

К вопросу о новеллах в налоговом законодательстве Российской Федерации

к.э.н. Красильникова И.В.

АНО ВПО «Московский региональный социально-экономический институт»

krasilnikova.inga@yandex.ru

Аннотация. Статья посвящена проблеме внесения существенных изменений в налоговое законодательство Российской Федерации, затрагивающих интересы физических лиц. В статье подробно освещаются основные изменения в определении объекта налогообложения, налоговой базы для уплаты налога на имущество физических лиц. Кроме того, рассматриваются порядок и сроки уплаты налога. Статья содержит сравнительный анализ действующего Закона и нового принятого Закона в октябре этого года, позволяя тем самым определить тенденции развития налоговой политики России.

Ключевые слова: налог, налоговое законодательство, правовое регулирование, государство, налоговая политика, объект налогообложения, налоговая база.

Подчеркивая особую роль налогов в развитии государства, в своих трудах К. Маркс и Ф. Энгельс упоминают их появление, связанное с периодом разделения общества на классы и возникновением самого государства. Они рассматривают налоги как «взносы граждан, которые необходимы для содержания публичной власти...» [8, с. 7]. Данная теория не раз находила поддержку со стороны научного сообщества. Действительно, чтобы государство функционировало совершенно и бесперебойно ему требуются некоторые финансовые средства, прежде всего, получаемые, в большинстве случаев, путем сбора налогов. Отмечая обязательность и неотвратимость уплаты налогов, еще известнейший политический деятель Бенджамин Франклин говорил, что «в жизни нет ничего неизбежного, кроме смерти и налогов» [8, с. 7].

Определяя сущность налогов, американский писатель Оливер У. Холмс заключил, что «налоги — это цена, которую платим за возможность жить в цивилизованном обществе» [6, с. 5].

Известным современным ученым И.А. Майбуровым налоги и сборы определяются как «сердцевина существования любого государства» [6, с. 6]. В дополнении он поясняет, что «налоги – неотъемлемый атрибут и органическая часть государства, без них немислима реализация задач и функций государства» [6, с. 7].

В современном государстве роль налогов ни коим образом не уменьшилась с течением времени, а наоборот приобрела особую значимость. Они по-прежнему остаются, по мнению Е.Б. Шуваловой и А.Е. Шувалова, «важнейшими финансовыми поступлениями в бюджет государства, и в этом состоит фискальная функция налогов» [8, с. 15]. Так авторы аргументируют это тем, что «в нашей стране более 80 % доходов бюджета составляют следующие налоги: налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, таможенные пошлины, акцизы» [8, с. 15].

Однако, следует констатировать и не стоит забывать и тот факт, что проводимая налоговая политика напрямую зависит от государственной политики. В свою очередь, некоторые ученые выделяют ее некоторую относительную самостоятельность, исходя из чего, предлагают строить на ее основе научную теорию налогов [5, с. 50], при этом утверждая, что «изменения в налоговой политике в значительной степени отражают перемены, которые происходят в экономике, политике и идеологии государства» [5, с. 50].

Говоря о взаимоотношениях государства и налогов, И.А. Майбуров справедливо отметил, что «в рыночной экономике налоги – один из важнейших рычагов государственного влияния на экономические процессы, они служат теми «кровеносными артериями», по которым происходит финансовое наполнение бюджетов различных уровней для реализации жизнеобеспечивающих функций государства» [6, с. 5]. Автор подчеркнул, что «несмотря на изменчивость приоритетов государственного строительства и воззрений на сущность налогов в

разные исторические периоды, финансово-экономический базис этой взаимосвязи остается неизменным и заключается в необходимости изъятия части дохода, извлекаемого из потребления факторов производства, в пользу государства для формирования его централизованных финансовых ресурсов (бюджета)» [6, с. 7].

Хотелось бы также отметить, что налоги – это не только финансовая, но и правовая категория, выражающаяся в объективных правовых отношениях государства и налогоплательщиков, регулируемых законодательством.

Итак, в рамках данной статьи, необходимо определить, что в Российской Федерации подразумевается под налогом. Согласно ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации под налогом понимают обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый как с организаций, так и с физических лиц, в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Между тем, стоит отметить, что налоговое законодательство остается одним из динамично развивающихся в России. Практически ежегодно в Налоговый кодекс Российской Федерации [1] вносятся многочисленные изменения и поправки.

Беспрецедентными стали изменения, внесенные в октябре 2014 года, которые добавили Главу 32 в Налоговый кодекс Российской Федерации, посвященную налогу на имущество физических лиц. Эти новеллы Налогового Кодекса Российской Федерации длительный период до их принятия подлежали обсуждению как среди экспертов, научного сообщества, так и всего общества в целом. Логическим заключением этой сложной работы стало принятие Федерального закона от 04 октября 2014 года № 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» [2].

Примечательно, что данный Закон расширил виды налоговых объектов, добавив такие понятия как машино-место, единый недвижимый комплекс, объект незавершенного строительства, а также указал на иные здания, строения, сооружения и помещения как на виды налоговых объектов. Весьма интересен тот факт, что к жилым домам законодатель отнес жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных либо для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, либо для индивидуального жилищного строительства.

Таким образом, рассматриваемые изменения вышеназванного Закона отличаются расширительным перечнем видов налоговых объектов.

Вместе с этим, внесены некоторые изменения в определение налоговой базы, а именно в отношении объектов налогообложения она определяется исходя из их кадастровой стоимости. При этом в случае, если в субъекте Российской Федерации планируется применение налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с 01 января 2015 года для исчисления налога на имущество физических лиц, то соответствующий акт органа власти субъекта Российской Федерации об установлении даты начала применения на территории данного субъекта Российской Федерации порядка определения налоговой базы должен быть опубликован в срок до 20 ноября 2014 года.

Как поясняет Федеральная налоговая служба Российской Федерации в Письме от 16 октября 2014 года № БС-4-11/21489@ «О налоге на имущество физических лиц» [4], в случае, если органом государственной власти субъекта Российской Федерации не принято решение об определении налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, налоговая база в отношении объектов налогообложения будет определяться исходя из их инвентаризационной стоимости.

Следует отметить, что муниципальные образования должны принять нормативные правовые акты об установлении налога на имущество физических лиц (в независимости от того, каким образом будет определяться налоговая база), которые подлежат обязательному опубли-

ликованию в срок не позднее 01 декабря 2014 года.

Несомненно, новые положения подробно регламентируют порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, исключая всякую неоднозначность толкования со стороны не только должностных лиц, но и налогоплательщиков. Главный недостаток определения налоговой базы таким образом состоит в том, что она не всегда отражает реальную стоимость налогового объекта.

Стоит обратить внимание, что данный Закон в отличие от Закона Российской Федерации от 09 декабря 1991 года № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» [3] предоставляет детальный порядок исчисления суммы налога.

Очередным нововведением стал срок уплаты налога на имущество физических лиц. Так, согласно ст. 409 Налогового кодекса Российской Федерации налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 01 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом. В свою очередь, ныне действующим Законом, а именно ст. 5 Закона Российской Федерации от 09 декабря 1991 года № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» определяется, что налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 01 ноября года, следующего за годом, за который исчислен.

Таким образом, принятый Закон внес существенные изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации. Расширены виды налоговых объектов, изменены налоговая база, срок уплаты налога и многое другое, неотъемлемо связанное с налогом на имущество физических лиц. Анализ этих изменений показывает, что налоговая политика в Российской Федерации имеет свои тенденции развития. Как известно, на протяжении последних лет целями российской налоговой политики остаются стимулирование инновационной деятельности и поддержка инноваций. Приоритетом нашей национальной налоговой политики является создание не только эффективной, но и стабильной налоговой системы, которая обеспечила бы бюджетную устойчивость в долгосрочной перспективе. Государство осуществляет последовательные действия по разработке и совершенствованию научно-обоснованной концепции развития налоговой системы России.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32, ст. 3340.
2. 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»: Федеральный закон от 04 октября 2014 года № 284-ФЗ // Российская газета. – 2014. – 8 октября.
3. О налогах на имущество физических лиц: Закон Российской Федерации от 09 декабря 1991 года № 2003-1 // Российская газета. – 1992. – 14 февраля.
4. О налоге на имущество физических лиц: Письмо ФНС России от 16 октября 2014 года № БС-4-11/21489 // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_129703/ (дата обращения: 26 октября 2014 г.).
5. Аксенов С., Битюкова Л., Крылов А., Ласкина И. Налоги и налогообложение: учебник / С. Аксенов, Л. Битюкова, А. Крылов, И. Ласкина. – Курск: Региональный финансово-экономический институт. – 2010. – 356 с.
6. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение / И.А. Майбуров. – М.: Изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 558 с.
7. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения / К. Маркс, Ф. Энгельс – М.: Главное издательство политической литературы, 1955–1965 гг. – С. 171.
8. Шувалова Е.Б., Шувалов А.Е. Налоги и налогообложение / Е.Б. Шувалова, А.Е. Шувалов. – М.: Московский международный институт эконометрики, информатики, финансов и права, 2002. – 149 с.