**УДК 336.22**

**Магеррамов Эльджан**

 **Эльшанович,**

магистр кафедры

Правового обеспечения публичных финансов Институт законодательства и сравнительного правоведения при правительстве РФ

Москва, Россия

**АНАЛИЗ ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.**

**Аннотация.** В процессе применения права часто появляются вопросы, касающиеися оснований, по которым граждане могут быть освобождены от обязательства по уплате налога на собственность.

**Ключевые слова:** налоги, налогообложение, формирование, развитие, имущество, основы, государство, функции, экономика, инструмент, система.

Согласно теоретическому подходу, льгота является мерой, правомерно оказывающей положительное воздействие на состояние субъекта, что приводит к более эффективному осуществлению им своих интересов. Она может проявляться в форме предоставления ряда специальных прав и привилегий, или же отсутствии определенных юридических обязательств.[1]

Согласно информации, изложенной в статье 56 Налогового кодекса Российской Федерации, под налоговыми льготами подразумевается набор привилегий, которые налоговое законодательство предоставляет определенным категориям плательщиков. Имеется в виду, что такие субъекты могут получить право на освобождение от уплаты налога или же на его уменьшенную ставку.

На наш взгляд, Конституционный Суд РФ придерживается обоснованной позиции, высказав в одном из своих постановлений мнение о том, что предоставление справедливых льгот отдельным категориям граждан способно исправить этические недостатки, возникающие из-за формального равноправия всех граждан.[3]

В Налоговом кодексе Российской Федерации зафиксированы нормы о возможностях использования разнообразных вычетов, налоговых преференций и множителей, снижающих налоговую базу. Независимо от лица, владеющего собственностью, ряд объектов освобождается от налогообложения, например:

- 20 м2 от общей площади квартиры;

- 10 м2 от площади комнаты;

- 50 м2 от площади любого дома независимо от числа владельцев.

Касательно единого недвижимого комплекса, налогоплательщикам предоставлена возможность воспользоваться денежным вычетом, согласно пункту 6 статьи 403 Налогового кодекса РФ, они имеют право на уменьшение налоговой базы на сумму в 1 миллион рублей.[4]

Льгота предусмотрена для объектов, не участвующих в предпринимательской деятельности налогоплательщика.

Позиция Минфин РФ заключается в том, что если деяния лица ведут к регулярному получению дохода, они сопряжены с финансовыми рисками, направлены на приобретение имущества для последующей его прибыльной эксплуатации, характеризуются взаимосвязанными сделками и стабильными отношениями с партнерами, данное лицо должно зарегистрироваться как индивидуальный предприниматель, поскольку все эти признаки указывают на предпринимательскую деятельность.[5]

Закон устанавливает, что для получения статуса индивидуального предпринимателя регистрация физического лица является обязательной не вследствие выполнения им возмездных транзакций, а в связи с занятием определенным видом деятельности. Однако, следует заметить, что одних только возмездных сделок, совершаемых гражданином, недостаточно для признания его предпринимателем.

Нельзя не признать, что физические лица, занятые в аренде и/или занимающиеся куплей-продажей собственности, освобождены от необходимости оформлять статус индивидуального предпринимателя. Это обусловлено тем фактом, что статьей 208 Налогового кодекса РФ доходы от сдачи в аренду и от продажи имущества физическими лицами определены как отдельный вид доходов, который подлежит налогообложению в виде НДФЛ.

Сходную точку зрения, как правило, разделяют и органы судебной власти, включая инстанции высшего уровня.

Исходя из позиции Верховного суда РФ по вопросам административной ответственности, не каждый случай продажи товаров, предоставления различных услуг и выполнения работ личностями без регистрации, как индивидуальные предприниматели, следует квалифицировать как состав административного нарушения. Ключевым фактором здесь является отсутствие признаков сознательного стремления к систематическому извлечению дохода, что можно было бы оценить по объему проданных товаров, их разнообразию, объему оказанных услуги другим значимым обстоятельствам.

**Список литературы**

1. Королева Л. П. Налогообложение вмененных доходов от сдачи в аренду недвижимости против теневизации имущественного неравенства // Финансы: теория и практика. - 2022. - Т. 21. - No 4 (100). - С. 138–149.
2. Королёва Л. П., Даткова Т. А. Критерии отнесения имущества к недвижимому в целях налогообло-жения // Garant Science Discussion Board on Legal, Accounting and Auditing. - 2021. - No 2. – С.70-78.
3. Липатова И. Инструменты налогового регулирования экономики субъектов РФ // Налоги и финансы. - 2020. – № 4(41). - С.11-20.
4. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л.Н. Лыкова, И.С. Букина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд- во Юрайт, 2018. – 281 с.
5. Майбуров И. А., Леонтьева Ю. В. Экологизация транспортных налогов как перспективный вектор их совершенствования // Финансы. - 2021. - No 9. - С. 35–39.