

*Фефилин А.Н., студент
I курс, Высшая школа экономики, управления и права
Северный (Арктический) федеральный университет
Имени М.В. Ломоносова
Россия, г. Архангельск*

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ И ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

***Аннотация:** В публикации автором рассмотрены правовые и практические аспекты процесса модернизации налогообложения доходов физических лиц для решения отдельных проблемных вопросов. Данная статья написана при комплексном анализе современного налогового администрирования в сфере исчисления и сбора фискальных платежей с граждан России. В исследовании рассмотрены возможности введения специального налогообложения с учетом доходов членов семьи, регулирующей нормы, устанавливающей необлагаемый минимум по НДФЛ и иные вопросы.*

***Ключевые слова:** налоги, доходы, физические лица, НК РФ, НДФЛ, фискальный платеж.*

***Abstract:** In the publication, the author examines the legal and practical aspects of the process of modernizing the taxation of personal income in order to solve certain problematic issues. This article is written with a comprehensive analysis of modern tax administration in the field of calculation and collection of fiscal payments from Russian citizens. The study considers the possibility of introducing special taxation taking into account the income of family members, regulatory norms that establish a non-taxable minimum for personal income tax and other issues.*

Keywords: *taxes, income, individuals, Tax Code of the Russian Federation, personal income tax, fiscal payment.*

Становление и развитие комплексной структуры различных форм фискальных сборов в отношении граждан государства и иностранных физических лиц в большинстве стран мира определялось движением и длительным процессом реформирования национальных систем налогообложения физических лиц, которые состояли из различных фискальных платежей на имущество, в отношении доходной базы различных субъектов налогообложения, за пользование земельной собственностью, транспортом и т.д.

Это определялось такими факторами, как постепенное возникновение реального роста индивидуальных доходов граждан различных стран, особенно при осуществлении крупной предпринимательской деятельности в различных секторах экономики и социокультурной сфере, а также существование достаточного числа и объема «избыточных» финансовых и имущественных средств в собственности отдельно взятого налогоплательщика.

В современных условиях финансовыми тенденциями развития фискальной системы отечественной публичной власти являются направления реформирования и повышения эффективности структуры налогообложения физических лиц в отношении их имущественных объектов и доходной части в рамках достижения бюджетного благополучия регионов и муниципалитетов.

Также происходит поэтапное создание необходимой возможности предоставления льготных условий по уплате налогов для определенной группы населения, а также внедрения конкретных мер по росту прогрессивности и эффективности налогообложения.

Кроме того, в настоящее время существуют проблемные практические аспекты повышения эффективности налоговой политики страны в рамках обоснования необходимости совершенствования процедур, направленных на

достижение целей оперативного и наиболее полного исполнения финансовых обязательств гражданами перед бюджетной системой российского государства.

Важнейшим доказательством развития социально-экономического и правового эффекта от регулирования налогообложения физических лиц явилось постепенное формирование положительного отношения части населения к уплатам налогов с доходной деятельности и имущественной недвижимой собственности.

В данный момент в процессе исследования различных проблемных моментов можно выделить следующие, требующие разрешения в будущем:

1. До сих пор недостаточно сформировано налоговое правосознание субъектов рыночной экономики. Также налоговой механизм взимания налога с отдельных видов доходов иногда не совсем эффективен из-за непродуманности различных норм НК РФ [1; 2] и подзаконных актов налоговых служб.

2. Значительно меньший в соотношении с развитыми в экономическом отношении государствами Европы уровень доходов значительного числа граждан страны не позволяет до сих пор занять важное место НДФЛ в системе доходной части бюджетных фондов [9].

3. Наличие в современном российском государстве большого числа фактов практики укрывательства различных достаточно благосостоятельных субъектов от выплат сумм налогов на доходы физических лиц [12].

4. Система налогообложения России в отношении физических лиц не следует принципу семейного налогообложения. В настоящее время законодательство нашего государства, имея исключительно отраслевой характер, закрепляет поддержку в семейных и налоговых отношениях посредством выдачи льготных публичных обязательств, вычетов, освобождений от выплат, значительно сниженных ставок для отдельных членов семей и иных средств налогового администрирования. Льготы и

преференции вводятся также органами власти в регионах и муниципалитетах с учетом их возможностей в отношении поддержки отдельных слоев населения и нуждающихся членов семей, но до сих пор носят непродуманный, точечный и бессистемный характер [6; 13].

5. Также давно ставится вопрос о включении в НК РФ специальной отдельной нормы, касающейся создания необлагаемого минимума по НДФЛ [7;8].

Кроме вышеуказанных проблем, можно также отметить следующее.

1. В первую очередь необходимо отметить, что значительная часть денежных средств аккумулируется из доходов, обеспечиваемых налоговыми агентами (составляют около 95% от объема всех поступлений). При этом возникают различные судебные споры и сложные ситуации при неисполнении или неправильном исполнении налоговыми агентами своих обязанностей, а также в иных случаях. В частности, в двух спорных делах судебные инстанции приняли различные решения. Например, в одном случае Арбитражный суд Северо-Западного округа признал оправдывающим обстоятельством, не зависящим от воли налогового агента, его банкротство и невыплату своевременно налогов на доходы физических лиц, взысканных с них в качестве работодателя [4]. В другом деле суд занял диаметрально противоположную позицию: «нахождение в какой-либо процедуре банкротства не освобождает организацию от обязанностей налогового агента удержать и перечислить НДФЛ в срок, а невозможность это сделать из-за банкротства не может исключать штраф»[5].

2. Часто происходит несвоевременное обращение в суд налоговых органов или принятие иных мер принудительного взыскания финансовой задолженности. В одном из дел, суд в этой связи указал, что по требованию налогового органа о включении долга по земельным платежам и НДФЛ в реестр требований кредиторов гражданина-банкрота, возможно взыскание лишь в отношении части денежных средств, которые не смогла налоговая

инспекция взыскать в принудительном административном порядке. В отношении иной части выплат, суд указал, что несвоевременное обращение и непринятие мер налоговой службой по взысканию налоговой задолженности не позволяет произвести ее удержание из конкурсной массы [3].

3. Налоговые органы нередко проводят незаконное «давление» на финансово недееспособного должника, ссылаясь на норму п. 1 ст. 45 НК РФ, принуждая его изыскивать средства от материальной помощи близких родственников, а также оказывая воздействие на налоговых агентов, – организаций, где должник получает заработную плату.

Подводя общие итоги, можно заметить, что положительные аспекты развития налогообложения на доходы граждан все же существуют. На современном этапе все в большей мере происходит осознание населением важности своевременного исполнения публичных налоговых обязанностей как непосредственного условия общественного и государственного развития, а также влияния финансовой обеспеченности органов власти на безопасность страны в глобальном и внутригосударственном масштабе.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.05.2023) // СЗ РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.05.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

3. Постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 21 марта 2018 г. по делу № А45-24539/2017 [Электронный ресурс].URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/zxAhTtL7BOVL/> (дата обращения: 29.09.2023).

4. Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 06.12.2021 № Ф07-15200/2021 по делу № А66-903/2021. [Электронный ресурс].

URL:<https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ASZ&n=256036#Kl199riTyQBGGrzF061> (дата обращения: 29.09.2023).

5. Постановление АС Северо-Западного округа от 03.07.2020 по делу № А26-11643/2019 [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/about/presscenter/bulletin/y2021/m10/> (дата обращения: 29.09.2023).

6. Алферов, А.В. Актуальные проблемы реформирования налогового законодательства в сфере налогообложения доходов физических лиц / А.В. Алферов // Актуальные проблемы истории, политики и права. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2019. – С. 154-156.

7. Базарова, А.М. Введение необлагаемого налога в РФ / А.М. Базарова // Инновации. Наука. Образование. – 2020. – № 22. – С. 1387-1391.

8. Куликова, А.А. Становление подоходного налогообложения в России / А.А. Куликова, А.Р. Чуприна // Управление реформированием социально-экономического развития предприятий, отраслей, регионов / Под редакцией В.В. Бондаренко, Е.В. Воейкова, М.А. Таниной, В.А. Юдиной. – Пенза: Пензенский государственный университет, 2023. – С. 28-31.

9. Лаврентьев, П.С. Зарубежный опыт налогообложения доходов физических лиц / П.С. Лаврентьев // Молодая наука - 2022 : Сборник статей IX Всероссийской студенческой научно-практической конференции, Москва, 28 апреля 2022 года. Том 2. – Москва: Московский финансово-юридический университет МФЮА, 2022. – С. 93-98.

10. Никифорова, С.С. Анализ влияния налога на доходы физических лиц на формирование доходов бюджета РФ / С.С. Никифорова // Междисциплинарные научные исследования. Политология и право :

материалы международных научно-практических конференций, Саратов, 23 апреля 2020 года. – Саратов: НОО «Цифровая наука», 2020. – С. 45-48.

11. Починок, Н.Б. Отдельные аспекты предоставления стандартного налогового вычета на детей при исчислении налога на доходы физических лиц [Текст]/ Н.Б. Починок, О.В. Шинкарева // Бухучет в здравоохранении. – 2019. – № 3. – С. 44-50.

12. Реут, А.В. Влияние налоговой культуры на установление налогов (на примере налога на доходы физических лиц / А.В. Реут // Финансовое право. – 2020. – № 8. – С. 29-33.

13. Семидоцкая, Н.В. Налог на доходы физических лиц в Российской Федерации на современном этапе / Н.В. Семидоцкая // Россия в мировом пространстве: точки экономического роста в современных условиях. – Ростов-на-Дону: ЮРИУФ РАНХиГС, 2021. – С. 223-226.