

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ МЕСТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Т. В. Пищик, БГЭУ

Если вести речь о налогах, местные они или общегосударственные, то однозначно можно сделать вывод, что любое изъятие в любые времена в любом государстве вызывало сопротивление. Нет таких примеров, чтобы налогоплательщик сам инициировал дополнительные отчисления средств государству, кроме случаев единовременных перечислений на конкретные мероприятия (субботник, помощь и т. д.). Поэтому вполне понятна позиция тех, кто негативно оценивает решение Национального собрания Республики Беларусь об утверждении нового положения о местных налогах и сборах.

Нельзя пренебрегать местными налогами и потому, что незначительные отчисления от каждого плательщика формируют в итоге солидные суммы.

Внимание к местному налогообложению, которое проявляется у нас, следует рассматривать в общем контексте необходимости реформирования налоговой системы страны.

Изменения, происходящие в системе местного налогообложения, несомненно, вызывают ряд вопросов, которые трудно объяснить только логикой поиска ее совершенствования. В частности, следует ли рассматривать развитие местного налогообложения как необходимость, или это простое подражание системе государственного налогообложения. Докапываясь до истины, достаточно рассмотреть осуществляемые в республике подходы к местным налогам и сборам с двух принципиальных позиций, исследуя их долю в доходах местных бюджетов, с одной стороны, а объект обложения и источники с другой.

Правомерность такого подхода представляется вполне оправданной, поскольку налоги как форма специфических экономических отношений служат, как известно, во-первых, главным источником формирования доходов в бюджете государства, и, во-вторых, являются одним из основных рычагов воздействия на финансово-хозяйственную деятельность субъектов хозяйствования и доходы населения. Местное налогообложение в этом отношении не является и не может рассматриваться как исключение. Оно, как свидетельствует практика развитых государств, обычно органически включается в общую систему налогообложения и функционирует в рамках единой бюджетно-финансовой политики.

Между тем прогрессивный опыт других стран свидетельствует, что тенденция повышения удельного веса поступлений от местных налогов и сборов в доходах бюджетов местных Советов представляется весьма противоречивой. И противоречивость эта усиливается, прежде всего, в несоответствии того, что обычно понимается в странах с развитым местным самоуправлением под местными налогами и сборами. Основным источником доходов в бюджетах местного самоуправления этих стран действительно являются местные налоги и сборы.

Отмеченное несоответствие в понимании (у нас и в общепринятом в развитых странах) содержания местных налогов и сборов приводит прежде всего к мысли: не наблюдается ли у нас пока просто имитация местного налогообложения? Чтобы снять такое сомнение, очевидно следует, во-первых, отойти от сложившихся стереотипов относительно применения местных налогов и сборов, во-вторых, четко определиться в единой общепринятой терминологии налогового законодательства, максимально приближенной к используемой в международной практике. Все это, в конечном счете, предполагает выделение системы местных налогов и сборов, в качестве самостоятельной единой системы, построенной на общих принципах и методологии взимания.

Местные налоги — обязательные платежи физических и юридических лиц, поступающие в местные бюджеты. Местные налоги практикуются во всех странах. Значительно пополняя бюджеты местных органов управления, они одновременно выполняют функцию регулирования экономики, поскольку могут дополнительно стимулировать или ограничивать предпринимательскую деятельность. Местные налоги являются неотъемлемым звеном региональной экономической политики, хотя их значение в разных странах различно.

Несмотря на то, что налоговые системы в развитых странах и отличаются друг от друга, в них присутствуют и общие тенденции. Одна из них — тенденция увеличения роли налогов в формировании местных бюджетов. В настоящее время местные налоги составляют значительную долю (от 30% в Японии до 65% в США) в бюджете страны.

Для большинства государств характерна множественность местных налогов (до 100 разновидностей в целом по стране).

Так, например, в Великобритании на долю местных налогов приходится около 10% налоговых доходов. Основным налогом здесь является налог на имущество, составляющий 40% всех поступлений в местные бюджеты, и взимаемый с собственников или арендаторов недвижимого имущества.

Муниципалитет может устанавливать и другие налоги на местные нужды. Перечень местных сборов в различных графствах весьма различен. В столице Нидерландов два местных налога — на недвижимость и туристов — обеспечивают 75% поступлений в бюджет.

Во Франции из системы местных налогов выделяют следующие основные виды налогов:

- земельный налог на застроенные участки;
- земельный налог на незастроенные участки;
- налог на жилье;
- профессиональный налог.

Помимо четырех основных, местные органы управления могут вводить и другие местные налоги:

- налог на уборку территорий;
- пошлина на содержание Сельскохозяйственной палаты, взимаемой сверх налога на незастроенные участки с того же базиса;
- пошлина на содержание Торгово-промышленной палаты, вносимая теми, кто уплачивает профессиональный налог;
- пошлина на содержание Палаты ремесел, уплачиваемая предприятиями, которые обязаны быть включенными в реестр предприятий и ремесел;
- местные сборы на освоение рудников;
- сборы на установку электроосвещения;
- пошлина на используемое оборудование;
- налог на продажу зданий, перечисляемый в бюджеты департаментов;
- пошлина на автотранспортные средства, налагаемая на все автотранспортные средства;
- налог за превышение допустимого лимита плотности застройки;
- налог на превышение предела удельной занятости площади;
- налог на озеленение, вносимый в бюджеты департаментами, имеются и некоторые другие местные налоги и сборы.

В Италии действует местный подоходный налог, который платят как физические, так и юридические лица. Ставка налога для всех фиксированная — 16,2%. Среди местных налогов Италии можно выделить следующие:

- налог на рекламу, ставки этого налога в различных местностях страны различны, в зависимости от финансового состояния муниципалитета, а также от видов и целей рекламной деятельности;
- налог на автотранспорт функционирует и как государственный и как частный, им облагаются все юридические и физические лица — владельцы транспортных средств. Ставка налога дифференцируется в зависимости от объема цилиндра и мощности мотора, выраженной в лошадиных силах;
- налог на использование общественных площадей;
- местные лицензионные сборы устанавливаются за право сезонной торговли в общественных местах за получение разрешений на торговлю предметами антиквариата и др.

В Каталонии (Испания) можно отметить три важнейших местных налога:

- налог на недвижимость. Ставки налога дифференцированные и регулируются муниципалитетами;
- налог на экономическую деятельность, размер этого налога зависит от следующих факторов:
 - а) вида деятельности;
 - б) метража занимаемого помещения;
 - в) количества расходуемой электроэнергии;
 - г) места расположения предприятия и т.д.
- налог на автотранспорт. В Испании можно также отметить такие местные налоги, как налог на возрастающую стоимость земельных участков, налог на строительство зданий общественной значимости, налог на вывоз мусора.

В США местные налоги играют самостоятельную роль и в отличие от России, Белоруссии, Германии и ряда других стран, служат основной доходной частью местных бюджетов.

В Канаде, например, основную часть доходов муниципалитетов составляют налог на недвижимость и налог на предпринимательскую деятельность.

Особенностью современной налоговой системы Японии является то, что в этой стране местные налоги в местных бюджетах составляют меньше половины их доходной части. Именно это отличает японскую налоговую систему от североамериканской, где местные налоги зачастую превышают две трети бюджета муниципалитетов. В г. Токио на долю местных налогов приходится более 70%,

В России взимаются следующие виды местных налогов:

- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог;
- регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

Кроме того, по решению органов местного самоуправления взимаются следующие местные налоги и сборы:

- курортный сбор;
- целевые сборы на содержание милиции, на благоустройства территорий, на нужды образования и другие цели;
- налог на рекламу;
- налог на перепродажу автомобилей, вычислительной техники и персональных компьютеров;
- сбор с владельцев собак;
- лицензионный сбор за право торговли винно-водочными изделиями и пивом;
- лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей;
- сбор за выдачу ордера на квартиру;
- сбор за право использования местной символики;
- сбор за выигрыши на бегах;
- сбор с лиц, участвующих в игре на тотализаторе на ипподроме;
- сбор со сделок, совершаемых на биржах, за исключением сделок, предусмотренных законодательными актами о налогообложении операций с ценными бумагами;
- налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы.

Для этих двух групп местных налогов и сборов предельные ставки определяются законодательством Российской Федерации.

Решение о взимании и размеры ставок определяются решением органов местного самоуправления для следующих местных налогов и сборов:

- налог на строительство объектов производственного назначения в курортной зоне;
- сбор за право торговли;
- сбор за парковку автотранспорта;
- сбор за участие в бегах на ипподромах;
- сбор за проведение кино- и телесъемок;
- сбор за уборку территорий населенных пунктов;
- сбор за открытие игорного бизнеса.

Следует также отметить, что на всей территории Российской Федерации три налога носят общеобязательный характер. Это налог на имущество физических лиц, земельный налог и регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

Что касается Республики Беларусь, то на территории нашей страны взимаются следующие виды местных налогов и сборов:

- а) сборы с пользователя:
- сбор за парковку на улицах и пользование стоянками в специально оборудованных местах;
- сбор за право торговли;
- сбор с владельцев собак;
- сбор за право использования местной символики;
- сбор за право проведения аукционов;
- курортный сбор;
- рыболовный и охотничий сбор;
- сбор на строительство в курортной зоне;

б) налоги на продажу:

- пива;
- винно-водочных изделий;
- табачных изделий;
- изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней в розничной торговой сети;

в) сборы за услуги;

- гостиниц;
- кемпингов;
- мотелей;
- ресторанов;
- баров; кафе.

г) налоги, связанные с рекламной деятельностью:

- налог на рекламу;
- налог на рекламные стенды;
- налог на рекламные автомашины;

д) целевые сборы:

- транспортный сбор на обновление и восстановление городского, пригородного пассажирского транспорта, автобусов междугородних сообщений и содержание ведомственного городского электрического транспорта;

- сбор на содержание и развитие инфраструктуры города (района);
- другие;

е) сборы за промысловую заготовку дикорастущих растений, грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения в целях их промышленной переработки или реализации.

Как мы уже видели, система местных налогов и сборов в Республике Беларусь близка к Российской системе, а российская, в свою очередь, близка к американской и германской.

Таким образом, в Республике Беларусь наблюдается разветвленная сеть местных налогов и сборов. Наличие такой сети соответствует мировой практике. В странах с рыночной экономикой муниципальные налоги можно классифицировать следующим образом:

- собственные налоги, которые устанавливаются местными органами и взимаются лишь на данной территории. Основной среди них, как правило, налог на имущество. Из остальных можно отметить поземельные налоги, налоги на сделки, акцизы, налог с продаж;

- надбавки к федеральным налогам в пользу местных бюджетов;

- налоги, взимаемые в виде платы за услуги, предоставляемые на данной территории. Это налоги на проживание в гостинице (но не плата за гостиничный номер), на пользование электроэнергией, газом, водопроводом, канализацией, услугами связи, автомобильными стоянками и т.д.;

- налоги, определяющие политику местных органов управления. Прежде всего это экологические налоги, не преследующие фискальных целей, а ориентирующие субъекты хозяйствования на выбор определенных способов ведения хозяйства. Именно эта группа местных налогов пока не получила должного развития в налоговом законодательстве как Российской Федерации, так и Республики Беларусь.

В заключении хотелось бы сделать некоторые выводы и дать рекомендации по рассмотренному вопросу:

1. Местные налоги и сборы практикуются во всех странах. Для большинства государств, в т. ч. для России и Беларуси характерна множественность местных налогов.

2. Внимание к местному налогообложению в России и в Республике Беларусь следует рассматривать в общем контексте необходимости реформирования налоговых систем наших государств.

3. Обилие местных налогов в наших странах не способствует оживлению экономики. Кроме того, многообразие видов местных налогов и сборов значительно усложняет ведение бухгалтерского учета и контроля.

4. Местные налоги должны определять экономическую политику на местах, поощрять хозяйственную деятельность в одних направлениях и ограничивать ее в других. Исключением здесь должны быть земельный и имущественный налоги. Среди рекомендаций по данной проблеме можно выделить следующие:

1. Четко определить роль государства в законодательно-правовом и методическом регулировании местного налогообложения для обеспечения стабильности налоговой системы государства в целом.

2. Выделить систему местных налогов и сборов как самостоятельную систему, построенную на общих принципах и методологии взимания.
3. Широко использовать прогрессивный опыт развитых стран по вопросу местного налогообложения
4. Больше внимание уделять экологическим налогам.
5. Заметно сокращать число видов местных налогов и сборов.

РЕСУРСНЫЕ ПОТОКИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ КАК СОСТАВЛЯЮЩАЯ ЕГО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Т. М. Мезенцева, доктор экон. наук, профессор Финансовой академии при Правительстве РФ

К. В. Саенко, канд. экон. наук, доцент Ярославского государственного университета

А. В. Поляков, главный бухгалтер ООО «Спектр», г. Москва

Основная цель деятельности промышленного предприятия в условиях рыночной экономики — не просто получение прибыли, а создание конкурентоспособного бизнеса, ориентированного не только на внутренний, но и на внешние рынки. Поставленную цель предприятие может достигнуть посредством поступательной реализации производственной функции: переработка поступающих ресурсов в конечную продукцию для максимального удовлетворения нужд потребителей.

Выход на международные рынки, с одной стороны, предоставляет промышленному предприятию ряд преимуществ таких, как увеличение объема платежеспособного спроса, расширение возможностей диверсификации продукции, отработка систем специализации и кооперированных поставок. С другой стороны, к организации деятельности предприятия предъявляются жесткие требования, определяющие основу международных экономических отношений.

В последние годы в ходе международной конкуренции обозначилось несколько весьма важных принципов стратегии производства. Главным из которых является построение производства по принципу «точно вовремя» (time-in-time). В соответствии с указанным требованием предприятие стремится получить все материалы, комплектующие и т.п. точно в то время, когда они нужны для производства конечного изделия. При такой схеме поставщик должен доставлять комплектующие изделия несколько раз в день, а не раз в неделю или месяц, как это принято в России. Управление по принципу «точно вовремя» позволяет сократить накладные расходы службы снабжения, ликвидировать необоснованные заделы в незавершенном производстве, излишние запасы и остатки на складах, что в конечном итоге отражается на степени конкурентоспособности предприятия. В связи с этим одной из важных задач регулярного менеджмента является **оперативное управление ресурсными потоками** на основе развитых систем бюджетирования и контроллинга.

В общем виде деятельность промышленного предприятия продляется в двух сферах: внешней и внутренней. Внешнюю сторону характеризуют такие общие факторы, как действующее законодательство, специфические географические и геополитические условия, особенности покупательского поведения и спроса и т. п.

Внутренняя сторона — это то, что определяет, насколько эффективно налажена работа самого предприятия. С нашей точки зрения, к внутренним факторам можно отнести структуру предприятия, существующие бизнес-процессы и бизнес-операции, ресурсы, используемые в процессе финансово-хозяйственной деятельности (см. схему 1). Внутренняя сторона деятельности предприятия является гораздо более прогнозируемой, а главное — подвластной воле руководства.

К сожалению применение данных подсистем управления в чистом виде в России невозможно из-за целого ряда причин, прежде всего в силу непрерывно меняющейся экономической ситуации и непредсказуемых темпов инфляции. Согласно публикуемого журналом «The Economist» рейтинга экономической опасности, показатель России составляет 90%. Кроме того, информационная основа вышеназванных подсистем — учетные данные. Традиционный бухгалтерский учет по своей природе не в полной мере отвечает интересам управления, поскольку изначально ориентирован на «прошлое»: все факты хозяйственной деятельности регистрируются только после их совершения, а управлять нужно в момент возникновения факта. Отечественная система бухгалтерского учета на современном этапе ориентирована прежде всего на цели минимизации