

*Литвиновой А.В., Гыстаровой Д.Р. Совершенствование администрирования местных налогов в Моздокском районе Республики Северная Осетия-Алания // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2019. – №4 (апрель). – АРТ 346-эл. – 0,3 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

**РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ**

**УДК 336.025**

**Литвинова Александра Владимировна**  
студентка 4 курса, факультет управления

*Научный руководитель:* Филимонцева Е.М., к.э.н., доцент  
Южно-Российский институт управления - филиал  
ФГБОУ ВПО «РАНХиГС при Президенте Российской Федерации»  
г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация  
e-mail: lexandra.litvinova@gmail.com

**Гыстарова Джовгарат Рафаэлевна**

студентка 4 курса, факультет управления

*Научный руководитель:* Филимонцева Е.М., к.э.н., доцент  
Южно-Российский институт управления - филиал  
ФГБОУ ВПО "РАНХиГС при Президенте Российской Федерации"  
г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация  
e-mail: gystarova.z@mail.ru

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ МЕСТНЫХ  
НАЛОГОВ В МОЗДОКСКОМ РАЙОНЕ РЕСПУБЛИКИ СЕВЕРНАЯ  
ОСЕТИЯ-АЛАНИЯ**

*Аннотация:* В статье рассмотрены современное состояние местных налогов и пути совершенствования местного налогообложения Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания. Был проведён анализ правового регулирования земельного налога, налога на имущество физических лиц в муниципальном образовании, а также выработана концепция совершенствования администрирования отношений, связанных с установлением и введением местных налогов.

*Ключевые слова:* местные налоги, земельный налог, налог на имущество физических лиц.

**Litvinova Alexandra**

4nd year student, features of management

Supervisor: E. Filimontseva, PhD, Associate Professor

South Russian Institute of Management

FGBOU VPO "RANEPA at the President of the Russian Federation"

Rostov-on-Don, Russian Federation

**Gystarova Dzhovgarat**

4nd year student, features of management

Supervisor: E. Filimontseva, PhD, Associate Professor

South Russian Institute of Management

FGBOU VPO "RANEPA at the President of the Russian Federation"

Rostov-on-Don, Russian Federation

**IMPROVEMENT OF ADMINISTRATION OF LOCAL TAXES IN THE  
MOZDOK DISTRICT OF THE REPUBLIC OF NORTH OSSETIA-  
ALANIA**

*Abstract:* The article discusses the current state of local taxes and ways to improve local taxation of the Mozdok District of the Republic of North Ossetia-Alania. The analysis of legal regulation of land tax, tax on property of individuals in the municipality, the concept of improving the administration of relations related to the establishment and introduction of local taxes.

*Keywords:* local taxes, land tax, personal property tax.

На территории местного самоуправления в соответствии с законодательством Российской Федерации устанавливаются местные налоги и сборы, представляющие собой обязательные платежи, взимаемые на территории муниципалитетов. Являясь частью налоговой системы Российской Федерации, местные налоги носят фискальный характер, обязательны для уплаты и служат финансовой основой для местных бюджетов.

Местные налоги имеют ряд особенностей и признаков, которые отличают их от федеральных и региональных налогов и сборов. К ним относятся:

- платежи, поступающие в виде муниципальных налогов, используются исключительно для нужд муниципальных образований, от объектов налогообложения, принадлежащих муниципалитету;

- поступают только в местный бюджет, в отличие от федеральных и региональных налогов, которые перераспределяются между всеми уровнями бюджетной системы Российской Федерации;

- право установления и взимания местных налогов предоставлено органам местного самоуправления и др.

Учитывая трехуровневую систему налогообложения к местным налогам и сборам в муниципальном образовании – Моздокский район РСО-Алания – местных налогов, указанных в ст. 15 НК РФ, ещё можно отнести:

- налог на рекламу;
- налог на перепродажу автомобилей, вычислительной техники и персональных компьютеров;
- налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы.

Местные регистрационные и лицензионные сборы включают: регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью; лицензионный сбор за право торговли спиртными напитками; лицензионный сбор за право проведения аукционов и лотерей.

Закон не разрешает местным органам власти устанавливать налоги, не предусмотренные НК РФ. Объемы местных налогов очень малы, поэтому основными источниками пополнения бюджета муниципального образования являются отчисления от федеральных и региональных налогов.

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 29.12.2017г.) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изм. и доп. вступ. в силу с 06.03.2018г.) п.2 ч.1 ст. 15 органы местного самоуправления имеют право устанавливать, изменять и отменять местные налоги и сборы.

Необходимо указать, что данных налогов и сборов недостаточно для выполнения всех поставленных задач перед муниципальным образованием – Моздокский район.

Поэтому согласно ч.1, 2 ст. 61.1 БК РФ в бюджет Моздокского района зачисляются следующие федеральные налоги и сборы:

- земельный налог, взимаемый на межселенных территориях, - по нормативу 100 процентов;
- налог на имущество физических лиц, взимаемого на межселенных территориях, - по нормативу 100 процентов.
- налог на доходы физических лиц, взимаемого на межселенных территориях – по нормативу 50%;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - по нормативу 100 процентов;

- единый сельскохозяйственный налог, взимаемый на межселенных территориях, - по нормативу 100 процентов;

- государственная пошлина (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) - по нормативу 100 процентов:

- по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации);

- за государственную регистрацию транспортных средств, за временную регистрацию ранее зарегистрированных транспортных средств по месту их пребывания, за внесение изменений в выданный ранее паспорт транспортного средства, за выдачу государственных регистрационных знаков транспортных средств "Транзит", временного разрешения на право управления транспортными средствами;

- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции;

- за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, - по нормативу 100 процентов.

На сегодняшний день дотации в Моздокский район из республиканского бюджета составляют 64%. Собственные доходы бюджета Моздокского района составляют – 45-50%.

Главная налоговая недоимка – земельный налог, а главная арендная недостача – плата за использование земель.

Собрание представителей Моздокского района Республики Северная Осетия-Алания своим Решением от 28.11.2006г. № 239 утвердило на территории Моздокского района земельный налог и порядок исчисления и уплаты земельного налога на территории муниципального образования.

Согласно принятого порядка налогообложению подлежат земельные участки, расположенные на территории муниципалитета. Налогоплательщиками выступают все организации, учреждения, физические лица, имеющие в собственности, на праве оперативного управления, на праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения в пределах границ муниципального образования Моздокского городского поселения земельные участки.

Земельный налог как один из видов местного налога является стабильным источником пополнения бюджета Моздокского района. Если учитывать льготы, предоставляемые по уплате земельного налога, то можно сказать, что от уплаты освобождаются следующие категории налогоплательщиков:

- учреждения социального обслуживания;
- инвалиды войны, труда, инвалиды детства;
- земли, на которых организовано фермерское хозяйство в течение 5 лет с момента предоставления земельного участка;
- военнослужащие, которым предоставлены участки для строительства индивидуального жилья.
- пенсионеры.

В Моздокском районе зарегистрировано 2990 земельных участков только категории сельскохозяйственного назначения. По предоставленным данным, их общая площадь составляет 148 тыс. га, тогда как площадь всего Моздокского района составляет 107 тыс. га. Льготная категория по уплате

земельного налога получается очень обширная. За период 2012-2017 гг. в Моздокском районе организовано впервые фермерских хозяйств – 58, имеющих в пользовании земельные участки, общей площадью – 18 540 га. Исходя из этого, от уплаты такие хозяйства освобождены в течение 5 лет, что в общей сложности составляет 1 574 876, 90 рублей, которые могли бы пополнить бюджет Моздокского района.

По состоянию на 01.01.2017г. на учете в налоговой инспекции по Моздокскому району состоит 7543 человек, имеющие земельные участки. По сравнению с 2016 годом это меньше на 87 человек. Количество граждан, имеющих земельные участки снизилось, потому что часть граждан отказалось от пользования земельными участками, другая часть оформило земельные участки в соответствии с Земельным кодексом РФ.

Налог на землю начислен 4752 человек, что составляет 55, 7% от числа всех граждан, состоящих на учете. Общая исчисленная сумма составила 3 658 345 рублей. Льготы по земельному налогу имеют 3 965 человек, в том числе 418 человек уплатили налог частично ввиду предоставления льготы как пенсионеры. На 01.01.2015 года недоимку по земельному налогу имели 1996 человека. Число недоимщиков уменьшилось по сравнению с 2015 годом на 409 человека или на 18,4 %.

Собрание представителей Моздокского района РСО-Алания от 26.11.2017г. № 151 определило, что плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения. Налогообложению подлежат: жилой дом, жилое помещение (квартира, комната), гараж, машино-место, единый недвижимый комплекс, объект незавершенного строительства, иные здание, строение, сооружение, помещение.

Налоги на имущество (налоги на имущество организаций и физических лиц, земельный налог) были запланированы в 2018 году в объеме 6 500 тыс. рублей, что составляет 100% ожидаемой оценки 2017 года и 99% к уровню 2016года.

Налоговые доходы были предусмотрены бюджетом на 2018 год в размере 327 237,5 тыс. рублей, что на 17 871,5 тыс. рублей (5,8%) больше исполнения бюджета Моздокского района в 2017 году.

Муниципальное образование – Моздокский район РСО-Алания, как и тысячи других муниципалитетов в той или иной степени зависит финансово от федеральных и региональных органов власти. Для решения вопросов, связанных с их полномочиями, муниципалитету не хватает финансовой поддержки в полном объеме.

Таким образом к основным направлениям совершенствования администрирования местных налогов в Моздокском районе можно отнести:

- 1) усиление контроля всех надзирающих органов на территории Моздокского района за регистрацией недвижимости на территории района;
- 2) утверждение правил единой методики оценки налогооблагаемой базы принимая особенности региона и объекта оценки;
- 3) отмена налоговых льгот по земельному налогу;
- 4) увеличение количества земельных участков для выделения под индивидуальное строительство;
- 5) установление дифференцированных ставки;
- 6) усиление администрирования налога на имущество физических лиц, предоставив право налоговым органам при фактическом использовании гражданами объектов налогообложения самостоятельно производить оценку этих объектов и осуществлять их налогообложение.

Кроме того, можно предложить для пополнения местного бюджета включить в состав местных налогов налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы. Налог на доходы физических лиц вернуть в перечень местных налогов, увеличить муниципальную долю разделения ставки налога на прибыль за счет уменьшения ставки налога на прибыль, зачисляемой в бюджет субъектов РФ.

На данном этапе развития налоговой системы в Российской Федерации предлагаемая мера – это, пожалуй, единственная возможность: повысить финансовую обеспеченность территории, сохранить стимул у муниципального образования к саморазвитию и наращиванию налогового потенциала на подведомственной территории.

#### **Список использованной литературы:**

1. Конституция Российской Федерации: от 12 дек. 1993г. [Электронный ресурс]: (ред.27 июля. 2014 г.) //СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: (от 07.02.2017) //СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 [Электронный ресурс]: (ред. от 28.12.2016) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года [Электронный ресурс]: (ред. от 28.12.2016) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
5. Федеральный закон "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" от 06.10.2003 N 131-ФЗ [Электронный ресурс]: (ред. от 28.12.2016) // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
6. Федеральный закон от 19.12.2016 N 415-ФЗ "О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». Версия Проф.
7. Федеральный закон от 21 июля 1997 г. 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" (ред. 11.04.2002) Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. 30. Ст. 3594; 2001. 11. Ст. 997; 16. Ст. 1533; Российская газета. 2002. 71. 1.
8. Березин М.Ю. Недвижимость и российские налоги Финансы. 2013. №8. 5.

9. Боголиб, Т. М. Местные бюджеты в системе бюджетного регулирования [Текст] // Региональная экономика: теория и практика. - 2014. - № 23.
10. Болтинова О. В. Бюджетное право: Учебное пособие / 2-е изд., пересмотр. - М.: Норма: НИЦ Инфра-М, 2013. - 320 с.
11. Двадцать первое заседание Парламента РСО-А. Парламентская хроника / Информационный сборник: Май. №15 – 2014.

*Дата поступления в редакцию: 11.04.2019 г.*  
*Опубликовано: 11.04.2019 г.*

*© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник»,  
электронный журнал, 2019*  
*© Литвиновой А.В., Гыстаровой Д.Р., 2019*