УДК 336.2 DOI: 10.69537/VKNIIRAN.GUMNAUKI.2025.15.4.003

ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РАМКАХ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ

© Баснукаев Муса Шамсудинович (a, b), Баснукаев Ризван Мусаевич (c)

(a) Чеченский государственный университет им. А.А. Кадырова
(b) Комплексный научно-исследовательский институт им. Х.И. Ибрагимова Российской академии наук
(c) Академия труда и социальных отношений

Аннотация. Региональные налоги являются основой формирования доходов региональных бюджетов. Одним из источников формирования налоговых доходов регионального бюджета являются налог на имущество организаций и транспортный налог.

В статье рассмотрены особенности формирования налогообложения в рамках региональных налогов, которые являются объектом управления механизма налогового администрирования на региональном уровне и отражают особенности взаимодействия интересов налогоплательщиков и государства в процессе обеспечения устойчивого развития регионов страны.

Ключевые слова: региональные налоги, транспортный налог, налог на имущество, Российская Федерация, субъект, консолидированный бюджет.

FORMATION OF TAXATION WITHIN THE FRAMEWORK OF REGIONAL TAXES

© Basnukaev Musa Shamsudinovich (a, b), Basnukaev Rizvan Musaevich (c)

(a) Chechen State University named after A.A. Kadyrov
(b) Kh.I. Ibragimov Complex Research Institute of the Russian Academy of Sciences
(c) Academy of Labor and Social Relations

Abstract. Regional taxes are the basis for generating regional budget revenues. Among the sources of regional budget tax revenue are corporate property tax and transport tax.

This article examines the specifics of tax formation within regional taxes, which are subject to the regional tax administration mechanism and reflect the interaction between taxpayer and state interests in ensuring the sustainable development of the country's regions.

Key words: regional taxes, transport tax, property tax, Russian Federation, constituent entity, consolidated budget.

ВВЕДЕНИЕ

Региональные бюджеты субъектов РФ имеют разные источники формирования доходов, среди них, региональные налоги. Региональные налоги – это налоги, которые поступают в бюджетную систему региона. В отношении данных налогов у субъекта Российской Федерации имеется ряд полномочий (установление ставок, налоговых льгот) [3].

Практика взимания региональных налогов в каждом субъекте Российской Федерации складывается по-разному с учетом конкретных социально-экономических условий развития региона: инвестиционная политика, бюджетно-налоговая практика, социальная политика и пр. Соответственно, администрирование имущественных налогов не лишено проблем.

МЕТОДОЛОГИЯ

Методология исследования включает в себя теоретический анализ: проведение анализа научной литературы, законодательных актов, налоговых документов и иных источников, связанных с региональными налогами; и сравнительный анализ.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Региональные налоги Российской Федерации представлены тремя видами: налог на имущество организаций и транспортный налог (уплачивается организациями и физическими лицами), а также налог на игорный бизнес. Они являются основой формирования доходов региональных бюджетов. Одним из источников формирования налоговых доходов регионального бюджета на сегодняшний момент являются налог на имущество организаций и транспортный налог [3].

Динамика поступлений основных налогов в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации в 2024 году приведена на следующей диаграмме [1].

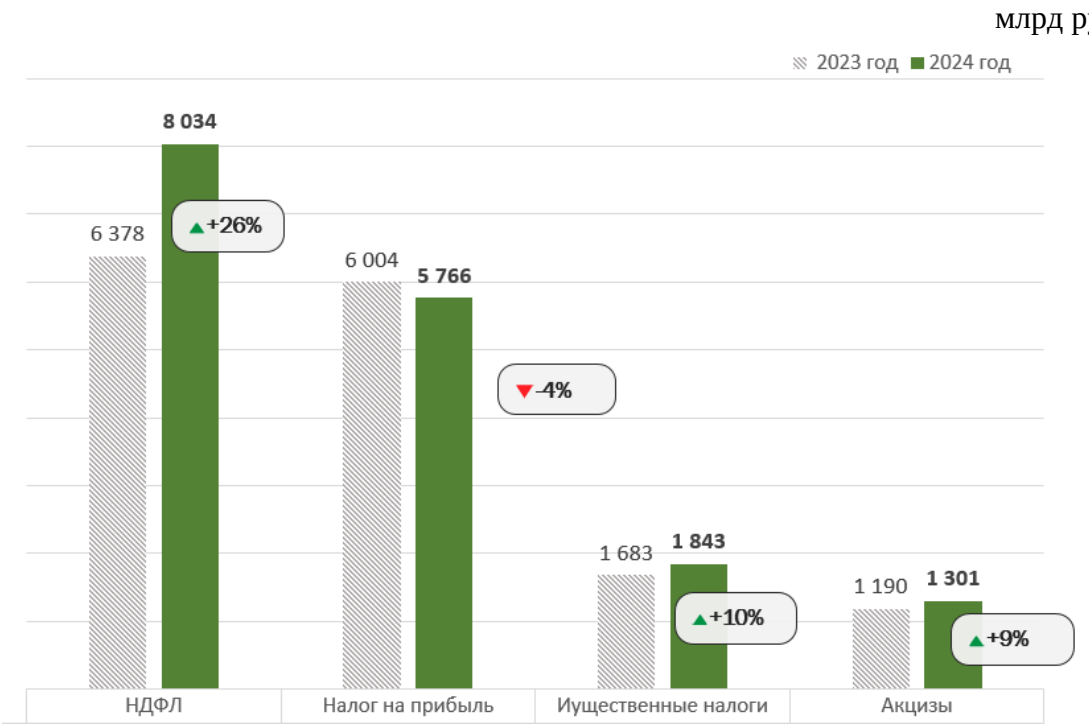

Диаграмма 1. Динамика поступлений основных налогов в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации в 2024 году

Имущественных налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2024 году поступило 1 843 млрд рублей, или на 10% больше, чем в 2023 году.

Налога на имущество физических лиц в 2024 году поступило 132 млрд рублей (7% общей суммы поступлений имущественных налогов) или на 12% больше поступлений 2023 года.

Налога на имущество организаций в 2024 году поступило 1 267 млрд рублей (69% общей суммы поступлений имущественных налогов), или на 8% больше поступлений 2023 года.

Транспортного налога в 2024 году поступило 230 млрд рублей (12% общей суммы поступлений имущественных налогов), что на 10% больше, чем в 2023 году.

Поступления земельного налога в 2024 году составили 212 млрд рублей (12% общей суммы поступлений имущественных налогов), что на 15% превышает уровень 2023 года.

Как известно, налог на имущество претерпел кардинальные изменения, связанные с освобождением от уплаты движимого имущества. Исключение из налогообложения движимого имущества, в первую очередь, связано с решением проблем дистимулирующего воздействия налогов на имущество организаций на инвестиционную активность предприятий. Данный налог часто называли налогом на модернизацию средств производств. Однако, несмотря на это, при налогообложении имущества организации в регионе возникают проблемы различной природы.

Среди проблем правового характера можно выделить проблему имущественных прав, которые не имеют материально-вещественной формы и в соответствии со своим целевым предназначением исключены из состава налогообложения. Данная проблема не подвержена активной дискуссии среди отечественных авторов в силу устоявшегося представления о том, что естественная социально-экономическая природа налога на имущество не должна предусматривать в качестве объекта налогообложения имущественные права. При этом, среди облагаемых налогом имущества имеются такие объекты, в отношении которых возникают спорные вопросы при включении их в состав налогооблагаемой базы. Среди них: объекты незавершённого строительства, права собственности на объекты, которые не зарегистрированы, объекты жилого фонда и т.д.

Анализ контрольной работы налоговых органов в отношении налога на имущество организаций определяют нарушения налогового законодательства, свидетельствующих, в том числе, об умышленном уклонении от уплаты рассматриваемого налога.

Основные нарушения, как показывает судебная практика, связаны с неправомерным применением налоговых льгот в той или иной форме. Рассматривая проблему неправомерно применения налоговых льгот, следует исходить из того, что важно разделять такие понятия, как необоснованное их использование и целенаправленное использование налоговых преференций для извлечения налоговой выгоды (необоснованной). Такой позиции, в частности, придерживается И.А. Майбуров в своем исследовании «Налоговые льготы: теория и практика применения» [5].

Необоснованное использование налоговых льгот следует понимать, как использование налогоплательщиком налоговых льгот, которые он не имеет права применять в силу налогового законодательства. Как правило, подобное происходит из-за низкой налоговой грамотности и неправильного истолкования норм налогового законодательства. В том случае, когда налогоплательщик искусственно создаёт

формальную видимость соответствия условиям, позволяющим использовать налоговые преференции, следует говорить об использовании налоговых льгот в целях необоснованного получения налоговой выгоды.

Возможные направления декомпозиции проблем неправомерного применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций представлены на рис. 1.

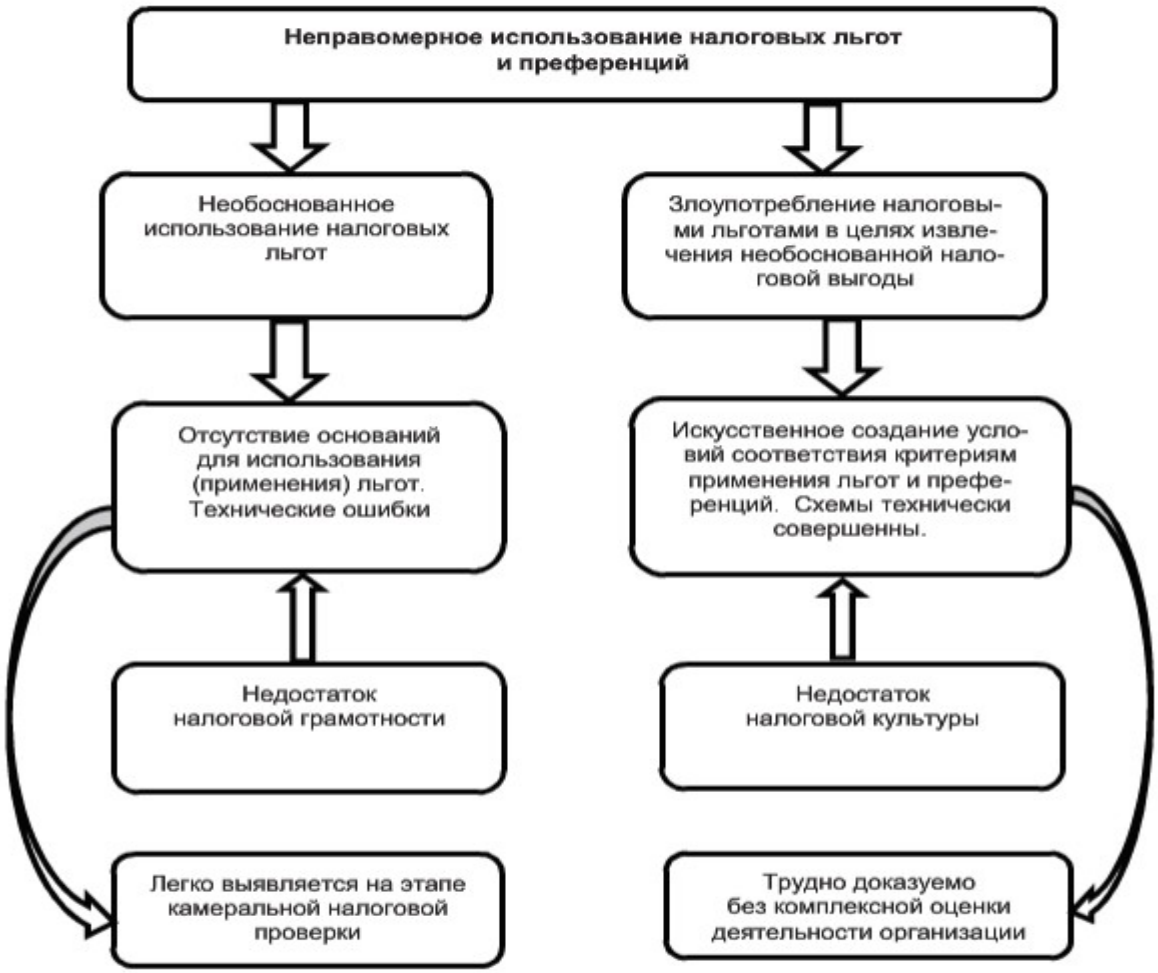

Рис. 1. Декомпозиция проблемы неправомерного применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций

Наиболее часто встречающимися являются нарушения положений статей 372, 381 НК РФ [4]. Согласно ст. 381 налогоплательщики-организации имеют право на освобождение от уплаты налога на имущество организаций в отношении вновь вводимых в эксплуатацию объектов, которые имеют высокую энергетическую эффективность. На практике налогоплательщики неправомерно применяют налоговые льготы при отсутствии критериев в целях установления классов энергетической эффективности нежилых зданий или сооружения.

Частым нарушением также является неправомерное применение налоговой ставки. В соответствии со ст. 380 НК РФ налогоплательщики могут применять налоговую ставку в размере 0% в отношении отдельных объектов недвижимого имущества. Например, в отношении магистральных газопроводов, объектов хранения гелия. При этом установлены жесткие условия для получения данной льготы в отношении указанных объектов.

Во-первых, объекты впервые должны быть введены в эксплуатацию начиная с 01.01.2015 года.

Во-вторых, объекты недвижимости полностью или частично находятся на территории Республики Саха.

В-третьих, налогооблагаемое имущество должно принадлежать соответствующим организациям на праве собственности на протяжении всего налогового периода.

Нарушение положений ст. 380 связано с неправомерным применением налоговой ставки в отношении магистральных трубопроводов, линий электропередач, которые не используются организациями в целях передачи электроэнергии потребителям.

Также организации могут применять незаконные способы оптимизации, связанные с занижением налогооблагаемой базы через приобретение и регистрацию объектов налогообложения на организации, являющихся взаимозависимыми. Взаимозависимая организация в целях оптимизации налога на имущество организаций переходит на упрощенную систему налогообложения. Подобные сделки по реализации имущества признаются судами как попытка получения необоснованной налоговой выгоды, так как они не имеют никакого экономического смысла.

Таким образом, применение налогоплательщиками налоговых льгот в целях получения необоснованной налоговой выгоды подтверждается современной практикой налогового контроля.

Земельный налог отличается существенным приростом поступлений, что свидетельствует о росте его фискальной значимости для местных бюджетов субъектов Российской Федерации. Основной прирост приходится по земельному налогу с организаций. Несмотря на растущий финансовый потенциал, администрирование земельного налога связано с рядом проблем, связанных с нарушением налогоплательщиками налогового законодательства препятствующих росту собираемости.

Частым нарушением является некорректное определение налогооблагаемой базы из-за искажения кадастровой стоимости земельного участка. Также налогоплательщиками занижаются налоговые суммы в результате неправильного расчёта коэффициента владения земельным участком.

Согласно п.2 ст.394 НК РФ предусмотрено установление дифференцированной ставки налогообложения в отношении земельных участков, относящихся к различным категориям. В результате неверного применения налоговых ставок в зависимости от разрешенного использования и категории земельных участков, налогоплательщики допускают занижение подлежащих уплате сумм налога. Налоговые споры возникают по поводу применения льготной ставки земельного налога в соответствии с подп. 1 п. 1 ст. 394 Налогового Кодекса. Налоговая ставка в пределах 0,3% применяется в отношении земельных участков сельскохозяйственного назначения и занятых жилищным фондом. Судебная практика по данному вопросу связана в основном с распорядительными действиями налогоплательщиков в отношении земельных участков.

Новосибирский апелляционный суд по делу 33а-157/2018 [2] определил, что обоснованием применения льготной ставки в пределах 0,3% в отношении земельного участка, планируемого под жилищное строительство, является конечная цель приобретения земли. Так, в отношении земельного участка допускается установление льготной ставки, если строительством жилого фонда занимается непосредственно сам собственник.

Дальнейшая сдача приобретенного земельного участка юридическому лицу рассматривается как доход или выгода, получаемая от сдачи имущества в аренду. При этом фактическое строительство на земельном участке арендатором жилого дома не имеет значения для обоснования применения налоговой ставки 0,3%.

ФНС России имеет отличную позицию по данному вопросу, которая исходит из того, что территориальные налоговые органы должны учитывать разъяснения Минфина РФ, которые предписывают возможность применения ставки 0,3%, если арендатор использует арендованный участок земли в соответствии с первоначальным назначением в соответствии с категорией и видом использования.

Остается актуальной проблема полноты учета объектов налогообложения. Так, налогоплательщики часто не включают в расчет налоговой базы данные по земельным участкам, права на которые зарегистрированы в соответствующих органах.

Среди институциональных проблем взимания земельного налога следует выделить наличие трудностей в расчете налогооблагаемой базы на основе кадастровой оценки из-за несовершенства методики ее расчета. Факторами, негативно влияющих на результаты кадастровой оценки, являются:

- слабая законодательная база, регулирующая оценочную деятельность;
- неэффективный контроль по учету объектов земельного налога;
- отсутствие обязательных требований по срокам регистрации прав на недвижимость;
- недостаточный контроль со стороны государства по результатам кадастровой оценки земельных участков.

Ключевая проблема налогообложения имущества физических лиц связана с переходом к определению налоговой базы на основе кадастровой оценки недвижимости. Анализ практики налогообложения имущества физических лиц показал ряд негативных факторов:

1) трудности, связанные с учетом и оценкой объектов недвижимости. Рост объектов налогообложения при переходе к взиманию на основе кадастровой оценки за последние годы незначителен, что является риском снижения фискальной значимости налога;

2) риск чрезмерного роста налоговой нагрузки в связи с существенным ростом налоговой базы в перспективе.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Региональные налоги являются объектом управления механизма налогового администрирования на региональном уровне и отражают особенности взаимодействия интересов налогоплательщиков и государства в процессе обеспечения развития регионов страны. Результаты проведенного исследования состояния налогообложения имущества организаций и физических лиц свидетельствуют о наличии ряда проблем законодательного и административного характера, что приводит к снижению собираемости имущественных налогов и образованию налоговой недоимки.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральная налоговая служба / [Электронный ресурс] // ФНС: [сайт]. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/ (дата обращения: 10.10.2025).

2. Апелляционное определение Новосибирского областного суда от 09.01.2018 по делу N 33а-157/2018, 33а-12557/2017. / [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: [сайт]. URL: https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=SOSB&n=226330#ohEWj2V3UrPjRWvQ - (дата обращения: 15.10.2025).
3. Баснукаев М.Ш., Баснукаев Р.М. Региональные налоги: российская практика и зарубежный опыт. Вестник КНИИ РАН. Серия: Социальные и гуманитарные науки. 2025. № 3 (14). С. 76-85.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). / [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 15.10.2025).
5. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / И.А. Майбуров [и др.]; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова.

REFERENCES

1. Federal Tax Service / [Electronic resource] // Federal Tax Service: [website]. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77 / (date of request: 10.10.2025).
2. The appeal ruling of the Novosibirsk Regional Court dated 09.01.2018 in case No. 33a-157/2018, 33a-12557/2017. / [Electronic resource] // ConsultantPlus: [website]. — URL: https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=SOSB&n=226330#ohEWj2V3UrPjRWvQ - (date of request: 10.15.2025).
3. Basnukaev M.Sh., Basnukaev R.M. Regional taxes: Russian practice and foreign experience. Bulletin of the Scientific Research Institute of the Russian Academy of Sciences. Series: Social Sciences and Humanities. 2025. No. 3 (14). pp. 76-85.
4. The Tax Code of the Russian Federation (Tax Code of the Russian Federation). / [Electronic resource] // ConsultantPlus: [website]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671 / (date of application: 10.15.2025).
5. Tax benefits. Theory and practice of application: a monograph for undergraduates studying in the field of Finance and Credit / I.A. Maiburov [et al.]; edited by I.A. Maiburov, Yu.B. Ivanov.
1.