РЕФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СФЕРЕ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ С УЧЕТОМ ОЦЕНКИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОСЛЕДСТВИЙ

Е.Б. Овчаров, О.И. Радюк
ЗАО «ПРОГНОЗ». Пермь

Представлены основные понятия в сфере налогов на имущество. Приведены общие принципы существующей системы налогообложения в рассматриваемой области, а также описаны планируемые законодательные изменения. Рассмотрены возможные варианты оценки результатов реформирования имущественных налогов с использованием аналитических инструментов.

Необходимость реформирования системы налогообложения в сегменте имущественных налогов неоднократно отмечалась соответствующими министерствами и ведомствами, а также подчеркивалась на правительственном уровне.

Для оценки существующей ситуации и планируемых преобразований первоначально необходимо определиться с основными законодательными понятиями.

Налоги на имущество (или имущественные налоги) подразделяются на налоги, взимаемые с совокупной стоимости имущества, и налоги, взимаемые с отдельных видов имущества. К налогам, взимаемым с общей стоимости, относятся налоги, взимаемые с совокупной стоимости различного вида имущества. Примером такого налога является налог на имущество организаций, взимаемый в Российской Федерации. К налогам, взимаемым с отдельных видов имущества, относятся:

- поземельные налоги;
- налоги, взимаемые со строений;
- налоги с отдельных видов транспортных средств;
- налог (сбор) с владельцев животных[26].

В Российской Федерации к налогам с отдельных видов имущества относятся налог на строения, помещения, сооружения, земельный налог и транспортный налог. От налогов на имущество следует отличать налоги, которыми облагается переход права собственности

© Овчаров Е.Б., Радюк О.И., 2011

[26] В Российской Федерации не взимается.

на имущество. Группу налогов на переход права собственности составляют налоги на наследство и налоги на дарение.

Таким образом, в настоящее время в соответствии с законодательством Российской Федерации к налогам на имущество относятся следующие виды налогов: транспортный налог, налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций, земельный налог [6].

В последнее время активно обсуждается возможность отмены одного из видов имущественного налога (транспортного), и замена его прямого начисления косвенными сборами через акцизы на топливо для транспортных средств и другими сборами. Существенная реформа земельного налога была проведена в первой половине 2000-х гг. Одновременно с реформирование системы местного самоуправления был осуществлен переход на новую систему налогообложения земли - на основе кадастровой стоимости. В результате земельный налог должен был стать неотъемлемой и стабильной частью доходов бюджетов муниципальных образований. Налоговые поступления по данному виду имущественного налога значительно увеличилось в сравнении с прошлыми сборами уже в первые годы реформы.

До вступления в силу 31-й главы Налогового кодекса налог на землю рассчитывался на основе нормативной цены земельного участка, определяющей стоимость участка определенного качества и местоположения, исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости [4]. Проведенная массовая кадастровая оценка позволила охватить исчерпывающий ряд объектов налогообложения, определить их реальную стоимость.

О налоге на имущество организаций и налоге на имущество физических лиц в последнее время ведутся дискуссии. Правила исчисления как налога на имущество организации, так и налога на имущество физических лиц, в современной экономической ситуации требуют пересмотра и существенных изменений. Стоит отметить, что практика исчисления налога на имущество физических лиц на основе инвентаризационной стоимости сложилась достаточно давно. Согласно действующему законодательству налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения является *суммарная инвентаризационная стоимость* объекта, определяемая органами технической инвентаризации, а объектами налогообложения признаются следующие виды имущества:

b) жилые дома;
c) квартиры;
d) дачи;

e) гаражи;
f) иные строения, помещения и сооружения.

Инвентаризационная стоимость данных объектов определяется как восстановительная стоимость объекта с учетом износа и динамики роста цен на строительную продукцию, работы и услуги [5].

Суммарная инвентаризационная стоимость – это сумма инвентаризационных стоимостей строений, помещений и сооружений, признаваемых объектами налогообложения и расположенных на территории представительного органа местного самоуправления, устанавливающего ставки по данному налогу.

Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости.

Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, типа использования и по иным критериям. Законодательно установленные пределы ставок и соответствующих суммарных стоимостей представлены в таблице.

Предельные ставки налога на имущество физических лиц

Стоимость имущества, тыс.руб.	Ставка налога, %
До 300	До 0,1
От 300 до 500	От 0,1 до 0,3
Свыше 500	От 0,3 до 2,0

Стоит также отметить, что периодически производится корректировка налоговой базы посредством применения так называемых коэффициентов удорожания зданий, строений и сооружений, применяемых к базовому году оценки объекта [3]. Для большинства объектов налогообложения, введенных в эксплуатацию за последние несколько лет, ставка налога по соответствующей шкале зачастую оказывается максимальной, а стоимость совпадает или очень близка к рыночной оценке объекта, тогда как инвентаризационная стоимость остальных объектов имеет существенный разрыв с реальной стоимостью объекта на рынке недвижимости, который продолжает увеличиваться, что впоследствии может привести к полному обесцениваю данных объектов. При таком подходе налоговая нагрузка

является диспропорциональной, а налоговая политика в сегменте объектов недвижимости – малоэффективной. Возможные пути решения существующей проблемы можно рассматривать в двух направлениях: сохранение института инвентаризационной оценки, а, следовательно, и данной стоимости как налоговой базы или переход к новой форме исчисления налога на основе кадастровой стоимости, позволяющей определить реальную стоимость объектов. Сторонники первого подхода предлагают пересмотреть коэффициенты удорожания и тем самым проиндексировать стоимость объектов, но, как показала практика, это можно рассматривать как временную меру. Проведение массовой кадастровой оценки объектов недвижимости позволит нивелировать существующую разницу в стоимости объектов, а пересмотр данных оценки с интервалом в 3-5 лет (по аналогии с кадастровой оценкой земельных участков) позволит поддерживать актуальную налоговую базу. В настоящее время в Российской Федерации доля поступления налоговых сборов от имущества весьма незначительна в общей структуре бюджетных поступлений в отличие от большинства развитых стран, где данный налог играет значительную роль, а также позволяет в значительной степени стабилизировать бюджет и более точно прогнозировать его изменения. Переход к исчислению налога на имущество на основе кадастровой стоимости призван обеспечить решение данной задачи.

Уже сейчас проведена предварительная оценка и условно определена максимальная ставка по объектам недвижимости при установлении в качестве налоговой базы кадастровой стоимости. Предельный уровень ставки скорее всего не поднимется выше 0,1% от налоговой базы для объектов недвижимости физических лиц.

Органы местного самоуправления смогут дифференцировать ставки в зависимости от типов объектов недвижимости или установленных местных льгот. Также на федеральном уровне может быть закреплен перечень льготных категорий граждан, имеющих полное или частичное освобождение в соответствии с существующим законодательством.

В то же время при столь значительном изменении системы налогообложения необходимо учесть не только экономически значимые аспекты, но и социальные последствия пропорциональности налоговой нагрузки на налогоплательщиков. В данном случае требует особого внимания и отдельного рассмотрения такая категория граждан, как малообеспеченные лица. По ним могут быть установлены отдельные вычеты.

При оценке последствий реформирования существующей системы налогообложения необходимо комплексно оценивать возможные изменения как в экономической, так и в социальной сфере интересов не только общегосударственного, но и общественного уровня.

Расчеты и анализ проводились с использованием программных инструментов моделирования показателей имущественных налогов, разработанных компанией «Прогноз» в интересах Федеральной налоговой службы.

Аналитические средства позволяют моделировать изменения исходных параметров расчета налога в целях прогнозирования результатов планируемых преобразований в данном виде налоговых начислений.

В рамках анализа тенденций изменений социально-экономических показателей при ситуационном моделировании реформирования налогообложения можно выделить несколько значимых параметров:

- показатели изменения нагрузки на налогоплательщиков как относительного, так и абсолютного характера;
- изменение экономического потенциала объектов налогообложения;
- соответствие тенденции изменения налоговых сумм экономическому потенциалу объектов налогообложения;
- определение относительного уровня вовлеченности объектов при изменении условий и параметров налогового исчисления;
- оценка условно резервных налоговых сумм, исключаемых в связи с предоставлением льгот;
- определение уровня предельных сумм льгот;
- уровни предельных ставок по комплексу кластерных условий и динамика изменения статистических параметров по группам;
- стоимость администрирования единицы налогообложения.

Приведенный перечень не является исчерпывающим. Дополнительным параметром регулирования предельных ставок может служить (по аналогии с земельными участками) закрепленная законодательно возможность дифференциации в зависимости от назначения объекта недвижимости: многоквартирные дома или частные жилые здания и строения. При этом налоги на данные типы объектов могут иметь соответствующие вычеты и льготы, устанавливаемые органами местного самоуправления, в том числе в зависимости от налогового статуса субъекта владения.

Планируемая налоговыми органами реформа налогообложения в сфере налогов на имущество призвана обеспечить стабильные поступления в бюджеты муниципальных образований при сопоставимых оптимальных нагрузках на налогоплательщиков, поэтому всесторонняя и многофакторная оценка социально-экономических последствий преобразований позволит провести изменения с более прогнозируемым результатом, а следовательно, сформировать бюджетные планы на перспективу для органов местного самоуправления.

Список литературы

1. *Налоговый кодекс* Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL (www.consultant.ru).
2. Инструкция от 2 ноября 1999 г. по применению закона Российской Федерации “О налогах на имущество физических лиц”. [Электронный ресурс]. URL (www.consultant.ru)
3. Нормативно-правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований [Электронный ресурс]. URL (www.consultant.ru)
4. Российский налоговый курьер. № 1-2 январь 2006 г. [Электронный ресурс]. URL (www.rnk.ru)
5. *Юридический* словарь 2009.
6. *Перов А.В., Толкушкин А.В.*, Налог и налогообложение. М.:, Юрайт, 2009 г.

О ПРИМЕНЕНИИ ГЕНЕТИЧЕСКОГО АЛГОРИТМА ДЛЯ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ ЛИНЕЙНОГО ПРОГРАММИРОВАНИЯ С БУЛЕВЫМИ ПЕРЕМЕННЫМИ

Ю.О. Петровец

ЗАО «ПРОГНОЗ», Пермь

На примере двух задач рассмотрены некоторые вопросы, связанные с использованием метода генетического алгоритма для решения задач линейного программирования с булевыми переменными. Наличие булевых переменных позволяет легко определить границу целевой

© Петровец Ю.О., 2011

функции, что можно использовать для конструирования функции приспособленности особи. Отмечается, что при наличии