

УДК 336.221.262

## СТАВКИ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ВЕЛИЧИНУ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТОВ

**Пивоварова Наталья Владимировна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, Оренбургский государственный университет, Оренбург  
e-mail: pivovarova\_nv@mail.ru

**Григорьева Кристина Владимировна**, студент, направление подготовки 38.03.01 Экономика, Оренбургский государственный университет, Оренбург

**Васильева Анастасия Сергеевна**, студент, направление подготовки 38.03.01 Экономика, Оренбургский государственный университет, Оренбург

***Аннотация.** В работе проанализирована динамика поступлений налога на имущество организаций в доходную часть консолидированного бюджета Российской Федерации. Рассчитана эффективная ставка налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимости, облагаемых по среднегодовой и кадастровой стоимости. Дана оценка поступлений налога на имущество организаций в доходную часть консолидированного бюджета Российской Федерации, исходя из эффективной ставки, учитывающей рентабельность имущества и дифференциацию валовой прибыли по видам экономической деятельности. Результатом расчетов явились налоговые ставки, отличные от установленных законодательно, применение которых позволит увеличить величину налоговых поступлений в доходы бюджета. При проведении исследования были использованы методы анализа, синтеза теоретического материала и фактических данных. Статистическая обработка данных включала методы группировки, сравнения, обобщения.*

***Ключевые слова:** налог на имущество организаций, консолидированный бюджет Российской Федерации, налоговые доходы бюджета, ставки налогов.*

***Для цитирования:** Пивоварова Н. В., Григорьева К. В., Васильева А. С. Ставки региональных налогов и их влияние на величину налоговых доходов бюджетов // Шаг в науку. – 2022. – № 4. – С. 90–94.*

## REGIONAL TAX RATES AND THEIR IMPACT ON THE AMOUNT OF TAX REVENUES OF BUDGETS

**Pivovarova Natalya Vladimirovna**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Finance, Orenburg State University, Orenburg  
e-mail: pivovarova\_nv@mail.ru

**Grigoryeva Kristina Vladimirovna**, student, training program 38.03.01 Economics, Orenburg State University, Orenburg

**Vasilyeva Anastasia Sergeevna**, student, training program 38.03.01 Economics, Orenburg State University, Orenburg

***Abstract.** The paper analyzes the dynamics of corporate property tax revenues in the revenue side of the consolidated budget of the Russian Federation. The effective tax rate on the property of organizations in relation to real estate objects taxed at the average annual and cadastral value has been calculated. An assessment is given of corporate property tax revenues to the revenue side of the consolidated budget of the Russian Federation, based on the effective rate, which takes into account the profitability of property and the differentiation of gross profit by type of economic activity. The results of the calculations were tax rates that differ from those established by law, the application of which will increase the amount of tax revenues to the budget. During the study, methods of analysis, synthesis of theoretical material and factual data were used. Statistical data processing included methods of grouping, comparison, generalization.*

***Key words:** corporate property tax, consolidated budget of the Russian Federation, budget tax revenues, tax rates.*

***Cite as:** Pivovarova, N. V., Grigoryeva, K. V., Vasilyeva, A. S. (2022) [Regional tax rates and their impact on the amount of tax revenues of budgets]. *Shag v nauku* [Step into science]. Vol. 4, 90–94.*

В налоговой системе России налог на имущество организаций относится к региональным налогам<sup>1</sup>. Традиционно, налоги, взимаемые с имущества, относятся к региональным и местным налогам. Обоснованием перевода имущественных налогов на территориальный уровень является четкая территориальная принадлежность недвижимого имущества. В связи с этим на местах значительно упрощается определение, какой бюджет имеет право на получение соответствующих налоговых доходов, повышается результативность кадастрового учета объектов недвижимости, улучшается точность оценки их стоимости, повышается эффективность налогового администрирования и контроля за полнотой и своевременностью налоговых поступлений.

Как в российской, так и мировой практике, налоги с имущества определенно не включаются в состав федеральных налогов, поскольку объем налоговых поступлений, мобилизуемый от их сбора, значительно меньше, нежели налоговые поступления от налога на прибыль, НДС, акцизов, налогов на доходы от добычи природных ресурсов. Обоснованием такой налоговой практики является несопоставимо меньший объем полномочий региональных и местных органов власти по сравнению с федеральным уровнем [1, с. 324]. Поэтому федеральные налоги аккумулируют собственные налоговые доходы федерального бюджета. Регио-

нальные и местные налоги, взимаемые с имущества, являются собственными налоговыми доходами региональных и местных бюджетов соответственно [7, с. 274].

Величина поступлений по налогам с имущества зависит от многих факторов, среди которых механизм учета и оценки объектов недвижимости, уровень инвестиционной активности, развитие рынка недвижимости, налоговая дисциплина и другие [2, с. 1638]. Но основное влияние на величину поступлений оказывают элементы налогов на имущество, особенно налоговая база и налоговые ставки. За рубежом налоги с имущества играют большую роль в формировании местных бюджетов. Однако значительный уровень средних ставок при этом составляет от 1 до 2% [5, с. 42]. Но из-за того, что при исчислении налогов используется реальная рыночная стоимость имущества, обеспечивается высокий уровень поступлений имущественных налогов.

В России в настоящее время доля налогов с имущества в структуре доходов бюджета незначительна. Наиболее весомым из них является налог на имущество организаций. Поступая в доходы консолидированного бюджета РФ, он формирует налоговые доходы региональных и местных бюджетов. Доля налога на имущество в доходах консолидированного бюджета РФ невелика и составляет от 3 до 4% в 2010–2021 гг. (рисунок 1).



Рисунок 1. Динамика налога на имущество организаций в налоговых доходах консолидированного бюджета Российской Федерации

Источник: разработано автором Васильевой А. С. на основе данных Федерального казначейства<sup>2</sup>

Следует отметить, что за последнее десятилетие налог на имущество организаций был значительно реформирован. С 2019 года исключено из объекта налогообложения движимое имущество,

с 2013 года осуществлен постепенный переход на кадастровую стоимость налогообложения, который был окончательно завершен в 2020 году [4, с. 583]. В настоящее время налог с кадастровой стоимости

<sup>1</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая, ст. 14) [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 14.05.2022).

<sup>2</sup> Информация об исполнении консолидированного бюджета РФ и бюджетов субъектов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/> (дата обращения: 03.04.2022).

уплачивают организации, если недвижимое имущество используется как административно-деловой или торговый центр, если предусмотрено размещение офисов, торговых объектов, пунктов общественного питания и бытового обслуживания.

Кадастровая стоимость отражает реальную рыночную стоимость имущества, а иногда и превышает ее. Кадастровая стоимость, безусловно, превышает среднегодовую. Переход на кадастровую стоимость налогообложения для многих организаций ознаменовался повышением налоговой нагрузки, а для бюджета – ростом налоговых поступлений. В ближайшей перспективе полный кадастровый учет объектов недвижимости и точная кадастровая оценка приведут к росту налоговой базы и постепенному росту налоговых поступлений в бюджет [6, с. 104].

Одним из факторов, влияющих на величину поступлений налога, является налоговая ставка. Действующий уровень предельной ставки по налогу

на имущество организаций в России достаточно высок: 2% – по кадастровой стоимости, 2,2% – по среднегодовой стоимости. Для сравнения отметим, что в европейских странах, например, средняя ставка налога на имущество составляет 0,4–1,89% [5, с. 42]. Другой пример – плата за фонды. Плата за фонды – прототип налога на имущество организаций, действовавшая в советское время. Ставка платы за фонды устанавливалась по отраслям промышленности и изменялась от 2 до 6%. В то же время от уплаты этого налога освобождались целые отрасли, поскольку многие организации не могли заплатить даже минимальную норму, не тратя собственных оборотных средств. Однако в рыночной экономике такой подход не допустим.

Известный ученый, экономист Барулин С. В. предложил следующую методику расчета эффективной ставки налога на имущество организаций (формулы 1, 2, 3, 4) [3]:

$$P_{и} = ВП_{р} / I_{об} \tag{1}$$

$$H_{и} = C_{т} * I_{об} \tag{2}$$

$$I_{об} = H_{и} / C_{т} \text{ или } I_{об} = ВП_{р} / P_{и} \tag{3}$$

$$H_{и} / C_{т} = ВП_{р} / P_{и} \text{ или } C_{т} = (P_{и} * H_{и}) / ВП_{р} \tag{4}$$

где

$P_{и}$  – рентабельность имущества (основных производственных фондов и материальных оборотных активов);

$ВП_{р}$  – валовая прибыль с учетом амортизации;

$I_{об}$  – облагаемое имущество, по отношению к которому рассчитывается рентабельность;

$H_{и}$  – поступления налога на имущество организаций;

$C_{т}$  – ставка налога на имущество.

Для определения эффективной ставки налога на имущество организаций условно выделим виды экономической деятельности, в рамках реализации которых объекты недвижимости облагаются по кадастровой стоимости и по среднегодовой стоимости. Так, к видам деятельности, при реализации которых объекты недвижимости облагаются по кадастровой стоимости, отнесем следующие: торговля, оптовая и розничная, деятельность гостиниц, деятельность

финансовая и страховая, а также деятельность по операциям с недвижимым имуществом. К видам деятельности, при реализации которых объекты недвижимости облагаются по среднегодовой стоимости, отнесем следующие: сельское, лесное хозяйство, добыча полезных ископаемых, обрабатывающее производство, строительство, водоснабжение и все прочие. Для расчета воспользуемся статистическими данными за 2019 год, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1. Расчет эффективной ставки налога на имущество организаций по условиям 2019 года

Налоговая база	$I_{об}$ , млн р.	$ВП_{р}$ , млн р.	$P_{и}$ в процентах	Поступления налога, млн р.	Ставка налога, полученная расчетным путем, процент
Среднегодовая стоимость	37225388,11	24 041 157	64,58	619 715,24	1,66
Кадастровая стоимость	9955113,73	13 290 830	133,51	285 676,33	2,87

Источник: рассчитано авторами Пивоваровой Н. В., Григорьевой К. В. с использованием данных Росстата<sup>3</sup> и Федеральной налоговой службы<sup>4</sup>

<sup>3</sup> Финансы России. 2020: Статистический сборник / Росстат. – М., 2020. – 380 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/13237> (дата обращения: 14.05.2022).

<sup>4</sup> Формы статистической налоговой отчетности ФНС России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/rn56/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn56/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) (дата обращения: 14.05.2022).

По итогам расчетов эффективная ставка налога на имущество организаций, в отношении объектов, облагаемых по среднегодовой стоимости, составила 1,66%, в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, составила 2,87%. На наш взгляд, необходимо установить ставку налога на данном уровне с возможностью понижения ее

органами власти субъектов РФ.

Проведем оценку поступлений налога на имущество исходя из расчетных ставок и поступлений, аккумулированных исходя из действующих ставок в соответствии с НК РФ и региональным законодательством (таблица 2).

Таблица 2. Расчет поступлений налога на имущество организаций в доходы консолидированного бюджета РФ по предельной ставке налога за 2019 год

Налоговая база	Стоимость облагаемого имущества, налоговая база млн р.	Ставка налога, полученная расчетным путем, процент	Поступления налога исходя из ставок, полученных расчетным путем, млн р.
Среднегодовая стоимость	37 225 388,11	1,66	617 941,44
Кадастровая стоимость	9 955 113,73	2,87	285 711,76

Источник: рассчитано авторами Пивоваровой Н. В., Григорьевой К. В. с использованием данных и Федеральной налоговой службы

На основе полученных данных проведем сравнение величины поступлений по налогу на имущество организаций по ставкам, установленным НК РФ, и по ставкам, полученным расчетным путем (таблица 3). Исходя из полученных данных, мы можем наблюдать, что в случае установления эффективных ставок (ставок, полученных расчетным

путем) величина поступлений по налогу на имущество организаций в доходы консолидированного бюджета РФ снизилась бы на 2 млрд р. (при налогообложении со среднегодовой кадастровой стоимости), выросла на 30 млн р. (при налогообложении с кадастровой стоимости).

Таблица 3. Сравнение величины поступлений налога на имущество организаций в доходы консолидированного бюджета РФ в 2019 году

Налоговая база	Величина поступлений налога на имущество организаций	
	по ставкам в соответствии с НК РФ, в млн р.	по ставкам, полученным расчетным путем, в млн р.
Среднегодовая стоимость	619 715,24	617 941,44
Кадастровая стоимость	285 676,33	285 711,76

Источник: разработано авторами Пивоваровой Н. В., Григорьевой К. В.

Так, можно наблюдать, что значительное снижение ставки налога на имущество организаций (на 0,54 п.п.) при налогообложении со среднегодовой стоимости не привело к ощутимым потерям бюджета, в то время как повышение ставки налога (на 0,87 п.п.) при налогообложении с кадастровой стоимости привело к росту доходов консолидиро-

ванного бюджета.

Определение предельной ставки налога на имущество организаций является важным стратегическим решением, поскольку несет рост или снижение налоговых поступлений для бюджета, рост или снижение налогового бремени для налогоплательщика.

### Литература

1. Агузарова Ф. С. Роль региональных и местных налогов в формировании доходов консолидированных бюджетов субъектов России // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – Т. 23. – № 3(465). – С. 329–341. <http://doi.org/10.24891/ia.23.3.329>.
2. Агузарова Ф. С. Трансформация имущественных налогов в условиях цифровизации России // Финансы и кредит. – 2019. – Т. 25. – № 7(787). – С. 1637–1645. <http://doi.org/10.24891/fc.25.7.1637>.
3. Барулин С. В. Налоги в системе формирования пропорций чистого дохода общества: автореферат дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.10 / Саратовская гос. экономич. акад. – Саратов, 1998. – 43 с.

4. Давлетшин Т. Г. Реформирование налоговой системы России: проблемы и решения // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – Т. 22. – № 5(455). – С. 579–600.
5. Деревенских М. Н., Орбинская И. В. Повышение роли имущественного налогообложения в формировании региональных бюджетов в Российской Федерации // Финансы и кредит. – 2015. – 5(629). – С. 41–50.
6. Надеждина С. Д., Калужная Ю. И. Перспективы имущественного налогообложения в России // Финансы и кредит. – 2019. – Т. 25. – № 1(781). – С. 101–113.
7. Паршина И. В. Классификация доходов бюджетов: многообразие подходов // Финансы и кредит. – 2018. – Т. 24. – № 2(770). – С. 272–287.

Статья поступила в редакцию: 30.05.2022; принята в печать: 25.10.2022.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.