Жеребцова, Анна Алексеевна. Налогообложение объектов роскоши в Российской Федерации : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Жеребцова Анна Алексеевна; [Место защиты: Рос. гос. торгово-эконом. ун-т].- Москва, 2013.- 179 с.: ил. РГБ ОД, 61 13-8/830

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.** Эффективно функционирующая налоговая система оказывает положительное влияние не только на финансовые возможности государства, но и на экономическую стабильность, независимость доходной части бюджета страны от внешних заимствований и успешное развитие национальной экономики в целом. Налоговая система призвана обеспечивать компромисс интересов государства и налогоплательщиков, тем более что в долгосрочной перспективе их стремления совпадают – формирование условий для конкурентоспособной и эффективной хозяйственной деятельности, экономического роста, благополучия каждого человека и общества в целом.

В условиях современной экономической нестабильности, существования «теневой» экономики, невозможности точного определения доходов физического или юридического лица, уклонения от обложения прямыми налогами, косвенные налоги становятся более надежным источником доходов бюджета.

Одним из косвенных налогов, наряду с уже существующими налогами, может стать налог на объекты роскоши. При правильном формировании механизма налогообложения этот налог может быть источником стабильных и значительных поступлений в бюджет страны.

В современном обществе благодаря экономическому развитию, научно-техническому прогрессу, глобализации мировой экономики и расцвету социально-культурных отношений изменились представления части людей о качестве жизни. Для человека с высоким уровнем достатка становится все более характерным стремление не просто обладать набором благ, реализующим физические потребности, а обеспечивать себя и свою семью предметами, которые свидетельствуют об определенном статусе и финансовом благополучии. Возрос уровень личностной конкуренции. В таких условиях немалая часть доходов расходуется на блага, 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 благ входят и предметы роскоши. Однако позволить себе приобретение роскоши могут, в основном, лишь покупатели с высоким уровнем доходов, и часто только в целях демонстрации своей жизненной состоятельности и своих финансовых возможностей.

В современной России имеет место существенная дифференциация населения по уровню доходов. Так, в Российской Федерации коэффициент фондов в 2011 году достигает отметки: 16,2 раз; а в городах федерального значения – Москва и Санкт-Петербург: 27,3 и 19,4 раз соответственно (при среднем его значении – 10 раз в экономически развитых странах). Вопрос экономического неравенства и социального расслоения еще сильнее обостряется в условиях отсутствия прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц в современной России.

В настоящее время государство проводит активные мероприятия по противодействию коррупции, по борьбе с «теневой» экономикой, по обеспечению полноты налоговых поступлений в бюджет за счет контроля над доходами и расходами налогоплательщиков.

Вышеизложенные доводы диктуют необходимость создания системы справедливого изъятия сверхдоходов, одним из элементов которой может стать налог на объекты роскоши. Налог предусматривает обложение не доходов, а расходов на приобретение предметов роскоши, которые предназначаются для удовлетворения потребностей не первой необходимости, а лишь второстепенной или третьестепенной, обладание которыми свидетельствует о наличии крупных доходов. Введение данного налога будет способствовать снижению остроты социального неравенства, более равномерному распределению налогового бремени, пополнению бюджетной системы государства.

**Степень разработанности проблемы.** В настоящее время в российской и зарубежной экономической науке недостаточно разработаны теоретические основы налогообложения роскоши. Не в полной мере раскрыты вопросы организации системы налогообложения роскоши, адаптированной к российским условиям.

Теоретический вклад в исследование основ налогов и налогообложения внесли следующие ведущие российские экономисты: С.В. Барулин, М.Ю. Березин, Н.В. Бондарчук, А.В. Брызгалин, О.В. Врублевская, А.З. Дадашев, И.А. Майбуров, Л.П. Павлова, В.Г. Пансков, С.Г. Пепеляев, В.М. Пушкарева, М.В. Романовский, Б.М. Сабанти, В.А. Тимошенко, Д.Г. Черник, Е.В. Чипуренко и др.

Теории основ налогообложения посвящены работы таких зарубежных исследователей, как А. Вагнера, Дж. М. Кейнса, А. Лаффера, Д. Рикардо, А. Смита, М. Фридмана и др. Значительный вклад в разработку основ налогообложения роскоши внесли зарубежные исследователи: Т. Веблен, Х. Лейбенстайн, П. Данцигер и др. Среди отечественных специалистов можно выделить: А.Н. Андрееву, А.В. Бадьина, Л.Н. Богомолову, Л.Н. Лыкову, В.В. Тамберга и др.

Вопросы налогообложения объектов роскоши стали активно исследоваться российскими учеными лишь в последнее десятилетие, когда экономическое развитие Российской Федерации вышло на новый этап, для которого характерно возрастание социального неравенства в обществе.

Недостаточность освещения в научной литературе вопросов организации механизма налогообложения объектов роскоши обуславливает необходимость расширения исследований в этой области, что предопределило актуальность и выбор темы, а также постановку цели и задач диссертационной работы.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационного исследования является научное обоснование концепции налогообложения объектов роскоши и разработка механизма налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации.

Для достижения цели диссертационного исследования поставлены и решены следующие задачи:

- уточнить понятия «роскошь» и «объекты роскоши» для целей налогообложения;

- сформировать перечень предметов роскоши, стоимость которых будет подлежать обложению налогом на объекты роскоши;

- систематизировать и проанализировать достоинства и недостатки действующих механизмов налогообложения роскоши в зарубежных странах;

- провести анализ эффективности существующей системы прямого налогообложения имущества физических и юридических лиц в целях выявления достоинств и недостатков, устранения возможности двойного налогообложения предметов роскоши;

- сформулировать концепцию налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации;

- разработать механизм налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации.

**Объектом диссертационного исследования** являются финансовые отношения, направленные на повышение социальной справедливости в распределении доходов между отдельными категориями населения государства.

**Предметом диссертационного исследования** является система налогообложения Российской Федерации в части налогообложения объектов роскоши.

**Теоретической и методологической основой исследования** явились труды ведущих отечественных и зарубежных ученых в области налогов и налогообложения, методические и аналитические материалы, а также данные научных конференций и периодических изданий. В ходе исследования применялись общенаучные методы познания: анализ и синтез, индукция и дедукция, детализация и обобщение, сравнение, аналогия и моделирование, системность и комплексность.

**Информационной базой диссертационного исследования** послужили законы Российской Федерации и законы субъектов Российской Федерации, Указы Президента России, Постановления Правительства России; аналитические и статистические данные и отчеты Федеральной службы государственной статистики; нормативно-правовые акты Министерства образования и науки, Министерства финансов, Министерства экономического развития, Министерства промышленности и торговли Российской Федерации; материалы информационных ресурсов сети Интернет, справочно-правовых систем «Консультант Плюс» и «Гарант».

**Область диссертационного исследования** соответствует п. 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», п. 2.17. «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике», п. 4.9. «Поведенческие финансы: личностные особенности и типовое поведение человека при принятии решений финансового характера» специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» Паспорта специальностей ВАК Минобрнауки России.

**Научная новизна диссертационного исследования** заключается в разработке и обосновании концепции и механизма налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации, гармонизирующей интересы государства и налогоплательщиков.

В результате проведенного исследования получены следующие наиболее существенные результаты, которые характеризуют его научную новизну и выносятся на защиту:

- уточнены понятия «роскошь» и «объекты роскоши» для целей налогообложения; выделены характерные особенности и параметры роскоши, мотивы приобретения предметов роскоши, которые необходимо учитывать при разработке концепции и механизма налогообложения объектов роскоши в Российской Федерации (08.00.10, п. 4.9);

- обоснована целесообразность введения нового налога – налога на объекты роскоши – для пополнения бюджетной системы России и снижения остроты социального неравенства в условиях усиления дифференциации населения по уровню доходов (08.00.10, п. 2.9, 2.17);

- разработаны принципиальные подходы к налогообложению роскоши; сформулирована аргументированная концепция налогообложения объектов роскоши для обеспечения максимальной эффективности организации системы налогообложения роскоши в Российской Федерации (08.00.10, п. 2.9, 2.17);

- сформирован перечень объектов роскоши, стоимость которых подлежит обложению налогом на объекты роскоши, в целях оптимизации затрат на налоговое администрирование (08.00.10, п. 2.9);

- предложены целевые направления использования налоговых поступлений для большего обеспечения социальной направленности налогообложения роскоши и направления развития нормативно-правовой базы системы налогообложения роскоши в целях повышения эффективности налоговой политики государства (08.00.10, п. 2.17, 4.9).

**Теоретическая и практическая значимость результатов исследования.** Теоретическая значимость исследования состоит в научном обосновании концепции и механизма налогообложения объектов роскоши в современной России. Сформулированные в диссертационной работе теоретические положения вносят определенный вклад в решение задач совершенствования имущественного налогообложения физических и юридических лиц и достижения социальной стабильности в государстве.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования его результатов государственными органами власти при разработке путей совершенствования налогового законодательства, для определения направлений развития системы налогообложения РФ, при обосновании налоговой политики, при разработке системы налогообложения объектов роскоши. Полученные результаты могут использоваться при преподавании налоговых и финансовых дисциплин в учебном процессе.

**Внедрение и апробация результатов исследования.** Научные и практические результаты диссертационного исследования были внедрены в работу Законодательного Собрания Республики Карелия, в учебный процесс НОУ ВПО «Московский институт предпринимательства и права», что подтверждается справками о внедрении.

Научные и практические результаты диссертационного исследования докладывались на Международной межвузовской научной конференции: «Современная Россия: проблемы и перспективы» (г. Москва, 2009 г.); Научно-практической конференции преподавателей, аспирантов и студентов ГОУ ВПО МГАДА: «Образование и инновационная экономика» (г. Москва, 2009 г.); Научной конференции «Бакановские чтения, посвященные 100-летию со дня рождения выдающегося российского ученого М.И. Баканова» (г. Москва, 2009 г.); Международной научно-практической конференции преподавателей, аспирантов и студентов ГОУ ВПО МГАДА: «Образование, бизнес-сообщество и власть: проблемы взаимодействия» (г. Москва, 2010 г.); Международной научно-практической конференции «Юбилейные X Васильевские чтения»: «Ценности и интересы современного общества» (г. Москва, 2011, 2012 гг.); Межвузовской научно-практической конференции «Бакановсие чтения»: «Развитие учета, анализа и аудита в современных финансово-экономических условиях» (г. Москва, 2011 г.); Межвузовской научно-практической конференции «Бакановсие чтения»: «Актуальные проблемы социально-экономического развития современного общества» (г. Москва, 2012 г.).

**Публикации.** Основные положения диссертационного исследования нашли отражение в двенадцати публикациях, общий объем которых составил 5,2 печ.л . В том числе четыре работы общим объемом 2,8 печ.л. опубликованы в научных изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ для публикации основных научных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

**Объем и структура работы.** Диссертационная работа изложена на 179 страницах, состоит из введения, трех глав, выводов по каждой главе, заключения, списка литературы, 10 таблиц, 4 приложений.