Тотикова, Татьяна Евгеньевна. Реформирование налогообложения и налогового контроля доходов физических лиц в России : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Тотикова Татьяна Евгеньевна; [Место защиты: Сарат. гос. соц.-эконом. ун-т].- Саратов, 2012.- 177 с.: ил. РГБ ОД, 61 13-8/283

**Содержание к диссертации**

Введение

**1. Теоретико-методологические основы налогообложения и налогового контроля доходов физических лиц 11**

1.1. Экономическое содержание налогообложения доходов физических лиц 11

1.2. Методологические основы организации налогового контроля доходов физических лиц 30

1.3. Эволюция развития организации налогов в России 51

**2. Современный механизм налогообложения и налогового контроля доходов физических лиц в России 72**

2.1. Действующая система налогообложения доходов физических лиц 72

2.2. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля доходов физических лиц 89

2.3. Анализ контрольной деятельности налоговых органов на территориальном уровне 110

**3. Направления реформирования налогообложения и контроля доходов физических лиц в России 124**

3.1. Развитие системы налогообложения доходов физических лиц 124

3.2. Повышение эффективности налогового контроля доходов физических лиц 136

Заключение 156

Список использованной литературы 167

* [Методологические основы организации налогового контроля доходов физических лиц](http://www.dslib.net/finansy/reformirovanie-nalogooblozhenija-i-nalogovogo-kontrolja-dohodov-fizicheskih-lic-v.html#5236141)
* [Действующая система налогообложения доходов физических лиц](http://www.dslib.net/finansy/reformirovanie-nalogooblozhenija-i-nalogovogo-kontrolja-dohodov-fizicheskih-lic-v.html#5236142)
* [Анализ контрольной деятельности налоговых органов на территориальном уровне](http://www.dslib.net/finansy/reformirovanie-nalogooblozhenija-i-nalogovogo-kontrolja-dohodov-fizicheskih-lic-v.html#5236143)
* [Повышение эффективности налогового контроля доходов физических лиц](http://www.dslib.net/finansy/reformirovanie-nalogooblozhenija-i-nalogovogo-kontrolja-dohodov-fizicheskih-lic-v.html#5236144)

## Методологические основы организации налогового контроля доходов физических лиц

Методология (от греческого «учение о методе») представляет собой систему принципов и способов организации и построения теоретической и практической деятельности людей; в то же время методология является учением об этой системе понятий и их отношений .

Под методологическими основами организации налогового контроля, по мнению автора, следует понимать реализацию налогового администрирования на практике посредством создания такой структуры органов налогового регулирования, действующих в соответствии с законодательно закрепленными полномочиями, на основании принципов и методов, с помощью которой достигалась бы наибольшая эффективность и результативность контрольных мероприятий, а, следовательно, повышались поступления налоговых платежей в бюджет. Этого можно добиться главным образом благодаря рациональному управлению органами налогового контроля.

Принципы налогового контроля можно определить как базовые правовые положения, определяющие организацию и эффективное осуществление налогового контроля, которыми должны руководствоваться субъекты налогового контроля при осуществлении ими контрольных мероприятий в сфере налогообложения.

В НК РФ, к сожалению, не сформулированы принципы налогового контроля. В связи с этим автором выделены следующие группы принципов организации налогового контроля на территории РФ (таблица 1):

1) правовая определенность;

2) административные принципы;

3) этические принципы;

4) экономическая эффективность.

К первой группе можно отнести следующие принципы:

А) Принцип законности подразумевает строгое соблюдение предписаний законодательных актов и основанных на них предписаний иных правовых актов. В рамках налогового контроля принцип законности проявляется, в частности, в том, что, согласно НК РФ, полномочия налоговых и таможенных органов, а также формы и методы налогового контроля устанавливаются исключительно Налоговым кодексом РФ. Кроме того, на налоговые органы возлагается обязанность осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства и принятых в соответствии с ним нормативных актов.

Б) Принцип юридического равенства. В сфере налогообложения этот принцип отражается в том, что налоги и сборы не могут иметь дискриминационного характера и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Не допускается установление дифференцированных ставок налогов и сборов, налоговых льгот в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала (за исключением таможенных пошлин), а также в зависимости от того, кто является налогоплательщиком или покупателем товаров, работ или услуг. В)Принцип юридической ответственности.Заключается в том, что к лицу, совершившему правонарушение, применяются меры юридической ответственности. Естественно, что данный принцип является основополагающим для института ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Г) Принцип защиты прав.Защита прав субъектов гарантируется на любом этапе развития налоговых отношений, в том числе и при проведении мероприятий налогового контроля. Контролируемые субъекты могут обжаловать действия и акты налоговых органов на любой стадии осуществления контрольной деятельности.

Группа административных принципов включает следующие позиции:

A) Принцип всеобщности налогового контроля предполагает, что ни одна организация или физическое лицо не могут быть освобождены налоговыми органами от проведения в отношении них мероприятий налогового контроля, начиная с проведения учета юридических и физических лиц.

Б) Принцип единства налоговой политики и системы налогов определяет единообразное осуществление налогового контроля на всей территории РФ, существование единого реестра налогоплательщиков на территории РФ, единства форм, методов и порядка проведения налогового контроля, применяемых на всей территории России.

B) Принцип объективности и достоверности результатов налогового контроля предполагает, что решение руководителя уполномоченного органа должно соответствовать фактически существующим обстоятельствам, выявленным в ходе проведения мероприятий налогового контроля, и содержать вывод о соответствии или несоответствии налоговому законодательству совершенных налогоплательщиком деяний. Г) Принцип взаимодействия и обмена информацией с другими государственными органами.В настоящее время принцип взаимодействия налоговых органов с другими уполномоченными органами, такими как государственные внебюджетные фонды, органы федерального казначейства, таможенные органы и другие, заключается не столько в передаче сведений о совершении нарушений, сколько в аккумулировании в налоговых органах информации о налогоплательщиках, налоговых агентах, банках и других обязанных лицах, необходимой для осуществления налоговыми органами своих функций.

Д) Принцип планомерности и регулярности (систематичности) контроля.Планомерность подразумевает, что любая контрольная деятельность, для которой характерно ее поэтапное осуществление, всегда должна быть тщательно подготовлена, а конкретные действия по проведению контроля должны быть соотнесены с временными рамками их осуществления. Регулярность действительно ярко проявляется при проведении налогового контроля. Более того, в определенных случаях законодательно установлены периоды времени для проведения мероприятий налогового контроля.

К группе этических принципов относим:

А) Принцип соблюдения прав человека и гражданина.Конституция РФ провозгласила, что человек, его права и свободы являются высшей ценностью и должны соблюдаться всеми государственными органами и организациями.

Б)Принцип гласности. Означает открытую и доступную для всех организаций и граждан деятельность государственных органов, а также возможность получения информации. В сфере налогообложения принцип гласности реализуется, в частности, при официальном опубликовании сведений о действующих на территории России налогах и сборах: при исполнении налоговыми органами своих обязанностей по информированию налогоплательщиков о действиях налоговых органов, по даче разъяснений о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов.

В) Презумпция добросовестности налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов и иных обязанных лиц.При проведении контрольных мероприятий налоговые органы должны исходить из презумпции добросовестности проверяемого ими лица и надлежащего исполнения им своих обязанностей. Согласно ст. З НК РФ, в случае наличия противоречий или неясности налогового законодательства все сомнения, касающиеся оценки действий налогоплательщика, должны толковаться в его пользу.

Принципы экономической эффективности:

А) Принцип соблюдения налоговой тайны.Налоговое законодательство устанавливает требование соблюдения специального режима доступа к сведениям о налогоплательщике, полученным должностными лицами уполномоченных контрольных органов. Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, определенных в НК РФ. Налоговая тайна не подлежит разглашению должностными лицами уполномоченных органов, привлекаемыми специалистами, экспертами, переводчиками за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

Б) Принцип возмещения ущерба, причиненного в результате неправомерных действий при проведении налогового контроля. При проведении налогового контроля не допускается причинение ущерба проверяемой организации или физическому лицу. Убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов или их должностных лиц при проведении налогового контроля, подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход).

## Действующая система налогообложения доходов физических лиц

В настоящее время в России существуют две группы налогоплательщиков, к которым применяются различные системы налогообложения: юридические лица и физические лица. Систему налогообложения физических лиц в целом целесообразно представить как систему налогообложения граждан и индивидуальных предпринимателей, так как у данных налогоплательщиков совершенно разные системы обложения.

В соответствии с нормами российского законодательства налогообложение доходов предпринимателей может осуществляться по одной из четырех систем.

Во-первых, если предприниматель занимается определенными видами деятельности, попадающими под действие единого налога на вмененный доход (ЕНВД), то он будет уплачивать налоги по этой системе в обязательном порядке.

В противном случае он имеет право выбора: традиционная система налогообложения, система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, упрощенная система налогообложения. Ели же предприниматель занимается как видами деятельности, подразумевающими обязательную уплату им ЕНВД, так и другими видами деятельности, то будут применяться сразу две системы налогообложения.

Выбор между системами налогообложения осуществляется исключительно самими предпринимателями. Первоначально такой выбор гражданин делает одновременно с его регистрацией в качестве индивидуального предпринимателя, осуществляемой соответствующим территориальным органом ФНС России.

Если одновременно с заявлением о регистрации в качестве предпринимателя гражданин не подает в налоговый орган заявление о переходе на специальный режим налогообложения, то автоматически считается, что он использует обычный порядок налогообложения. Добровольно изменить этот режим предприниматель может только с начала следующего календарного года.

Каждая из четырех перечисленных выше систем налогообложения имеет свою структуру налоговых платежей и особые сроки их уплаты. Как правило, общий режим налогообложения наименее выгоден налогоплательщику с точки зрения величины налогового бремени.

Налогообложение граждан фактически бессистемно. На наш взгляд, целесообразно представить налогообложение граждан как совокупность поимущественных, косвенных и подоходных налогов (система налогообложения физических лиц-граждан в РФ наглядно представлена на рисунке 1). В свою очередь налогообложение доходов физических лиц в РФ можно представить в виде следующих систем:

1. Система налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей.

A. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

Б. Единый налог при упрощенной системе налогообложения (УСН) при использовании объектов доходы и доходы за минусом расходов.

B. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Г. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) при общем режиме налогообложения. 2. Налогообложение доходов граждан - НДФЛ.

Мы не случайно включили в данную систему различные единые налоги. По сути, они являются подоходными платежами. ЕНВД представляет собой фиксированный платеж, не зависящий от результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и рассчитываемый от величины вмененного дохода. Единый налог при упрощенной системе налогообложения устанавливается в двух вариантах при использовании различных объектов: доходы и доходы за минусом расходов. ЕСХН также можно отнести к подоходному налогу при использовании объекта доходы за минусом расходов.

Основным среди всех платежей предпринимателей и граждан является налог на доходы физических лиц,взимание которого производится в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (часть II глава 23.«Налог на доходы физических лиц»).

Плательщиками признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им денежной и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. При получении налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 Налогового Кодекса.

Наибольший интерес с точки зрения контроля доходов физических лиц, на наш взгляд, представляют такие элементы НДФЛ, как имущественные налоговые вычеты. Рассмотрим механизм их предоставления более подробно. При определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 настоящего Кодекса налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

1) в суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 1 000 000 рублей, а также в суммах, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 250 000 рублей.

Вместо использования права на получение имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов, за исключением реализации налогоплательщиком принадлежащих ему ценных бумаг. При продаже доли (ее части) в уставном капитале организации, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством) налогоплательщик также вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов.

## Анализ контрольной деятельности налоговых органов на территориальном уровне

В настоящее время налог на доходы физических лиц (НДФЛ) является федеральным налогом и обязателен к уплате на всей территории страны по единым ставкам. Доходы от НДФЛ, являющиеся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, зачисляются на счета органов Федерального Казначейства Российской Федерации для их последующего распределения между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами в соответствии с нормативами, установленными законодательством Российской Федерации. Посредством данного налога, с одной стороны, в государственном бюджете концентрируются финансовые ресурсы, направляемые затем на решение народно-хозяйственных проблем, как производственных, так и социальных, финансирование крупных межотраслевых, комплексных программ, с другой - государство перераспределяет часть доходов граждан, направляя их на развитие производственной и социальной инфраструктуры, на инвестиции и капиталоемкие и фондоемкие отрасли с длительными сроками окупаемости затрат.

Следовательно, налог на доходы физических лиц носит ярко выраженный социальный характер, обладает большими возможностями воздействия на уровень реальных доходов населения и позволяет стимулировать стабильность поступлений в бюджет за счет роста доходов граждан.

В 2011 году в консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджеты внебюджетных фондов поступило 20855,4 млрд. рублей налоговых и неналоговых доходов (подробно представлено в таблице 4). Рост поступлений налоговых доходов был зафиксирован в 80 регионах. Наибольший рост зафиксирован в следующих субъектах Российской Федерации: Красноярский край (+ 44,9 %), Калужская область (+ 44,5 %), Республика Алтай (+ 44,0 %), Челябинская область (+ 43,8 %), Чеченская Республика (+ 42,3%), Белгородская область (+ 41,0 %). Сокращение поступлений налоговых и неналоговых доходов произошло в 3 регионах: Чукотский автономный округ (- 19,2 %), Сахалинская область (- 11,5), Тюменская область (- 10,5%). На 1 января 2011 года в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации поступило 1 995,8 млрд. рублей по НДФЛ, что составило на 111,5 % к уровню 2010 года. Рост поступлений по данному налогу наблюдался в 79 регионах. Наибольший рост поступлений зафиксирован в следующих субъектах Российской Федерации: Республика Ингушетия (+ 16,5 %), Еврейская автономная область (+ 14,8 %), Приморский край (13,9%), Смоленская область (+12,8 %), Калужская область (+12,6%), Республика Татарстан (+12,4 %). Поступления по НДФЛ снизились в 4 субъектах Российской Федерации. При этом в Липецкой области, Красноярском крае и Чукотском автономном округе снижение составило 19,16 и 51 % соответственно, что вызвано большим объемом разовых поступлений по данному налогу в 2009 году; в Сахалинской области снижение составило менее 1%.

Исследуя динамику и структуру поступлений НДФЛ в бюджет, мы считаем, что на их рост оказывали воздействие факторы, имеющие различный характер происхождения и не всегда поддающиеся прогнозированию. Мы выделяем две группы таких факторов:

1.Факторы, зависящие от изменений налогового законодательства:

сумма стандартных вычетов;

установленный лимит дохода, при превышении которого стандартные вычеты не предоставляются;

численность занятого населения, доход которого не превышает установленный лимит;

установленный лимит имущественного вычета при продаже жилья и земельных участков, находящихся в собственности до 5 лет;

установленный лимит имущественного вычета при продаже иного имущества, находящегося в собственности до 3 лет;

установленный лимит имущественного вычета при покупке жилья и земельных участков;

стоимость проданного физическими лицами имущества, отличного от жилья и земельных участков, находящегося в собственности свыше 3 лет;

численность населения, продавших имущество, отличное от жилья и земельных участков, находившееся в собственности до 3 лет;

численность населения, купившего жилые помещения;

обеспеченность жильем (количество квартир, жилых домов);

стоимость 1 кв.м. жилья;

объем строительства жилых помещений;

сумма доходов, полученных физическими лицами по договорам гражданско-правового характера (аренда (найм), продажа имущества, отличного от жилых помещений и земельных участков).

2. Факторы, независящие от изменений налогового законодательства:

общая численность занятого населения;

средний доход работника;

сумма авторских вознаграждений

доходы от продажи физическими лицами ценных бумаг (включая паи);

расходы на покупку физическими лицами ценных бумаг (включая паи);

стоимость проданного физическими лицами жилья и земельных участков;

стоимость проданного физическими лицами жилья и земельных участков, находящихся в собственности свыше 5 лет;

численность населения, продавших жилье и земельные участки, находившееся в собственности до 5 лет;

сумма выплаченных дивидендов;

сумма уплаченных процентов по ипотечным кредитам;

доходы индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на доходы физических лиц;

расходы индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на доходы физических лиц.

В свою очередь в 2011 году в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации поступило 1397,2 млрд. рублей безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что составляет 94 % от объемов поступлений в 2010 году.

Доля безвозмездных поступлений в доходах 32 регионов превысила 35%, что свидетельствует о недостаточности собственных средств. Из них более чем на 60 % в следующих субъектах Российской Федерации: Чеченская Республика, Республика Ингушетия, Республика Тыва, Республика Дагестан, Республика Алтай, Карачаево-Черкесская Республика, Камчатский край. Наибольший рост объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации зафиксирован в следующих субъектах Российской Федерации: Тюменская область (рост в 6,4 раза), Республика Татарстан (+40,4%), Самарская область (+ 20,7 %), Костромская область (+ 20,7%), Рязанская область (+17,6%), Кировская область (+16,6%). Значительный прирост безвозмездных поступлений в указанных регионах вызван предоставлением дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности в целях компенсации выпадающих доходов от централизации налога на добычу полезных ископаемых.

Учитывая зависимость расходов от доходов необходимо отметить, что в 2011 году расходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации профинансированы в сумме 6 634,1 млрд. рублей, что составило 106,1 % к уровню 2010 года. В 75 регионах расходы возросли. И только у 20 субъектов Российской Федерации бюджеты были исполнены с профицитом, с его суммарным объемом 102 млрд. рублей.

Принимая во внимание, что Министерство финансов Российской Федерации планирует к 2014 году сократить объемы кредитов, предоставляемых регионам из федерального бюджета, более чем в шесть раз, регионам, оставшись без бюджетных кредитов, придется изыскивать средства на долговом рынке.

## Повышение эффективности налогового контроля доходов физических лиц

Неразработанность налоговой концепции, которая наиболее полно учитывала бы российскую специфику, отсутствие четкой стратегии проведения налоговой политики в сфере контроля доходов физических лиц, нестабильность и противоречивость принимаемых тактических решений в налоговой сфере не могли не оказать дестабилизирующего влияния на состояние экономики страны последнего десятилетия.

При существующих масштабах межрегионального неравенства в экономических показателях, недостаточной бюджетной обеспеченности, низкой способности финансировать предоставление общественных благ неизбежна высокая степень централизации бюджетных средств в федеральном бюджете с целью их последующего перераспределения между регионами, направленного на межтерриториальное выравнивание.

Баланс финансовых потоков между центром и регионами определяется, прежде всего, объемом собираемых на территории регионов налогов и пропорциями их распределения между федеральным и региональным бюджетами. Для понимания причин межрегиональных диспропорций по показателям, а также для полного представления о территориальной структуре налогового потенциала необходимо учитывать целый ряд параметров, например: собираемость и ликвидность налоговых платежей; различия в налоговой нагрузке и структуре налоговых поступлений. При более глубоком рассмотрении этих параметров становится очевидным, что собираемость налоговых платежей в России недостаточна. Полнота использования налогового потенциала характеризуется именно такими показателями, как «Выполнение плана по сбору налогов», «Отношение накопленной недоимки к собранным налогам», «Доля прироста налоговой недоимки в начисленных налогах». Низкая собираемость налоговых поступлений свидетельствует, с одной стороны, о существующих проблемах, а с другой - о возможности увеличения бюджетных доходов в будущем и, в первую очередь, за счет роста поступлений от НДФЛ.

Результаты анализа налогообложения доходов физических лиц в Саратовской области позволили автору диссертационной работы определить круг основных проблем осуществления эффективного налоговогоконтроля.

Первая группа - это проблемы контроля за оценкой и налогообложением доходов индивидуальных предпринимателей, т.е. лиц, осуществляющих хозяйственную деятельность.

Данные проблемы связаны с несовершенством российского налогового законодательства:

а) Необходимо изменение правого статусапредпринимателей в результате проведения налоговой реформы. Имеет место нарушение принципа справедливости, когда разница между доходами и расходами юридических лиц облагается по ставке 20%, а соответствующая разница предпринимателей - 13%. В связи с этим мы предлагаем наделить индивидуального предпринимателя полномочиями и ответственностью юридического лица либо увеличить ставку НДФЛ для предпринимателей до 20% при традиционной системе налогообложения;

б) установление четкого и исчерпывающего перечня региональных и местных налогов, а также специальных налоговых режимов. В настоящее время большинство предпринимателей принудительно или добровольно используют право на применение того или иного специального налогового режима.

Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации был принят законопроект «О внесении изменений в статью 18 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации».

Целью законопроекта является налоговое стимулирование развития малого предпринимательства на основе совершенствования упрощенной системы налогообложения индивидуальных предпринимателей на основе патента, а также системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также устранение внутренних противоречий в указанных налоговых режимах исходя из практики применения.

Этим законопроектом предусматривается поэтапная отмена системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности, а также совершенствование патентной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

В настоящее время ЕНВД использует большая часть предпринимателей малого и среднего бизнеса, поэтому этот законопроект вызывает живой интерес среди предпринимателей. Налогообложение в виде УСН на основе патента для предпринимателей в последнее время имеет все больший приоритет над ЕНВД, однако оно введено не во всех регионах.

Реформирование системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности и упрощенной системы налогообложения на основе патента будет осуществляться по следующим направлениям.

С 1 января 2014 года выводятся из Налогового кодекса ст. 346 главы 26" и глава 26 , взамен которых вводится новый режим налогообложения -глава 263 «Патентная система налогообложения».

С патентной системой уже знакомы ИП, работающие на УСН. По данным налоговой статистики за последнее время их количество все время растет. За счёт расширения положений ст. 34625.1 НК РФ «Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента» и предполагается выделить самостоятельный налоговый режим. Патентная система налогообложения представляется чем-то средним между ЕНВД и УСН на основе патента.

На территории Саратовской области УСН на основе патента не применяется, однако в других субъектах успешно используется. Для примера возьмём г. Москву, г. Самару, г. Пензу и г. Ставрополь. Предусмотрен поэтапный отказ от применения системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности. Следовательно, индивидуальные предприниматели будут выбирать между традиционной системой налогообложения, ЕСХН, УСН или патентной системой налогообложения.

в)постоянно вносимые изменения в законодательство о налогах и сборах.

Вторая группа - проблемы, связанные с повышением налогооблагаемой базы по НДФЛ, взимаемых с физических лиц -резидентов РФ.

На сегодняшний день довольно незначительная доля данного налога в доходах консолидированного бюджета РФ свидетельствует, прежде всего, о неэффективности налогового контроля. По сравнению с развитыми странами, в которых уклон сделан в пользу прямого налогообложения и, прежде всего обложения физических лиц, Россия по-прежнему формирует бюджет в основном за счет косвенных налогов на бизнес. По нашему мнению, такой подход недопустим, особенно в условиях продолжающегося экономического кризиса.

Итак, почему ряд проектов по реформированию НДФЛ уже на протяжении нескольких лет не получают одобрения? Все доводы, отрицающие введение прогрессии построены на одном - налогоплательщики с большими доходами уйдут в тень.

При словах «прогрессивное налогообложение доходов» в головах народных патриотов сразу складывается представление, что ежегодно будут облагаться налогами огромные состояния олигархов в миллиарды долларов. Так, по сути, и должно быть, но, имея существенные пробелы в законодательстве, облагать прогрессивным налогом на самом деле придется не стоимость принадлежащих олигархам акций, а их зарплаты, которые редко когда достигают даже десятка миллионов рублей.