

**Яблочников С.Л.**, д.пед.н., профессор

*Винницкий институт Университета «Украина»*

**Абаева К.А.**, студент бакалаврской программы подготовки,  
ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет  
*им. К.Л. Хетагурова»*

**Гояева М.З.**, студент бакалаврской программы подготовки,  
ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет  
*им. К.Л. Хетагурова»*

**Олисаев З.О.**, магистрант,  
ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет  
*им. К.Л. Хетагурова»*

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

### **ORGANIZATION PROPERTY TAXATION: PROBLEMS AND WAYS OF THEIR RESOLUTION**

**Аннотация:** В данной статье реализован системный анализ принципов и инструментов осуществления налогообложения имущества различных предприятий, учреждений, организаций и физических лиц. Такой анализ способствует выявлению существующих и вероятных проблем их функционирования, а также и обоснованию направлений динамического развития. Информационной базой данного научного исследования являются публикации отечественных и зарубежных ученых, а также имеющиеся в наличии в открытом доступе статистические данные целого ряда государственных органов.

**Ключевые слова:** Налог на имущество, движимое и недвижимое имущество, налоговая система, налоговое регулирование.

**Abstract:** This article provides a systematic analysis of the principles and tools for property taxation of various enterprises, institutions, organizations and individuals. This analysis helps to identify existing and likely problems of their functioning, as well as to justify the directions of their dynamic development. The information base of this research is the works of domestic and foreign scientists, as well as available in the open access statistical data of a number of government agencies.

**Keywords:** property Tax, movable and immovable property, tax system, tax regulation

*Постановка проблемы.* Налоговое администрирование является важной составляющей сложной системы социально-экономических процессов, обеспечивающих успешное функционирование любого государства и общества в целом. Этот компонент весьма эффективно способствует росту и динамичному

развитию современного социума, именуемого в научной литературе информационным, а также он обеспечивает достижение социального и экономического процветания в целом. В большинстве стран налог на недвижимость организаций определяется исходя из стоимости объектов налогообложения, фактически, приближенной к рыночной, или же определенной в соответствии с экспертной оценкой.

Имущественное налогообложение, играющее важную роль в доходных поступлениях бюджета государства - неотъемлемый компонент налоговой системы практически всех стран Европы и мира в целом. Оно также позволяет внести весьма ощутимый вклад в осуществление достаточно сложного процесса формирования консолидированного бюджета отдельных субъектов соответствующих стран [1].

Базой для налогообложения налога на имущество, как правило, - это различные виды движимой и недвижимой собственности, принадлежащей на законных основаниях юридическим и физическим лицам. Эволюция человеческого общества в целом и систем налогообложения в частности, подтвердили необходимость введения такого вида налога и его важность для обеспечения высоких темпов развития экономики страны и социальной сферы, в частности. Дело в том, что имущество, которое учитывается при осуществлении такого вида налогообложения, достаточно сложно, некоторым образом скрыть, в отличие от таких объектов пристального внимания налоговых органов, как прибыль или же совокупный доход [2].

Фактически, в капиталистическом обществе, особенно так называемых развивающихся странах, такое имущество является своеобразным индикатором платежеспособности субъектов экономических и финансовых отношений и, достаточно часто, определяющим их некий статус в бизнес-сообществе. Например, иметь в собственности недвижимость – это престижно. Поэтому, зачастую, скрывать его бизнес-структурам и физическим лицам просто не выгодно [3].

*Целью данной статьи* является системный анализ налогообложения имущества различных предприятий, учреждений, организаций и физических лиц. Такой анализ будет способствовать выявлению существующих и вероятных проблем их функционирования, а также и обоснованию направлений динамического развития налоговой системы в целом.

Информационной базой данного научного исследования являются труды отечественных и зарубежных ученых, а также имеющиеся в наличии в открытом доступе, в том числе, в глобальной сети Интернет, статистические данные ряда государственных органов стран постсоветского пространства и Европы.

*Изложение основного материала.* Органы законодательной власти, в частности РФ, в нормативных документах, регламентирующих введение и администрирование данного вида налога, определяют совокупность реальных объектов налогообложения, административный регламент, налоговую базу, налоговую ставку, а также сроки уплаты налога. Так, в качестве налогового периода, в соответствии с действующим законодательством России, законодателем был определен календарный год. В свою очередь, отчетными периодами такой отчетности являются: первый квартал, первое

полугодие, а также девять месяцев соответствующего календарного года, в котором некоторое имущество на законном основании принадлежало юридическому лицу.

В РФ в перечень налогоплательщиков, которые обязаны уплачивать налог на имущество включены:

- организации резиденты;
- иностранные предприятия и организации, которые осуществляют свою деятельность через их постоянные представительства и (или же) имеющие соответствующую собственность, например, недвижимое имущество на территории РФ.

Объектом налогообложения является недвижимое имущество предприятия или организации, которое отображено (учтено) в балансе, как основные средства. Налоговые ставки определяются законами или подзаконными актами субъектов Федерации и не могут превышать 2,2% от их реальной (рыночной) стоимости, в соответствии со статьей 380 Налогового Кодекса РФ. В некоторых случаях, территориальным органам власти разрешено устанавливать дифференцированные налоговые ставки, численные значения которых определяются в зависимости от определенной категории налогоплательщиков и (или) имущества, являющегося объектом такого налогообложения. Налоговая база, как правило, определяется отдельными налогоплательщиками самостоятельно [4].

Как показывает практика, ныне в данной сфере существует ряд серьезных проблем, разрешение которых будет способствовать наиболее полному удовлетворению интересов как государства в целом (в смысле оптимального наполнения бюджета), так и конкретного налогоплательщика. В частности, важным аспектом осуществления процессов, связанных с администрированием налога на имущества предприятий и организаций, является, на наш взгляд, существующая в РФ чрезмерная централизация налоговой и бюджетной системы.

Следствие такой централизации – недостаточное количество финансовых ресурсов у ТОП-менеджмента регионов и отдельных административных образований, необходимых для исполнения ими управленческих функций, а также обеспечения успешного решения текущих задач и достойного уровня качества жизни граждан, проживающих на соответствующей территории. Некоторые местные органы власти, пытаясь определенным образом лавировать в условиях современных рыночных отношений, формируют систему различных льгот по уплате данного вида налога, пытаясь таким образом решить насущные проблемы региона [5].

В свое время, оптимизируя нормативную базу, законодатели осуществили замену ряда существовавших ранее «имущественных» налогов, в частности, таких как налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц и земельный налог, совокупным (единым) налогом на недвижимое имущество. Однако, к сожалению, Налоговым кодексом РФ не достаточно определены четкие границы между движимым и недвижимым имуществом. А это, в свою очередь, создает определенные трудности при реализации налогового администрирования, например,

при определении некоторой категории имущества, являющегося объектом указанного выше вида налогообложения [4, 5].

В случае, осуществления ошибок при классификации объектов недвижимости, являющихся имуществом юридических лиц, существует вероятность возникновения так называемого «двойного налогообложения». Важный аспект подобного налогового администрирования, который требует соответствующей проработки, - определение статуса данного вида налога, который должен быть в установленные Законом сроки уплачен владельцем недвижимости. А именно, к какой категории необходимо отнести соответствующий налог: к региональным или местным? В научной литературе сферы финансов многие авторы уделяют данному вопросу пристальное внимание. Об этом свидетельствует большое количество различного рода публикаций (монографий, статей, докладов на научно-практических конференциях и пр.).

По мнению большинства ученых-финансистов, весьма целесообразно ввести имущественное налогообложение на местном уровне. Подобное предложение является следствием достаточно широкой практики реализации государственными органами налогового администрирования, в том числе и в сфере налогообложения недвижимости. Но, одновременно с этим, ряд авторов научных публикаций отмечает о наличии совокупности сдерживающих факторов, определяющих отсутствие законодательной инициативы в отношении имущественных налогов местного уровня весьма сложной иерархии управления процессами наполнения бюджетов (от местных до федерального). По нашему мнению, эти вопросы требуют осуществления системного анализа, перманентного контроля, а установленные нормы – неукоснительного исполнения, в строгом соответствии с буквой и духом закона, на региональном и на федеральном уровне [3, 6].

По нашему мнению, в дальнейшем, в сфере администрирования имущественных налогов, и финансистам-теоретикам, и практикам необходимо уделить особое внимание активному поиску путей увеличения соответствующих поступлений в бюджеты различных уровней, в том числе, за счет корректировки так называемого «налогового пресса». Например, за счет усиления ответственности предприятий и организаций, которые, в некоторых случаях, пытаются минимизировать свои затраты в части уплаты соответствующих налогов или же, в принципе, каким-либо образом вообще уклоняются от уплаты имущественного налога, занимаясь, по сути дела таким образом, сокрытием объектов налогообложения. А о наличии подобных фактов свидетельствует большое количество юридических споров, возникающих между налоговыми органами и налогоплательщиками, которые, как свидетельствует официальная статистика, имеют место в реальной судебной практике [7].

Однако, решение указанной выше проблемы исключительно за счет существенного ужесточения норм ответственности предприятий и организаций, реализующих попытки не надлежащего исполнения обязанностей налогоплательщика, определенных в соответствии с существующим законодательством, по нашему мнению, является не эффективным. Весьма успешным

может быть реализация совокупности мер, направленных, в первую очередь, на своевременную регистрацию прав на имущество организаций и информации, которое находится в их ведении и оперативном управлении. В противном случае, если нет зарегистрированных в соответствии с Законом имущественных прав, то и, фактически, отсутствует объект налогообложения. Именно таким образом, пытаются минимизировать свои затраты многие нерадивые налогоплательщики [8].

*Выводы.* Таким образом, реализованный нами весьма подробный анализ ряда аспектов сферы администрирования имущественных налогов, позволяет нам сделать вывод о том, что такой вид налогообложения является неотъемлемой частью достаточно сложной и иерархической государственной налоговой системы. Указанный выше вид налогов способствует наполнению бюджетов различных уровней.

Ныне, существует достаточно большая совокупность проблем, которые касаются сферы администрирования налогообложения, в частности, определения налоговой базы и своевременной уплаты налогов на имущество предприятий, организаций, а также физических лиц. Научные исследования, реализуемые в данной отрасли рядом отечественных и зарубежных исследователей, в частности, финансистами, экономистами, юристами, специалистами сферы государственного управления, в конечном счете, способствуют совершенствованию существующей системы налогообложения.

Результат такого системного анализа сферы администрирования налогообложения – ее динамичное развитие, совершенствование структуры и сущности, а также оптимизация. Эволюция данной сферы, по нашему мнению, должна коррелировать с современными европейскими и мировыми тенденциями. А соответствующие практические меры, в условиях глобализации и промышленной революции 4.0, учитывать практический опыт аналогичной деятельности коллег на постсоветском пространстве и в мире в целом. Все указанное выше обеспечит оптимизацию налоговой системы и будет способствовать увеличению поступлений в бюджеты всех уровней, да и росту экономики в целом.

#### **Список использованных источников**

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение. М.: Дашков и К°, 2017. 300 с.
2. Чернопяттов, А.М. Налоги и налогообложение. Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2019. 346 с.
3. Митрофанова, И.А., Тлисов А.Б., Митрофанова И.В. Налоги и налогообложение. Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2017. 282 с.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ.
5. Соловьева Н. Е. Налогообложение имущества организаций: действующая система и перспективы развития. *Современное право*. №26, 2018. С. 286-298.

6. Дзобелова В.Б., Беркаева А.К. Планирование налоговых поступлений в бюджет региона на базе имеющегося налогового потенциала. *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2017. Т. 3. № 11. С. 77-85.

7. Дзобелова В.Б., Боллоева З.С. Налоговое администрирование как элемент эффективного функционирования экономики государства. *Бюллетень Владикавказского института управления*. 2017. № 51. С. 99-109.

8. Dzobelova V.B. New ways of qualified staff training by the example of the republic of north Ossetia-Alania. *Proceedings of 2018 17<sup>th</sup> Russian Scientific and Practical Conference on Planning and Teaching Engineering Staff for the Industrial and Economic Complex of the Region, PTES 2018 17*. 2018. С. 23-25.