

§ 3 ПЕРСПЕКТИВЫ И НОВЫЕ ПУТИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

А.А. Жеребцова

КОНЦЕПЦИЯ И МЕХАНИЗМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОБЪЕКТОВ РОСКОШИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация: Роскошь – понятие многогранное и сложное. Цели введения налога на объекты роскоши – пополнение бюджетной системы государства и социально-экономическое выравнивание в обществе за счет установления дополнительной платы за роскошный образ жизни. В статье представлены авторские определения понятий «роскошь» и «объекты роскоши» для целей налогообложения. Сформулирована обоснованная авторская концепция налогообложения объектов роскоши в России. Разработан механизм налогообложения объектов роскоши, определены налогоплательщики и элементы налогообложения.

Ключевые слова: Налоги и налогообложение, роскошь, демонстративное самоутверждение, излишество, редкость, ценность для покупателя, концепция налогообложения, механизм налогообложения, налогоплательщики, элементы налогообложения

Роскошь – понятие многогранное и сложное, которое трудно поддается описанию, так как находится в области удовлетворения не столько практических и полезных потребностей, сколько эстетических и эмоциональных, а граница между практической значимостью и эмоциональным удовлетворением трудно определяется.

Налогообложение роскоши в разных формах существовало в России в разные времена, только вот суть понятия «роскошь» была различной. Каждому историческому этапу развития государства присущи характерные черты и особенности, которые оказывают влияние на функционирование всех сфер жизни общества, в том числе на экономическую и налоговую системы. Изменялись представления людей о качестве жизни. Многие, что в определенные

исторические периоды являлось роскошью, в другое время становилось предметом всеобщего употребления, и наоборот. Менялись налогоплательщики и элементы налогообложения, однако цели введения налога на объекты роскоши оставались неизменными – пополнение бюджетной системы государства и социально-экономическое выравнивание в обществе за счет установления дополнительной платы за роскошный образ жизни.

Следует отметить, что в процессе исторического развития предметы роскоши нередко служили особым средством достижения общественного прогресса. Многие предметы роскоши, когда-то вводимые в использование представителями обеспеченных слоев общества для демонстрации финансового благополучия и социального

статуса, с течением времени становились необходимыми благами для обеспечения нормальной жизни всего общества. С приобретением предметами роскоши способности быть полезными и служить удовлетворению физических потребностей, они переставали считаться «роскошью». Можно сделать вывод, что в определенные периоды времени роскошь, расширяя круг человеческих потребностей, выступала средством достижения общественного прогресса и повышения качества жизни населения, стимулом развития производства и экономики государства в целом.

В «Толковом словаре русского языка Ушакова»¹ приводится следующее определение роскоши: «...роскошь – излишество в комфорте, в жизненных удобствах и удовольствиях, связанное с затратами, превышающими средний уровень жизни...».

В «Толковом словаре Даля»² под роскошью понимается: «...излишество удобств, хвастливой тороватости, расточительность на убранства, пищу, на все жизненные потребности...».

В «Толковом словаре русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений»³ приводится следующее определение: «...роскошь – богатство и великолепие; излишества в комфорте, в удовольствиях; изобилие, природное богатство...».

По мнению автора, ни одно из приведенных выше определений понятия «роскошь»

не является исчерпывающим и ясным для характеристики роскоши как объекта налогообложения в современной России. Таким образом, можно сделать вывод, что в настоящее время в России вопрос формулирования четкого и полного определения роскоши для налоговых целей остается открытым и требует тщательной проработки.

При формулировании исчерпывающего определения понятия «роскошь» для целей налогообложения в современной России необходимо ответить на вопросы, почему люди стремятся жить роскошно, какими характеристиками должно обладать благо, чтобы считаться роскошью, какие цели преследуют люди, приобретая такие блага.

В современном обществе благодаря экономическому развитию, техническому прогрессу, глобализации мировой экономики и расцвету социально-культурных отношений изменились представления людей о качестве жизни. Для современного человека становится все более характерным стремление не просто обладать набором благ, удовлетворяющим физические потребности, а обеспечивать себя и свою семью предметами, которые свидетельствуют об определенном статусе и финансовом благополучии. Возрос уровень личной конкуренции. В таких условиях немалая часть доходов населения расходуется на товары, которые не только не являются предметами первой необходимости, а часто вообще не удовлетворяют физические потребности и обладают более дешевыми аналогами, но зато являются «статусными» благами. В группу таких товаров входят и объекты роскоши.

Важной составляющей образа объекта роскоши в сознании людей является его ценность для конкретного потребителя, за которую он готов заплатить высокую цену.

Приобретение предметов роскоши обусловлено, прежде всего, духовными

¹ Толковый словарь русского языка: В 4 т./ Под ред. Д. Н. Ушакова. – М.: Гос. ин-т «Сов. энцикл.»; ОГИЗ; Гос. изд-во иностр. и нац. слов., 1935-1940.

² Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка: в четырех томах. – 5-е изд., стереотипное. – М.: Дрофа, 2008.

³ Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений / Российская АН; Российский фонд культуры. – 3-е изд., стереотипное. – М.: АЗЪ, 1995. – 928 с.

Перспективы и новые пути развития налогового законодательства

потребностями, даже если эти предметы можно использовать в обиходе. Предметы роскоши обладают высокой эмоциональной ценностью.

Одним из основных мотивов приобретения объектов роскоши является позиция демонстративного самоутверждения. Именно за исключительное право обладания эксклюзивным товаром состоятельные покупатели готовы заплатить сверх реальной стоимости, доказывая себе и определенному кругу лиц свою жизненную состоятельность и демонстрируя свои финансовые возможности.

Предметы роскоши ассоциируются с редкостью, дефицитом, сильной ограниченностью, единичностью, вследствие чего увеличивается ценность владения ими. Редкость и эксклюзивность предмета роскоши могут быть естественными или созданными искусственно. Иллюзия редкости может создаваться при помощи информации. Следует отметить, что информация не должна являться прямой рекламой, используется не в полном объеме, чтобы создать атмосферу таинственности и иллюзию дефицита.

Увеличение цены предмета роскоши провоцирует образование эффекта «престижной дороговизны», что приводит к увеличению ценности владения им. Цена объекта роскоши складывается из двух составляющих: его реальной стоимости и так называемой «престижной цены». При этом повышение цены объекта роскоши не повлечет за собой сокращение величины спроса на него, а скорее наоборот – ее увеличение.

Автором сформулированы следующие определения роскоши и объектов роскоши для целей налогообложения, учитывая вышесказанное. Так, **роскошь** – особое благо, которое обладает высокой стоимостью, является излишеством для людей, распо-

лагающих средним уровнем достатка, и соответствует хотя бы одному из следующих требований:

- приобретается в целях демонстративного самоутверждения;
- является исключительным благодаря своим уникальным качественным свойствам;
- приобретается для «эгоцентричного» потребления;
- является труднодоступным для большинства покупателей;
- приобретается в эстетических интересах;
- обладает высокой ценностью для ограниченного определенного круга лиц.

Объекты роскоши для целей налогообложения – специфичная группа товаров, которые относятся к роскоши, а их стоимость подлежит налогообложению.

Автором сформирована и обоснована концепция налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации:

1) Налог на объекты роскоши является одним из инструментов решения актуальных и политически важных для современной России задач: противодействие коррупции, борьба с теневой экономикой, обеспечение полноты налоговых поступлений в государственный бюджет за счет контроля над доходами и расходами налогоплательщиков.

2) В условиях существенного социального расслоения общества по уровню доходов и отсутствия прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц введение налога на объекты роскоши способствует обеспечению социальной справедливости и социальной стабильности в государстве. Предусматривается обложение справедливым налогом расходов состоятельных слоев населения на дорогостоящие предметы роскоши, которые приобретаются, в основном, в эстетических целях, для демонстрации

своего финансового благополучия, жизненной состоятельности и определенного социального статуса. Введение налога на объекты роскоши содействует более равномерному распределению доходов после вычета налогов по сравнению с распределением доходов до налогообложения.

3) Для достижения максимальной эффективности функционирования налогообложение объектов роскоши должно быть косвенным.

4) Налог на объекты роскоши фактически будет уплачиваться покупателем при приобретении предмета роскоши в виде надбавки к его цене. Это существенно затруднит процесс уклонения от уплаты налога. Кроме того, величина налогового платежа будет зависеть от цены предмета роскоши при приобретении, а не от индивидуальных характеристик налогоплательщика.

5) По уровню территориального подчинения налог на объекты роскоши относится к региональным налогам.

6) Налог на объекты роскоши будет регламентироваться НК РФ и законами субъектов РФ о налогах, будет подлежать обязательной уплате на территориях соответствующих субъектов РФ. Законодательными органами государственной власти субъектов РФ определяются налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога. Налогоплательщики и иные элементы налогообложения определяются НК РФ.

7) Предполагается целевое направление использования денежных средств, поступающих в бюджетную систему государства от налогообложения роскоши. Например, распределение этих финансовых ресурсов на решение социальных задач, которые требуют особой поддержки государства, крупных денежных вложений, обладают повышенными рисками, вследствие чего их реализация обычно растягивается на про-

должительное время или откладывается на неопределенный срок. Это предопределяет и большую заинтересованность состоятельных слоев населения в уплате налога на объекты роскоши, так как будут обозначены такие социально-значимые направления расходования налоговых поступлений.

Автором разработан и обоснован механизм налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации.

Налогоплательщиками налога на объекты роскоши в России являются российские физические и юридические лица, совершающие операции, подлежащие налогообложению. Иностранцы граждане и юридические лица являются налогоплательщиками налога на объекты роскоши в России в случае совершения ими операций, подлежащих налогообложению.

Следует отметить, что при организации косвенного налогообложения роскоши фактическими плательщиками налога являются покупатели объектов роскоши. Налог на объекты роскоши фактически включается в виде надбавки в цену объекта роскоши и уплачивается покупателем при его приобретении. Продавец роскоши выступает в виде посредника между государством и действительным плательщиком налога – покупателем роскоши. То есть при реализации объекта роскоши продавец вместе с его ценой получает от покупателя и сумму налога, которую он впоследствии перечисляет государству.

Объектом налогообложения являются следующие операции:

– реализация на территории РФ объектов роскоши, в том числе реализация предметов залога и передача объектов роскоши по соглашению о предоставлении отступного или новации;

– ввоз объектов роскоши на территорию РФ или иные территории, находящиеся под юрисдикцией РФ;

Перспективы и новые пути развития налогового законодательства

– передача объектов роскоши в качестве вклада в уставный капитал организации;

– передача объектов роскоши участнику организации при выходе из состава ее учредителей в пределах первоначального взноса, а также при распределении имущества ликвидируемой организации между ее участниками.

Следует отметить, что в интересах диссертационного исследования под реализацией объекта роскоши понимается передача права собственности на этот объект роскоши на возмездной или безвозмездной основе.

Не являются объектом налогообложения следующие операции:

– наследование объектов роскоши;

– дарение объектов роскоши членам семьи или близким родственникам в соответствии с Семейным Кодексом РФ (между супругами, родителями и детьми, усыновителями и усыновленными, дедушкой, бабушкой и внуками, полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами);

– передача объектов роскоши в музейные коллекции, библиотечные и архивные фонды, в иные государственные хранилища культурных ценностей;

– вывоз объектов роскоши за пределы территории РФ;

– передача объектов роскоши организацией ее правопреемнику в случае реорганизации.

Объекты роскоши для целей налогообложения:

1 группа: квартиры, жилые дома, дачи, земельные участки, стоимость которых превышает установленный «порог стоимости»;

2 группа: автомобили, морские, речные и воздушные суда, стоимость которых превышает установленный «порог стоимости»;

3 группа: произведения искусства и предметы антиквариата;

4 группа: драгоценные металлы, драгоценные камни и ювелирные изделия;

5 группа: мех и изделия из него.

Ювелирными изделиями признаются изделия, произведенные с использованием драгоценных металлов и их сплавов, драгоценных камней, культивированного жемчуга.

Не являются объектами роскоши для целей налогообложения:

1) музейные коллекции и предметы, находящиеся в федеральной собственности и включенные в состав государственной части Музейного фонда РФ, а также документы Архивного фонда РФ и национального библиотечного фонда;

2) государственные награды, медали, знаки отличия и различия, статус которых определен законами РФ или указами Президента РФ;

3) монеты, имеющие статус законного платежного средства и прошедшие эмиссию;

4) предметы культа и религиозного назначения (за исключением обручальных колец), предназначенные для использования в Храмах при Священнодействии и Богослужении;

5) пушнина, получаемая при осуществлении любительской и спортивной охоты.

Следует отметить, что при продаже музейных коллекций физическим или юридическим лицам, музейные коллекции являются объектами роскоши для целей налогообложения.

Налоговая база определяется как стоимость реализованных объектов роскоши.

Для первой и второй группы объектов роскоши автором разработана методика определения так называемого «порога стоимости», начиная с которого эти предметы роскоши будут признаваться объектами роскоши для целей налогообложения. «Порог стоимости» рассчитывается исходя из величины

Налоги и налогообложение – №3(105)•2013

прожиточного минимума, среднедушевого денежного дохода, структуры использования денежных доходов в регионе (Федеральном округе). В таблице 1 представлена стоимость объектов роскоши первой и второй группы, подлежащая налогообложению:

Ожидаемые налоговые поступления: 98,7 млрд. руб.

Порядок исчисления налога. Налог на объекты роскоши исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Таблица 1

Стоимость объектов роскоши, подлежащая налогообложению, тыс. руб.

Федеральный округ	Квартиры, жилые дома, дачи, земельные участки	Автомобили, морские, речные и воздушные суда
Центральный ФО	18 750	4 370
Северо-Западный ФО	12 450	2 900
Приволжский ФО	10 500	2 460
Уральский ФО	14 400	3 350
Сибирский ФО	9 600	2 220
Дальневосточный ФО	13 500	3 150
Южный ФО	9 600	2 230
Северо-Кавказский ФО	10 200	2 400

Источник: разработано автором

Налоговым периодом является календарный год.

Налогообложение объектов роскоши будет осуществляться по следующим налоговым ставкам (таблица 2):

Общая сумма налога на объекты роскоши к уплате исчисляется по итогам налогового периода с учетом всех операций, которые считаются объектом налогообложения, и момент определения налоговой базы

Таблица 2

Налоговые ставки, %

Объекты роскоши	Налоговая ставка
квартиры, жилые дома, дачи, земельные участки	7 – 9
автомобили, морские, речные и воздушные суда	14 – 16
произведения искусства и предметы антиквариата	10 – 12

Перспективы и новые пути развития налогового законодательства

драгоценные металлы, драгоценные камни и ювелирные изделия	10 – 12
мех и изделия из него	10 – 12

Источник: разработано автором

которых относится к соответствующему налоговому периоду, а также с учетом всех изменений, увеличивающий или уменьшающих налоговую базу в налоговом периоде.

Следует отметить, что для иностранных граждан и организаций сумма налога исчисляется налоговыми агентами отдельно по каждой операции, подлежащей налогообложению.

При ввозе на территорию России объектов роскоши налоговая база определяется исходя из таможенной стоимости этих объектов роскоши. В этом случае налог на объекты роскоши исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Моментом определения налоговой базы признается наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день передачи объекта роскоши;
- 2) день передачи права собственности на объект роскоши;
- 3) день фактической оплаты стоимости объекта роскоши.

При реализации объектов роскоши на территории РФ и передаче прав собственности на них налогоплательщик (налоговый агент) обязан предъявить покупателю к оплате и сумму налога на объекты роскоши дополнительно к их цене. Сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю к оплате, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля цены.

Налогоплательщик (налоговый агент) предоставляют покупателю объекта роскоши счет-фактуру, в которой выделена соответствующая сумма налога.

Налогоплательщик вправе уменьшить исчисленную сумму налога на предусмотренные налоговые вычеты. Так, вычету подлежит сумма налога, ранее уплаченная налогоплательщиком при приобретении объекта роскоши или при ввозе объекта роскоши на территорию РФ. Такой вычет применяется в случае перепродажи объектов роскоши.

Таким образом, в бюджет подлежит уплате сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода, уменьшенная на сумму налоговых вычетов.

Порядок и сроки уплаты налога на объекты роскоши в бюджет. Налог на объекты роскоши подлежит уплате в бюджет не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на объекты роскоши уплачивается по месту фактического учета налогоплательщика (налогового агента) в налоговых органах РФ.

Библиография:

1. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка: в четырех томах. – 5-е изд., стереотипное. – М.: Дрофа, 2008.
2. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений / Российская АН; Российский фонд культуры. – 3-е изд., стереотипное. – М.: АЗЪ, 1995. – 928 с.
3. Толковый словарь русского языка: В 4 т./ Под ред. Д. Н. Ушакова. – М.: Гос. ин-т «Сов. энцикл.» ОГИЗ; Гос. изд-во иностр. и нац. слов., 1935-1940.

References (transliteration):

1. Dal' V.I. Tolkovyj slovar' zhivogo velikoruskogo jazyka: v chetyreh tomah. – 5-e izd., stereotipnoe. – M.: Drofa, 2008.
2. Ozhegov S.I., Shvedova N.Ju. Tolkovyj slovar' russkogo jazyka: 80 000 slov i frazeologicheskikh vyrazhenij / Rossijskaja AN; Rossijskij fond kul'tury. – 3-e izd., stereotipnoe. – M.: AZ##, 1995. – 928 s.