

УДК 336.2

***АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА НА ДОХОДЫ  
ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПУТИ ИХ  
РЕШЕНИЯ***

***Левшукова О.А.***

*к.э.н.,*

*Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина,  
Краснодар, Россия*

***Скобелева Д.Д.***

*студентка,*

*Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина,  
Краснодар, Россия*

***Филиппова В.В.***

*студентка,*

*Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина,  
Краснодар, Россия*

**Аннотация**

В данной статье рассмотрены основные положения, актуальные проблемы и перспективы, характеризующие систему налогов РФ. Поскольку налогообложение физических лиц занимает ключевое место в налоговой системе РФ, основной целью работы выступает определение степени развитости налогообложения физических лиц, порядок постановки на учет и оценка действенности механизма налогообложения.

**Ключевые слова:** Налоги, налоговая система, бюджет, физические лица, налогообложение, налоговая политика, льготы, налоговое стимулирование, меры.

***ACTUAL PROBLEMS OF COLLECTION OF THE TAX TO INCOMES OF  
PHYSICAL PERSONS IN THE RUSSIAN FEDERATION AND WAYS OF  
THEIR SOLUTION***

***Levshukova O.A.***

*PhD,*

*The Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin,  
Krasnodar, Russia*

***Skobeleva D. D.***

*student,*

*The Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin,  
Krasnodar, Russia*

***Filippova V. V.***

*student,*

*The Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin,  
Krasnodar, Russia*

**Annotation**

This article describes the main provisions, current problems and prospects characterizing the tax system of the Russian Federation. Because the taxation of individuals is a key element in the tax system of the Russian Federation, the main aim of this work is the determination of the degree of development of the taxation of physical persons, the procedure for the registration and evaluation of the impact of the taxation system.

**Keywords:** Taxes, tax system, budget, individuals, taxation, tax policy, benefits, tax incentives, measures.

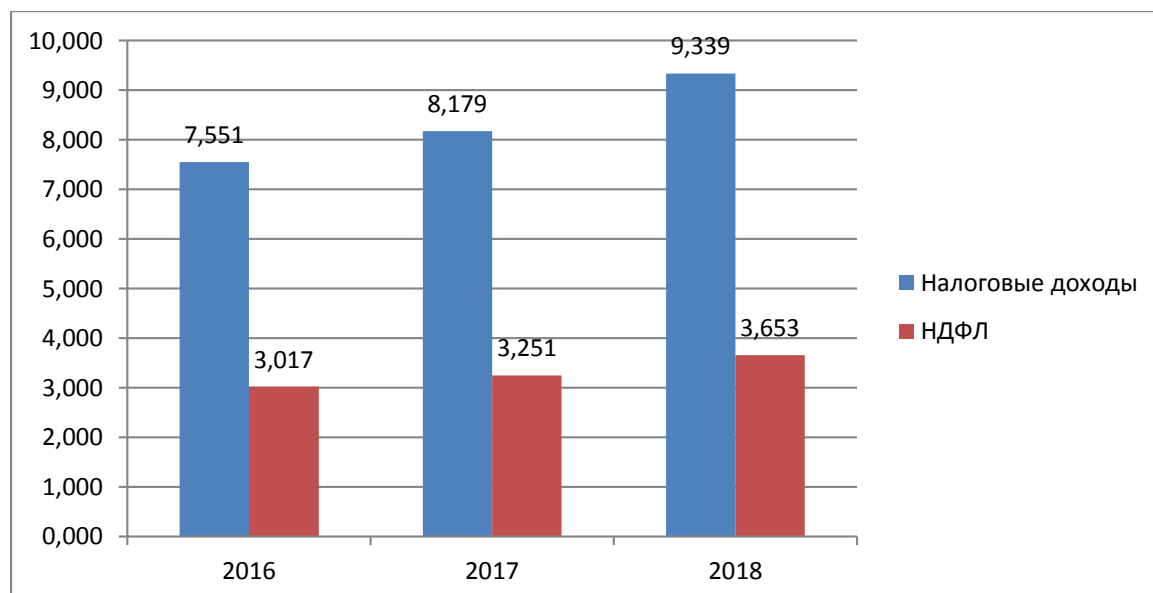
Начало формирования российской налоговой системы было положено в 1998 году с принятием части первой Налогового кодекса РФ. На протяжении этого времени в стране несколько раз изменялись принципы подхода к взиманию налогов и процесс поиска наиболее оптимальной и

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

справедливой схемы еще не завершена, так как налоговая система России является довольно нестабильной, что обусловлено объективной экономической ситуацией, а также несовершенством законодательства.

Высокие налоги – это, безусловно, негативное явление, ведущее не только к спаду производства в целом, но и к всеобщему стремлению скрыть свои доходы, что приведет к нарушению целостности системы налогообложения. В то же время, дефицит государственного бюджета требует постоянного поступления денежных средств, источником которых как раз и являются налоги. Такая ситуация присуща современной экономико-правовой системе в нашей стране. В этом и заключается одна из основных проблем установления оптимального соотношения налоговых ставок и налоговых поступлений.

Среди всех налогов, уплачиваемых физическими лицами, наибольшая доля приходится на НДФЛ, так как он является самым значимым по суммам поступлений в государственный бюджет. «С помощью реализации функций приведенного налога достигаются основные цели НДФЛ, а именно пополнение бюджета государства и равномерное распределение экономических средств между населением» [6]. Данный налог затрагивает практически каждого гражданина нашей страны. Именно поэтому проблемы, связанные с исчислением данного налога и его уплатой, крайне актуальны.



*Рисунок 1- Динамика поступления НДФЛ в консолидированный бюджет субъектов РФ, млрд. руб*

За 2018 год в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 9,3 млрд. рублей налоговых доходов, что больше аналогичного периода 2016 года на 1,2 млрд. рублей. Удельный вес НДФЛ в 2018 году в консолидированном бюджете субъектов РФ составил 39 %. (Рис.1).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – это прямой федеральный налог, взимаемый с доходов граждан в денежной и натуральной формах, в виде материальной выгоды за отчетный период. В целом можно сказать, что методы начисления НДФЛ достаточно просты и понятны. Ставки налога фиксированы, объекты – конкретизированы, а налоговая база определяется четко. Все эти характеристики делают данный налог достаточно простым для налогообложения, но в РФ до сих пор происходят различного рода дискуссии и споры в отношении данного налога.

Одним из самых первых вопросов встает при определении круга лиц, обязанных уплачивать НДФЛ с учетом порядка признания лица резидентом РФ. Необходимо различать налогообложение резидентов РФ и нерезидентов, поскольку, данное разграничение является довольно важным, так как на такие группы установлены различные налоговые ставки, кроме того, Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

отличительную особенность формирует объем выполняемой налоговой обязанности.

Налоговые резиденты уплачивают подоходный налог со всех видов доходов независимо от территории их получения, поэтому несут полную налоговую обязанность перед государством. Налоговые нерезиденты уплачивают налог только в части доходов, полученных от источников в Российской Федерации, поэтому они несут ограниченную налоговую обязанность. Законодательно определяется следующий принцип: для признания лица резидентом необходимо его пребывание на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

После истечения данного срока лицо признается резидентом и налог исчисляется по ставке 13%. В то же время, Конституционный Суд РФ в Постановлении № 16-П от 25.06. 2015 г. в указанном документе разъясняет, что лицу необходимо подтвердить статус резидента по состоянию на конкретный налоговый период, только в таком случае есть основания для перерасчета НДФЛ. Из Постановления очевидно, что лицу с новым статусом необходимо ждать еще год до начала нового налогового периода: «для перерасчета налога на доходы физических лиц с целью возврата соответствующих сумм подтвердить статус налогового резидента Российской Федерации применительно к конкретному налоговому периоду» [1]. Это правило с правовой точки зрения кажется довольно спорным. Согласно Конституции Российской Федерации каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы (статья 57) [6], а Налоговый кодекс [4] прямо предусматривает налоговую ставку для резидентов РФ в 13%.

Необходимо взять во внимание проблемы, связанные с налогообложением доходов физических лиц, связанных с продажей недвижимого имущества и привязки полученных доходов к кадастровой стоимости. Доказательством, как правило, выступает отчет уполномоченной организации о реальной рыночной стоимости имущества. Однако в вопросе

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

определения базы для исчисления НДФЛ фигурирует лишь кадастровая стоимость. То есть, прежде чем продать недвижимое имущество, приобретенное после 1 января 2016 года и получить освобождение от налога, лицу необходимо либо подождать до 2021 года, либо доказать через суд оправданность снижения кадастровой стоимости и приравнивания ее к рыночной. Именно такая сложность механизма минимизации НДФЛ с продажи недвижимого в первую очередь имущества является одной из причин стагнации рынка сбыта недвижимости. Разрешить данную проблему позволило бы, например, использование в качестве доказательства не только такого фактора, как кадастровая стоимость, но и отчетов о реальной рыночной стоимости, чего в Законе (пункт 3 статьи 4 Закона N 382-ФЗ) [2] прямо не предусмотрено. Кроме того, увеличение срока, после которого продавец освобождается от уплаты налога, усугубит и без того сложную ситуацию.

В настоящий момент основной целью РФ выступает преобразование экономики и продвижение путей экономического развития в целях достижения благосостояния каждого отдельно взятого гражданина. Главной предпосылкой служит рациональное подходное налогообложение физических лиц, которое наиболее приближено к товарно-денежной экономике. Проведя краткий обзор налогообложения физических лиц в РФ, наиболее очевидной возникает проблема достижения наиболее оптимального соотношения между экономической эффективностью и социальной справедливостью налога. Способом решения данной проблемы является применение таких ставок налога, которые обеспечивали бы максимально справедливое перераспределение доходов при минимизации ущерба интересов налогоплательщиков от налогообложения. Рациональное выполнение налогом своих прямых функций зависит от большинства факторов, а не только от налоговой ставки.

03.08.2018 года был принят закон №334-ФЗ [3], внесший изменения в положение граждан-налогоплательщиков. Нововведения вступили в силу с начала 2019 года. Они коснулись обеих частей Налогового кодекса.

Считается, что новый порядок призван оптимизировать налоговое бремя, возложенное на физических лиц действующим прежде законодательством. Согласно данным Росреестра, за первые три месяца 2018 года гражданами было подано больше 4 000 требований относительно снижения кадастровой стоимости принадлежащих им участков и строений. Число состоящих на учете объектов, рассмотренных в целях оспаривания стоимости, достигло 7797. В результате рассмотрения 57,1% обращений оказались обоснованными и повлекли пересмотр стоимости.

После принятия главы 23 НК РФ в нее постоянно вносятся ряд мероприятий, направленных на реализацию социальной политики. Они, в свою очередь, обусловлены тем, что в системе налогообложения имеются недостатки по формированию налоговой базы в отношении денежных средств, получаемых исходя из доходов физических лиц. Такие недостатки определяют невыполнение налогом на доходы физических лиц свое функциональное предназначение, а именно пополнять бюджет РФ и контролировать доходы различных групп граждан. Именно для этого возникает необходимость в усовершенствовании системы налогообложения в части доходов физических лиц.

#### **Библиографический список:**

1. Из Постановления Конституционного Суда РФ от 25.06.2015 N 16-П
2. Федеральный закон от 29 ноября 2014 г. N 382-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"

3. Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 334-ФЗ “О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации”
4. Пономарев А.И., Топоров И.В. Экономический и налоговый потенциал налоговой системы РФ // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2015. № 1 (56). С. 54-58.
5. Арсеньева В. А., Янпольская Е.А. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики: анализ подходов, оценок и методов экономического управления // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. - 2015. - №4. - С. 9.
6. Игнатова Т.В., Болдырева Л.В. Финансовый рынок: тенденции посткризисного управления (на примере Краснодарского края) // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС 2015 №1
7. Михайлова Е.А. Проблемы и перспективы развития налогообложения физических лиц в РФ // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет №3, 2015 - 61 с.
8. Волошина О.В., Скидан А.В. Налоговая политика как инструмент стимулирования малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации // Экономика и предпринимательство. 2016. № 12-2 (53-2). С. 959-962.

*Оригинальность 75%*