

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2021.37.29.020

Международный опыт налогообложения доходов физических лиц и возможность его применения в России

Степко Денис Олегович

Студент,

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
125167, Российская Федерация, Москва, Ленинградский пр-т., 49;
e-mail: stepko_do@mail.ru

Аннотация

В статье автор рассматривает опыт развитых стран Европейского союза в части налогообложения доходов физических лиц. Предметом исследования являются системы налогообложения Франции, Великобритании, Италии. Автор анализирует актуальное законодательство, выделяя отличительные особенности каждой из систем. Актуальность исследования обусловлена консолидацией информации о фундаментальных положениях зарубежных систем налогообложения, а также новелл соответствующих законодательств. Кроме того, оценена возможность применения положительного опыта зарубежных систем налогообложения для Российской Федерации.

На практике существуют некоторые проблемы налогообложения: отсутствие фактически рынка земли; проблемы с администрированием налога. Также к проблемам налогообложения имущества физических лиц можно отнести то, что большинство объектов имущества не проходят проверку инвентаризационного учета; стоимость имущества физических лиц, не отражает реальной цены облагаемого имущества; методика расчёта инвентаризационной стоимости имущества устарела, необъективна, и содержит большое число противоречий.

Для цитирования в научных исследованиях

Степко Д.О. Международный опыт налогообложения доходов физических лиц и возможность его применения в России // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2021. Том 11. № 6А. С. 190-199. DOI: 10.34670/AR.2021.37.29.020

Ключевые слова

Налог на недвижимость, зарубежный опыт налогообложения, оценка имущества для целей налогообложения, зарубежный опыт, оценка результатов деятельности, общественная оценка.

Введение

Актуальность темы исследования определяется важным значением системы налогообложения имущества физических лиц в условиях кризисной экономической ситуации на сегодняшний день, и регулирующей, социальной функцией налогов в целом. Кроме того, актуальность поиска и анализа проблемных вопросов налогообложения имущества физических лиц значима тем, что данные налоги обладает характеристикой регулярного финансового источника налоговых доходов в бюджет так как, отсутствует прямая зависимость суммы налога от результатов хозяйственной деятельности субъекта.

Основная часть

Система налогообложения имущества и доходов физических лиц в Российской Федерации начинает свое развитие с образованием нового государства, пытающегося быстро перейти от командно-плановой экономической системы и государственной собственности на все материальные ресурсы, к рыночной системе, частной собственности и свободному ценообразованию. Рыночная система экономики требует отличного подхода к формированию законодательства о налогах и сборах, ведь теперь почти у каждого субъекта рыночных отношений возникает право собственности на объекты недвижимости. По этой причине в отношении имущества физических лиц был принят Закон РФ от 9 декабря 1991 года «О налогах на имущество физических лиц», в котором было установлено содержание налога: определение круга плательщиков, объектов налогообложения, ставок, льгот и порядок исчисления и уплаты. Налог введен как местный для обеспечения муниципалитетов достаточными финансовыми средствами. Так как налог является местным, то есть доходы от него поступают в бюджеты муниципальных образований.

Налогоплательщиками, при уплате налога на имущество физических лиц признаются физические лица обладающие право собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения. Базовые налоговые ставки определяются Федеральным законодательством в определенных пределах, а устанавливаются представительными органами муниципальных образований, которые могут или увеличить ставку (но не более чем в 3 раза), или уменьшить до 0%. Базовые налоговые ставки дифференцируются по объекту налогообложения.

Рассмотрение зарубежного опыта налогообложения имущества и доходов физических лиц, и в первую очередь развитых стран, важен не только при возможном применении этого опыта в нашей стране, но и для самостоятельной разработки реформ законодательства в сфере налогов и сборов. С каждым годом, ученые все чаще обращаются к международному опыту, анализ которого, дает возможность исследовать налоговый инструментарий: отличительным чертам администрирования налогов, способы стоимостной оценки налогооблагаемой базы, видам применяемых ставок, льгот. Для того, чтобы объективно оценить эффективность и особенность системы налога, взимаемого в другом государстве, нужно также познакомиться с основополагающими принципами и положениями, на которых основывается система налогообложения, интересующих нас налогов. В этой сфере автором был изучен опыт стран Европейского союза: Италии, Франции, Германии, Великобритании.

В развитых странах институт налогообложения имущества включает в себя множество различных налогов таких как: налог на дарение и наследование, налог на чистые активы, налог на недвижимое имущество, налог на сделки с недвижимым имуществом, налог на имущество физических и юридических лиц. Стоит отметить, что несмотря на невысокую долю

соответствующих налогов в бюджете РФ, если мы возьмем значения поступлений в ВВП от соответствующих налогов, то увидим, что они соответствуют средним значениям в развитых странах, в которых доля имущественных налогов $\approx 2\%$ ВВП, в РФ $\approx 1.8\%$ [Логонова, 2018]. В большей части экономически развитых государств в качестве объекта налога на недвижимое имущество рассматривают земельные участки, здания, сооружения, строения, отдельные помещения и комнаты. Эти объекты могут различаться по виду и назначению. Как и в России, в зарубежных странах зачастую местный. Это в первую очередь обоснованно экономической идеей справедливой платы граждан за пользование муниципальными благами, перераспределение налоговых доходов для развития инфраструктуры. Также выделяются два метода в расчете стоимости объектов недвижимости: фиксированная стоимость, которая устанавливается законодательными актами субъектов или центральной власти, или стоимость, которая рассчитывается путем массовой оценки объектов недвижимости, то есть кадастровая стоимость, применяемая в России [Лыкова, 2017]. Первая модель характеризуется более свободной оценкой стоимости объектов, гибкостью к колебаниям рынка и более дешевым процессом оценки, особенно если ответственность за оценку недвижимости возлагается на местные или региональные органы власти. Так, в Италии эта ответственность возложена на коммуны (на местном уровне).

Для понимания способов формирования и применения налога на недвижимость, нужно обратиться к способам определения круга плательщиков. Чаще всего обязанность по уплате налога возлагают на собственника недвижимости. Кроме того возможен перенос обязанности на пользователя недвижимости, арендатора. Во Франции действует несколько налогов на недвижимое имущество. Первый из них жилищный налог (*La taxe d'habitation*), плательщиками которого являются как на арендаторы, так и владельцы жилых помещений. Второй – налог на незастроенную недвижимость (*La taxe foncière sur les propriétés non-bâties*) [*La taxe foncière sur les propriétés non-bâties, www...*]. Его должны уплачивать владельцы земельных участков, подходящих для строительства или сельского хозяйства, не имеющих на участках капитальных строений. Является аналогом земельного налога в Российской Федерации. Третий – налог на построенную недвижимость (*La taxe foncière sur les propriétés bâties*), при котором владельцы или usufructуарии, обязаны уплатить налог с земельного участка, на котором имеется капитальное строение, то есть прочно прикреплено к земле, конструкции связаны с землей таким образом, что их невозможно сдвинуть, не разрушив. Usufructуарий во французском законодательстве – пользователь чужой непотребляемой вещью в сочетании с правом извлечения из нее плодов при условии сохранения в целостности самой вещи [Сиваракша, 2000].

В немецком законе о налоге на недвижимость (*Grundsteuergesetz*), плательщиками выступают владельцы земельных участков, или земельных участков и жилых строений на нем. Налог дифференцируется по характеру использования земли на два типа: «А» и «В». «А» означает сельскохозяйственный (*agrarisches*). Буква «В» дословно означает структурный, строительный, архитектурный (*bauliches*). Налог на имущество «А» взимается с сельскохозяйственной и лесной собственности. Налогом на недвижимость группы «В» облагается вся недвижимость, которая может быть построена или уже построена. Кроме того, здания и квартиры облагаются налогом на имущество В. Владелец и арендатор могут согласовать передачу обязанности по уплате налога на арендатора.

В Италии владельцы недвижимости платят «Единый коммунальный налог» (*Imposta Unica Comunale*), в который входят три сбора: единый муниципальный налог (*Imposta municipale unica*), в прошлом налог на муниципальную собственность (*Imposta comunale sugli immobili*),

муниципальный сбор местных коммунальных служб (Tassa sui Servizi Indivisibili), сбор на вывоз мусора (Tassa Rifiuti). В 2011 году в итальянском законодательстве появились новеллы, связанные с единым муниципальным налогом. Указом правительства Итальянской Республики от 14 марта 2011 года №23 был введен в действие реформированный налог на недвижимость физических лиц. В статье 9 указа плательщиками признаются собственники зданий или земли, а также арендаторы и usufructуарии, использующие ее как для жилых, так и для коммерческих, производственных целей. На сегодняшний день в Италии действует Закон о бюджете на 2021 год многолетний бюджет на трехлетний период 2021–2023 годы, который не претерпел принципиальных изменений в сравнении с Законом о бюджете на 2020 год. После объединения сборов в единый коммунальный налог владельцы первого дома или жилья, не относящегося к роскошной недвижимости, не платят налог на недвижимость

В Италии, с использованием доходного подхода к оценке объекта недвижимости, налоговая база определяется исходя из оценочного дохода с корректировкой на текущий коэффициент переоценки, который, в свою очередь, умножается на коэффициент, соответствующего типа недвижимости – жилой или используемой в предпринимательских целях. Типы недвижимости определяются в соответствии с Указом Президента Республики от 1 декабря 1949 года №1142 (DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 1 dicembre 1949, n. 1142) и именуется кадастровыми категориями. Семь категорий, дифференцируются на 42 подкатегории, в зависимости от назначения объекта. В параграфе 745 статьи 1 Закона о бюджете Итальянской Республики на 2020 год (NUOVA IMU 2020 - ART. 1 COMMI 738/783 - LEGGE DI BILANCIO 2020) указаны мультипликаторы для каждой категории недвижимости, а также процент переоценки. Например, чтобы рассчитать базу для жилого дома (категория «А») с кадастровым доходом в 1000 евро, нам нужно сначала умножить кадастровый доход на 5% (процент переоценки недвижимого имущества в 2020 году), а после умножить на 160 (мультипликатор для категории «А»). Таким образом, налоговая база будет равна 168 000 евро. Для сельскохозяйственных земель, а также для земель, не возделываемых под возделывание, налоговая база складывается из стоимости, полученной с применением множителя, равного 135. Если же объект недвижимости находится за рубежом. Налоговая база рассчитывается как стоимость приобретения недвижимости по рыночной цене в стране ее местонахождения.

Во Франции итоговая налоговая база для жилищного налога (La taxe d'habitation), рассчитывается как годовая аренда объекта недвижимости после вычетов на иждивенцев. Для налога на незастроенную недвижимость (La taxe foncière sur les propriétés non-bâties), как 80% от годовой аренды земли. Для налога на построенную недвижимость (La taxe foncière sur les propriétés bâties), как половина от годовой аренды земли.

В статье 13 Закона о налоге на недвижимость ФРГ определено, что налоговая база рассчитывается в соответствии с Законом об оценке, с применением метода дисконтирования, то есть оценка объекта по годовому доходу, который оно может приносить, с учетом рисков. Связанных с использованием объекта. Если же объект недвижимости используется в сельском или лесном хозяйстве, расчет производится на основании величины прибыли, которая должна быть определена с помощью сравнительной процедуры. При этом сумма за жилое помещение складывается из суммы, кратной местной годовой арендной плате за недвижимость. Кроме того, полученная вышеописанными методами стоимость, должна быть умножена на значение промилле (тысячную процента), в зависимости от целевого назначения или юрисдикции. Классификация представлена в статьях 14–15 Закона о налоге на недвижимость:

- от 2,6‰ до 3,5‰ для собственности в старых федеральных землях;

- от 5‰ до 10‰ для собственности в новых федеральных землях (земли ГДР), в зависимости от типа собственности и муниципалитета, в котором она расположена, так как муниципалитеты делятся на группы в зависимости от количества жителей;
- 6‰ для земель занятых в сельском и лесном хозяйстве.

Определение ставок налогообложения зависит как и от законодательной практики, так и от развития экономики, исторических предпосылок, социального расслоения. Как упоминалось ранее, практике налогообложения недвижимого имущества физических лиц ставки налога принято разделять на фиксированные и переменные. Фиксированная ставка представляет собой определенный заданный процент от налогооблагаемой базы, переменный, соответственно, могут дифференцироваться в зависимости от различных факторов.

Во Франции налоговые ставки по всем трем налогам устанавливаются властями на один календарный год – один налоговый период. Налоговая база рассчитывается на 1 января и граждане обязаны уплатить налог не позднее 15 октября года, следующего за налоговым периодом. В случае с налогом на незастроенную недвижимость земли подразделяются на 13 категорий, соответствии с Общей инструкцией по оценке незастроенной собственности от 31 декабря 1903 года (*Instruction generale sur l'evaluation des proprietes non baties du 31 décembre 1903*). Местные органы обязаны руководствоваться данной инструкцией при установке налоговых ставок в своих субъектах. На них и лежит главная обязанность по расчету и обоснованию ставок. По налогу на незастроенную собственность ставки различаются от 9% до 112% в зависимости от региона страны.

В параграфе 762 статьи 1 Закона о бюджете Итальянской Республики на 2020 год (*NUOVA IMU 2020 - ART. 1 COMMI 738/783 - LEGGE DI BILANCIO 2020*) определяется налоговый период и сроки уплаты единого муниципального сбора (IMU). Налог уплачивается за календарный год пропорционально доле и месяцам года, в котором продолжалось владение. Для этого полностью засчитывается месяц, в течение которого владение длилось более половины дней, из которых состоит месяц. Налогообязанные лица уплачивают налог в муниципалитет за текущий год двумя частями, первая из которых истекает 16 июня, а вторая - 16 декабря. В любом случае налогоплательщик имеет право уплатить всю сумму налога единовременным ежегодным платежом до 16 июня. Налоговые ставки каждый муниципалитет устанавливает самостоятельно, но в пределах, разрешенных федеральным правительством. В параграфах 748 – 758 указаны границы допустимых ставок. Жилые дома (категория «А 1» - «А 6») исключены из объектов налога IMU. Для домов в виллах (категория «А 8») ставки колеблются от 0.5% до 0.6%. Виллы определяются как объекты, характеризующиеся наличием парка или сада, построенные в городских районах, предназначенных для таких построек, или в престижных районах со строительными и отделочными характеристиками более высокого уровня, чем обычные. Муниципалитеты в некоторых случаях вправе установить ставку в 0%.

Параграф 25 Закона о налоге на недвижимость в Федеративной Республике Германия (*Grundsteuergesetz*) гласит, что муниципалитет определяет подлежащий взиманию процент от налоговой базы или ставку налогообложения. Ставка налога на имущество устанавливается сроком на один календарный год – налоговый период. Если индивидуальная ставка налогообложения остается неизменной в течение более длительного периода времени, муниципалитет или город могут установить налог на несколько лет. Ставки налогообложения устанавливаются муниципалитетом либо в статуте о бюджете, либо в статуте о специальных ставках. Муниципалитет также может принять решение об установлении или повышении ставки налогообложения ретроспективно до начала календарного года в соответствии с условиями,

изложенными в параграфе 25. Ставки налога колеблются от 350% до 810% в зависимости от региона. В среднем ставка составляет 400%. Владелец особняка стоимостью 30 000 евро в Гамбурге, где ставка составляет 540% от налоговой базы, заплатит 106 евро налога на недвижимость.

Льготы по налогу на недвижимость, как правило, являются частью социальной политики государства, которое старается предоставить свою помощь незащищенным слоям населения. Налоговые льготы снижают налоговое бремя налогоплательщика. Варианты возможных льгот, обычно устанавливаются федеральным правительством. Часть из них имеет обязательный характер, часть может вводиться по решению правительства штата или местными властями. Налоговые льготы также могут создаваться как своего рода стимул для поощрения ответственного поведения.

Во Франции итоговая налоговая база для жилищного налога (*La taxe d'habitation*), рассчитывается как годовая аренда объекта недвижимости после вычетов на иждивенцев. От обязанности уплаты налога на построенную недвижимость (*La taxe foncière sur les propriétés bâties*) освобождаются пожилые люди и инвалиды, получающие соответствующие пособия, а также граждане достигшие возраста 75 лет до 1-го января года налогового периода. Также граждане освобождаются от уплаты налога на 2 года с даты завершения строительства недвижимости. Муниципалитетам предоставляется право вводить льготу об освобождении граждан от уплаты налога на 5 лет, при условии выполнения перехода ими на энергосберегающие технологии. Также предусмотрены вычеты гражданам в возрасте от 65 до 75 лет. В соответствии со статьей 1391 Налогового кодекса Французской Республики (*Code général des impôts*) возможен вычет по налогу до 50% для основного места жительства, при условии, что годовой доход семьи, проживающей в этом месте, не превышает определенного максимума. Многие французы, благодаря реформам президента Эммануэля Макрона, будут освобождены от уплаты жилищного налога (*La taxe d'habitation*). Уже в 2021 году 80% французских домохозяйств не будут платить налог из-за его снижения. Оставшиеся 20% граждан, владеющих дорогостоящим имуществом, будут освобождены от налога в 2023. Сейчас от налоговой обязанности по жилищному налогу освобождены граждане старше 60 лет, вдовцы и вдовы, граждане, живущие с иждивенцами. На освобождение от 20% суммы налога на незастроенную недвижимость (*La taxe foncière sur les propriétés non-bâties*) освобождаются владельцы определенной сельскохозяйственной собственности: луга, пастбища, фруктовые сады, виноградники, леса и болота, озера, пруды и сады. Сельскохозяйственная земля на Корсике полностью освобождена от налогообложения. Также по решению муниципалитетов могут вводиться вычеты для различных типов земель, находящихся в обороте. Например, земля засаженная трюфелями после 2004 года полностью освобождается от налогообложения на 50 лет.

Льготы по единому коммунальному налогу Итальянской Республики установлены 755–759 параграфами статьи 1 Закона о бюджете Итальянской Республики на 2020 год (*NUOVA IMU 2020 - ART. 1 COMMI 738/783 - LEGGE DI BILANCIO 2020*). В соответствии с параграфом 759 освобождается от налогообложения объекты недвижимости, принадлежащие государству и муниципалитетам, объекты группы «Е» (инфраструктурные объекты), объекты, предназначенные для культурного использования, религиозная недвижимость, объект, принадлежащие Папскому Престолу. Кроме того, освобождаются некоторые типы сельскохозяйственных земель. Снижение налоговой базы на 50% предусмотрено параграфом 747, упомянутого закона, для зданий объявленных непригодными для проживания или

фактически не используемых и зданий, представляющих исторический или художественный интерес. Параграфом 760 установлено снижение налоговой базы до 75% для собственности сдаваемой в аренду по ставке согласованным с муниципалитетом.

В немецком законе о налоге на недвижимость (Grundsteuergesetz), параграфах 3 и 4 исключается из под налогообложения общественные объекты недвижимости, в том числе находящиеся на частной земле, такие как парковки, дороги, детские и спортивные площадки и проч. В соответствии с параграфом 5 освобождается от налогообложения жилые объекты в собственности вооруженных сил германии, студенческие или другие образовательные общежития. Параграфы 32–35 гласят, что исторические объекты могут быть освобождены от налогообложения, если обладают ценностью как памятники. Для владельцев сельскохозяйственных земель и построек, прибыль от которых сократилась на 50% возможна скидка по уплате налога на недвижимость в 25%, а при отражении убытка, скидка составляет 50%. Соответствующие скидки предоставляются и при застройке земли. Льгота предоставляется только в том случае, если взимание налога на имущество было бы необоснованным в соответствии с экономическими обстоятельствами бизнеса.

Таблица 1 - Характеристика налога на недвижимость для физических лиц в развитых странах Европы

| Государство | Объект налога | Подход в оценке объекта | Оценивающий орган | Ставка | Статус | Бюджет для зачисления налога |
|-------------|---|--|---|--|---------------|------------------------------|
| Франция | Застроенные и не застроенные участки, жилье | Предполагаемая сумма арендной платы за год | Служба кадастра, Налоговая служба, муниципалитеты | В зависимости от муниципалитета | Местный налог | Местный, государственный |
| Италия | Земля с постройками, здания | Предполагаемый доход | Муниципалитеты | 0.5% - 0.6% | | Местный |
| Германия | Земля, имущество физических и юридических лиц | Предполагаемая сумма арендной платы за год | Государственная налоговая служба | В зависимости от муниципалитета. От 350% до 810% | | |

Современный мировой опыт показал, что применение таких налогов, как налог на имущество на местном уровне власти, может в значительной степени повысить фискальную, регулируемую и контрольную функции.

При формировании налогообложения имущества физических лиц возникает ряд экономических и политических сложностей. В настоящее время в России существует не рынок объектов недвижимости, а рынок отдельных элементов объектов недвижимости.

Заключение

На практике существуют некоторые проблемы налогообложения: отсутствие фактически рынка земли; проблемы с администрированием налога. Также к проблемам налогообложения имущества физических лиц можно отнести то, что большинство объектов имущества не проходят проверку инвентаризационного учета; стоимость имущества физических лиц, не отражает реальной цены облагаемого имущества; методика расчёта инвентаризационной стоимости имущества устарела, необъективна, и содержит большое число противоречий.

Обобщая вышесказанное, в заключении работы, хочется подчеркнуть, что реформирование системы налогообложения имущества физических лиц должно быть напрямую связано с ростом экономики и благосостояния населения. Государство должно выстроить такую систему распределительных отношений, при которой бы экономический рост сопровождался повышением благосостояния большинства населения нашей страны.

Библиография

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // «Собрание законодательства РФ». № 31. 03.08.1998. ст. 3824.
2. Закон РФ от 09.12.1991 N 2003-1 (ред., с изм. от 02.12.2013) «О налогах на имущество физических лиц» // «Собрание законодательства РФ». 02.02.2004. № 5. ст. 346
3. К.Р. Макконел, С.Л. Брю, Ш. М. Флинн. Экономикс: принципы, проблемы и политика: учебник : пер. с англ. / К.Р. Макконел, С.Л. Брю, Ш. М. Флинн. – 21-е изд. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – XXXII, С. 35
4. Логинова Т.А. Стратегия развития налогообложения недвижимого имущества в Российской Федерации: дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.10 / Логинова Татьяна Александровна. – Москва 2018.
5. Лыкова Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для бакалавриата и магистратуры / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. – Москва : Юрайт, 2017. – 428 с.
6. Taxe d'habitation // Официальный сайт правительства Французской Республики. Электронный ресурс. [Режим доступа] URL: <https://www.service-public.fr/particuliers/vosdroits/F42>
7. La taxe foncière sur les propriétés non-bâties // Официальный сайт правительства Французской Республики. Электронный ресурс. [Режим доступа] URL: <https://rb.gy/3i8wem>
8. La taxe foncière sur les propriétés bâties // Официальный сайт правительства Французской Республики. Электронный ресурс. [Режим доступа] URL: <https://rb.gy/lh1rkc>
9. Сиваракша И.В. Сервитуты и узуфрукт в Гражданском кодексе Франции 1804 года : Дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.01 : Москва, 2000.
10. Grundsteuergesetz // Официальный сайт правительства ФРГ. Электронный ресурс. [Режим доступа] URL: https://www.gesetze-im-internet.de/grstg_1973/index.html#BJNR109650973BJNE005500123
11. DECRETO LEGISLATIVO 14 marzo 2011, n. 23 // Официальный сайт правительства Итальянской Республики. Электронный ресурс. [Режим доступа] URL: <https://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2011/03/23/011G0066/sg>
12. LEGGE 30 dicembre 2020, n. 178 Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023. // Официальный сайт правительства Итальянской Республики. Электронный ресурс. [Режим доступа] URL: <https://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2020/12/30/20G00202/sg>
13. Instruction generale sur l'evaluation des proprietes non baties du 31 décembre 1908 // Официальный сайт правительства Французской Республики. Электронный ресурс. [Режим доступа] URL: <https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/4586-PGP.html/identifiant%3DBOI-ANNX-000248-20120912>
14. Code général des impôts // Официальный сайт правительства Французской Республики. Электронный ресурс. [Режим доступа] URL: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000036427299/2019-09-05/
15. Legge 9 dicembre 1998, n. 431 "Disciplina delle locazioni e del rilascio degli immobili adibiti ad uso abitativo" // Официальный сайт правительства Итальянской Республики. Электронный ресурс. [Режим доступа] URL: <https://www.camera.it/parlam/leggi/984311.htm>

Foreign experience in the taxation of personal income and the possibility of its application in Russia

Denis O. Stepko

Student,

Financial University under the Government of the Russian Federation,
125167, 49 Leningradsky ave., Moscow, Russian Federation;
e-mail: stepko_do@mail.ru

Abstract

In the article, the author examines the experience of the developed countries of the European Union in terms of taxation of personal income, the subject of the study is the taxation systems of France, Great Britain, Italy. The author analyzes the current legislation, highlighting the distinctive features of each of the systems. The relevance of the study is due to the consolidation of information about the fundamental provisions of foreign tax systems, as well as the novelties of the relevant legislation. In addition, the possibility of applying the positive experience of foreign tax systems for the Russian Federation is evaluated.

In practice, there are some tax problems: the absence of a land market in fact; problems with tax administration. Also, the problems of taxation of the property of individuals can be attributed to the fact that most of the property objects do not pass the inventory accounting check; the value of the property of individuals does not reflect the real price of the taxable property; the methodology for calculating the inventory value of the property is outdated, biased, and contains many contradictions.

For citation

Stepko D.O. (2021) Mezhdunarodnyi opyt nalogooblozheniya dokhodov fizicheskikh lits i vozmozhnost' ego primeneniya v Rossii [Foreign experience in the taxation of personal income and the possibility of its application in Russia]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 11 (6A), pp. 190-199. DOI: 10.34670/AR.2021.37.29.020

Keywords

Real estate tax, foreign tax experience, property valuation for tax purposes, foreign experience, performance evaluation, public assessment.

References

1. The Tax Code of the Russian Federation (part one) of 31.07.1998 No. 146-FZ (ed. of 01.04.2020) // "Collection of legislation of the Russian Federation". No. 31. 03.08.1998. Article 3824.
2. The Law of the Russian Federation of 09.12.1991 N 2003-1 (ed. , with amendments. from 02.12.2013) "On taxes on the property of individuals" // "Collection of legislation of the Russian Federation". 02.02.2004. No. 5. Article 346
3. K. R. McConnell, S. L. Bru, Sh. M. Flynn. Economics: principles, problems and politics: textbook: translated from English / K. R. McConnell, S. L. Bru, Sh. M. Flynn. - 21st ed. - Moscow: INFRA-M, 2019. - XXXII, p. 35
4. Loginova T. A. Strategy for the development of real estate taxation in the Russian Federation: dis. ... candidate of economics. Sciences : 08.00.10 / Loginova Tatyana Aleksandrovna. - Moscow, 2018.
5. Lykova L. N. Tax systems of foreign countries: a textbook for bachelor's and master's degrees / L. N. Lykova, I. S. Bukina. - Moscow: Yurayt, 2017 – - 428 p.
6. Taxe d'habitation // Official website of the Government of the French Republic. Electronic resource. [Access mode] URL: <https://www.service-public.fr/particuliers/vosdroits/F42>
7. La taxe foncière sur les propriétés non-bâties // Official website of the Government of the French Republic. Electronic resource. [Access mode] URL: <https://rb.gy/3i8wem>
8. La taxe foncière sur les propriétés bâties // Official website of the Government of the French Republic. Electronic resource. [Access mode] URL: <https://rb.gy/lh1rkc>
9. Sivaraksha I. V. Servitudes and usufruct in the Civil Code of France of 1804 : Dis. ... cand. jurid. Sciences : 12.00.01 : Moscow, 2000.
10. Grundsteuergesetz // Official website of the German government. Electronic resource. [Access mode] URL: https://www.gesetze-im-internet.de/grstg_1973/index.html#BJNR109650973BJNE005500123
11. DECRETO LEGISLATIVO 14 marzo 2011, n. 23 // Official website of the Government of the Italian Republic. Electronic resource. [Access mode] URL: <https://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2011/03/23/011G0066/sg>
12. LEGGE 30 dicembre 2020, n. 178 Bilancio di provizione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023. // Official website of the Government of the Italian Republic. Electronic resource. [Access mode] URL: <https://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2020/12/30/20G00202/sg>
13. Instruction generale sur l'evaluation des proprietes non baties du 31 décembre 1908 // Official website of the

-
- Government of the French Republic. Electronic resource. [Access mode] URL: <https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/4586-PGP.html/identifiant%3DBOI-ANNX-000248-20120912>
14. Code général des impôts // Official website of the Government of the French Republic. Electronic resource. [Access mode] URL: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000036427299/2019-09-05/
 15. Legge 9 dicembre 1998, n. 431 "Disciplina delle locazioni e del rilascio degli immobili adibiti ad uso abitativo" // Official website of the Government of the Italian Republic. Electronic resource. [Access mode] URL: <https://www.camera.it/parlam/leggi/984311.htm>