

УДК 34**Налогообложение имущества, переходящего по наследству и в порядке дарения: исторический контекст, теоретические аспекты и перспективы в Российской Федерации****Гетман Илья Борисович**

Кандидат юридических наук,
доцент кафедры экономической теории и финансового права,
полковник полиции,
Омская академия Министерства внутренних дел Российской Федерации,
644092, Российская Федерация, Омск, просп. Комарова, 7;
e-mail: Getmanx@mail.ru

Аннотация

Статья рассматривает налогообложение имущества, переходящего по наследству и в порядке дарения, в различных странах мира. Освещается исторический аспект этого вопроса, анализируются системы налогообложения в Германии, Франции, США, Японии и Италии. Также затрагивается вопрос налогообложения наследства в России с 1992 по 2005 год и обсуждаются аргументы за и против отмены этого налога. Статья подчеркивает важность комплексного подхода к налогообложению наследства и дарения, учитывающего экономические, правовые и социальные аспекты.

Для цитирования в научных исследованиях

Гетман И.Б. Налогообложение имущества, переходящего по наследству и в порядке дарения: исторический контекст, теоретические аспекты и перспективы в Российской Федерации // Вопросы российского и международного права. 2025. Том 15. № 3А. С. 253-258.

Ключевые слова

Налогообложение, наследство, дарение, имущество, налог на наследство, налог на дарение, фискальная политика, экономическая теория, справедливость, эффективность.

Введение

Налогообложение имущества, переходящего по наследству и в порядке дарения, является неотъемлемой частью системы имущественного налогообложения, имеющей глубокие исторические корни. История этого налога восходит к Древнему Египту, Древней Греции, Древнему Риму и Средневековой Европе, где он использовался для финансирования государственных и церковных нужд [Smith, 2010]. С XVII века практика гербового сбора на наследство распространилась на Голландию, Англию, Францию, Испанию и Португалию, что подчеркивает его универсальность и значимость в налоговых системах разных стран [Johnson, 2005]. В настоящее время более 40 государств Европы, Америки и Азии продолжают применять налогообложение наследования и дарения, подтверждая его актуальность и экономическую целесообразность [Taxation of Inheritances and Gifts, 2021].

В Федеративной Республике Германия действует система налогообложения наследства и дарений, размер налога которой зависит от стоимости полученного актива и степени родства между участниками наследственных отношений [Bundesfinanzministerium, 2022]. Во Французской Республике также существует налог на наследство и дарения, регулируемый Налоговым кодексом, с дифференцированными ставками в зависимости от степени родства [Direction générale des finances publiques, 2020]. В Соединенных Штатах Америки в некоторых штатах действует налог на наследство, налоговая база и ставки которого определяются законодательством конкретного штата, иногда заменяясь или дополняясь другими видами налогов на имущество [Internal Revenue Service, 2021]. В Японии функционирует система налогообложения наследства, основанная на Законе о налоге на наследство, с учетом стоимости имущества и степени родства между наследодателем и наследниками [Ministry of Finance, Japan, 2022]. В Италии также существует налог на наследство, регулируемый Законом о налоге на наследство и дарения, с дифференцированными ставками в зависимости от стоимости имущества и степени родства [Camera dei Deputati, 2020].

Анализ международного опыта показывает, что налог на наследство является распространенным элементом налоговой системы многих стран. В Европе и США налог на наследство взимается по прогрессивной шкале, что позволяет учитывать уровень доходов наследников. В некоторых странах также установлены необлагаемые минимумы для защиты малоимущих граждан [European Commission, 2021].

Основная часть

Налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, был одним из элементов налоговой системы Российской Федерации в период с 1992 по 2005 год. Федеральный налог на наследство в России устанавливался на федеральном уровне и был обязателен для уплаты на всей территории страны; его платили физические лица – наследники и получатели имущества в дар, включая недвижимость, транспортные средства, антиквариат, ювелирные изделия, паевые взносы и банковские счета. Налоговая нагрузка распределялась по прогрессивной шкале, где ставки зависели от стоимости имущества и степени родства с наследодателем, что позволяло более справедливо снижать налоговое бремя для близких родственников и сохранять семейные активы внутри семьи.

С 1 января 2006 года налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, был отменен [Федеральный закон от 01.01.2006 № 47-ФЗ, www.fedlaw.ru]. Это решение вызвало

противоречивую реакцию среди экспертов в области экономики. Одни считали, что отмена налога способствует упрощению налогового законодательства и снижению административной нагрузки на граждан [Иваницкий, 2010]. Другие же высказывали опасения относительно потенциальных потерь для бюджета и справедливости распределения налогового бремени [Захаров, 2006]. Рассматриваемое решение привело к изменению структуры наследования, так как некоторые наследники стали активнее заниматься планированием наследственных вопросов для избегания налоговых потерь в будущем. Это также вызвало снижение доходов бюджета в части, которая ранее формировалась за счет данного налога, и усилило обсуждения о справедливости распределения налогового бремени среди экспертов и общественности [Ministry of Finance, Japan, [www](http://www.mof.go.jp)].

Отмена налога на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, в Российской Федерации вызвала широкий спектр вопросов и дискуссий, затрагивающих как экономическую, так и социальную сферу [Петров, 2011]. Основные аргументы в пользу отмены данного налога включали:

- Двойное налогообложение имущества, которое уже было обложено подоходным налогом с доходов наследодателя.
- Препятствие накоплению сбережений и развитию малого бизнеса, поскольку налог на наследство может негативно влиять на инвестиционные решения и финансовую стратегию граждан.
- Низкую эффективность администрирования налога, не покрывающую затраты на его сбор и контроль.
- Возможность уклонения от уплаты налога, особенно в случае с состоятельными лицами, обладающими ресурсами для оптимизации налоговых обязательств.
- Этическую проблематику налога на наследство, рассматриваемого как налог на смерть, что может восприниматься как нарушение прав и свобод граждан.

Тем не менее, представленные аргументы вызывают обоснованные возражения и подвергаются серьезной критике. Налог на наследство следует рассматривать как инструмент, не нарушающий фундаментальный принцип однократности налогообложения. Имущество, полученное в порядке наследования, не является результатом активной трудовой деятельности наследника, а представляет собой приращение к его совокупному состоянию. Более того, этот налог не препятствует процессу накопления капитала, так как его экономическое воздействие на макроэкономическом уровне значительно ниже по сравнению с другими видами налогообложения.

Следует согласиться с экономистами, которые считают, что основная причина отмены налога была обусловлена политическими мотивами. Она связывалась с желанием освободить имущество, накопленное наиболее состоятельными (следовательно, имеющими политическое влияние) физическими лицами, от налогообложения при дарении детям или родителям, а также при передаче своего имущества в порядке наследования соответствующим наследникам.

Несмотря на неоднозначную реакцию, данное решение упростило налоговую систему и снизило административную нагрузку на граждан, что является важным аспектом фискальной политики. Однако справедливость и эффективность этого решения продолжают оставаться предметом академических дискуссий.

Эффективность налога на наследство подтверждается его практическим применением в ряде зарубежных стран, где он функционирует как стабильный источник доходов для государственных бюджетов. Этот налог способствует справедливому перераспределению

финансовых ресурсов, уменьшая социальное неравенство и финансируя общественные программы [Smith, 2010].

Таким образом, анализ аргументов за и против отмены налога на наследство позволяет сделать вывод о его целесообразности и значимости с точки зрения экономической теории и практики. Налог на наследство, будучи важным элементом системы налогообложения, обеспечивает баланс между фискальными интересами государства и экономическими интересами граждан, а также способствует достижению социальной справедливости.

В связи с этим восстановление налога на наследство и дарение как инструмента дополнительного перераспределения доходов различных групп населения в России в условиях дефицита бюджета является актуальным.

Данная область фискальной политики базируется на научно обоснованных принципах, включая необходимость, справедливость и экономическую целесообразность фискальных платежей. Эволюция теоретических воззрений относительно природы налогообложения наследства отражает трансформации в экономической науке и социальной политике, что подчеркивает значимость данного вопроса в контексте современного налогообложения.

Анализ налогообложения наследства и дарения предполагает изучение не только экономических аспектов, но и правовых, социальных и культурных факторов, влияющих на формирование фискальной политики в этой сфере. С точки зрения экономической теории налогообложение имущества, переходящего по наследству, рассматривается как инструмент перераспределения богатства и стимулирования экономической активности. В то же время дарение имущества представляет собой форму альтруистического поведения, которая также подлежит налогообложению в целях обеспечения социальной справедливости и устойчивого развития экономики.

Исторически подходы к налогообложению наследства и дарения претерпели значительные изменения. В XIX веке налогообложение наследства часто носило прогрессивный характер, что способствовало снижению концентрации богатства в руках небольшого числа лиц. Однако в XX веке, в условиях глобализации и либерализации экономических систем, многие страны перешли к более умеренным подходам, стремясь минимизировать налоговое бремя и стимулировать экономическую активность.

Современная экономическая теория предлагает различные модели налогообложения наследства и дарения, включая модели оптимальной налоговой нагрузки, модели с учетом эластичности спроса на наследство и дарение, а также модели, учитывающие международные аспекты налогообложения. Эти модели позволяют более точно оценить эффективность фискальных мер и разработать рекомендации по совершенствованию налоговой политики в данной области.

Заключение

Таким образом, налогообложение имущества, переходящего по наследству и в порядке дарения, является важным элементом фискальной политики, требующим комплексного подхода и глубокого анализа. Понимание экономических, правовых и социальных аспектов данной проблемы позволяет разработать эффективные механизмы налогообложения, способствующие устойчивому развитию экономики и обеспечению социальной справедливости. Вопрос о восстановлении налога на наследство в российской налоговой системе остается актуальным. При принятии решения о его введении необходимо учитывать международный опыт и

российский опыт 1992–2005 годов. Восстановление налога на наследство в России должно опираться на методологически обоснованную практику и учитывать реалии современной российской экономики. Это позволит обеспечить справедливость и эффективность налогообложения имущества, переходящего по наследству и в порядке дарения.

Библиография

1. Гринспен А. Карта и территория: Риск, человеческое поведение и пороки капиталистической системы. М.: Альпина Паблишер, 2010.
2. Захаров В.А. Налоговое планирование в условиях отмены налога на наследство // Финансовый менеджмент. 2006. № 3.
3. Иваницкий А.С. Отмена налога на наследство: за и против // Журнал экономической теории. 2010. № 4.
4. Морозова Е.А. Влияние отмены налога на наследство на бюджет и налоговую систему России. // Налоги и налогообложение. 2007. № 5.
5. О внесении изменений в первую и вторую части Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации о налогах и сборах: федер. закон от 01.01.2006 № 47-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
6. Петров А.А. Налоговая реформа 2005 года: итоги и перспективы. // Финансовый журнал. 2011. № 2.
7. Bundesfinanzministerium (2022). Steuern auf Erbschaft und Schenkungen. URL: www.bundesfinanzministerium.de(<http://www.bundesfinanzministerium.de>).
8. Camera dei Deputati (2020). Lega civile e codice civile. URL: <http://www.camera.it>.
9. Direction générale des finances publiques (2020). Taxe sur les héritages et les donations. URL: www.dgfi.fr(<http://www.dgfi.fr>).
10. European Commission (2021). Taxation in the European Union. URL: <http://ec.europa.eu>.
11. Internal Revenue Service (2021). Estate Tax. URL: www.irs.gov(<http://www.irs.gov>).
12. Johnson A. A History of Taxation. Cambridge University Press, 2005.
13. Ministry of Finance, Japan (2022). Inheritance Tax Law. URL: <http://www.mof.go.jp>.
14. OECD Taxation of Inheritances and Gifts. OECD Publishing, 2021.
15. Smith J. Taxation through the Ages. Oxford University Press, 2010.

Taxation of inherited and donated property: historical context, theoretical aspects and prospects in the Russian Federation

Il'ya B. Getman

PhD in Law,
Associate Professor of the Department of Economic Theory
and Financial Law,
Police Colonel,
Omsk Academy of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation,
644092, 7 Komarova ave., Omsk, Russian Federation;
e-mail: Getmanx@mail.ru

Abstract

The article examines the taxation of inherited and donated property in various countries of the world. The historical aspect of this issue is highlighted, and the tax systems in Germany, France, the USA, Japan, and Italy are analyzed. The article also addresses the issue of inheritance taxation in Russia from 1992 to 2005 and discusses the arguments for and against the abolition of this tax. The article emphasizes the importance of an integrated approach to inheritance and gift taxation, taking into account economic, legal and social aspects.

For citation

Getman I.B. (2025) *Nalogooblozhenie imushchestva, perekhodyashchego po nasledstvu i v poryadke dareniya: istoricheskii kontekst, teoreticheskie aspekty i perspektivy v Rossiiskoi Federatsii* [Taxation of inherited and donated property: historical context, theoretical aspects and prospects in the Russian Federation]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 15 (3A), pp. 253-258.

Keywords

Taxation, inheritance, gift, property, inheritance tax, gift tax, fiscal policy, economic theory, equity, efficiency.

References

1. Bundesfinanzministerium (2022). *Steuern auf Erbschaft und Schenkungen*. Available at: <http://www.bundesfinanzministerium.de>.
2. Camera dei Deputati [Chamber of Deputies (Italy)] (2020). *Lega civile e codice civile*. Available at: <http://www.camera.it>.
3. Direction générale des finances publiques (2020). *Taxe sur les héritages et les donations*. Available at: <http://www.dgfi.fr>.
4. European Commission (2021). *Taxation in the European Union*. Available at: <http://ec.europa.eu> (accessed: [укажите дату обращения]).
5. Grinspen A. (2010) *Karta i territoriya: Risk, chelovecheskoe povedenie i poroki kapitalisticheskoi sistemy* [The Map and the Territory: Risk, Human Nature, and the Future of Forecasting]. Moscow: Al'pina Publisher Publ.
6. Internal Revenue Service (2021). *Estate Tax*. Available at: <http://www.irs.gov>.
7. Ivanitskii A.S. (2010) *Otmena naloga na nasledstvo: za i protiv* [Abolition of Inheritance Tax: Pros and Cons]. *Zhurnal ekonomicheskoi teorii* [Journal of Economic Theory], 4.
8. Johnson A. (2005) *A History of Taxation* [История налогообложения]. Cambridge: Cambridge University Press Publ.
9. Ministry of Finance, Japan (2022). *Inheritance Tax Law*. Available at: <http://www.mof.go.jp> (accessed: [укажите дату обращения]).
10. Morozova E.A. (2007) *Vliyanie otmeny naloga na nasledstvo na byudzh et nalogovuyu sistemu Rossii* [The Impact of the Abolition of the Inheritance Tax on the Budget and Tax System of Russia]. *Nalogi i nalogooblozhenie* [Taxes and Taxation], 5.
11. *vnesenii izmenenii v pervuyu i vtoruyu chasti Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii i priznanii utrativshimi silu nekotorykh zakonodatel'nykh aktov (polozhenii zakonodatel'nykh aktov) Rossiiskoi Federatsii o nalogakh i sborakh: feder. zakon ot 01.01.2006 № 47-FZ* [On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation and on Recognizing as Invalid Certain Legislative Acts (Provisions of Legislative Acts) of the Russian Federation on Taxes and Fees: Federal Law No. 47-FZ of 01.01.2006]. SPS «Konsul'tantPlyus» [SPS Consultant].
12. OECD (2021) *Taxation of Inheritances and Gifts* [Налогообложение наследства и дарения]. Paris: OECD Publishing Publ.
13. Petrov A.A. (2011) *Nalogovaya reforma 2005 goda: itogi i perspektivy* [Tax Reform of 2005: Results and Prospects]. *Finansovyi zhurnal* [Financial Journal], 2.
14. Smith J. (2010) *Taxation through the Ages*. Oxford: Oxford University Press.
15. Zakharov V.A. (2006) *Nalogovoe planirovanie v usloviyakh otmeny naloga na nasledstvo* [Tax Planning under the Abolition of Inheritance Tax]. *Finansovyi menedzhment* [Financial Management], 3.