

**СОЦИАЛЬНАЯ НАПРАВЛЕННОСТЬ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ
ГОСУДАРСТВА В ОБЛАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА
ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Саркисян Э.П.,

магистрант факультета «Налоги и налогообложение»,

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,

Россия, г. Москва

Аннотация

В работе представлен анализ основных изменений в налоговом законодательстве России, в части перехода к налогообложению имущества физических лиц от его кадастровой стоимости, установления единого срока уплаты имущественных налогов для физических лиц, а также возможности введения принципа самоначисления налогов для налогоплательщиков-физических лиц. Автор обращает внимание на социальную направленность отмеченных в статье изменений. Однако, учитывая экономическую нестабильность, применяемые меры являются недостаточными для эффективного функционирования налоговой системы. Таким образом, предлагается ряд мер, принятие которых будет способствовать более справедливому с социальной точки зрения налогообложению физических лиц.

Ключевые слова: налог на имущество физических лиц, карта ценового зонирования, земельный налог, транспортный налог, срок уплаты налогов, принцип самоначисления.

**THE SOCIAL ORIENTATION OF GOVERNMENT TAX POLICY
APPLICABLE TO INDIVIDUAL PROPERTY TAXATION**

Sarkisyan E.P.,

a magstrand of the Faculty of "Taxes and Taxation",

Financial University under the Government of the Russian Federation,

Russia, Moscow

Annotation

The paper presents the analysis of the main changes in the tax legislation of Russia: transition to personal property taxation from its cadastral cost; establishment of a single due date for tax payment to property taxes for individuals; the possibility of introducing self-taxation principle for taxpayers-physical persons. The author draws attention to the social orientation of the article changes. However, given the economic instability, the measures taken are inadequate for the effective functioning of the tax system. Thus, in the paper there are some suggests of measures that will contribute to a more equitable from a social point of view of the taxation of individuals.

Keywords: personal property tax, the card price zoning, land tax, transport tax, due date for tax payment, self-taxation principle.

Налоговая система – это сложный социальный феномен, находящийся в постоянном движении, тесно связанный с изменениями состояния экономики, политической и социальной обстановки в стране и мире.

Налоговое законодательство Российской Федерации требует постоянной корректировки, а именно: уточнение отдельных положений о порядке налогообложения и контроле за своевременностью уплаты налогов и сборов, исключение необоснованных налоговых льгот, введение актуальных преференций, способствующих улучшению экономического и социального климата в стране.

Рассмотрим основные изменения в налоговом законодательстве России в части налогообложения имущества физических лиц.

Одним из наиболее важных изменений в налогообложении физических лиц является введение с 2015 года в Налоговый кодекс РФ главы 32 "Налог на имущество физических лиц" (далее - НИФЛ), что означает переход к налогообложению имущества от его кадастровой стоимости. Министерство Финансов в Письме от 14.10.2014 N 03-05-06-01/51651 «О введении налога на имущество физлиц» разъясняет, что «целью введения нового налога на имущество физических лиц является не увеличение налогового бремени на

население, а переход к более справедливому налогообложению» [6,8]. Так Налоговым кодексом РФ предусмотрены меры социальной защиты населения, к которым относятся:

- временные понижающие коэффициенты, предусмотренные пунктом 8 статьи 408 НК РФ, действующие в течение первых четырех налоговых периодов после введения налога;

- «налоговые вычеты» в отношении объектов жилого назначения, перечисленные в пунктах 3-6 статьи 403 НК РФ;

- налоговые льготы в виде полного освобождения от уплаты налога в отношении одного из объектов капитального строительства (например, на жилой дом, квартиру, гараж), предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков.

Вопрос о порядке определения налоговой базы по НИФЛ до 2020 года закреплен за органами субъектов РФ, а представительные органы муниципальных образований получили право на соответствующей территории определять налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц, размеры налоговых вычетов, а также устанавливать дополнительные налоговые льготы [7].

Учитывая это можно сделать заключение о социальной направленности нового налога на имущество физических лиц. Однако, при более детальном рассмотрении текста положений главы 23 НК РФ возникают проблемы соблюдения принципа справедливости в налогообложении имущества физических лиц.

Так, размеры НИФЛ с налоговой базой, определяемой исходя из кадастровой стоимости имущества, зависят от правильности оценки последней. Поскольку процесс определения рыночной стоимости довольно сложен и имеет множество особенностей, то вопрос правильности исчисления кадастровой стоимости в основном зависит от профессиональных навыков, квалификации и опыта независимого оценщика, на конкурсной основе выбранного региональными и местными органами власти [9].

В данном случае, для повышения точности кадастровой оценки, нами представляется целесообразным создание карты ценового зонирования, которая будет способствовать более точному определению кадастровой стоимости. Предполагается, что данной картой будут установлены диапазоны цен на недвижимость в каждом субъекте Российской Федерации, которые будут доступным не только риелторам, но и каждому налогоплательщику, в этом заинтересованному.

Подобный опыт наблюдался в 2010 году в городе Сочи. Национальный Совет по оценочной деятельности составил карту зонирования Сочи, по которой можно установить стоимость любого участка земли в городе. На основе данной карты с 15 января 2010 года специальные рабочие группы начали подготовку и заключение договоров о выкупе у населения земель под олимпийское строительство. За максимальную оценочную единицу была взята стоимость одной сотки земли в центре Сочи (два миллиона рублей). Далее регионам были присвоены понижающие коэффициенты (табл. 1). Например, на территории Красной поляны действовал коэффициент 0,632, а в близ лежащем районе Эсто-Садок определили коэффициент 0,549. При этом предполагается, что эти показатели будут меняться вместе с колебаниями условий на рынке недвижимости.

Таблица 1 - Результаты ценового зонирования города Сочи [12].

Зоны расположения в Большом Сочи	Среднее значение коэффициентов ценности территории	Диапазон в рублях за 100 квадратных метров
Мамайка	0,739	1 372 000 - 1 582 000
Северная часть центра Сочи	0,709	1 376 000 - 1 458 000
Новый Сочи	0,743	1 404 000 - 1 566 000
Центр Сочи	0,922	1 686 000 - 2 000 000
Хостинский район	0,568	1 040 000 - 1 230 000
Молдовка	0,275	476 000 - 622 000
Черешня	0,247	424 000 - 562 000
Центр Адлера	0,591	1 114 000 - 1 248 000
Адлерское кольцо	0,515	982 000 - 1 076 000
Нижнешиловское поселение	0,509	970 000 - 1 064 000
Запад Имеретинской низменности	0,762	1 486 000 - 1 560 000
Север Имеретинской низменности	0,484	898 000 - 1 038 000

Юг Имеретинской низменности	0.758	1 430 000 - 1 600 000
Восток Имеретинской низменности	0.758	1 430 000 - 1 600 000
Красная Поляна	0.632	1 204 000 - 1 324 000
Эсто-Садок	0,549	1 022 000 - 1 174 000
Середина совмещенной дороги	0,226	420 000 - 482 000
Ахштырь	0,226	420 000 - 482 000
Монастырь	0,226	420 000 - 482 000
Центр Сочи	1	2 000 000

Давая оценку составленной карте было объявлено о городском зонировании города Сочи, которое определяет режим ценовых зон по соответствующим параметрам. Составленная специальная карта, представляющая собой документ, полученный на самом высшем оценочном уровне Национальным Советом по оценочной деятельности, и рекомендации, которые предложены всем оценщикам этим документом, являются по сути их базовой книгой, которую они обязаны будут выполнять [13].

В конце 2009 года проблема застройки Олимпийской деревни была открытой, в том числе из-за протестов населения, не соглашавшихся отдавать свои земли «Олимпстрой» за грабительски низкие цены. Однако, после введения в действие карты зонирования города Сочи ГК «Олимпстрой» рассчитывал завершить работу по заключению соглашений с землевладельцами (около 500 протоколов) до 15-го марта. Интересно заметить, что за первые два дня работы специальной группы уже было заключено 60 договоров. Это говорит о том, что новая оценка земельных участков оказалась более справедливой и тем самым расположила землевладельцев к сотрудничеству с руководством города.

Таким образом, нами считается актуальным создание карт ценового зонирования для целей налогообложения имущества физических лиц во всех субъектах Российской Федерации.

Вместе с тем, стоит отметить, что в компетенции местных властей остается формирование на соответствующей территории налоговых ставок и налоговых льгот, что в совокупности окажет положительное влияние на эффективность и справедливость налогообложения в регионах, а также будет

являть эффективным налоговым инструментом социальной поддержки населения.

Рассмотрим динамику изменений сроков уплаты имущественных налогов в Российской Федерации (табл. 2) [2,3,4,5]. Одним из наиболее важных изменений является установление с 1 января 2015 года единого срока уплаты физическими лицами налога на имущество физических лиц, транспортного и земельного налогов (за 2014 год) - не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Таблица 2 - Динамика предельных сроков уплаты имущественных налогов для физических лиц в России

	Земельный и транспортный налог	Налог на имущество физических лиц
ст. 2 Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ	Сроки уплаты налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга). При этом, срок уплаты налога для налогоплательщиков - физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, не может быть установлен ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом	
ст. 3 Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ		Уплата налога производится не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог.
ст. 1 Федерального закона от 02.12.2013 N 334-ФЗ	Налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.	
ст. 2 Федерального закона от 04.10.2014 N 284-ФЗ		Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.
ст. 1 Федерального закона от 23.11.2015 N	Налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.	

Учитывая, что налогоплательщики - физические лица в большинстве своем не имеют налогового образования и налоговая грамотность населения России в настоящее время, к сожалению, находится на довольно низком уровне, то единые сроки уплаты имущественных налогов, по нашему мнению, будут способствовать упрощению налогообложения для граждан Российской Федерации. Единый срок уплаты имущественных налогов будет удобен, в первую очередь, налогоплательщикам, чья собственность зарегистрирована в разных регионах [11].

Следующее изменение сроков уплаты имущественных налогов было введено в действие Федеральным законом от 23.11.2015 N 320-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" [5]. Так, теперь налог на имущество физических лиц, транспортный и земельный налог налогоплательщики будут уплачивать не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 363 НК РФ, п. 1 ст. 397 НК РФ, п. 1 ст. 409 НК РФ). Продление сроков уплаты налогов позволит гражданам планировать свои расходы на долгосрочный период. Появляется возможность производить расчеты с бюджетом частями, не стая под удар семейный бюджет.

Таким образом, можно безусловно говорить о положительной тенденции в современной налоговой политике государства в области имущественного налогообложения.

Обратим также внимание, что налоговая политика России в последнее время рассматривает возможность введения принципа самоначисления налогов для налогоплательщиков-физических лиц. Еще в 2013 году о такой необходимости заявил глава Министерства финансов Российской Федерации Антон Силуанов на заседании Правительства Российской Федерации.

Целесообразно рассмотреть вопрос о самоинформировании физлицами налоговых органов о находящихся у них на праве собственности объектов

налогообложения имуществовыми налогами. Возможно и рассмотрение принципа самоначисления, который также применяется в международной практике. Такое нововведение позволит вовремя исправлять ошибки в сведениях об объектах налогообложения в базе данных налоговых органов [10,14].

В настоящее время данное направление развития налогообложения можно считать частично реализованным. Так, в апреле 2014 года Федеральным Законом 52-ФЗ были внесены изменения в статью 23 НК РФ. Согласно пп.2.1 ст.23 НК РФ налогоплательщики - физические лица обязаны сообщать в налоговые органы о наличии у них объектов недвижимого имущества и транспортных средствах, признаваемых объектами налогообложения, в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом в случае неполучения налоговых уведомлений по этим объектам [1].

Таким образом, согласно российскому законодательству, налоговые органы не освобождаются от обязанности направлять налогоплательщикам уведомления по имуществовым налогам. Однако, факт неполучения такого уведомления теперь не освобождает налогоплательщика от обязанности по уплате налогов, так как в данном случае он обязан обратиться в налоговые органы с сообщением информации о собственных налогах.

Успешность практики применения принципа самоначисления для налогоплательщиков - физических лиц, по нашему мнению, является спорной. Данное нововведение безусловно является положительным для налоговых органов, так как снимает с них ответственность за недоначисленные суммы имуществовых налогов по причине недостаточно эффективного функционирования сервисной части ФНС России. Таким образом будет обеспечен рост доходов бюджетов регионов и муниципальных образований.

Вместе с тем, принцип самоначисления предполагает повышение дисциплинированности налогоплательщиков и их ответственности перед налоговым органом, а также послужит стимулом развития института налогового консультирования.

По нашему мнению, социальная ориентированность данного направления развития налогообложения физических лиц, заявленная законодательными органами, не оправдывает себя. Учитывая недостаточную налоговую грамотность населения, принцип самоначисления в таком варианте его введения возложит на физических лиц новую ответственность, к которой они на данный момент не готовы. В связи с этим, нами предлагается введение в школьную программу предмета «Налоги и налогообложение» на котором будут изучаться базовые принципы налогообложения физических лиц и развиваться практические навыки применения законодательства о налогах и сборах.

При этом, также важно наладить процесс информирования налогоплательщиков – физических лиц об изменениях в законодательстве по налогам и сборам. Это можно осуществить путем создания отдельной вкладки в личном кабинете налогоплательщика, где будут отражаться нововведения по налогам и сборам по месту регистрации имущества физического лица.

Повышение налоговой грамотности населения будет способствовать соблюдению налогового законодательства России, снижению уклонения от уплаты налогов и повышению доходов бюджета. Для налогоплательщиков это будет означать получение возможности самостоятельно исполнять обязанности по уплате налогов, а также оптимизировать свою налоговую нагрузку и эффективность использования своих финансовых ресурсов. Таким образом, социальный эффект от повышения налоговой грамотности населения будет заключаться в формировании осознанного отношения граждан к своей роли налогоплательщика.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2016)
2. Федеральный закон от 27.07.2010 N 229-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений

законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования"

3. Федеральный закон от 02.12.2013 N 334-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Закона Российской Федерации "О налогах на имущество физических лиц"
4. Федеральный закон от 04.10.2014 N 284-ФЗ "О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации "О налогах на имущество физических лиц"
5. Федеральный закон от 23.11.2015 N 320-ФЗ Федеральный закон от 23.11.2015 N 320-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
6. Письмо Минфина России от 14.10.2014 N 03-05-06-01/51651 «О введении налога на имущество физлиц»
7. Гончаренко Л.И., Савина О.Н. Проблемы налогового регулирования социальной поддержки населения в Российской Федерации: региональный аспект // Экономика. Налоги. Право. 2015. №6 С.118-127.
8. Мигашкина Е.С, Реформирование налога на имущество физических лиц и его влияние на доходы бюджета // Экономика. Налоги. Право. 2016. №1 С.135-142.
9. Пьянова М.В. Новый налог на имущество физических лиц: социальное измерение // Символ науки. 2016. №3-1 С.134-138.
10. Сидорова Н.А. Имущественное налогообложение физических лиц в России // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2016. №6-7 С.220-222.
11. Единый срок уплаты имущественных налогов установят в следующем году // Официальный сайт Федеральной налоговой службы. 29.10.2014. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn77/news/seminar/4983528/>

12. Карта ценового зонирования появилась в Сочи. // Информационное агентство СОЧИ-24. 15.01.2010. Режим доступа: <http://sochi-24.ru/ekonomika/karta-senovogo-zonirovaniya-poyavilas-v-sochi.2010115.11256.html>
13. Карта ценового зонирования Сочи // Обратная сторона Сочи. 02.02.2010. Режим доступа: <http://sochiweb.ru/archives/893.html>
14. Минфин предлагает гражданам информировать ФНС России о своем имуществе // Официальный сайт Федеральной налоговой службы. 31.05.2013. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn77/news/archive/4179322/>