

**СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИИ**

А.Н. Майорова

Российский государственный социальный университет, Albina_mayorova@mail.ru

В России налогообложение имущества осуществляется в основном в соответствии с общепринятыми в международной практике принципами. Но, естественно, имеет ряд специфических особенностей.

Налог на имущество организаций в РФ уплачивают свыше 1,0 млн. налогоплательщиков. Главой 30 НК РФ налог на имущество организаций отнесен к региональным налогам. Платежи от этого налога в размере 100% полностью зачисляются в бюджеты субъектов Российской Федерации и, поэтому занимают значительный удельный вес в их бюджетах (в среднем по стране – 65%) и, следовательно, данный налог имеет значительную роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

В настоящее время налог на имущество взимается с организаций в региональные бюджеты с балансовой (остаточной) стоимости основных средств, максимальная ставка — 2,2 % .

К концу 2010г. полная учетная стоимость основных фондов в Российской Федерации составила 93,2 трлн.рублей, остаточная балансовая – 49,3 трлн.рублей. Наибольший удельный вес в составе основных фондов экономики России занимают основные фонды транспорта и связи (27,8%), операций с недвижимым имуществом, аренды и предоставления услуг (23,5%) [3].

По сравнению с началом предыдущего года полная учетная стоимость основных фондов экономики Российской Федерации возросла на 3,6% (в сопоставимых ценах), а по сравнению с началом 2005г. – на 11,5% (в сопоставимых ценах). За последние несколько лет высокие темпы роста стоимости основных фондов наблюдались в финансовой деятельности (9,4% по сравнению с прошлым годом и 32,3% по сравнению с началом 2005г.), оптовой и розничной торговле, ремонте автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования (соответственно 9% и 32,1%), добыче полезных ископаемых (6,4% и 24,5%), обрабатывающих производствах (5,8% и 20,4%), предоставлении прочих коммунальных, социальных и персональных услуг (5,1% и 19,8%), здравоохранении и предоставлении социальных услуг (4,3% и 16%). [2].

Основные производственные фонды в большинстве отраслей народного хозяйства в физическом и моральном аспекте существенно изношены. Для их замены требуются значительные инвестиции. В этих условиях государство должно создать необходимые условия для обеспечения заинтересованности хозяйствующих субъектов в обновлении основных средств.

По мнению некоторых ученых–экономистов, необходимо изменить направления налоговой политики государства в части регулирования и стимулирования инвестиционных процессов в российской экономике. Она должна носить более активный характер – не просто создавать экономические условия, возможности осуществления налогоплательщиками инвестиционной деятельности, а целенаправленно побуждать их проводить модернизацию и обновление производства.

Наличие физически и морально изношенных основных фондов приводит к неэффективности их использования. Недостаточные темпы обновления основных фондов сдерживают процесс модернизации экономики России.

По данным Государственной службы статистики степень износа основных фондов в Российской Федерации имеет тенденцию к росту и составляет на конец 2010г. 47,1% .

В коммерческих организациях (без субъектов малого предпринимательства) полностью изношено 13,1% основных фондов, в том числе 3,4% зданий, 12,3% сооружений, 20,9% машин и оборудования, 11,1% транспортных средств. Выше, чем в среднем по экономике, удельный вес полностью изношенных зданий наблюдается в организациях оптовой и розничной торговли, ремонта автотранспортных средств, транспорта и связи; сооружений – в организациях производства транспортных средств и оборудования и машин и оборудования; машин и оборудования – в организациях оптовой и розничной торговли, производства транспортных средств и оборудования и машин и оборудования.

Для характеристики состояния основных средств, в том числе производственных, их динамики и технического состояния следующие показатели: коэффициент обновления, коэффициент выбытия и коэффициент прироста основных средств.

Коэффициент обновления основных фондов в 2010г., рассчитанный в сопоставимых ценах по полному кругу организаций, составил 3,9%. Наиболее активно в 2010г. обновлялись основные фонды финансовой деятельности (8,3%), оптовой и розничной торговли (6,8%), государственного управления и обеспечения военной безопасности, обязательного социального обеспечения (7,2%), добычи полезных ископаемых (7,2%), обрабатывающих производств (5,8%). Коэффициент выбытия (ликвидации) основных фондов в 2010г., рассчитанный в сопоставимых ценах по полному кругу организаций, составил 0,8%. Наиболее интенсивно ликвидировались основные фонды сельского хозяйства, охоты и лесного хозяйства (2,7%), рыболовства и рыбоводства (2,6%), государственного управления и обеспечения военной безопасности, обязательного социального обеспечения (1,8%), здравоохранения и предоставления социальных услуг (1,7%).[2].

В 2010г. в коммерческих организациях (без субъектов малого предпринимательства) было введено в действие новых основных фондов на 4140 млрд.рублей; в некоммерческих организациях – на 898 млрд.рублей.

В целом по экономике остающееся недостаточным поступление новых основных фондов сдерживает замену устаревших, изношенных фондов.

Существующий механизм начисления и взимания имущественных налогов в большей степени служит фискальным целям, нежели задачам общеэкономического характера, и имеет массу недостатков, которые затрудняют эффективное использование земель поселений, зданий и сооружений. Налог на имущество предприятий не стимулирует внедрение новых технологий, инвестиции в модернизацию основных фондов.

Вместе с тем, как свидетельствует мировая практика, именно эта группа налоговых платежей должна составлять основу обеспечения самостоятельности и устойчивости местных бюджетов и активно участвовать в финансировании полномочий органов местного самоуправления.

Эти налоги, и, в частности, налог на имущество организаций, занимают существенное место в составе налогов, учитываемых в расходах налогоплательщика в целях налогообложения прибыли, и в силу этого являются значимыми для многих категорий плательщиков. Необходимость научно–обоснованного подхода к построению механизма налогообложения имущества организаций объясняется также и тем, что они напрямую не зависят от результатов деятельности плательщика.

На основании существующего сейчас налога на имущество организаций инвестор вынужден платить государству налог за новое оборудование с момента постановки его на баланс, что обычно происходит задолго до момента, когда оно начнет приносить прибыль, то есть в объект данного налога входят инвестиционные капитальные вложения. Это одна из многочисленных причин низкого размера инвестиций в российскую экономику, катастрофически заниженный процент инновационных технологий, которые являются основной опорой в преодолении экономического кризиса. Уточнение объекта налогообложения по налогу на имущество организаций должно стать основной мерой поддержки отечественного товаропроизводителя.

Неэффективность налоговой системы в ряде случаев связана с недостаточной эффективностью системы применения и администрирования законодательства о налогах и сборах, судебной системы, органов государственной власти и управления в целом. В среднесрочной перспективе Минфин предлагает принимать последовательные меры по исправлению недостатков, однако основным условием эффективности и результативности предложенных мер будет их тесная координация с социально–экономическими преобразованиями в иных областях.

Налоговое законодательство требует изменений – особенно на фоне проводимых социально–экономических преобразований и интеграции России в мировую экономику.

Реформирование налоговой системы и применение налогового учета, по сути, привели к ведению двух параллельных обязательных видов учета – бухгалтерского (финансового) и налогового. В результате возникли расхождения методик и результатов этих видов учета по отдельным объектам имущества, а также трудности при выполнении стратегической задачи сближения российской системы учета с международными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Виды стоимостных оценок основных фондов, применяемые в отечественной практике, существенно отличаются от мировой.

Переход на рыночные формы хозяйствования обуславливает своевременную и объективную оценку основных фондов, где особое место занимает оценка их реальной стоимости. В мае 2011 Совет по МСФО выпустил новый стандарт по Справедливой стоимости (МСФО 13). В стандарте уточнено определение справедливой стоимости и детально пояснены требования стандартов о раскрытии информации о предпосылках и допущениях, используемых в оценке справедливой стоимости. Стандарт призван быть единым источником всех требований, касающихся справедливой стоимости. Совет по МСФО определил эффективную дату вступления в силу стандарта по Справедливой стоимости – это будет 1 января 2013 года.

Установлено, что значительные отличия в принципах учета основных средств по национальным и международным стандартам сегодня не позволяют рассматривать в качестве справедливой стоимости балансовую (остаточную) стоимость основных средств.

Список использованных источников

1. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. – Изд. испр. и доп. – М.: ИНФРА–М, 2009. – 416с. – (Высшее образование)
2. Федеральная служба государственной статистики: Официальный сайт: <http://www.gks.ru/>
3. http://www.gks.ru/bgd/regl/b11_04/IssWWW.exe/Stg/d10/01–00.htm