

УДК 336.221

**ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ И ВОЗМОЖНОСТЬ ВВЕДЕНИЯ
НАЛОГА НА НАСЛЕДСТВО И ДАРЕНИЕ В НАЛОГОВУЮ СИСТЕМУ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Селиванова В.А.
ФГБОУ ВПО Финансовый Университет
при Правительстве РФ
Специалист по налогообложению
e- mail: viktoriya08al@mail.ru
Россия, Москва*

Налогообложение есть неременный атрибут любого государственного механизма: именно налоги формируют тот экономический базис, посредством которого общество и государство решает все многообразие социально-экономических проблем, перед ним стоящих. Налоги – данность и необходимость; налоги – есть основа реализации государством своих социальных функций и обязательств - этот аспект делает очерченное проблемное поле исключительно актуальным

Как известно, до 1 января 2006 года налог на наследство в нашей стране непосредственно определялся положениями Закона Российской Федерации №2020-1 от 12.12.1991 года. Данный налог поступал в местные бюджеты.

Согласно положениям данного нормативного акта, налог на наследство уплачивался физическими лицами, принимавшими - в порядке дарения или наследования - определенное имущество.

Сумма уплачиваемого налога непосредственным образом определялась исходя из стоимости того имущества, которое являлось «предметом» и переходило в собственность наследника от наследодателя.

Важным представляется отметить тот факт, что налоговая ставка имела некоторый «динамичный и пропорциональный характер»: она возрастала для более дальних родственников, получавших наследство.

К слову, все потенциальные наследники были дифференцированы тремя группами (категориями) очередности:

- Первая группа: родители, супруг (а), а также дети наследодателя.
- Вторая группа: бабушка и дедушка, сестры и братья наследодателя.
- Третья группа: все прочие категории родственников и наследников.

Согласно принятому в 2004 году Конституционным Судом РФ решению было определено, что рассмотренная выше практика уплаты налога на наследство входит в противоречие с «духом и буквой закона», ущемляет законные интересы и права наследников. В начале 2006 года практика уплаты рассматриваемого налога была законодательно отменена.

На сегодняшний день - согласно действующему законодательству - наследники умершего освобождены от налога на наследство в том случае, если наследственное дело было открыто (дата смерти наследодателя определяется согласно официального свидетельства) после 31 декабря 2005 года; также, если наследодатель скончался уже после названной даты, то налог на наследство с его наследников платить не взимается.

Таким образом, налог на наследство и дарение в РФ имеет определенную «историю и практику взимания». Вместе с тем, осталась неизменной необходимость уплаты нотариусу, оформляющему наследство, государственной пошлины.

Нотариальная пошлина подлежит непременно уплате, а конкретный ее размер определяется исходя из стоимости завещанного имущества.

Статья 333.24 п.22 регламентирует размер государственной пошлины за совершение нотариальных действий, связанных с выдачей свидетельства о праве на наследство по закону и по завещанию. Например, если свидетельство о праве на наследство выдается супругу, детям, в том числе

усыновленным, родителям, полнородным братьям и сестрам, то за совершение указанного нотариального действия они будут обязаны заплатить государственную пошлину, размер которой составляет 0,3 процента стоимости наследуемого имущества, но не более 100 000 рублей.

Таким образом, очевидно: отмена налога на наследство не сняла всех финансовых затрат от наследника.

Вместе с тем, в ситуации, если определенное имущество получено в качестве подарка, а не вследствие наследования, то ситуация менее однозначна: платить за подарки все-таки придется.

Имущество - к примеру, квартиру, автомобиль, земельный участок, акции и прочее - гражданин имеет право передать любому иному гражданину, оформив дарение.

В данном случае получателю таких «дорогих» подарков вменяется в обязанность непременно уплатить налог на доходы физических лиц в размере 13% в казну государства.

Сумма данного налога рассчитывается непосредственно исходя из суммы подарка, что подразумевает необходимость осуществления оценки подаренного имущества, реализуемой БТИ или экспертом-оценщиком.

Вместе с тем, имеет место определенная категория граждан, по закону освобожденных от уплаты подоходного налога: к примеру, если имущество переходит в порядке дарения к членам семьи либо близким родственникам дарителя, то они освобождаются от уплаты данного налога.

К категории таких родственников в соответствии с семейным Кодексом РФ относятся определенный круг лиц, в частности: супруги, родители, дети, бабушки, дедушки, внуки, сестры и братья.

Таким образом, именно категории «близких родственников» повезло, но всем прочим гражданам придется все-таки платить налог на доходы физических лиц в размере 13% в пользу государства.

При получении недвижимости по договору дарения необходимо осуществить государственную регистрацию прав на данный объект. За совершение указанного вида юридически значимого действия в НК РФ в ст.333.33 п.1 под.22 установлен размер государственной пошлины, который составляет для физических лиц – 1 000 рублей, юридических лиц - 15 000 рублей.

Далее рассмотрим следующую ситуацию. Предположим, что наследуется квартира в Московской области в городе Коломна стоимостью 2 000 000 рублей. Рассчитаю налог на наследство и дарение, который существовал ранее, принимая минимальный размер оплаты труда (МРОТ), существовавший в 2005 году - 800 руб. Так как, приводить расчет налога с использованием МРОТ 2013 является некорректным в связи с тем, что происходит постоянная динамика цен. Данные расчетов приведены в таблице №1.

Таблица №1

Первая очередь	Вторая очередь	Другие
$42,5 * 800 = 34\ 000$ $1700 * 800 = 1\ 360\ 000$, $2\ 000\ 000 - 1\ 360\ 000 = 640\ 000$ $640\ 000 * 10\% = 64\ 000$ $34\ 000 + 64\ 000 = \mathbf{98\ 00}$	$85 * 800 = 68\ 000$ $640\ 000 * 20\% = 128\ 000$ $68\ 000 + 128\ 000 = \mathbf{196\ 00}$	$170 * 800 = 136\ 000$ $640\ 000 * 30\% = 192\ 000$ $136\ 000 + 192\ 000 = \mathbf{328\ 000}$

Расчет суммы налога, осуществлялся с использованием ст.3 ставки налога, закона РФ от 12.12.1991 N 2020-1 "О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения".

Далее рассчитаю размер государственной пошлины за совершение нотариальных действий, связанных с выдачей свидетельства о праве на наследство по закону и по завещанию. Результаты расчетов приведу в таблице №2.

Таблица №2

	Размер пошлины
Дети, в том числе усыновленные, супруг(а), родители, полнородные братья и сестры наследодателя	$0,3\% * 2000000 = 6\ 000$
Другие наследники	$0,6\% * 2000000 = 12\ 000$

Таким образом, из данных расчетов видно, что при получении в наследство квартиры в городе Коломне стоимостью 2000000рублей налогоплательщик в 2005 году обязан был заплатить 98 000руб , 196 000руб, 328 000руб в зависимости от степени родства, а в 2013 году при аналогичной ситуации размер государственной пошлины составит 6 000 руб и 12 000 руб .

Следовательно , если наследство получает предположим супруга, которая является наследником первой очереди, то в 2005 году она заплатила в 10 раз больше ,чем при уплате государственной пошлины .

Законодательство РФ, постоянно претерпевает изменения и полностью исключение введение налога на наследство и дарение не имеет места. Исходя из этого, была рассчитана сумма налога на наследство и дарение, с учетом скорректированного аб.б ст.3 ФЗ №2020 – 1 от 12.12.1991 «О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения». При введении вновь указанного налога , законодатель должен внести следующие коррективы:

б) при наследовании имущества стоимостью от 301-кратного до 500-кратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда. Ранее были пределы от 1701 до 2550.

С учетом данных изменений рассчитали сумму налога на наследство в 2013 году , который уплатит лицо, получившее в наследство квартиру стоимостью 2000000. МРОТ на 1.01.2013 составил 5205. Данные расчетов приведу в таблице №3.

Таблица №3

Первая очередь	Вторая очередь	Другие
$42,5 * 5205 = 221\,216$ $300 * 5205 = 1\,561\,500$, $2\,000\,000 - 1\,360\,000 = 438\,000$ $438\,000 * 10\% = 43\,850$ $43\,850 + 221\,216 = \mathbf{265\,066}$	$85 * 5205 = 442\,425$ $428\,500 * 20\% = 87\,700$ $442\,425 + 87\,700 = \mathbf{530\,125}$	$170 * 5205 = 884\,850$ $438\,500 * 30\% = 131\,550$ $188\,4850 + 438\,500 = \mathbf{1\,016\,400}$

Таким образом, наследник первой очереди должен уплатить налог 265 066, что почти в 40 раз больше размера государственной пошлины.

Анализируя положительные и отрицательные аспекты наличия рассматриваемого налога, отмечу: в безусловном выигрыше было государство, имел место дополнительный источник поступления в бюджет. В целом и «система» - плательщики налога, его объемы, простота уплаты - были достаточно прозрачными.

Основным минусом были трудности уплаты данного налога: граждане не всегда имели на это средства.

Если бы ввести данный налог вновь, как он будет воспринят обществом? Целесообразно ли его введение?

С моей точки зрения, имеющая место современная практика, сложившаяся после принятия КС РФ соответствующего решения об отмене налога на наследство и дарение, представляется достаточно эффективной и оправданной. Общество однозначно негативно отнесется к перспективе его возвращения в практику налогообложения.

Обобщая все сказанное выше, отмечу: налоги оказывают колоссальное социальное влияние в контексте сформированного зрелого гражданского общества, общества демократического характера.

Введение налога на наследство справедливо трактовать именно в разрезе реализации государством фискальной функции, однако, как показывает мировой опыт, данная практика не является эффективной: налог на наследство отсутствует в Индии, Австралии, Новой Зеландии, Канаде,

Австрии, Швеции, Гибралтаре, Сингапуре. Тем не менее, сохранение необходимости уплаты соответствующей пошлины представляется релевантным механизмом при реализации процедуры получения наследства.

Система налогообложения представляется детерминированной собственно сутью рыночного механизма, демократическим его устройством и социальной ответственностью, когда государство осуществляет некоторое перераспределение доходов в социуме.

Прогрессивна ли конкретная система налогообложения и насколько она жизнеспособна, имеет ли смысл «возвращение» налога на наследство - покажет время: сегодня процессы формирования, существования, функционирования и развития налоговой системы не являются статичными.

Список литературы

Нормативно правовые акты

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (ред. от 02.04.2014г.)
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от. 02.04.2014г.)
3. Федеральный Закон от 12.12.1991 г. № 2020-1 «О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения» (ред.от 30.12.2001 г.)

Специальная литература

4. Богданова Е.П. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник. – М.: Московская Финансово-Промышленная Академия, 2010. – 432 с.
5. Дадашев А.З.Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник. – М.: Инфра-М, Вузовский учебник, 2013. – 240 с.
6. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник. – М.: Юрайт, 2013. – 752 с.
7. Шахбанов Р.Б., Алиев А.М. Совершенствование налогообложения имущества физических лиц.//Актуальные проблемы современной науки. 2011. № 1. С. 33-37.

