

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

студента 3 курса 367 группы
направления 40.04.01 «Юриспруденция»
юридического факультета

Куданова Рифхата Темирбековича

Научный руководитель

д.ю.н., профессор

должность, уч. степень, уч. звание

подпись, дата

О.Ю. Бакаева

инициалы, фамилия

« ____ » _____ 20 ____ г.

Заведующий кафедрой:

к.ю.н.

должность, уч. степень, уч. звание

подпись, дата

С.А. Овсянников

инициалы, фамилия

« ____ » _____ 20 ____ г.

Саратов 2019

Введение. Налогообложение физических лиц существует практически во всех странах, и в настоящее время происходит смещение в сторону усиления его роли в структуре доходов бюджетной системы. Значимость налогов, уплачиваемых физическими лицами, в экономической политике государства (в первую очередь подоходного налогообложения) обусловлена тем, что они затрагивают интересы всего трудоспособного населения России.

В соответствии со статьей 57 Конституцией Российской Федерации каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положения налогоплательщиков, обратной силы не имеют. Физические лица являются плательщиками налога на доходы (НДФЛ), транспортного налога, земельного налога, налога на имущество.

В настоящее время в Российской Федерации происходит реформирование отечественной налоговой системы, путем попыток изменения правового регулирования действующих налогов и сборов. В данной связи необходимо уделить особое внимание налогообложению физических лиц, которое нуждается в определенных преобразованиях, так как его современное состояние вызывает многочисленные дискуссии. На сегодняшний день наиболее проблемными являются следующие вопросы: во-первых, сохранение плоской шкалы налогообложения в рамках НДФЛ и обсуждение возможности введения прогрессивной налоговой ставки по этому налогу; во-вторых, рассмотрение идеи об установлении единого налога на недвижимое имущество взамен двух самостоятельно действующих налогов (земельного и налога на имущество). При этом необходимо помнить, что в основе построения стабильной налоговой системы, достижения социальной справедливости, а также эффективного привлечения финансовых средств в бюджеты всех уровней должны находиться принципы законности, справедливости, соблюдении публичных и частных интересов.

Степень разработанности темы. В науке финансово-правовым вопросам налогообложения уделялось значительное внимание. Отдельные работы

были посвящены физическим лицам как субъектам налоговых правоотношений.

Проблемы правового регулирования налогообложения физических лиц в своих работах рассматривали А.И. Бабкин, Е.А. Власенкова, А.В. Демин, В.М. Зарипов, И.А. Майбуров, М.О. Клейменова, Ю.А. Крохина, Е.У. Латыпова, С.Г. Пепеляев, Д.В. Тютин, В.Г. Пансков, Н.И. Химичева и другие ученые.

Объект магистерской работы. Объектом магистерской работы следует считать общественные отношения, складывающиеся в процессе правового регулирования налогообложения физических лиц в Российской Федерации. Объектом исследования также являются возможные перспективы развития правового регулирования налогообложения физических лиц в рамках налога на доходы физических лиц, транспортного налога, а также в рамках земельного налога и налога на имущество физических лиц.

Предмет исследования составляют положения Конституции РФ, Налогового кодекса РФ, Земельного кодекса РФ, федеральных и региональных законов, другие нормативные акты, данные официальной статистики; научные концепции и положения, содержащиеся в юридической, экономической литературе по исследуемой и смежной с ней проблематике.

Основной целью диссертационного исследования является комплексный анализ правового регулирования налогообложения физических лиц в Российской Федерации и предложение перспектив развития данного института.

В соответствии с поставленными целями, в диссертационном исследовании были решены следующие задачи:

- изучить историю возникновения и развития налогообложения физических лиц;
- дать характеристику системы налогообложения физических лиц в Российской Федерации;

- исследовать перспективы реформирования налога на доходы физических лиц в РФ;
- оценить перспективы правового развития налога на недвижимое имущество в РФ;
- выявить возможные пути реформирования транспортного налога;
- рассмотреть пределы соотношения публичных и частных интересов в вопросах налогообложения физических лиц в РФ;
- исследовать правовые возможности защиты физических лиц от чрезмерного налогообложения.

Нормативная основа исследования представлена следующими нормативно-правовыми актами: Конституция Российской Федерации; Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая); Земельный кодекс РФ; Федеральный закон от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ»; Федеральный закон от 5 декабря 2017 года № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»; Федеральный закон от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» и другие нормативные акты, регулирующие налогообложение физических лиц.

Методологическая основа магистерской работы. Для достижения цели магистерского исследования, а также решения поставленных задач использовались общенаучные методы познания правовой действительности, с помощью которых удалось изучить и проанализировать перспективы развития правового регулирования налогообложения физических лиц, в их единстве и взаимосвязи, а также в тенденциях развития; выработать рекомендации, имеющие значение для качественного законодательного регулирования налогообложения физических лиц.

Обоснованность выводов содержащихся в работе, достигнута с помощью комплексного применения таких общенаучных методов познания, как: аналитический, диалектический, логический, исторический, а также

специально-юридических методов: сравнительно-правовой, формально-юридический и т.д.

Использование данных методов научного исследования в комплексе позволило осмыслить и раскрыть предмет исследования в обобщающих закономерностях и в многообразии форм проявления его содержания, что в итоге позволило решить поставленные задачи.

Научная новизна исследования состоит в том, что в работе исследуются вопросы развития правового регулирования налогообложения физических лиц в Российской Федерации с учетом социально-экономических изменений в стране, с предложением изменений действующего законодательства.

Основные положения, выносимые на защиту. На защиту магистерской диссертации, выносятся следующие положения:

1. Формулировка комплекса предложений по развитию правового регулирования налогообложения физических лиц в Российской Федерации в рамках налога на доходы физических лиц. Внесение изменений в главу 23 Налогового кодекса Российской Федерации в части:

- замены общей 13%-ной ставки, закрепленной в пункте 1 статьи 224 НК РФ, на дифференцированную шкалу налогообложения в зависимости от размера дохода налогоплательщика;

- внесение изменений в статью 217 НК РФ в части установления минимального дохода физического лица, не подлежащего налогообложению.

2. Разработка предложения об установлении на первоначальном этапе введения прогрессивного налогообложения следующих ставок НДФЛ применительно к уровню доходов граждан, с учетом установления в качестве эквивалента минимального размера оплаты труда:

- 0% - в отношении среднемесячного дохода, не превышающего установленный минимальный размер оплаты труда;

- 13% - в отношении среднемесячного дохода, превышающего на 1 рубль установленный минимальный размер оплаты труда, но не превышающего 5-кратного минимального размера оплаты труда;

- 15% - в отношении среднемесячного дохода, превышающего на 1 рубль 5-кратный минимальный размер оплаты труда, но не превышающего 10-кратного минимального размера оплаты труда;

- 18% - в отношении среднемесячного дохода, превышающего на 1 рубль 10-кратный минимальный размер оплаты труда.

3. Обоснование научной позиции по совершенствованию правового регулирования налога на имущество физических лиц. Для этих целей целесообразным представляется:

- закрепление в НК РФ легальной дефиниции недвижимого имущества, а также критериев отнесения объектов к категории недвижимости;

- совершенствование методики кадастровой оценки недвижимого имущества, а именно: разработка новых методик государственной оценки недвижимости; устранение нарушений, допущенных независимыми оценщиками ранее; налаживание работы по внесению изменений в информационные системы, содержащие информацию об объектах недвижимости.

4. Аргументация позиции о необходимости реформирования главы 28 НК РФ в части установления повышающих коэффициентов для транспортных средств, стоимость которых превышает 3 млн. рублей. Кроме того, предлагается введение понижающих коэффициентов для владельцев транспортных средств, эксплуатационный срок которых приблизился к сроку, установленному в технической документации, и прошедших техническую экспертизу в целях оптимального налогообложения.

5. Обоснование вывода о том, что компромисс интересов общества и государства является важным условием процесса формирования эффективной и справедливой системы налогообложения. В целях развития правового регулирования налогообложения физических лиц в Российской Федерации необходимо достижение баланса между фискальной и регулирующей ролью налогов. Проводимые в налоговой сфере

преобразования требуют учета интересов всех сторон правоотношений, как частных, так и публичных.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, двух глав, объединяющих в целом семь параграфов, заключения и списка использованных источников.

Основное содержание работы. Глава первая посвящена историческим и теоретическим основам правового регулирования налогообложения физических лиц. В ней, в частности, рассматриваются следующие вопросы: становление и развитие налогообложения физических лиц; исторический опыт правового регулирования налогообложения в России; характеристика современного правового механизма налогообложения в России; соотношение публичных и частных интересов при налогообложении физических лиц.

Глава вторая посвящена направлениям совершенствования правового регулирования отдельных видов налогов, уплачиваемых физическими лицами. Автором исследованы следующие вопросы: перспективы реформирования правового регулирования налога на доходы физических лиц; направления совершенствования правового регулирования налога на имущество физических лиц; пути оптимизации уплаты и взимания транспортного налога.

Проведенное в рамках диссертации исследование показало наличие возможных перспектив развития правового регулирования налогообложения физических лиц в Российской Федерации.

История налогообложения физических лиц берет начало с момента становления государственности. По мере развития государства и развития общественных отношений развивается и система налогообложения. Особое развитие она получила в XV-XVIII веках, когда были заложены основные принципы налогообложения, основы налогового контроля, в том числе за расходованием денежных средств, правила участия населения в вопросах налогообложения. История налогообложения в России развивается параллельно с историей государства и общества. Одни налоговые идеи были

заимствованы в Европе, другие налоговые преобразования осуществлялись с учетом территориальных и местных особенностей.

В настоящее время современная налоговая система России обладает свойствами относительной стабильности и склонности к реформации. Это в совокупности позволяет говорить о том, что в изменяющихся социально-экономических условиях, а также с учетом исторического опыта возможны преобразования в налоговой сфере, в части регулирования налогообложения физических лиц.

Перспективы реформирования правового регулирования налогообложения доходов физических лиц видятся в следующих направлениях:

во-первых, необходимо внести изменения в НК РФ в части установления дифференцированной ставки налогообложения доходов физических лиц. На первом этапе необходимо установить небольшие процентные ставки, взимаемые с дохода физического лица. Их размер может варьироваться от 0% до 18%. В дальнейшем следует рассмотреть вопрос об увеличении ставок НДФЛ в рамках действия прогрессивной шкалы налогообложения;

во-вторых, требуется внесение изменений в статью 217 НК РФ в части освобождения от налогообложения лиц, чей доход не превышает установленного государством минимального размера оплаты труда.

В рамках направления совершенствования правового регулирования земельного налога и налога на имущество физических лиц в работе обсуждалась идея о возможности введения единого налога на недвижимость. Аргументировано мнение о том, что в ближайшие годы налог на недвижимость в Российской Федерации не будет введен, так как все основные замыслы по новому налогу были реализованы в рамках налога на имущество физических лиц. Однако существуют перспективы для введения его в будущем, которые выражаются в том, что:

земля и другие объекты недвижимости, перечисленные в статье 401 НК РФ, относятся к категории недвижимого имущества, которые необходимо рассматривать в рамках одного налога;

недвижимые вещи, расположенные в пределах земельного участка, целесообразно рассматривать данные как объекты налогообложения в рамках одного налога. В данной связи предлагается закрепить в НК РФ легальную дефиницию недвижимого имущества и критерии отнесения объектов к категории недвижимости.

Необходимо предпринять ряд мер по усовершенствованию кадастровой оценки, а именно: выработать практику применения единой кадастровой оценки в целях выявления ее преимуществ и недостатков; устранить нарушения, допущенные в ходе проведения кадастровой оценки, независимыми оценщиками; оптимизировать функционирование информационных систем, содержащих информацию об объектах недвижимого имущества.

Реформирование налогообложения транспорта необходимо проводить в целях достижения баланса между справедливостью налога и его эффективностью. Для этого необходимо внести изменения в ст.362 НК РФ, с целью установления повышающих и понижающих коэффициентов для всех транспортных средств (в настоящее время повышающие коэффициенты установлены только для легковых автомобилей). Дополнительно Минпромторгу России необходимо создать перечни всех транспортных средств с дифференциацией их по стоимостному показателю.

Для проведения налоговых преобразований обязательным условием является паритет интересов государства и граждан. Он означает правовое закрепление оптимального режима жизнедеятельности, индивида, общества и государства, направленного на создание надлежащих условий их благоприятного экономического, правового, социального развития и взаимодействия, реализация которого обеспечена возможностью

государственного воздействия и контрольными функциями институтов гражданского общества.

Основные положения исследования отражены в следующих публикациях автора:

1) Куданов Р.Т. Перспективы введения единого налога на недвижимое имущество в России // Актуальные проблемы правового, социального и политического развития России: материалы XI Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов, соискателей (26 апреля 2018 г., Саратов): сборник научных статей / ред. кол.: Г.Н. Комкова (отв. ред.) [и др.]. – Саратов: Саратовский источник, 2018. С. 136-138.

2) Куданов Р.Т. Стабильность закона как компромисс интересов государства и общества в вопросах налогообложения // Актуальные проблемы правового, социального и политического развития России: материалы X Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов, соискателей (20 апреля 2017 г., Саратов): сборник научных статей / ред. кол.: Г.Н. Комкова (отв. ред.) [и др.]. – Саратов: Саратовский источник, 2017. С. 147-149.