УДК 336.22 + 336.226.332

К ВОПРОСУ О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРЕСТИЖНОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ В РОССИИ

Гладковская Е.Н.

ФГБОУ ВПО «Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет), Челябинск, e-mail: ekaterina-1980@mail.ru

Разработана Концепция налогообложения престижного потребления для целей введения налога на роскошь в налоговую практику местных бюджетов Российской Федерации. Учитывались экономическое содержание понятия «роскошь», направления налоговой политики государства на среднесрочную перспективу 2014–2016 гг., опыт зарубежных стран в части налогообложения предметов роскоши и установления ставок налога на роскошь. Для снижения уровня социального напряжения в обществе в качестве налоговых инструментов и рычагов воздействия на субъекты престижного потребления предлагается введение в России налога на роскошь. Разработана Концепция налогообложения престижного потребления, которая включает уточнение понятий «роскошные предметы потребления» и «престижное потребление», основополагающие принципы, цели и направления реализации. Данная Концепция будет направлена на создание условий для увеличения социального потенциала предметов роскоши и превращения уплаты налога в фактор социального роста путем перераспределения доходов богатых в социальную сферу страны.

Ключевые слова: роскошь, престижное потребление, налог на роскошь, объекты налогообложения, Концепция налогообложения

TO THE QUESTION OF THE TAXATION OF THE PRESTIGIOUS CONSUMPTION IN RUSSIA

Gladkovskaya E.N.

South Ural state university, Chelyabinsk, e-mail: ekaterina-1980@mail.ru

The Concept of taxation prestigious consumption for the purposes of the introduction of a luxury tax in the tax practice of local budgets of the Russian Federation. Taken into account the economic concept of «luxury», the directions of tax policy for the medium term 2014–2016 biennium, the experience of foreign countries regarding the taxation of luxury goods and the establishment of tax rates on luxury. To reduce social tension in the society as tax instruments and leverage on the subjects prestigious consumption serves Russia's introduction of a luxury tax. The Concept of taxation prestigious consumption, which includes clarifying the concepts of «luxury goods» and «prestigious consumption», the fundamental principles, objectives and areas of implementation. This Concept is aimed at creating conditions to increase the social capacity of the luxuries and the transformation of the tax is paid to the factor of social growth through redistribution of incomes of the rich in the social sphere of the country.

Keywords: luxury, prestigious consumption, luxury tax, interest tax, the Concept of taxation

Роскошь представляет собой социально-экономический феномен, связанный с процессом потребления благ. Означает совокупность социальных практик, включающих в себя институционализированное демонстративное потребление дорогостоящих благ, часто с последующим их уничтожением [1]. Позволить себе приобретение предметов роскоши могут только состоятельные слои общества.

Многие страны с целью борьбы с социальным неравенством в получении доходов и их перераспределении (включая уплату налогов) при реформировании налоговой системы вводят меры, направленные на оптимальное распределение налоговой нагрузки для всех налогоплательщиков. Одной из таких мер является налог на роскошь, представляющий собой обложение предметов, потребление которых свидетельствует о богатстве или об относительной зажиточности.

В некоторых странах этот налог прогрессивный (чем больше стоимость объекта налогообложения, тем больше сумма налога). Ставки дифференцируются в зависимости от цели введения данного налога государством, это объясняется экономической политикой, инфляционными ожиданиями, ростом или спадом ВВП, темпами экономического роста, дефицитом бюджета, социальным расслоением общества и т.д. [2].

Применение налога на предметы роскоши в России обсуждается Правительством в течение нескольких лет. Однако введение данного налога откладывалось до неопределенного времени. В последние годы особо остро стоит проблема социального расслоения общества, что повышает актуальность необходимости введения налога на роскошь.

Цель исследования – анализ действующей практики налогообложения предметов

роскоши за рубежом и разработка Концепции налогообложения престижного потребления, адекватной к применению в налоговой системе Российской Федерации.

В процессе исследования применялись такие **методы**, как наблюдение и сбор фактов, анализ и синтез, индукция и дедукция, выдвижение гипотез.

Говоря об эффективности налога на роскошь на примере зарубежных стран, следует сказать, что больше всего поступлений, связанных с этим налогом, приносит обложение налогом на роскошь дорогой недвижимости. Налоговые ставки и объекты налогообложения роскоши в некоторых зарубежных странах представлены в табл. 1.

Таблица 1

Объект налогообложения и ставка налога на роскошь

Страна	Объект налогообложения	Ставка	Примечания
Испания	Имущество стоимостью более 700 тыс. евро	0,2–2,5 %	При оценке объектов недвижимости используется кадастровая стоимость
Турция	Некоторые предметы роскоши и автомобили	7–40,0 %	
Китай	Часы, парфюмерия, одежда, вино, электротовары, автомобили	3–50,0 %	
Чили	Предметы роскоши	50,0–85,0 %	
Алжир	Предметы роскоши	20,0–100,0 %	
Греция	Автомобили с объемом двигателя 1929 куб. см и более, бассейны, авиапланеры, вертолеты и самолеты	До 40,0 %	Ежегодный фиксированный платеж для яхт длиной до 12 м
	Яхты длиной: от 7 м до 8 м, от 8 м до 10 м от 10 м до 12 м от 12 м	200 евро 300 евро 400 евро 100 евро за каждый метр длины	
Франция	Имущество стоимостью от 1,3 до 3 млн евро.	0,25 %	Объектом налога на роскошь признаются недвижимость, банковские, счета, ценные бумаги
	Имущество стоимостью свыше 3 млн евро.	0,50 %	
Великобритания	Недвижимость стоимостью 125–250 тыс. фунтов стерлингов	1,0 %	Планируется повышение ставки налога на роскошь по объектам недвижимости стоимостью свыше 1 млн. фунтов стерлингов до 7,0 %.
	Недвижимость стоимостью 251–500 тыс. фунтов стерлингов	3,0 %	
	Недвижимость стоимостью 501–1000 тыс. фунтов стерлингов	4,0 %	
	Недвижимость стоимостью выше 1 млн фунтов стерлингов	5,0 %	
Тунис	Предметы роскоши	50,0–85,0 %	
Казахстан	Транспортные средства с объемом двигателя: от 4000 до 5000 куб. см свыше 5000 куб. см	 130 МРП 200 МРП	МРП – минимальный размер оплаты труда (с 01.01.2014 составляет 19 966 тенге)
Украина	Недвижимость	0,5 %	Объектами налога на роскошь признаются дома с площадью от 250 кв. м и квартиры с площадью больше 120 кв. м
	Самолеты, суда, вертолеты	1,0 %	

В феврале 2012 г. В.В. Путин анонсировал введение в стране налога на роскошь. Налогом предлагалось облагать «огромные дом или земельный участок, колоссальный самолет, суперяхту, суперавтомобиль», находящиеся в собственности у граждан [3]. Но уже в мае 2012 г. Правительство заявило об отказе от введения отдельного налога – налога на роскошь, и предложило усовершенствование налога на недвижимость и повышение транспортного налога. Поэтому, что касается России, то в нашей стране в Налоговом кодексе как таковой «налог на роскошь» не прописан.

В документе Министерства финансов РФ «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год

и плановый период 2015 и 2016 годов» присутствует термин «престижного потребления», под которым органы власти подразумевают использование предметов роскоши. Налогообложение престижного потребления в налоговой политике определено как «мера, способствующая повышению доходов бюджетной системы РФ» [4]. Но объектом налогообложения пока являются только дорогие транспортные средства, стоимостью от 3 млн руб. Соответствующий Федеральный закон № 214-ФЗ, регулирующий внесение изменений в статью 362 (главы 28 «Транспортный налог») части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения престижного потребления подписан Президентом РФ 23.07.2013. В нем говорится об исчислении суммы налога с учетом повышающих коэффициентов [5].

Для целей налогообложения порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей будет определяться федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере торговли, на основании статистических данных, данных таможенной статистики и данных о сделках на соответствующие марки, модели легковых автомобилей и их модификации.

При введении в нашей стране налога на роскошь как такового необходимо учитывать западный опыт и возможность использовать положения тех стран, где система налогообложения предметов роскоши работает достаточно эффективно и обеспечивает государственный бюджет значительными суммами поступлений. В связи с чем предлагается налог на предметы роскоши включить в систему налогообложения России как разовый сбор при купле-продаже дорогой недвижимости, земельных участков и транспортных средств. Тем самым обеспечится высокая собираемость налога и, по сути, его уплата «не отходя от кассы». Что касается индивидуального жилищного строительства дорогих особняков, то стоимость этих объектов будет определена государственной кадастровой системой.

Кроме того, для внедрения в систему налогообложения России нового вида налога – налога на роскошь – предлагается следующее:

1. Необходимо уточнение понятия «роскошные предметы потребления» и «престижное потребление». В связи с чем для целей налогообложения объектов роскоши под «роскошными предметами потребления» следует понимать объекты движимого имущества (автомобили, самолеты, вертолеты, яхты и другие водные средства, отличные от яхт) стоимостью от 3 млн руб. и объекты недвижимого имущества стоимостью от 5 млн руб. (для земельных участков) и от 7,5 млн руб. (для квартир, коттеджей, загородных домов), приобретаемые для личного потребления физическими лицами. Престижное потребление при этом будет определено как использование роскошных предметов потребления физическими лицами в личных целях.

2. Налог на роскошь предлагается отнести к группе местных налогов, несмотря на то, что стоимость данных объектов имущества в разных регионах и муниципалитетах отличается. Поэтому при определении стоимости объектов движимого и недвижимого имущества исходим из предположения о том, что нельзя сравнивать стоимость жилья в российской столице и небольшом муниципалитете для оценки и расчета налога на роскошь, потому что данное жилье будет иметь разную рыночную стоимость и стоить дороже в крупном городе федерального значения, чем в небольшом городе (по своим геополитическим и общероссийским позициям). То же касается и земельных участков.

Предлагается установить пороговое значение отнесения жилой недвижимости (квартир, загородных домов) к «роскошной» при ее рыночной стоимости от 7,5 млн руб., земельных участков – от 5 млн руб., автомобилей – от 3 млн руб., для всех городов и регионов России, исключая города федерального значения, Москву и Санкт-Петербург. Для этих городов устанавливается пороговое значение отнесения жилой недвижимости (квартир, загородных домов) к «роскошной» при ее рыночной стоимости от 30 млн руб., земельных участков – от 20 млн руб., автомобилей – от 3 млн руб.

3. При введении налога на роскошь следует учесть категорию владельцев объекта недвижимости: или это государственный служащий, проживающий в «дорогой» квартире (по сегодняшней оценке этого жилья и отнесения данного жилья к объекту обложения), или это ветеран войны, получивший квартиру от государства за заслуги перед Отечеством. В связи с чем актуальным было бы внедрение налога на роскошь для соответствующих объектов движимого и недвижимого имущества, приобретенных с 01.01.2015 г.

4. Предлагается сделать налог на роскошь разовым сбором при приобретении «роскошных» объектов движимого и недвижимого имущества, то есть уплата данного налога будет осуществляться сразу при совершении сделки купли-продажи данного имущества. При индивидуальном строительстве загородных домов стоимость налога будет определена и уплачена в бюджет при государственной регистрации земельного участка и загородного дома. В случае

приобретения автомобиля стоимостью от 3 млн руб. налог также будет уплачен сразу (то есть налог будет удержан продавцом-дилером и перечислен в бюджет).

В большинстве стран мира, где действует подобная система, налог взимается именно при покупке соответствующих предметов роскоши как разовый сбор. С точки зрения собираемости такое решение является более эффективным и правильным.

Чтобы налог на роскошь начал «работать», необходима разработка Концепции налогообложения престижного потребления на государственном уровне, включая установление ставки налогов по прогрессивной шкале (в зависимости от роста стоимости объектов имущества).

Основными принципами создания Концепции налогообложения предметов роскоши являются следующие:

1. Эффективность системы налогообложения предметов роскоши.

2. Зависимость размера налога от рыночной стоимости приобретаемого объекта налогообложения (предмета роскоши).

3. Справедливость распределения налогового бремени.

4. Увеличение налогового бремени состоятельных граждан.

5. Контроль полноты и своевременности уплаты налога на роскошь в муниципальный бюджет.

Так как введение нового налога определяет своей миссией перераспределение доходов богатых в пользу бедных, то новый налог – налог на роскошь – будет реализовывать, прежде всего, социальные цели и задачи государства (в лице муниципалитета). Тем не менее помимо этих целей государство должно также преследовать иные цели.

Итак, целями создания Концепции налогообложения предметов роскоши являются:

1. Социальные цели, которые направлены на стимулирование развития социальной политики в стране за счет собираемости нового вида налога – налога на роскошь – и его перераспределения на реализацию определенных социальных программ поддержки менее обеспеченных слоев населения в муниципалитете.

2. Социально-политические цели, которые направлены на справедливое распределение налогового бремени между налогоплательщиками в зависимости от стоимости имущества, которым они владеют.

3. Финансовые цели, которые направлены на создание новой доходной части муниципального бюджета, получение средств для финансирования социальных программ.

4. Экономические цели, которые направлены на реальную оценку объектов налогообложения роскоши по рыночной стоимости, что обеспечит высокую доходность налога на роскошь в муниципальном бюджете.

5. Правовые цели, которые направлены на внесение соответствующих изменений в налоговое законодательство Российской Федерации в части дополнения Налогового кодекса новой главой, связанной с налогообложением престижного потребления.

6. Административные цели, которые направлены на организацию эффективного муниципального учета объектов налогообложения роскоши (предметов роскоши) и контроль собираемости налога на роскошь по итогам сделки купли-продажи. Это обеспечит уплата налога в момент купли-продажи транспортного средства, земельного участка, квартиры или загородного дома (то же касается строительства дома). В противном случае будет задержана выдача свидетельства государственной регистрации права собственника на земельный участок или дом, а также выдача паспорта транспортного средства.

Концепция предусматривает развитие следующих направлений:

1. Правовое обеспечение. Предполагает правовое обеспечение нового вида налога – налога на роскошь, которое будет реализовано путем внесения соответствующих изменений в Налоговый кодекс и добавления новой главы «Налог на предметы роскоши». Таким образом, предлагается усовершенствовать нормативно-правовые документы, касающиеся системы налогообложения России, в части внесения изменений в Налоговый кодекс.

2. Информационное обеспечение потенциальных покупателей объектов роскоши. Позволит покупателям осознанно совершать сделки купли-продажи с дорогими квартирами, загородными домами (включая индивидуальное жилищное строительство), транспортными средствами и нести налоговую ответственность в соответствии с нормами новой главы «Налог на предметы роскоши». При этом основой информационной системы в части стоимости объектов роскоши станут:

– первичный и вторичный рынок купли-продажи дорогой недвижимости, транспортных средств, которые предоставят информацию относительно стоимости приобретаемых объектов роскоши;

– кадастр недвижимости (по объектам жилой недвижимости, попадающим в категорию роскоши). При этом следует иметь в виду, что с 01.01.2015 вводится период перехода определения стоимости недвижимости для целей уплаты налога на недвижимость по кадастровой (а не инвентаризационной, как было до 2014 года включительно) стоимости, которая будет максимально приближена к рыночной стоимости объектов.

3. Эффективное налогообложение предметов роскоши. Предполагает установление эффективных ставок налога на роскошь с прогрессивной шкалой налогообложения в зависимости от стоимости предметов роскоши, что повысит уровень доходов муниципального бюджета в связи с новым налогом. Ставки налога на роскошь представлены в табл. 2.

Таблица 2

Предлагаемые ставки налога на роскошь по объектам налогообложения

Стоимость объекта налогообложения	Ставка налога, %
В отношении квартир, загородных домов:	
от 7,5 до 20 млн руб.	0,5
от 20 до 50 млн руб.	1,0
от 50 до 100 млн руб.	2,0
свыше 100 млн руб.	3,0
В отношении земельных участков:	
от 5 до 15 млн руб.	0,5
от 15 до 50 млн руб.	0,7
от 50 до 100 млн руб.	1,5
свыше 100 млн руб.	3,0
В отношении транспортных средств:	
от 3 до 5 млн руб.	1,0
от 5 до 10 млн руб.	3,0
от 10 до 50 млн руб.	5,0
свыше 50 млн руб.	7,0

4. Финансирование объектов социальной сферы. Предполагает разработку на уровне муниципалитета новых социальных программ (например, жилищная поддержка молодых семей, дополнительное медицинское обеспечение многодетных семей, поддержка пенсионеров, ветеранов и др.).

Принятие предлагаемой Концепции призвано достичь следующих результатов:

– изменение отношений на рынке купли-продажи «роскошного» движимого и недвижимого имущества (путем попытки изменения социальной несправедливости за счет внедрения налогообложения предметов роскоши);

– увеличение поступлений в муниципалитет от купли-продажи объектов роскоши (квартир, загородных домов, коттеджей, земельных участков, транспортных средств – объектов налогообложения престижного потребления).

Таким образом, предложенная Концепция налогообложения престижного потребления будет направлена на повышение эффективности налоговой системы России, создание условий для увеличения социального потенциала предметов роскоши и превращения уплаты налога в фактор социального роста путем перераспределения доходов богатых в социальную сферу страны.

Список литературы

1. Роскошь: Материал из Википедии – свободной энциклопедии [Электронный ресурс]. URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%EE%F1%EA%EE%F8%FC (дата обращения: 02.08.2014).

2. Николаева Е.В. Сравнительный анализ налога на роскошь в зарубежных странах. Оценка перспектив для России // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2014. – № 5 [Электронный ресурс]. URL: http://ekonomika.snauka.ru/2014/05/5225 (дата обращения: 21.07.2014).

3. Сазонова Ю.М. Налог на роскошь в России и за рубежом // Законность и правопорядок в современном обществе. – 2013. – № 16. – С. 83–89.

4. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». [Электронный ресурс]. URL: http://minfin.ru/ru/tax_relations/policy/ index.php (дата обращения: 21.07.2014).

5. Федеральный закон от 23.07.2013 № 214–ФЗ «О внесении изменений в статью 362 части второй Налогового кодекса РФ» [Электронный ресурс]. URL: http://base.garant.ru/70419070/ (дата обращения: 21.07.2014).

References

1. Luxury: from Wikipedia, the free encyclopedia. Available at: http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%EE%F1%EA%EE%F8%FC (accessed 2 August 2014).

2. Nikolaev E.V. Comparative analysis of a luxury tax in foreign countries. The assessment of the prospects for Russia. *Economics and management of innovative technologies*, 2014, no. 5. Available at: http://ekonomika.snauka.ru/2014/05/5225 (accessed 21 July 2014).

3. Sazonova, Y.M. Luxury Tax in Russia and abroad. *Law and order in modern society*, 2013, no. 16, pp. 83–89.

4. *Main directions of tax policy of the Russian Federation for 2014 and the planning period of 2015 and 2016 years*. Available at: http://minfin.ru/ru/tax_relations/policy/ index.php (accessed 21 July 2014).

5. *Federal law* dated 23 July 2013 no. 214 *«On amendments to article 362, part two of the Tax code of the Russian Federation»*. Available at: http://base.garant.ru/70419070 (accessed 21 July 2014).

Рецензенты:

Кучина Е.В., д.э.н., доцент, профессор кафедры «Экономика и финансы», ФГБОУ ВПО «Южно-Уральский государственный университет» (НИУ), г. Челябинск;

Лысенко Ю.В., д.э.н., профессор, заведующая кафедрой «Экономика и управление на предприятии», ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», г. Челябинск.

Работа поступила в редакцию 06.11.2014.