше 125 л. с. (больше 73,55 кВт, но не выше 91,94 кВт)	Больше 125 л. с., но не выше 150 л. с. (больше 91,94 кВт, но не выше 110,33 кВт)	Больше 150 л. с., но не выше 175 л. с. (больше 110,33 кВт, но не выше 128 кВт)	Больше 175 л. с., но не выше 200 л. с. (больше 128,7 кВт, но не выше 147,1 кВт)	Больше 200 л. с., но не выше 225 л. с. (больше 147,1 кВт, но не выше 165,5 кВт)	Больше 225 л. с., но не выше 250 л. с. (больше 165,5 кВт, но не выше 183,9 кВт)	Больше 250 л. с. (больше 183,9 кВт)
Москва	12	25	35	45	50	65	75	150
Санкт-Петербург	24	35	35	50	50	75	75	150
Севастополь	5	7	7	25	25	75	75	100
Амурская область	15	21	21	30	30	75	75	150
Астраханская область	14	27	27	48	48	71	71	102
Магаданская область	6	8	8	12	12	18	18	36
Смоленская область	10	20	20	40	40	60	60	100
Алтайский край	10	20	20	25	25	60	60	120
Камчатский край	9	24	24	40	40	68	68	130
Пермский край	25	30	30	50	50	58	58	58
Ненецкий автономный округ	0	0	0	25	25	25	25	50
Республика Дагестан	8	10	10	35	35	50	50	105
Республика Тыва	7	11	11	20	20	30	30	70
Республика Хакасия	6	15	15	25	25	40	40	75

Приложение Б (справочное)

Ставки налога на транспорт по регионам на 2016 год

Название региона	Легковые авто, имеющие мощность двигателя							
	Не больше 100 л. с. (до 73,55 кВт)	Больше 100 л. с., но не выше 125 л. с. (больше 73,55 кВт, но не выше 91,94 кВт)	Больше 125 л. с., но не выше 150 л. с. (больше 91,94 кВт, но не выше 110,33 кВт)	Больше 150 л. с., но не выше 175 л. с. (больше 110,33 кВт, но не выше 128 кВт)	Больше 175 л. с., но не выше 200 л. с. (больше 128,7 кВт, но не выше 147,1 кВт)	Больше 200 л. с., но не выше 225 л. с. (больше 147,1 кВт, но не выше 165,5 кВт)	Больше 225 л. с., но не выше 250 л. с. (больше 165,5 кВт, но не выше 183,9 кВт)	Больше 250 л. с. (больше 183,9 кВт)
Москва	12	25	35	45	50	65	75	150
Санкт-Петербург	24	35	35	50	50	75	75	150
Севастополь	5	7	7	25	25	75	75	100
Амурская область	15	21	21	30	30	75	75	150
Астраханская область	14	27	27	48	48	71	71	150
Магаданская область	6	8	8	12	12	18	18	36
Смоленская область	10	20	20	40	40	60	60	100
Алтайский край	10	20	20	25	25	60	60	120
Камчатский край	10	32	32	45	45	75	75	150
Пермский край	25	30	30	50	50	58	58	58
Ненецкий автономный округ	10	15	15	25	25	30	30	50
Республика Дагестан	8	10	10	35	35	50	50	105
Республика Тыва	7	11	11	27	27	46	46	98
Республика Хакасия	6	15	15	25	25	40	40	75

Приложение В
(справочное)
Налоговые ставки на игорный бизнес

Объект	Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации	Если ставки налогов не установлены законами субъектов Российской Федерации
За один игровой стол	от 25 000 до 125 000	25 000 рублей
За один игровой автомат	от 1 500 до 7 500 рублей	1 500 рублей
За один процессинговый центр тотализатора	от 25 000 до 125 000 рублей	25 000 рублей
За один процессинговый центр букмекерской конторы	от 25 000 до 125 000 рублей	25 000 рублей
За один пункт приема ставок тотализатора	от 5 000 до 7 000 рублей	5 000 рублей
За один пункт приема ставок букмекерской конторы	от 5 000 до 7 000 рублей	5 000 рублей