

УДК 336.226.2

*Сафонова С.С., студент 1 курса магистратуры,
кафедра «Финансового и экологического права»
Уфимский университет науки и технологий, Институт права.*

*Россия, Республика Башкортостан, г. Уфа
Научный руководитель: Крохина Ю.А., доктор юридических наук,
профессор кафедры «Финансового и экологического права»
Уфимский университет науки и технологий, Институт права.*

Россия, Республика Башкортостан, г. Уфа

ПОНЯТИЕ И ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Аннотация: данная статья посвящена особенностям налогообложения имущества физических лиц в Российской Федерации. В тексте рассматриваются категории налогов, физических лиц и имущества, выделяются особенности прямого налогообложения, а также отмечается, что предметом налогообложения является имущество само по себе, а не его доходность. Кроме того, подчеркивается, что плательщиками налогов в данной системе являются физические лица, владеющие имуществом на территории России. В заключении автор указывает на важность территориального критерия распространения налоговой юрисдикции для данного вида налогообложения.

Ключевые слова: имущество, налог, налогоплательщик, право собственности, предмет налогообложения, физическое лицо.

Annotation: The article discusses the features of property taxation of individuals in the Russian Federation, considering the content of specific categories such as "tax", "individual", and "property" used in tax law. It is noted that all taxes included in the system of property taxation of individuals belong to the category of

direct taxes levied by the state directly from taxpayers. The article emphasizes that the subject of taxation is the property itself, and not its income-generating capacity. Additionally, it is pointed out that the taxpayers subject to property taxation are individuals who own property located within the territory of the Russian Federation. The article highlights the role of the territorial criterion in the application of tax jurisdiction by the state.

Key words: *real estate, tax, taxpayer, ownership, real estate, individual.*

Понимание налога как важнейшей экономико-правовой категории имеет долгую историю. Однако, споры относительно сущности категории «налог» продолжают и по сей день. Для того чтобы дать определение понятия «имущественный налог», необходимо рассмотреть различные точки зрения к самому понятию «налог» и его существенным признакам.

Профессор Майбуров И.А. выделяет пять признаков, которые позволяют конкретизировать понятие налога¹.

Во-первых, это признак императивности. Он указывает на то, что уплата налога является безусловной обязанностью налогоплательщика, когда у него имеется объект налогообложения. Налог является обязательным платежом, и субъект не может отказаться от исполнения возложенной на него обязанности.

Во-вторых, есть признак законности. Он означает, что установление, порядок уплаты и исчисления, а также изменение и отмена налогов должны осуществляться только на основании закона.

В-третьих, присутствует индивидуальная безвозмездность. Этот признак указывает на отсутствие эквивалентного размера выгоды от государственных услуг для конкретного плательщика налогов. Налог представляет собой движение потока финансовых и иных ресурсов от налогоплательщика к государству в одном направлении. Конечно, такой поток

¹ Майбуров И.А., Капустина И.В., Марченко Н.А., Новиков Д.Ю. Налоги и налогообложение. М.: Издательство "Юрайт". 2021. С. 13.

может быть встречным, когда государство предоставляет услуги всему населению без исключения на общих основаниях. Именно этот признак наиболее четко отличает налог от сбора и других неналоговых платежей.

В-четвертых, есть признак относительной регулярности. Он означает определенную периодичность уплаты налога в строго определенные законом сроки. Налог является регулярным (не разовым) изъятием денег при условии наличия и сохранения налогооблагаемого объекта у налогоплательщика.

Наконец, в-пятых, присутствует признак уплаты в целях финансового обеспечения деятельности государства, который указывает на то, что налог является основным источником доходов бюджета государства и обеспечивает его функционирование. Таким образом, понятие налога включает в себя пять существенных признаков: императивность, законность, индивидуальная безвозмездность, относительная регулярность и уплата в целях финансового обеспечения деятельности государства. Важно отметить, что для определения понятия "имущественный налог" необходимо учитывать не только эти общие признаки, но и дополнительные особенности, свойственные этому виду налога.

В соответствии со статьей 2 Закона РФ "Об основах налоговой системы Российской Федерации" от 27 декабря 1991 года, понятие "налог" включает в себя обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, который осуществляется плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами². Однако, данное определение имеет ряд недостатков, которые могут привести к неоднозначной интерпретации понятия налога.

Первый недостаток заключается в отсутствии разграничения между налоговыми и неналоговыми платежами, что может привести к их отождествлению. Второй недостаток заключается в отсутствии разграничения

² Закон РФ от 27 декабря 1991 года № 2118-1 "Об основах налоговой системы Российской Федерации" // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. URL:<http://www.pravo.gov.ru/> (дата обращения: 15.04.2023).

налоговых платежей, таких как налог, сбор и пошлина, и установлении их различий между собой. Каждый из них имеет свой характер проявления и должен регулироваться соответствующими законодательными актами.

Третий недостаток заключается в увязке определения налога с конкретным адресатом его получения, что не является верным, поскольку сущность налога не определяется тем, в бюджет какого уровня он будет зачисляться.

В настоящее время действует определение "налога", которое закреплено в Налоговом Кодексе РФ в части 1 статьи 8. Согласно данному определению, "налог" представляет собой обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств. Целью взимания налога является финансовое обеспечение деятельности государства и (или) муниципальных образований³.

В отличие от предыдущего понятия, в данном определении исключены неналоговые платежи, понятию "сборы" дано отдельное толкование, убрана увязка налога с конкретным получателем, а также добавлена цель взимания налога. Однако, несмотря на это, некоторые исследователи, включая докторов экономических наук Горского И.В. и Панского В.Г., считают, что данное определение не является совершенным⁴.

Эксперты указывают на отсутствие признака регулярности уплаты налога, а также отсутствие указания на то, что этот платеж является законодательно установленным (признак законности). Они также критикуют форму взимания платежа в виде "отчуждения", поскольку данное слово может

³ Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ. Часть первая // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. URL:<http://www.pravo.gov.ru/> (дата обращения: 15.04.2023).

⁴ Пансков В.Г. О некоторых теоретических аспектах содержания понятия «Налоговая льгота» // Финансы и кредит. 2014. № 3. С. 11.

означать конфискацию, что в свою очередь может создать впечатление, что государство отбирает денежные средства у граждан.

Авторы также подмечают, что уплата налога исключительно в денежной форме является ошибочным подходом, поскольку налог может быть взыскан и при отсутствии или недостаточности денежных средств. Действующий Налоговый Кодекс РФ содержит соответствующие статьи, которые регулируют взыскание налога за счет иного имущества налогоплательщика.

Рассмотрим другие определения понятия налога и различные подходы к его определению. Согласно одному из подходов, налог представляет собой совокупность финансовых отношений, которые складываются в процессе перераспределения совокупного дохода общества для финансирования общественных функций и создания общегосударственного фонда.

В тексте отмечается, что имущественные налоги физических лиц являются обязательными, индивидуально-определенными, безвозмездными платежами, основанием взимания которых служит получение определенного дохода, владение имуществом, уплачиваемые физическими лицами в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств и (или) имущества в целях финансового обеспечения деятельности государства.

Авторы подмечают, что уплата налога исключительно в денежной форме является ошибочным подходом, поскольку налог может быть взыскан и при отсутствии или недостаточности денежных средств. Для этого имеются статьи 47 и 48 Налогового кодекса, которые регулируют взыскание налога за счет иного имущества налогоплательщика – физического лица, являющегося индивидуальным предпринимателем, и взыскание налога, сбора, штрафов за счет иного имущества налогоплательщика – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем⁵.

⁵ Грязнов С.А. Налогообложение в современном мире // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 2-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-v-sovremennom-mire> (дата обращения: 22.04.2023).

Кроме того, отмечается два существенных признака налога: признак императивности (отношения власти и подчинения), который означает, что субъект не имеет права отказаться от уплаты налога, и признак смены формы собственности, который означает, что часть собственности налогоплательщика в денежной форме переходит в государственную.

Для изучения вопросов, связанных с обложением налогами физических лиц, необходимо четко определить, что понимается под понятием "физическое лицо". Согласно гражданскому законодательству Российской Федерации, физические лица включают в себя граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства⁶. Также в эту категорию входят индивидуальные предприниматели, которые являются физическими лицами, зарегистрированными в установленном порядке и осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Важно отметить, что физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, не могут ссылаться на то, что они не имеют статуса индивидуального предпринимателя при исполнении обязанностей, возложенных на них Налоговым Кодексом.

Налоги, уплачиваемые физическими лицами, следует рассматривать с различных точек зрения, включая экономический, финансовый и политический аспекты. Экономический аспект обусловлен тем, что налогоплательщик должен отчуждать часть своей собственности в пользу государства. Финансовый аспект заключается в том, что налоговый платеж является обязательным и должен быть уплачен в денежной форме.

⁶ Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. URL:<http://www.pravo.gov.ru/> (дата обращения: 15.04.2023).

Политический аспект состоит в согласовании интересов различных слоев общества и в поддержке системы государственной власти.

В соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, налоги являются неким средством индивидуальной связи гражданина с федеральными органами власти и местными органами самоуправления. Налогоплательщик, являясь субъектом налогообложения, участвует в формировании общегосударственных доходов и чувствует себя полезным и активным членом общества.

Экономическая сущность налогов с физических лиц характеризуется денежными отношениями, которые складываются у государства с физическими лицами в процессе формирования бюджета и внебюджетных фондов. Налоги с физических лиц играют важную роль в формировании финансовой базы государства и обеспечивают выполнение государственных функций.

Важно отметить, что неуплата налогов может привести к возникновению задолженности перед бюджетом, а также к применению мер ответственности со стороны государственных органов. Для избежания негативных последствий налогоплательщикам необходимо строго соблюдать требования налогового законодательства и своевременно уплачивать налоги.

Гражданское законодательство определяет имущественные права в качестве объекта гражданских прав, которые формируют имущество субъекта. Несмотря на широкое применение термина "имущественные права", ни один из нормативно-правовых актов не содержит его дефиниции. В научной литературе имущественные права определяются как субъективные вещные права участников гражданских правоотношений, возникающие по поводу владения, пользования и распоряжения имуществом, а также обязательственные права требования, вытекающие как из договорных, так и из внедоговорных обязательств.

Категория "имущественные права" активно используется при регулировании налогово-правовых отношений, например, в статьях 155 и 268 Налогового кодекса РФ, которые касаются особенностей определения налоговой базы и расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав. Законодатель вынужден конкретизировать некоторые положения, касающиеся имущества, имущественных прав и их соотношения, в отдельных нормах части второй Налогового кодекса РФ.

Таким образом, в гражданском праве имущественные права представляют собой субъективные вещные права, а также обязательственные права требования, которые используются в регулировании налогово-правовых отношений.

Анализ действующего налогового законодательства вызывает сомнения в необходимости специального определения понятия "имущество" в целях налогообложения. Вместо этого, в налоговом законодательстве следует применять понятие "имущество" в том значении, в котором оно используется в гражданском законодательстве. Однако, в целях налогообложения отдельных видов имущества, в том числе имущественных прав, должны быть оговорены особенности налогообложения во второй части Налогового кодекса РФ.

Согласно С. Г. Пепеляеву, использование одного термина с несколькими значениями приводит к созданию казуистичного законодательства, что делает его непонятным для граждан. Поэтому, если это возможно, термины из других отраслей права должны применяться в налоговом законодательстве в общеправовом значении⁷.

Анализ положений части второй Налогового кодекса РФ показывает, что под имуществом в отношении имущественных налогов, взимаемых с физических лиц, понимаются, в первую очередь, различные виды движимых и

⁷ Пепеляев С.Г. Некоторые вопросы теории и практики налогообложения цифровой // Научный журнал НИУ ИТМО. 2021 № 1 (1). С. 106.

недвижимых вещей, перечисленных в статьях 358, 389 и 401 Налогового кодекса РФ в качестве объектов налогообложения, включая земельные участки, здания, строения, сооружения, транспортные средства и другие.

Исходя из содержания категорий «налог», «физическое лицо» и «имущество», которые используются в налоговом праве, можно выделить несколько особенностей налогообложения имущества физических лиц в Российской Федерации.

Первая особенность заключается в том, что все налоги, входящие в систему налогообложения имущества физических лиц, относятся к прямым налогам, которые взимаются непосредственно с налогоплательщиков государством.

Вторая особенность заключается в том, что такие налоги являются реальными, поскольку они взимаются с определенного имущества налогоплательщика, которое принадлежит ему на праве собственности или ином вещном праве. При этом взимание налога не зависит от индивидуальных возможностей налогоплательщика.

Третья особенность заключается в том, что предметом налогообложения является имущество само по себе, а не как источник дохода. Не имеет значения, приносит доход это имущество или нет.

Четвертая особенность заключается в том, что плательщиками налогов, входящих в систему налогообложения имущества физических лиц, являются физические лица, которые владеют имуществом на определенном праве и которое расположено на территории Российской Федерации.

В данном случае решающую роль играет территориальный критерий распространения налоговой юрисдикции государства. При подоходном налогообложении, в свою очередь, ключевую роль играет другой критерий - резидентство.

Таким образом, налогообложение имущества физических лиц в Российской Федерации является прямым налогообложением, которое

осуществляется на территории государства и не зависит от индивидуальных возможностей налогоплательщика. Плательщиками налогов являются физические лица, которые владеют имуществом на определенном праве на территории Российской Федерации.

При этом предметом налогообложения является само имущество, а не его доходность или прибыльность. Налог на имущество является прямым налогом, который взимается с владельцев имущества без учета доходов, получаемых от этого имущества. Это означает, что налог на имущество должен быть уплачен вне зависимости от того, используется ли имущество для получения доходов или нет.

Список использованных источников и литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. URL:<http://www.pravo.gov.ru/> (дата обращения: 15.04.2023).
2. Грязнов С.А. Налогообложение в современном мире // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 2-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-v-sovremennom-mire> (дата обращения: 22.04.2023).
3. Закон РФ от 27 декабря 1991 года № 2118-1 "Об основах налоговой системы Российской Федерации" // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. URL:<http://www.pravo.gov.ru/> (дата обращения: 15.04.2023).
4. Майбуров И.А., Капустина И.В., Марченко Н.А., Новиков Д.Ю. Налоги и налогообложение. М.: Издательство "Юрайт". 2021. С. 13.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ. Часть первая // Официальный интернет-портал правовой информации

[Электронный ресурс]. URL:<http://www.pravo.gov.ru/> (дата обращения: 15.04.2023).

6. Пансков В.Г. О некоторых теоретических аспектах содержания понятия «Налоговая льгота» // Финансы и кредит. 2014. № 3. С. 11.

7. Пепеляев С.Г. Некоторые вопросы теории и практики налогообложения цифровой // Научный журнал НИУ ИТМО. 2021 № 1 (1). С. 106.