

ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИЙСКОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ

Дерен Ю.Г.

*Дерен Юлия Геннадьевна – магистрант,
кафедра финансового права и таможенной деятельности,
Владимирский государственный университет
им. Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых, г. Владимир*

Аннотация: в статье анализируется определение принципов налогообложения, реализация которых необходима для повышения эффективности системы обложения НДФЛ в российской налоговой системе.

Ключевые слова: налоговый принцип, налогообложение, физическое лицо.

Основным направлением деятельности государства выступает решение социальных вопросов, обеспечивающих благополучие граждан и стабильное экономическое развитие. Постоянно развивающаяся налоговая система, основанная на принципах налогообложения, является основным инструментом доходов бюджета, действенным инструментом регулирования социально – экономических отношений, признаком сильного демократического государства. Принципы налогообложения, в свою очередь, выступают гарантом эффективности самой налоговой системы.

Исследование и анализ классических принципов налогообложения позволили сформировать систему, состоящую из трех групп. Предлагаемая система принципов включает в себя: общеметодологические принципы налогообложения, закрепленные в законодательных актах Российской Федерации – Конституции РФ и НК РФ. На указанных принципах должно основываться построение всех налогов, применяемых в России. Вторую группу составляют принципы формирования системы налогообложения физических лиц: эффективности, баланса интересов, множественности налогов и их правильной комбинации в системе обложения физических лиц, гласности. Третья группа – исключительные принципы, которые присущи только системе обложения НДФЛ. Это принципы соразмерности, оптимального уровня налоговой нагрузки, сочетания стабильности и подвижности налогообложения, формирования налоговой культуры.

Методологической основой построения налоговой системы государства выступают принципы налогообложения, которые определяют направления налоговой политики, состав механизмов и инструментов налогового регулирования, прямо влияющих на хозяйственную активность и финансовое состояние организаций, уровень жизни физических лиц и их возможность участия в инвестировании инновационного развития российской экономики. Совершенствование теории и практики реализации принципов налогообложения является одним из ключевых аспектов развития налоговой системы в Российской Федерации, в которой важное место отводится федеральному налогу на доходы физических лиц, формирующему доходную часть региональных и местных бюджетов [2].

В Российской Федерации налогообложение доходов физических лиц регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ). В соответствии со ст. 207 НК РФ налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица: являющиеся налоговыми резидентами РФ; не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы от источников в РФ [1].

Налоговые резиденты РФ уплачивают налог с дохода, полученного от источников в Российской Федерации и (или) за ее пределами. Лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, обязаны уплачивать налог только с того дохода, который получен от источников в Российской Федерации.

Экономические отношения человека и государства определяет принцип постоянного местопребывания (резидентства). Согласно данному принципу налогоплательщиков подразделяют: на лиц, имеющих постоянное местопребывание в определенном государстве (резиденты); лиц, не имеющих в нем постоянного местопребывания (нерезиденты). Налоговые резиденты несут полную налоговую обязанность перед государством своего резидентства. Они обязаны платить налог с доходов, полученных где бы то ни было, - как из источников на территории государства своего резидентства, так и на территории любой другой страны. Возникшее двойное налогообложение устраняется международными договорами об избежании двойного налогообложения, если такие договоры заключены между государствами.

Принципы налогового права представляют собой основополагающие, нормативно закрепленные требования, которые определяют направленность его формирования, функционирования и развития; в них отражаются его сущность и социальное назначение. В научной литературе регулярно высказывается мнение о том, что главной идеей, определяющей содержание и развитие налогового права, а также его принципы, выступает справедливость. При этом справедливость налогообложения рассматривается как

первостепенный принцип, от которого уже производны все иные принципы налогового права, в том числе социальная справедливость, через которые, в свою очередь, раскрывается его содержание. Учитывая, что социальная справедливость является одним из основных принципов социального государства и производным от общеправового принципа справедливости, идея справедливого налогообложения может выступать как важнейший ориентир социально направленного развития налогового права в целом и его принципов в частности [3].

В Российской Федерации в настоящее время реформирование налога на доходы физических лиц отстает от принципа справедливости в налогообложении, и об этом свидетельствует следующее: отсутствие связи между налоговыми вычетами и прожиточным минимумом; сохраняется высокая дифференциация населения по уровню доходов и значительный масштаб бедных слоев; наблюдается тенденция к сокращению списка льготных категорий налогоплательщиков; плоская ставка налога для всех плательщиков и ряд других факторов [4].

Исходя из сказанного, можно утверждать, что анализ российской налогово-правовой политики в современных условиях с одной стороны позволяет сделать вывод о соответствии отдельных ее аспектов некоторым принципам социального государства и принципам, действующим в налоговом праве. В то же время вопросы формирования и реализации социально ориентированной налогово-правовой политики требуют дальнейшего исследования и реализации в действительности. В первую очередь, необходимо справедливое распределение государством налоговой нагрузки на население и бизнес и одновременно с этим, стимулирование их к ответственному, а значит и социально значимому поведению; повышение их заинтересованности в активной созидательной деятельности, приводящей к социальной стабильности и росту благосостояния всего общества; широкое использование налогово-правовых стимулов социальной направленности, требующих последовательного законодательного совершенствования; дальнейший приоритет в законодательстве о налогах и сборах социальных факторов.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. М.: Издательство Юрайт, 2015. 541 с. Серия: Бакалавр. Академический курс.
3. *Пансков В.Г.* Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т.А. Левочкина. М.: Издательство Юрайт, 2015. 319 с. Серия: Бакалавр. Академический курс.
4. *Лыкова Л.Н.* Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. М.: Издательство Юрайт, 2015. 353 с. Серия: Профессиональное образование.