

Чернова А.Ю.

4 курс, юридический факультет

Рязанский государственный университет

имени С.А. Есенина

Научный руководитель: Гладун А.Н.

кандидат исторических наук, доцент

г.Рязань, РФ

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ НАСЛЕДОВАНИИ ИМУЩЕСТВА

*«Налоги – это цена, которую мы платим за возможность
жить в цивилизованном обществе» О.Холмс*

Аннотация: в настоящее время большое внимание уделяется процессу регулирования налогообложения в различных областях. Налог на имущество при наследовании является интересным аспектом налогообложения. Именно поэтому в представленной статье проведен анализ налога на наследство в России и за рубежом.

Ключевые слова: налог, наследство, налогообложение, процесс, регулирование.

Chernova A. Yu.

4th year, faculty of law

Ryazan state University

named after S. A. Yesenin

Scientific supervisor: Gladun A. N.

candidate of historical sciences, associate professor

Ryazan, Russia

PROBLEMS OF TAXATION IN INHERITANCE OF PROPERTY

*"Taxes are the price we pay for an opportunity
live in a civilized society " O. Holmes*

***Abstract:** currently, much attention is paid to the process of regulating taxation in various areas. Inheritance tax is an interesting aspect of taxation. This is why the article analyzes inheritance tax in Russia and abroad.*

***Keywords:** tax, inheritance, taxation, process, regulation.*

В XXI веке налоги являются неотъемлемым элементом хозяйственной жизни государства. В большинстве случаев от налогов зависит эффективность деятельности организаций, уровень жизни населения, а значит и государства в целом. Налоги представляют собой основной источник формирования бюджета.

Налог представляет собой обязательный, индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежавших им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [7]. В результате чего налогообложение реализует задачи, которые направлены на наполнение деньгами бюджета государства, стимулирование экономической деятельности.

В настоящее время большое внимание уделяется процессу налогообложения в различных областях, так как любое имущество, полученное гражданином, облагается налогом. Изменения, произошедшие в российской экономике за последние 20 лет, способствовали тому, что в собственности граждан находятся объекты, которые имеют высокую стоимостную оценку: объекты недвижимости, транспортные средства, ценные бумаги. Взимаемый с граждан налог на имущество является наиболее действенным и простым способом пополнения бюджета, так как данный налог непосредственно обращен на имущество [3,с.17] .

В течение всей своей жизни человек взаимодействует с имуществом, используя все три правомочия, которые предоставляются собственнику имущества. Но возникают ситуации, когда после смерти гражданина

решается судьба имущества, в результате чего возникают наследственные отношения [6]. Имущество, которое остается после смерти граждан, переходит к наследникам в соответствии с завещанием, наследственным договором или законом (ст.1111 ГК РФ). Наследник, принимая наследство, становится собственником имущества, которым он может распоряжаться по своему усмотрению [13,с.20].

Налогообложение имущества, получаемого в порядке наследования, распространено во всех странах. В зарубежных странах законодательная практика демонстрирует общность взглядов, подтверждая, что налоги на наследство необходимы для покрытия затрат, понесенных государством при вступлении наследника в права владения, а также на возмещение похоронных и административных расходов. Общим критерием для различных стран является установление взаимозависимости между режимом налогообложения наследуемого имущества и налоговым статусом владельца этого имущества. При этом в Австрии, Латвии и Португалии и на Кипре налога на наследство не существует.

Если обратиться к законодательству Соединенных Штатов Америки, то налог на наследство является разновидностью федерального налога на имущество. При наследовании налогом облагается стоимость имущества, которым лицо владеет на момент смерти, в результате чего налог фактически исчисляется и уплачивается исполнителем завещания (Еxecutor) (аналогичный порядок применяется в Великобритании) [4,с.39]. Обязанность уплаты налога возникает у наследника в момент смерти наследодателя, а не в связи со вступлением в наследство. Размер налога с наследства зависит от налоговой ставки, которая является прогрессивной, и начинается с 18% и вырастает до 40% для сумм свыше 1 миллиона долларов США [1, с.15].

В Германии наследственные отношения облагаются налогом в зависимости от класса родства. Выделяют три класса родства. К первому классу родства относятся: супруги, дети, внуки, бабушки и дедушки.

Налоговая ставка в данном классе зависит от суммы имущества, так при сумме налогооблагаемой базы до 75 000 евро – 7%, до 300 000 евро – 11%, до 600 000 евро – 15%. Вторым классом родства являются: родители, братья, сестры, племянники и племянницы. Налоговые ставки в данном классе составляют до 75 000 евро – 15%, до 300 000 евро – 20%, до 600 000 евро – 25%. Остальные наследники, относящиеся к третьему классу родства, уплачивают налог в размере 30 % от налогооблагаемой базы [10,с.82].

В Бельгии налог на наследство также уплачивается наследниками. Налог исчисляется от ставки, размер которой зависит от региона, где совершается такая сделка, и от степени родства. Согласно действующему законодательству, а именно ст.736-738 Гражданского кодекса Бельгии, различают 4 очереди наследования:

- к первой очереди относятся дети и внуки, при этом не существует различий между правами биологических детей, внебрачных детей, усыновленных детей;
- ко второй очереди относятся родители, братья и сестры;
- третьей очередью являются бабушки и дедушки наследодателя;
- четвертая очередь включает дяди, тети, двоюродные братья и сестры наследодателя.

Размера ставки может варьироваться от 3 до 27 % от стоимости имущества[8].

В Российской Федерации (далее – РФ) основные начала налогообложения установлены в Конституции РФ (ст.57), которая закрепляет обязанность каждого уплачивать законно установленные налоги. При этом все вопросы, связанные с налогообложением в РФ регулируются НК РФ. Изначально, НК РФ предусматривал налог на имущество, полученное в результате принятия наследства. Наследник уплачивал налог не за предоставление ему права собственности на имущество, а в результате получения дохода в виде наследства. Налог на

имущество, полученное в результате наследования, устанавливался подпунктом «п» ст.19 Закона РФ «Об основах налоговой системы в РФ» [2,с.14]. Совместно с НК РФ данный вопрос регулировал до 2005 года Закон РФ от 12.12.1991года № 2020-1 «О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения» (далее - Закон № 2020-1). Согласно вышеуказанному закону плательщиками налога были физические лица, которые получали имущество в порядке наследования или дарения. РФ, подобно Германии, придерживалась «многоступенчатой» системы определения ставки налогов с наследства и с дарений. Однако, в Российской Федерации прослеживалась устойчивая взаимосвязь между величиной налога и размером минимальной, установленной законом, месячной оплаты труда [11,с .66].

В соответствии со ст.2 Закона № 2020-1 объектами налогообложения являлись жилые дома, квартиры, дачи, автомобили, яхты, моторные лодки, другие транспортные средства, ювелирные изделия, предметы антиквариата, суммы, находящиеся во вкладах. Гражданин, который принимал наследство, должен был обратиться к нотариусу, который в течение 15 дней выдавал свидетельство о праве на наследство и направлял справку в налоговый орган по месту нахождения имущества. В справке указывалась информация о стоимости имущества, переходящего в собственность наследника, и на основании стоимости рассчитывался налог, который необходимо было уплатить (п.3 ст.5 Закона № 2020-1) [12, с.21].

При этом согласно Закону № 2020-1 существовала категория лиц, которая получала льготы при уплате налога с имущества, получаемого в порядке наследования. В соответствии со ст.4 Закона № 2020-1 от уплаты налога освобождаются:

- имущество, которое принимает супруг, переживших супруга;
- жилые дома и транспортные средства, наследуемые инвалидами I и II;

- транспортные средства, переходящие в порядке наследования членам семей военнослужащих, потерявшим кормильца;

Вышеуказанный перечень льгот является закрытым и обширному толкованию не подлежит. Однако данный перечень хоть и устанавливал категории имущества, за которые гражданин получал льготы, но при этом возникали ситуации, когда гражданин, являясь инвалидом I и II группы, не получал льготу при наследовании квартиры. Например, в Конституционный Суд Российской Федерации поступила жалобы от гражданки Кулаковой Маргариты Ильиничны на нарушение ее конституционных прав абзацем пятым статьи 4 Закона Российской Федерации «О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения». Согласно материалам дела налоговая инспекция по Юго-Западному административному округу города Москвы и Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Москве отказали гражданке М.И.Кулаковой, унаследовавшей квартиру в городе Москве, в предоставлении ей как инвалиду II группы льгот в виде освобождения от уплаты налога на наследство. Конституционного Суда РФ, исследовав материалы дела, пришел к выводу о том, что установление особенностей налоговых платежей является прерогативой законодателя, который не может нарушать принципы налогообложения. Положения, содержащиеся в абзаце пятом статьи 4 Закона Российской Федерации «О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения», в его конституционно-правовом истолковании не может служить основанием для отказа инвалидам I и II групп в освобождении от уплаты налога на переходящее в их собственность в порядке наследования имущество в виде квартиры [9].

В дальнейшем Закон № 2020-1 утратил силу, и с 1 января 2006 года вступили в законную силу поправки в Налоговый Кодекс РФ. Согласно данным изменениям доходы, получаемые физическим лицом в связи с наследованием, налогообложению не подлежат. НК РФ отменил налог на

имущество при наследовании, но некоторые исключения из этого есть. Так в п.18 ст.217 Налогового Кодекса РФ устанавливается, что налогом облагаются только доходы умершего, которые наследники будут получать после его смерти. К таким выплатам относятся вознаграждения, связанные с авторскими правами: за продажу литературных произведений и других предметов искусства, созданных умершим, оплата за научную работу, компенсации за патенты на любые научные изобретения. В этих случаях с получателя взимается налог при вступлении в наследство — 13% от дохода. Оплата осуществляется в конце года при подаче налоговой декларации. Также 13% налог взимается с наследника, который продал движимое или недвижимое меньше, чем через 3 года после открытия наследства [14, с.86].

При вступлении в наследство наследник обращается к нотариусу с заявлением о принятии наследства, которое подается по месту открытия наследства. Нотариус по истечении 6-месячного срока выдает свидетельство о праве на наследство. Чтобы получить свидетельство наследник должен уплатить государственную пошлину. Размер государственной пошлины в соответствии с Налоговым кодексом РФ зависит от степени родства наследника с умершим, а также положением в семье. Согласно п. 22 статьи 333.24 Налогового Кодекса РФ устанавливается государственная пошлина в размере 0,3 % от стоимости наследуемого имущества за получение наследственного документа (но не более 100 000 рублей)

- родные и усыновленные дети;
- супруги;
- родители;
- братья и сестры.

Остальные же лица, которые не названы выше, обязаны уплатить государственную пошлину в размере 0,6% от суммы наследства для получения необходимого документа, но не более 1 000 000 рублей [7].

Например, при оформлении квартиры наследники, которые проживали вместе с наследодателем, освобождаются от уплаты государственной пошлины, при этом оплачивают только нотариальные услуги. Размер государственной пошлины исчисляется в зависимости от рыночной, инвентаризационной или кадастровой стоимости квартиры на день смерти наследодателя. Например, после смерти отца сын унаследовал квартиру, рыночная стоимость которой составила 1 млн.800 тыс. рублей. Так как сын относится к наследникам первой очереди, то размер государственной пошлины будет составлять 0,3 % от вышеуказанной стоимости, то есть 5 400 рублей. При этом если сын является инвалидом I или II группы, то он имеет льготу в размере 50 %, то в данном случае размер госпошлины будет составлять 2 700 рублей [5].

Проведя анализ налогового законодательства зарубежных стран, следует сказать, что в большинстве стран налог на наследство существует и может варьироваться от небольшой ставки до самой высокой. В РФ налогообложение наследства отменено, но наследники в некоторых случаях платят государственную пошлину, которая значительно меньше налога, чем в других странах, и носит щадящий характер.

Таким образом, изменения, произошедшие в РФ, при налогообложении наследства носят позитивный характер. При этом нашей стране можно было бы что-то и позаимствовать в сфере налогообложения имущества, получаемого в порядке наследования. Так, например, можно было бы закрепить в НК РФ, что все имущество, получаемое в порядке наследования, освобождается от налогообложения. Данное введение способствовало бы тому, что гражданин, получая наследство, не беспокоился бы о том, что им не выполнены какие-то обязанности по налогообложению. Всё это бы помогло бы избавить и гражданина, и налоговые органы от бумажной волокиты.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

- 1.Алешина А.В., Косовская В.А. Принятие наследства в США : способы, охрана, налоги // Общество.Среда.Развитие (Terra Humana), №2, 2015, С.13-16
- 2.Антонов Н.Н. Правовой режим налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения: автореф. дис . . . канд.юр.наук, Москва, 2003, 28 с.
- 3.Апресова Н.Г. Правовой режим налогообложения в Российской Федерации: автореф. дис . . . канд.юр.наук, Москва, 2004, 32с
- 4.Березин М.Ю. Структура новой модели российского налога на наследование и дарение с учетом мировых стандартов // Финансы и кредит, №34 (466), 2011, С.36-42
- 5.Госпошлина при вступлении в наследство: [Электронный ресурс]. URL: <https://ros-nasledstvo.ru/gosposhlina-pri-vstuplenii-v-nasledstvo>(дата обращения: 03.03.2020)
6. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 25.02.2020)
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 26.02.2020)
- 8.Наследственные отношения в Королевстве Бельгии : [Электронный ресурс].URL:<https://belgium.mid.ru/nasledstvennye-pravoотношения-v-korolevstve-bel-gia> (дата обращения: 04.03.2020)
- 9.Определение Конституционного Суда РФ от 7 февраля 2002 г. № 13-О «По жалобе гражданки Кулаковой Маргариты Ильиничны на нарушение ее конституционных прав абзацем пятым статьи 4 Закона Российской Федерации «О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения» // СПС «Гарант» (дата обращения: 03.03.2020).

10. Секлецова О.В., Кузнецова О.С., Новоселова Е.Е., Секлецова А.А. Региональные аспекты финансирования системы социальной защиты населения // Экономика и право, №3-1(3), 2015, С. 82-87
11. Суходолина Д.А. Вопросы налогообложения наследства в Российской Федерации // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук, № 6, 2018, С.66-68
12. Смирнов Д.А. Перспективы совершенствования налогообложения имущества, переходящего в порядке наследования или дарения // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, № 16 (112), 2004, С.20-22
13. Шукшина Ж.А. Конституционное регулирование права наследования : автореф. дисканд.юр.наук, Саратов, 2012, 25 с.
14. Шулейко О.Л. Налоговые расходы как инструмент бюджетно-налоговой политики // Российский экономический журнал, №3(68), 2014, С. 86-95.