

ИМУЩЕСТВЕННОЕ НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ КАК ВАЖНЫЙ ЭЛЕМЕНТ СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВА

В статье обоснована актуальность исследования проблем налогообложения имущества физических лиц в современных условиях развития экономики государства. Уточнены основные положения, на которых базируются современные системы налогообложения имущества физических лиц. Выявлена роль имущественного налогообложения физических лиц для бюджетов муниципальных образований. Уточнены общие тенденции в имущественном налогообложении физических лиц. Отмечены проблемы, связанные с применением налога на имущество физических лиц, требующие своего решения. Намечены наиболее значимые направления реализации фискального потенциала имущественного налогообложения.

Ключевые слова: имущество, налог на имущество физических лиц, объект налогообложения, недвижимое имущество физических лиц, налоговая система.

Государственное воздействие на экономику осуществляется с учётом глобальных тенденций в хозяйственных системах мира и особенностями страны и того исторически особого периода, который она переживает в связи с радикальными трансформациями экономической системы.

Выделение приоритетных направлений хозяйственной деятельности, требующих особого внимания и согласования действий государства и хозяйствующих субъектов, позволяет разработать систему мер прямого и косвенного государственного воздействия, обеспечивающего поступательное развитие экономики и общества в условиях глобальной нестабильности [Коваленко, 2021, С. 195].

К числу существенных и общественно значимых направлений хозяйственной деятельности, требующих внимания органов государственной власти в современных условиях мирового развития, следует отнести налоговую систему. Налогообложение является динамичным инструментом экономической политики государства, основой пополнения бюджетов всех уровней.

Действующая в настоящее время налоговая система РФ по своей структуре и принципам построения в основном отражает распространённые в мировой практике типы налоговых систем. Перечень применяемых видов налогов практически соответствует общепринятому в современной рыночной экономике и в значительной части набору налогов и сборов, применявшихся в нашей практике ранее.

Важнейшим элементом налоговой системы государства являются имущественные налоги, в Российской Федерации их роль в формировании местных бюджетов пока не так велика. Опыт зарубежных стран, успешно применяющих практику имущественного налогообложения, исследование возможности его применения в нашей стране является полезным.

Актуальность темы обусловлена тем, что в масштабах современных вызовов мирового развития имущественные налоги имеют большое влияние на экономику государств, так как являются источником пополнения бюджета, финансирования для местных органов власти.

По сравнению с другими видами объектов налогообложения (доход, прибыль, хозяйственные операции) имущество труднее скрыть, оно является не только показателем платежеспособности, но и потенциальным источником дохода, а обложение имущества налогом стимулирует более эффективное его использование [Богатырев, 2016, С. 37].

В зарубежных странах налог на недвижимое имущество физических лиц является преимущественно местным. Этот налог большинство субъектов налоговых отношений расценивают как относительно справедливый источник пополнения бюджета, поскольку налогоплательщики являются активными пользователями муниципальных благ, относящихся к общественным. Владельцы имущества, пополняя бюджет путем уплаты налогов, содействуют развитию инфраструктуры, прежде всего муниципальных образований.

Среди отличительных особенностей налогов на имущество физических лиц можно выделить: наглядность, определенность, неэластичность, привязка к конкретному объекту, арбитражный характер. Кроме того, имущественные налоги направляются в бюджет органов местного самоуправления, поэтому действуют в качестве поддержки местной автономии.

Большинство налогов основано на движении потоков – дохода или продаж. Налоговая база иногда может быть источником спора между налогоплательщиком и налоговым органом, но это не отменяет сути – существования источника, оцененного в реальном выражении, с которого взимается налог [Богатырев, Горбатко, Сулейманов, 2016, С. 39].

Что касается базы имущественных налогов, то возникает ситуация, когда реальная стоимость имущества может быть определена при его продаже или требуется определить его стоимость для целей налогообложения.

Оценка для многих налогоплательщиков превращается в неизбежно спорный вопрос. Если в национальном законодательстве предусмотрена оценка имущества для целей налогообложения самим налогоплательщиком, то владельцы имущества нередко занижают его стоимость. При этом, стоит помнить, что судебная практика разрешения налоговых споров исходит из презумпции добросовестности налогоплательщиков и иных участников правоотношений в сфере экономики. В связи с этим предполагается, что действия налогоплательщика, имеющие своим результатом получение налоговой выгоды, экономически оправданны, а сведения, содержащиеся в налоговой декларации и бухгалтерской отчетности, достоверны.

В каждой конкретной стране установление налога на имущество осуществляется по-разному. В некоторых странах такими полномочиями наделены только органы местного самоуправления. Налоговый кодекс РФ относит налог на имущество физических лиц к местным налогам и сборам (статья 15 НК РФ) [НК РФ, 2018. С. 36].

Для отнесения налога на имущество физических лиц к местным налогам местные органы власти должны определить налогоплательщиков и элементы налогообложения, а именно, следующие детерминанты: целесообразность взимания налога, характер налога, налоговую базу, налоговую ставку, объект налогообложения, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены все элементы налога.

В необходимых случаях при установлении налога на имущество в акте законодательства о налогах и сборах могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. Органы местного самоуправления имеют право устанавливать налоговые льготы по налогу на имущество и основания для их использования налогоплательщиком.

Несмотря на положительные тенденции, которые наблюдаются в развитии налогообложения имущества физических лиц, на наш взгляд, нельзя не отметить проблемы, связанные с применением налога, требующие своего решения. К ним можно отнести:

- сложности, связанные с формированием налоговой базы и переоценкой имущества;
- нерациональное распределение сумм налога между бюджетами в связи с чрезмерной децентрализацией;
- отсутствие системы классификации налоговых льгот и налоговых выгод по данному налогу;
- использование налогоплательщиками различных мер по снижению налоговых обязательств.

Отмеченное выше, позволяет утверждать, что для устранения проблем необходимо активизировать фискальный потенциал имущественного налогообложения с целью обеспечения доходности местных бюджетов и достижения стабильности.

К наиболее значимым направлениям реализации потенциала налога на имущество физических лиц можно отнести:

- четкое правовое регулирование, развитие налогового права, в том числе в части законодательного разграничения движимого и недвижимого имущества;

- систематизация опыта и практическое использование наработок, накопленных в зарубежной и отечественной теории и практике налогообложения имущества физических лиц;

- реализация политики предоставления налоговых преференций для привлечения инвесторов в муниципальные образования.

С большой долей уверенности можно утверждать, что достижение прироста бюджетных доходов не может быть обеспечено без совершенствования практики взимания и изучения функциональных возможностей имущественных налогов, которые уплачиваются значительным числом налогоплательщиков. В современных условиях изменение порядка и условий налогообложения касается многих организаций и физических лиц, однако управление имущественными налогами затруднено неразвитостью экономических и организационных механизмов, призванных обеспечить максимально полный учет интересов как государства, так и плательщиков [Саликов, 2012, С. 10].

Проводимая модернизация налогообложения недвижимого имущества физических лиц преимущественно основывается на зарубежной практике имущественного налогообложения, но недостаточно учитывает богатый накопленный опыт налогообложения высокоразвитых стран и российские реалии. Выработанные предложения по проведению оценки недвижимого имущества физических лиц и его налогообложению способствуют реализации принципов справедливости и росту налоговых доходов в РФ [Деметьева, Захарова, Кирова, 2019, С. 106].

Практически все государства осуществляют постоянное реформирование своих налоговых систем, в том числе налогообложения имущества, находясь в условиях постоянного поиска новых источников пополнения доходов бюджета. Российские новации в этой сфере в основном соответствуют мировым направлениям по уровню налоговых ставок и по порядку формирования налоговой базы.

Анализируя отечественные публикации по налогообложению имущества, авторы выделяют наиболее важные направления его реформирования: следует учитывать важность достижения баланса интересов государства и налогоплательщиков в налогообложении имущества с учетом наработок отечественных исследователей; необходимо четко осуществлять мероприятия по снижению задолженности по имущественным налогам, в том числе с использованием разработанных методов; налоговые льготы по налогу на имущество должны быть теоретически обоснованы и ориентированы на практику [Вылкова, 2019, С. 134].

В заключение отметим, что несмотря на существование общих положений организации имущественного налогообложения, применяемых в большинстве государств, в каждой стране практика применения налога на имущество физических лиц отражает специфические черты, что требует специальных теоретических и прикладных исследований. Проведенные результаты обзора, выводы могут быть использованы для дальнейших исследований в заявленном контексте. Область применения полученных результатов – разработка конкретных путей и инструментов совершенствования налогообложения имущества физических лиц в системе мероприятий экономической политики государства на перспективу.

Библиографический список

Богатырев С. Ю. Система имущественного налогообложения за рубежом. – Текст: электронный // Финансы и кредит, 2016. – № 38. – С. 37–46. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-imuschestvennogo-nalogooblozheniya-za-rubezhom> (дата обращения 02.02.2022).

Богатырев С. Ю., Горбатко Е. С., Сулейманов Д.Н. Совершенствование имущественного налогообложения в России на основе зарубежного опыта. – Текст: электронный // Библиотека, 2016. – № 9. – С. 738–747. – URL: https://www.nbpublish.com/library_read_article.php?id=-38231 (дата обращения: 02.02.2022).

Вылкова Е. С. Направления совершенствования имущественного налогообложения в Российской Федерации // Экономика. Налоги. Право, 2019. – 12(1). – С. 127–135. DOI: 10.26794/1999-849X-2019-12-1-127-135.

Дементьева В. А., Захарова А. В., Кирова Е. А. Опыт налогообложения недвижимого имущества физических лиц в зарубежных странах и его применение в России. – Текст: электронный // Вестник университета, 2019. – № 1. – С. 100–107. – URL: https://vestnik.guu.ru/jour/article/view/1260?locale=ru_RU (дата обращения: 02.02.2022).

Коваленко Л. В. Государство как координатор экономического взаимодействия хозяйствующих субъектов в условиях глобальной нестабильности / Государство и рынок: механизмы и институты евразийской интеграции в условиях глобальной нестабильности: коллективная монография. Под редакцией С. А. Дятлова, Д. Ю. Миропольского, Т. А. Селищевой – Санкт-Петербург. Изд-во СПб гос. эк. ун-та, 2021. – 887 с. – URL: <https://e.mail.ru/compose/?mailto=mailto%3aconference2021@yandex.ru> (дата обращения: 02.02.2022).

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Комментарий к последним изменениям / Под ред. Г. Ю. Касьяновой (18-е изд., перераб. и доп.) – Москва: АБАК, 2018. – 336 с.

Саликов, Д. В. Перспективы и тенденции развития имущественных налогов в России : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Саликов Денис Владимирович; [Место защиты: Рост. гос. эконом. ун-т "РИНХ"].- Ростов-на-Дону, 2012. – 158 с.: ил. РГБ ОД, 61 12-8/3062

L. V. Kovalenko

T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University, Kemerovo, Russia

THE PROPERTY TAXATION OF PHYSICAL PERSONS AS AN IMPORTANT ELEMENT OF MODERN TAX SYSTEM OF THE STATE

In article the urgency of research of problems of the taxation of property of physical persons in modern conditions of development of economy of the state is proved. Substantive provisions on which modern systems of the taxation of property of physical persons are based are specified. The role of the property taxation of physical persons for budgets of municipal unions is revealed. The general tendencies in the property taxation of physical persons are specified. The problems connected with application of the tax to property of physical persons, demanding the decision are noted. The most significant directions of realisation of fiscal potential of the property taxation are planned.

Key words: property, the tax to property of physical persons, object of the taxation, real estate of physical persons, tax system.